

Ref: RAKP-LD-E-0123-020818-05
Date: 02-08-2018

المرجع: RAKP-LD-E-0123-020818-05
التاريخ: 02-08-2018

Mr. Saif Sayah Al-Mansuori
Head of Listing Companies Dept.
Abu Dhabi Securities Exchange Market

السيد/ سيف صياح المنصوري المحترم
رئيس إدارة إدراج الشركات
سوق أبو ظبي للأوراق المالية

Dear Sir :

تحية طيبة وبعد،،،

Subject: RAK Properties Audit Committee Meeting
(Sub-Committee of the Board of Directors)

الموضوع: إجتماع لجنة التدقيق بشركة رأس الخيمة
العقارية المنبثقة عن مجلس الإدارة

With reference to the previous message on 26/7/2018 kindly be informed that RAK Properties Audit Committee held its meeting on Thursday 2nd of August 2018 at 12:00 PM, in the premises of the company in Ras Al Khaimah and the Committee approved the audited financial data for the second quarter of the year 2018 and decided to disclose it to the market as appropriate.

بالإشارة إلى الرسالة السابقة بتاريخ 26/7/2018 نود أن نحيطكم علما بأنه اجتمعت لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس إدارة شركة رأس الخيمة العقارية بتاريخ اليوم الخميس الموافق 2018/8/2 الساعة الثانية عشرة ظهرا بمقر الشركة وقررت اللجنة اعتماد البيانات المالية المدققة للربع الثاني من عام 2018 والإفصاح عنها وفق الأصول.

Some other administrative matters have been discussed which has no effect on the share price.

هذا وقد تم اتخاذ بعض القرارات الاعتيادية الأخرى التي ليس لها تأثير على سعر السهم في السوق.

Thanking you for your kind support, we assure you our continued co-operation

شاكرين لكم حسن دعمكم ، مؤكداين لكم تعاوننا الدائم

Best Regards,

و تفضلوا بقبول فائق التقدير و الإحترام

Dr. Ahmed El Saghir
Legal Adviser and Board Secretary

د. احمد حسام الصغير
المستشار القانوني/ أمين سر مجلس الإدارة



تقرير مجلس الإدارة عن الستة أشهر الأولى من السنة المالية و المنتهية في 30 يونيو 2018

يسرنا وبالنسبة عن مجلس إدارة شركة رأس الخيمة العقارية أن نعرض عليكم النتائج المالية للشركة عن فترة الستة أشهر الأولى من العام الحالي و المنتهية في 30 يونيو 2018.

حققت الشركة خلال النصف الأول من العام 2018 إيرادات بلغت 75 مليون درهم (مقارنة بإيرادات بلغت 211 مليون درهم عن نفس الفترة من عام 2017) كما بلغ صافي الربح خلال ذات الفترة 29 مليون درهم مقارنة بربح 62 مليون درهم عن نفس الفترة من العام 2017.

و بلغ إجمالي أصول الشركة 5.28 مليار درهم كما في نهاية الفترة.

فيما يلي ملخص عن النتائج المالية:

المبالغ بالآلاف الدراهم		
30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	قائمة الدخل
211,762	75,434	الإيرادات
(127,305)	(35,819)	تكلفة الإيرادات
84,457	39,615	إجمالي الربح
61,667	28,955	الربح للفترة
31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	المركز المالي كما في
3,976,437	4,046,551	أصول غير متداولة
1,183,322	1,230,380	أصول متداولة
5,159,759	5,276,931	إجمالي الأصول
652,755	776,892	مطلوبات غير متداولة
583,637	698,171	مطلوبات متداولة
3,923,367	3,801,868	إجمالي حقوق المساهمين
5,159,759	5,276,931	إجمالي حقوق المساهمين و المطلوبات

تص

ملخص أهم التطورات في مشاريع الشركة:

غيت واي ريزيدنس في جزيرة الراحة في ميناء العرب و هو مبنى سكني مكون من 144 شقة قيد الإنشاء حالياً حيث يتوقع أن يتم تسليم المشروع في العام 2019.

جلفار ريزيدنس و هو عبارة عن برج سكني من الطراز الحديث مكون من دور أرضي و ثلاثة و عشرين دور متكرر، يقع في جزيرة الريم في أبوظبي و هو أيضاً قيد الإنشاء حالياً و يتوقع أن تنتهي أعمال البناء خلال النصف الأول من العام 2019.

باي ريزيدنس عبارة عن 4 مباني تحتوي على 569 شقة و 16 منزل ريفي بتصميم تحاكي و تبرز الطبيعة المثالية في جزيرة الحياة في ميناء العرب. من المتوقع أن تبدأ أعمال البناء في النصف الثاني من هذا العام.

غيت واي أرجان من روتانا من المتوقع أن تبدأ أعمال البناء في المبنى المكون من 183 غرفة فندقية خلال الربع الرابع من العام الحالي 2018.

التوزيعات النقدية:

قامت الشركة خلال الفترة بتوزيع 120 مليون درهم (6% من رأس المال) و ذلك كأرباح نقدية عن العام 2017 و ذلك بعد موافقة الجمعية العمومية التي عقدت في مارس 2018.



محمد سلطان القاضي
العضو المنتدب

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

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

صفحة

المحتويات

١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة
٣-٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٤	بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)
٥	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
٧	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
٣٠-٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة

السادة مجلس الإدارة المحترمين
رأس الخيمة العقارية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لرأس الخيمة العقارية ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكل من بيانات الدخل الموجز الموحد، الدخل الشامل الموجز الموحد، التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد والتدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الإستنتاج

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

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦


٢ أغسطس ٢٠١٨

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٧٧,٧٧١	٦٢٦,٥٧٨	٤	ممتلكات ومعدات
٢,٠٢٣,١٤٧	٢,٠٢٩,٤٣٢	٥	إستثمارات في ممتلكات
٢٧٩,٧٢٠	٢٩٠,٦٨٩	٦	إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير
٦١٠,٠٩٢	٦٣٦,٥٥٨	٧	ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير
٢٤٥,٩٦١	٢٣٧,٧٣١	٨	إستثمارات
١٨,٢٢٨	١٨,٢٢٨		دفعات مقدمة
٢٢١,٥١٨	٢٠٧,٣٣٥		ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣,٩٧٦,٤٣٧	٤,٠٤٦,٥٥١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٣,٩٢٤	٢٣,٠٠٨	٧	ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير
٧٧١	٧٠٦		بضاعة
٣٣,٢٤٣	٣٣,٠٢٨	٨	إستثمارات
٧٥,٤٨٧	١٢٩,٠٧٠		دفعات مقدمة
٤٩٩,٩٦٩	٤٨٣,٧٤٤	٩	ممتلكات للمتاجرة
٢٠٧,٣٠٧	١٥٩,٩٨١		ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣٥٢,٦٢١	٤٠٠,٨٤٣	١٠	أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق
١,١٨٣,٣٢٢	١,٢٣٠,٣٨٠		مجموع الموجودات المتداولة
٥,١٥٩,٧٥٩	٥,٢٧٦,٩٣١		مجموع الموجودات

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			رأس المال والإحتياطيات
			رأس المال
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١١	إحتياطي قانوني
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٢	إحتياطي عام
٥٧٦,٨٢٦	٥٧٦,٨٢٦	١٣	التغيرات المترجمة في إحتياطي القيمة العادلة
(٥٨٩)	(٣٣٨,٤٦١)		أرباح مستبقاه
٣٤٧,١٣٠	٥٦٣,٥٠٣		مجموع حقوق الملكية
<u>٣,٩٢٣,٣٦٧</u>	<u>٣,٨٠١,٨٦٨</u>		
			المطلوبات غير المتداولة
			مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٤,٧٨٨	٢,٨٣٤		منح حكومية مؤجلة
٦١٤,١١٥	٦١٤,١١٥	٥	دفعات مقدمة من العملاء
١٩,٢٨٤	١٠,١٢٣		إستلاف من البنوك
١٤,٥٦٨	١٤٩,٨٢٠	١٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>٦٥٢,٧٥٥</u>	<u>٧٧٦,٨٩٢</u>		
			المطلوبات المتداولة
			دفعات مقدمة من العملاء
١٠,١٦٤	١٧,٨٠٧		إستلاف من البنوك
٣٣٨,٠١٢	٤٣٥,٣٥١	١٥	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٢٣٥,٤٦١	٢٤٥,٠١٣		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٥٨٣,٦٣٧</u>	<u>٦٩٨,١٧١</u>		
			مجموع المطلوبات
١,٢٣٦,٣٩٢	١,٤٧٥,٠٦٣		
<u>٥,١٥٩,٧٥٩</u>	<u>٥,٢٧٦,٩٣١</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


محمد سلطان القاضي
عضو/مجلس الإدارة المنتدب

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

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

بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢١١,٧٦٢	٧٥,٤٣٤	٩٦,٠١٥	١٨,٤٧٦	١٦ الإيرادات
(١٢٧,٣٠٥)	(٣٥,٨١٩)	(٦٠,٢٥٠)	(٧,٩٠٨)	تكلفة الإيرادات
٨٤,٤٥٧	٣٩,٦١٥	٣٥,٧٦٥	١٠,٥٦٨	إجمالي الربح
٣,٣٧٩	١٠,٢٤٦	١,١٠٠	٧,٨٢٤	إيرادات عمليات أخرى - صافي
(٢٣,١٦٧)	(٢٤,٩٣٩)	(١٣,٣٢٠)	(١٤,٢٨٢)	مصاريف عمومية وإدارية
٦٤,٦٦٩	٢٤,٩٢٢	٢٣,٥٤٥	٤,١١٠	الربح من العمليات
--	(١,١٠٥)	--	(١,١٠٥)	مخصص إنخفاض قيمة ذمم مدينة أخرى
(٤,٦٢٤)	(٥٤٠)	(٢,٥١٤)	(٥٨)	صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٤٦	٣,٦٠٠	٦٠٥	٨١	إيرادات توزيعات أرباح
٣,٥٨٥	٤,٢٩٥	١,٧٩٩	٢,١٧٥	إيرادات التمويل
(٢,٧٠٩)	(٢,٢١٧)	(١,٦٤٦)	(٨٧٠)	مصاريف التمويل
٦١,٦٦٧	٢٨,٩٥٥	٢١,٧٨٩	٤,٣٣٣	الربح للفترة
٠,٠٠٣	٠,٠٠١	٠,٠٠١	٠,٠٠٢	١٧ الربح الأساسي للسهم الواحد للفترة (درهم)

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

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

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٦١,٦٦٧	٢٨,٩٥٥	٢١,٧٨٩	٤,٣٣٣
--	(٧,٥٤٠)	--	(١,١٦٠)
٦١,٦٦٧	٢١,٤١٥	٢١,٧٨٩	٣,١٧٣

الربح للفترة

بنود الخسارة الشاملة الأخرى:

بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:

صافي خسارة القيمة العادلة من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة

العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر / لإستثمارات متاحة

للبيع

إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

رأس الخيمة العقارية ش.م.ع. والشركات التابعة لها
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

		التغيرات المترتبة في احتياطي القيمة					
	المجموع ألف درهم	أرباح مستبقاه ألف درهم	العائدة ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
	٣,٨٥٠,٨٧٤	٢٧٩,٤٩٥	١٣,٧٣٥	٥٥٧,٦٤٤	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	
	٦١,٦٦٧	٦١,٦٦٧	--	--	--	--	
	٦١,٦٦٧	٦١,٦٦٧	--	--	--	--	
	(٥,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	--	--	--	--	
	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	
	٣,٨٠٧,٥٤١	٢٣٦,١٦٢	١٣,٧٣٥	٥٥٧,٦٤٤	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	
	٣,٩٢٣,٣٦٧	٣٤٧,١٣٠	(٥٨٩)	٥٧٦,٨٢٦	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	
	(١٧,٦٥١)	٣١٢,٦٨١	(٣٣٠,٣٣٢)	--	--	--	
	٣,٩٠٥,٧١٦	٦٥٩,٨١١	(٣٣٠,٩٢١)	٥٧٦,٨٢٦	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	
	٢٨,٩٥٥	٢٨,٩٥٥	--	--	--	--	
	(٧,٥٤٠)	--	(٧,٥٤٠)	--	--	--	
	٢١,٤١٥	٢٨,٩٥٥	(٧,٥٤٠)	--	--	--	
	(٥,٢٦٣)	(٥,٢٦٣)	--	--	--	--	
	(١٢٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	--	--	--	--	
	٢,٨٠١,٨٦٨	٥٦٣,٥٠٣	(٣٣٨,٤٦١)	٥٧٦,٨٢٦	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)
الربح للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)

تعديلات نتيجة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير
المالية رقم ٩ (إيضاح ٢-١)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (معدّل ببيانه)
الربح للفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٦١,٦٦٧	٢٨,٩٥٥	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		الربح للفترة
		التعديلات :
٦,١٣٩	٧,٠٦٠	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٨٧٦)	(٢,٠٧٨)	إيرادات التمويل - صافي
(٧٤٦)	(٣٦٠٠)	إيرادات توزيعات أرباح
٤,٦٢٤	٥٤٠	صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من
--	١,١٠٥	خلال الأرباح أو الخسائر
(٨)	--	مخصص إنخفاض قيمة ذمم مدينة أخرى
		الربح من إستبعاد ممتلكات ومعدات
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات
٧٠,٨٠٠	٣١,٩٨٢	والمطلوبات التشغيلية
٣٨,٦٧٠	١٦,٢٢٥	النقص في ممتلكات للمتاجرة
١٥,٢٣٦	(٣١,٨٣٣)	(الزيادة)/النقص في ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير
(١٣٥,٨٨٩)	٤٧,٧٢٣	النقص/(الزيادة) في ذمم مدينة أخرى
٢,٠٧٣	(٥٩,٨٦٨)	(الزيادة)/النقص في دفعات مقدمة
٣٦,٤٩٧	١٢,٠٩٧	الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
--	٦٥	النقص في البضاعة
١٢,٣٧٩	(١,٥١٨)	(النقص)/(الزيادة) في دفعات مقدمة من العملاء
٣٩,٧٦٦	١٤,٨٧٣	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(١٩٥)	(٣٤)	المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٣٩,٥٧١	١٤,٨٣٩	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية
		التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
(٧٤٦)	(٥٥,٨٦٧)	شراء ممتلكات ومعدات
٤٤٥	١٥	إيرادات فوائد مقبوضة
--	(٣٢٥)	شراء إستثمارات
٧٤٦	٣,٦٠٠	توزيعات أرباح مقبوضة
--	(٥٠,٠٠٠)	الزيادة في ودائع لأجل
٨	--	متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٨,٩٧٥)	(١٠,٩٦٩)	الزيادة في إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير
(٣٨,٥٢٢)	(١١٣,٥٤٦)	صافي النقد المستخدم في العمليات الإستثمارية
		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(١٠٠,٤٨٧)	(١٢٢,٥٣٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
--	١٦٥,٢٥٢	الزيادة في قروض لأجل
١١٤,٧٧١	٦٧,٣٣٩	الزيادة في السحب على المكشوف وفواتير مخصومة
(٣,١٩٠)	(٥,٣٣٥)	فوائد مدفوعة
(٥,٠٠٠)	(٥,٢٦٣)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦,٠٩٤	٩٩,٤٦١	صافي النقد الناتج من العمليات التمويلية
٧,١٤٣	٧٥٤	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٤,٥٩٤	٢,٢٤٩	النقد وما يعادله في بداية الفترة
١١,٧٣٧	٣,٠٠٣	النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٩)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١- معلومات عامة

تأسست رأس الخيمة العقارية ش.م.ع. (الشركة) كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم (٥) الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة في ١٦ فبراير ٢٠٠٥ وبأشرت الشركة أعمالها بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٠٥. إن الشركة مدرجة في سوق أبو ظبي للأوراق المالية. إن عنوان المكتب الرئيسي المسجل للشركة هو ص. ب.: ٣١١١٣، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة.

إن البيانات المالية الموجزة الموحدة كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ تتضمن البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها، (المشار لها معاً " بالمجموعة ") .

إن النشاط الرئيسي للمجموعة هو الإستثمار في العقارات وتطويرها وإدارة العقارات والخدمات الأخرى ذات الصلة. وفقاً للمطلوب من قبل سوق أبو ظبي للأوراق المالية ، قامت إدارة الشركة بمراجعة الدفاتر المحاسبية وخلصت إلى أنه لا يوجد أي تعامل مع مجموعة أبراج.

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

١-٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة. إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والسنوات السابقة والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨.

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

- يكون هناك بدل تم تقويمه أو تسعيره بالعملة الأجنبية؛
- تقوم المنشأة بالإعتراف بالأصل المدفوع مقدماً أو بالالتزام الدخل المؤجل المتعلق بهذا البدل، قبل الإعتراف بالأصل ذات العلاقة، المصاريف أو الدخل؛ و
- يكون الأصل المدفوع مقدماً أو الالتزام الدخل المؤجل غير نقدي.

- 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 ٤: عقود التأمين المتعلق بتواريخ تطبيق مختلفة للمعيار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والإصدار الجديد ومعيار عقود التأمين الجديد.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

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

٢-١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

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 /الأدوات المالية في أكتوبر ٢٠١٠ ليتضمن متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الإعراف بها. وتم تعديله في نوفمبر ٢٠١٣ ليتضمن المتطلبات الجديدة بشأن محاسبة التحوط العامة. وفي يوليو ٢٠١٤، تم إصدار نسخة أخرى معدلة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ حيث كان الهدف الأساسي منه أن يشمل أ) متطلبات الإنخفاض في القيمة للموجودات المالية، و ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال تقديم إحدى فئات قياس "القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى" على أدوات دين معينة بسيطة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في يوليو ٢٠١٤ حيث كان تاريخ التطبيق المبدئي لهذا المعيار في ١ يناير ٢٠١٨، وقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إحداث تغييرات على السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في البيانات المالية الموجزة الموحدة. ولم تقم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ مبكراً في الفترات السابقة.

وقد اختارت المجموعة، بحسب ما تجيزه الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، عدم إعادة إدراج أرقام المقارنة، بحيث يتم إثبات أي تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التحول في الأرباح المستبقاة الافتتاحية والاحتياطات الأخرى للفترة الحالية.

لقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إحداث تغييرات في السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف و تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وإنخفاض قيمة الموجودات المالية. يؤدي تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الى تعديلات جوهرية على المعايير الأخرى التي تتناول الأدوات المالية مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".

لم ينتج أي تغييرات على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للأدوات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ في إيضاح ٣-٨ حول البيانات المالية الموجزة الموحدة. لا تتأثر أرقام مقارنة بيان التدفقات النقدية الموجزة الموحدة نتيجة اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

أهم السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

التصنيف والقياس - الموجودات المالية

يتم الإعراف أو إلغاء الإعراف بالموجودات المالية في تاريخ التعامل، حيث يتم شراء أو بيع الأصل المالي بموجب عقد يتطلب نقل الأصل المالي خلال جدول زمني معين ويتم تحديده بواسطة السوق المعني و يتم قياس الموجودات المالية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف المعاملات، باستثناء الموجودات المالية المصنفة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم إثبات التكاليف المباشرة المتعلقة بالاستحواذ على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

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

١-٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

أهم السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (تتمة)

التصنيف والقياس - الموجودات المالية (تتمة)

يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها والتي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة على أساس نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. على وجه التحديد:

(١) يتم قياس أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال والتي يكون الهدف منها تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية والتي تتكون فقط من مدفوعات المبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

(٢) يتم قياس أدوات الدين المحتفظ بها في نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والتي يكون لها تدفقات نقدية تعاقدية عبارة فقط عن مدفوعات للمبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي القائم؛

(٣) يتم قياس جميع أدوات الدين الأخرى (مثل أدوات الدين التي تدار على أساس القيمة العادلة أو المحتفظ بها للبيع) والاستثمارات في حقوق الملكية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ومع ذلك، يجوز للمجموعة أن تختار/تحدد بشكل نهائي عند الاعتراف المبدئي بالأصل المالي على أساس كل أصل على حده:

▪ يجوز للمجموعة أن تختار بشكل نهائي إظهار أية تغييرات لاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة أو لمقابل محتمل معترف به من قبل المستحوز ضمن اندماج أعمال ينطبق عليها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، في الدخل الشامل الأخرى؛ و

▪ يجوز للمجموعة أن تحدد نهائياً أداة دين تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى كما تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة إذا كان في ذلك إلغاء، أو يحد جوهرياً من، وجود تضارب محسبي (يشار إليه بخيار القيمة العادلة).

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

يتم قياس الإستثمارات بأدوات حقوق الملكية/الصناديق بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بما في ذلك الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغييرات في القيمة العادلة والمعترف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى والمتراكمة في إحتياطي التغييرات في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند إستبعاد الإستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح المستبقاه. قامت المجموعة بتحديد جميع الاستثمارات في حقوق الملكية وغير المحتفظ بها للمتاجرة كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الإعراف بأرباح التوزيعات عن هذه الإستثمارات المالية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل المجموعة على حق إستلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل أرباح التوزيعات بوضوح استرداد جزء من تكلفة الإستثمار. يتم الإعراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها ضمن بيان الدخل الموجز الموحد.

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

تقوم المجموعة بتقييم تصنيف وقياس الموجودات المالية بناءً على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل ونموذج أعمال المجموعة المعني بإدارة الموجودات.

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإن شروطها التعاقدية يجب أن تؤدي إلى التدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

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

١-٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخة المعدلة في ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١٣، و ٢٠١٤) (تتمة)
أهم السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (تتمة)
أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (تتمة)

تقوم المجموعة عند الاعتراف المبدئي بأي من الموجودات المالية بتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية المعترف بها حديثاً تشكل جزءاً من نموذج أعمال قائم أو أنها تعبر عن بداية نموذج أعمال جديد. وتعيد المجموعة تقييم نماذج أعمالها في كل فترة مالية لتحديد ما إذا كانت نماذج الأعمال قد تغيرت منذ الفترة السابقة. ولم تُحدد المجموعة في الفترة المالية الحالية والسابقة أي تغيير في نماذج أعمالها.

عندما يتم إلغاء الاعتراف بأداة الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يُعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة. وفي المقابل، بالنسبة لاستثمارات الملكية المحددة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فلا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الموجز الموحد بل تُحول ضمن حقوق الملكية.
تتعرض أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للانخفاض في القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في:

- (١) موجودات تتضمن تدفقات نقدية تعاقدية و ليست مدفوعات للمبلغ الأصلي أو الفائدة على المبلغ الأصلي القائم؛ أو/و
- (٢) موجودات محتفظ بها ضمن نموذج أعمال بخلاف المحتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو للتحويل والبيع؛ أو
- (٣) موجودات مُحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام خيار القيمة العادلة.

تُقاس تلك الموجودات بالقيمة العادلة مع تسجيل أية أرباح / خسائر ناتجة من إعادة القياس المعترف به في الربح أو الخسارة. خيار القيمة العادلة: يمكن تصنيف أداة مالية ذات قيمة عادلة يمكن قياسها بشكل موثوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (خيار القيمة العادلة) عند الاعتراف المبدئي حتى إذا لم يتم اقتناء الأدوات المالية أو تكبدها بشكل أساسي لغرض البيع أو إعادة الشراء. ويمكن استخدام خيار القيمة العادلة للموجودات المالية إذا كان يلغي أو يحد بشكل كبير من عدم التناسق في القياس أو الاعتراف الذي كان سينشأ خلافاً لذلك من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح و الخسائر ذات الصلة على أساس مختلف ("عدم التطابق المحاسبي").

إعادة التصنيفات

في حال تغير نموذج الأعمال الذي تحتفظ بموجبه المجموعة بالموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية المتأثرة، وتسري متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي اعتباراً من اليوم الأول من الفترة المالية الأولى التي تعقب التغيير في نموذج الأعمال والذي ينتج عنه إعادة تصنيف الموجودات المالية للمجموعة. ونظراً لعدم وجود تغييرات في نموذج الأعمال التي تحتفظ به المجموعة بالموجودات المالية، خلال السنة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، لم يتم إجراء إعادة تصنيف.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

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

١-٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخة المعدلة في ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١٣، و ٢٠١٤) (تتمة)
أهم السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (تتمة)

انخفاض القيمة

يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" المتوافق مع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". تقوم المجموعة بالإعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- نقد وأرصدة لدى البنوك
- القروض والسلف؛
- الذمم التجارية المدينة؛ و
- الذمم المدينة الأخرى

لا يتم الإعتراف بخسارة انخفاض القيمة على الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

وباستثناء الموجودات المالية المشتراة أو الممنوحة متدنية في قيمتها الائتمانية (والتي سيتم تناولها بشكل منفصل فيما يلي)، يتطلب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال مخصص خسارة بقيمة تعادل:

- خسارة ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً، أي العمر الزمني للخسائر الائتمانية المتوقعة التي نتجت من حوادث التعثر في السداد على الأدوات المالية التي يمكن وقوعها خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المالية (ويشار إليها بالمرحلة ١)؛ أو
- الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية، أي العمر الزمني للخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع حالات التعثر في السداد الممكنة على مدار عمر الأداة المالية (يشار إليها بالمرحلة ٢ و المرحلة ٣).

ويكون من المطلوب تكوين مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

قامت المجموعة باختيار قياس مخصصات الخسائر المتعلقة بالأرصدة البنكية والصندوق والسلف والذمم المدينة التجارية والأخرى بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات.

يتم خصم مخصص خسائر الاستثمارات المالية المقاسة بالتكلفة المطفاة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة لأوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم الإعتراف بمخصص الخسارة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى، بدلاً من تخفيض القيمة الدفترية للأصل.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإعتراف المبدئي و عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار عند إجراء هذا التقييم معلومات معقولة و قابلة للدعم بحيث تكون متاحة و ذات صلة دون الحاجة لمجهود أو تكاليف غير ضرورية. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليلات الكمية و النوعية، بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة و التقييم الائتماني المتوفر، بما في ذلك أية معلومات حول التوقعات المستقبلية.

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، يتم تقييم الموجودات التي تم تقييمها على أنها لا يمكن إنخفاض قيمتها بشكل فردي فيتم أيضاً، تحديد انخفاض القيمة على أساس جماعي. يمكن أن يشتمل الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة على خبرة المجموعة السابقة في تحصيل المدفوعات وزيادة في عدد المدفوعات المتأخرة في المحفظة بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية أو المحلية التي ترتبط بتعثر سداد الذمم.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالقروض والسلف بشكل منفصل في بيان الدخل المرحلي الموجز وبيان الدخل الشامل الأخرى.

تعتبر المجموعة أن أداة الدين لها مخاطر ائتمان منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان معادلاً لتعريف المفهوم العالمي لفئة الاستثمار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

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

١-٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

أهم السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (تتمة)

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تستعين المجموعة بنماذج إحصائية لاحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعد الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للقيمة الحالية للخسائر الائتمانية، حيث يتم قياسها على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل.

سوف تستمد هذه المعلومات من النماذج الإحصائية المطورة داخليا والبيانات التاريخية الأخرى، كما سيتم تعديلها لتعكس المعلومات المستقبلية.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

يعتبر أي من الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت أدوات الدين التي تمثل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي منخفضة القيمة الائتمانية. يتعرض الأصل المالي لإنخفاض في القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير في التدفقات النقدية المستقبلية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في البيانات المالية الموجزة الموحدة

يتم عرض مخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة في البيانات المالية الموجزة الموحدة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات؛
- بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى: لا يتم الاعتراف بمخصص خسائر في بيان المركز المالي المرحلي الموجز حيث أن القيمة الدفترية هي بالقيمة العادلة. ومع ذلك، فإن مخصص الخسارة متضمن كجزء من مبلغ إعادة التقييم في مخصص إعادة التقييم ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

التأثير على البيانات المالية الموجزة الموحدة

يقدم الجدول التالي تسوية لفئات القياس الأصلية والقيم الدفترية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة مع تلك الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

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

٢-١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخة المعدلة في ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١٣، و ٢٠١٤) (تتمة)
أهم السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (تتمة)
التأثير على البيانات المالية الموجزة الموحدة (تتمة)

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	التصنيف الأصلي	القيمة الدفترية	التصنيف الجديد وفقاً	القيمة الدفترية
الجديدة وفقاً للمعيار	الأصلية وفقاً للمعيار	ووفقاً للمعيار	المحاسبى الدولي	المعيار الدولي لإعداد	المحاسبى الدولي
الدولي لإعداد التقارير	المحاسبى الدولي رقم	رقم	التقارير المالية رقم ٩	التقارير المالية رقم ٩	التقارير المالية رقم ٩
٢٤٥,٢٧١	-	٢٤٥,٢٧١	٣٩	٣٩	٣٩
٦٩٠	-	٦٩٠	٣٩	٣٩	٣٩
٣٣,٢٤٣	-	٣٣,٢٤٣	٣٩	٣٩	٣٩
٤٣٧,٨٦٣	(١٧,٦٥١)	٤٥٥,٥١٤	٣٩	٣٩	٣٩
٣٥٢,٦٢١	-	٣٥٢,٦٢١	٣٩	٣٩	٣٩

الموجودات المالية

إستثمارات في أوراق مالية - حقوق الملكية (أ)

بالقيمة العادلة من خلال

الدخل الشامل الأخر

متاحة للبيع

إستثمارات محتفظ بها

إستثمارات في أوراق مالية - أدوات الدين

حتى تاريخ إستحقاقها

بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح أو الخسائر

محتفظ بها للتداول

إستثمارات في أوراق مالية - صناديق

مشتركة

ذمم تجارية مدينة وأخرى ودفعات مقدمة

(ب)

قروض وذمم مدينة

بالتكلفة المطفأة

أرصدة لدى البنوك ونقد (ب)

قروض وذمم مدينة

بالتكلفة المطفأة

(أ) تتمثل سندات الملكية في الإستثمارات التي تعترزم المجموعة الاحتفاظ بها لفترة طويلة لأغراض إستراتيجية. وفقاً لما يجيزه المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قامت المجموعة بتصنيف هذه الإستثمارات في تاريخ التطبيق المبدئي على أنه تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في تاريخ الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، تم الإعراف بمخصص انخفاض القيمة والبالغ ٣٣٢,٣٣٠ ألف درهم كزيادة في الأرباح المستبقاه الإفتتاحية ونقص في التغيرات المتركمة في إحتياطي القيمة العادلة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

(ب) إن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والأرصدة البنكية والنقد التي كانت تُصنف كقروض وذمم مدينة بموجب المعيار المحاسبى الدولي رقم ٣٩ أصبح يتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. قد تم الاعتراف بزيادة بقيمة ١٧,٦٥١ درهم (معاملة غير نقدية) في مخصص انخفاض القيمة على تلك الذمم المدينة كما في ١ يناير ٢٠١٨ عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

● المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمتعلقة بالإيضاحات الإضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والنتيجة من إدخال فصل عن محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

● تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمتعلق بالإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

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

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:

تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ والتي تتضمن ١ يناير ٢٠١٩
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ و ١١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢
و ٢٣.

١ يناير ٢٠١٩ تفسير اللجنة الدولية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ الشكوك المتعلقة بمعاملات ضريبية
الدخل

يتناول هذا التفسير أمور تحديد الربح الضريبي (الخسائر الضريبية) وأسس الضريبة والخسائر الضريبية
غير المستعملة والاعتمادات الائتمانية الضريبية غير المستعملة والنسب الضريبية وكذلك عدم اليقين
بشأن معاملات ضريبة الدخل في ظل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. ويأخذ هذا التفسير بشكل خاص
في الاعتبار ما يلي:

- ما إذا كان يتعين مراعاة المعاملات الضريبية بشكل جماعي؛
- وضع افتراضات تتعلق بإجراءات الفحص التي تجريها الهيئات الضريبية؛
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) وأسس الضريبة والخسائر الضريبية غير
المستعملة والاعتمادات الضريبية غير المستعملة ونسب الضرائب؛ و
- تأثير التغييرات في الحقائق والظروف.

١ يناير ٢٠١٩ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩/الأدوات المالية: تتعلق التعديلات بمزايا الدفع
المسبق بالتعويض السلبي. ويعدل هذا المعيار المتطلبات الحالية المتضمنة بالمعيار الدولي لإعداد
التقارير المالية رقم ٩ بشأن إنهاء الحقوق من أجل السماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الآخر، بناءً على نموذج الأعمال) حتى في حالة دفعات التعويض السلبي.

١ يناير ٢٠١٩ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار
يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود
الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات 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 جوهرية عن المعيار الدولي
للتقارير المالية السابق رقم ١٧.

١ يناير ٢٠٢١

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
يتطلب المعيار قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الجارية للوفاء بالالتزامات، ويوفر نهجاً أكثر توحيداً
للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف قائم على مبدأ محاسبي
متسق لعقود التأمين. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي لإعداد
التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

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

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

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

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: يتعلق بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح هذه التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.

تم تأجيل تاريخ
التطبيق إلى أجل غير
مسمى

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

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة عند دخولها حيز التطبيق، إن تطبيق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية للمجموعة في مرحلة التطبيق الأولى.

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء في مايو ٢٠١٤ والذي يبدأ تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. إختارت المجموعة التطبيق المبكر ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٦.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

٣-١ معايير الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

٣-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". يتم عرض البيانات المالية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (بآلاف الدراهم) حيث أن غالبية معاملات المجموعة تتم به.

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم إستثمارات في ممتلكات، إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير وبعض الأدوات المالية. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدم مقابل تبادل الموجودات.

إن السياسات المحاسبية، العرض والأساليب المستخدمة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فيما عدا ما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والتي تم الإفصاح عنه في إيضاح ٢-١ حول هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة المرفقة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة ويجب عند قراءة هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة الرجوع إلى البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري لنتائج أعمال المجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ أن تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال المجموعة المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ أسس الإعداد (تتمة)

تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بممتلكات ومعدات، إستثمارات في ممتلكات، إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير، ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير، ممتلكات للمتاجرة وإستثمارات أدناه وذلك بناءً على إخطار هيئة الأوراق المالية والسلع المؤرخ في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨ .

٣-٣ ممتلكات ومعدات

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

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

يتم احتساب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتخفيض تكلفة الأصول إلى قيمها المتبقية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها كما يلي:

نسبة %

٥-٤

٢٥-١٠

مباني

موجودات أخرى

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب أثر التغير في القيم المقدرة على أساس مستقبلي. إن الربح أو الخسارة الناتجة من استبعاد أو تقاعد أحد بنود الممتلكات والمعدات يتم تحديدها بالفرق بين عوائد البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

٣-٤ إستثمارات في ممتلكات

يتم القياس الأولي للإستثمارات في الممتلكات والتي يحتفظ بها للحصول على إيرادات إيجار و/ أو الإستفادة من الإرتفاع في قيمتها بالتكلفة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس الإستثمارات في الممتلكات بالقيمة العادلة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات في الممتلكات ضمن أرباح أو خسائر الفترة التي تحصل خلالها.

٣-٥ إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير

إن الإستثمارات في الممتلكات قيد التطوير التي يتم بناؤها أو تطويرها لاستخدامها في المستقبل كإستثمار عقاري يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك جميع التكاليف المباشرة المتعلقة بالتصميم وإنشاء العقار بما في ذلك تكاليف الموظفين المرتبطة. وبعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الإستثمارات في ممتلكات قيد التطوير بالقيمة العادلة. إن الأرباح والخسائر التي تنشأ عن تغيرات القيمة العادلة للإستثمارات في ممتلكات قيد التطوير يتم إدراجها في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها. يتم تحويل العقار بعد الانتهاء من إنشائه أو تطويره إلى إستثمارات في ممتلكات.

٣-٦ ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير

يتم تصنيف الممتلكات قيد الإنشاء أو التطوير بغرض بيعها عند الإنتهاء من إنشائها أو تطويرها، على أنها ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير ويتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تتمثل صافي القيمة البيعية بسعر البيع المقدر في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصاً تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإنجاز عملية البيع. ويتم تحديد تكلفة الممتلكات للمتاجرة قيد التطوير على أساس تحديد تكلفة كل عقار على حده. يعتمد تصنيف الممتلكات للمتاجرة قيد التطوير كموجودات متداولة أو غير متداولة بناءً على التاريخ المتوقع للإنجاز.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٣ ممتلكات للمتاجرة

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

٨-٣ الإستثمارات

إن هذه السياسات المحاسبية هي لأرقام المقارنة (يرجى مراجعة الإيضاحات من ٣-٨-١ إلى ٣-٨-٣). يرجى مراجعة إيضاح ١-٢ المتعلق بالسياسات المحاسبية المطبقة عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٣-٨-١ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

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

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

- كان مثل هذا التصنيف يزيل أو يقلل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متنسق والذي من الممكن أن ينتج 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 الإستثمار الموثقة لدى المجموعة حيث يتم الحصول على المعلومات حول التجميع داخلياً بناءً على هذا الأساس؛ أو
- كان الأصل 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 (الأصل أو المطلوب) بتصنيفه كموجودات مالية معرفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر. يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الموجودات المالية ويتم إدراجها ضمن بيان الدخل الموجز الموحد.

٣-٨-٢ الموجودات المالية المتاحة للبيع

قامت المجموعة بتصنيف الإستثمارات غير المدرجة في سوق مالي نشط ضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع وتم قياسها بالقيمة العادلة حيث أن في إعتقاد الإدارة أنه من الممكن تحديد القيمة العادلة بشكل موثوق. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة باستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة، والتي يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. في حال إستبعاد الإستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الموجز الموحد.

إن القيمة العادلة للموجودات المالية - المتاحة للبيع بعملات أجنبية، يتم تحديدها بتلك العملة ويتم تحويلها حسب سعر الصرف السائد بتاريخ التقرير. إن التغيير في القيمة العادلة الناشئ عن تغيير أسعار الصرف والذي يعود إلى التغيير في قيمة إطفاء تكلفة تلك الموجودات يتم إثباته ضمن الأرباح أو الخسائر، أما التغييرات الأخرى فيتم إدراجها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٨ الإستثمارات "تتمة"

٣-٨-٣ إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

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

٣-٩ أسس التوحيد

تتألف البيانات المالية الموجزة الموحدة لشركة رأس الخيمة العقارية ش. م. ع. (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة) من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت التي تمتلك فيها الشركة حق السيطرة (الشركات التابعة لها).

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها؛
- نشوء حق للشركة أو تعرضها للعوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها؛ و
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تنخفض حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، فيكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها قوة السيطرة. تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق للتصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على قوة السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموجز الموحد وبيان الدخل الشامل الموجز الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى على مالكي الشركة ومالكي الحصص غير المسيطرة. يتم توزيع إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة على مالكي الشركة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة.

حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات الجوهرية بما في ذلك الأرصدة والأرباح والمصاريف الناتجة عن المعاملات الداخلية بين أعضاء المجموعة عند التوحيد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٩ أسس التوحيد (تتمة)

٣-٩-١ الشركات التابعة

فيما يلي التفاصيل المتعلقة بالشركات التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الشركة في الشركة التابعة
رأس الخيمة العقارية الدولية المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%
رأس الخيمة العقارية تنزانيا المحدودة	تنزانيا	١٠٠%
دولفن مارينا المحدودة	تنزانيا	١٠٠%

إن شركة رأس الخيمة العقارية تنزانيا المحدودة، تنزانيا هي شركة تابعة لشركة رأس الخيمة العقارية الدولية المحدودة،
وشركة دولفن مارينا المحدودة، تنزانيا هي شركة تابعة لشركة رأس الخيمة العقارية تنزانيا المحدودة، تنزانيا .

إن النشاطات الرئيسية للشركات التابعة هي الإستثمارات العقارية وأنشطة إدارة الممتلكات .

٤ - ممتلكات ومعدات

الممتلكات والمعدات تتكون بشكل أساسي من الأراضي والمباني وهي موجودة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٥ - إستثمارات في ممتلكات

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٠١٨	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(مدقق)	
٢,٠٢٩,٤٣٢	٢,٠٢٣,١٤٧	

خلال سنة ٢٠١١، قامت المجموعة بإدراج الجزء المتبقي من الأرض الممنوحة من الحكومة في الدفاتر المحاسبية كمنح حكومية مؤجلة بقيمة إجمالية تبلغ ٥٧١ مليون درهم وإدراج نفس المبلغ في الإستثمارات في ممتلكات والممتلكات للمتاجرة قيد التطوير. إضافة إلى ذلك، تم إدراج مبلغ ٨٥,٨ مليون درهم خلال سنة ٢٠١٦ كزيادة في القيمة العادلة (معاملات غير نقدية) للأرض الممنوحة من الحكومة أعلاه وبالتالي زيادة المنح الحكومية المؤجلة إلى مبلغ ٦٥٧ مليون درهم. سيتم إدراج هذه المنح الحكومية المؤجلة في بيان الدخل الموحد عند إستيفاء الشروط المنصوص عليها من قبل الحكومة، حيث قامت إدارة المجموعة بإدراج مبلغ ٤٢,٦٤ مليون درهم ضمن بيان الدخل الموحد.

٦ - إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
٢٠١٨	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(مدقق)	
٢٧٩,٧٢٠	٢٩٥,٢٩٩	التكلفة المتكبدة
١٠,٩٦٩	٦٠,٦٤٦	محول إلى ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير
--	(١٠,٣٢٧)	محول إلى ممتلكات ومعدات
--	(٦٥,٨٩٨)	
٢٩٠,٦٨٩	٢٧٩,٧٢٠	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

٧- ممتلكات للمناجزة قيد التطوير

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)
٥٩٣,٥٦٦	٦٢٠,٠٣٢
١٦,٥٢٦	١٦,٥٢٦
<u>٦١٠,٠٩٢</u>	<u>٦٣٦,٥٥٨</u>
١٣,٩٢٤	٢٣,٠٠٨
<u>٦٢٤,٠١٦</u>	<u>٦٥٩,٥٦٦</u>

موجودات غير متداولة

داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
خارج دولة الإمارات العربية المتحدة

الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

موجودات متداولة

داخل دولة الإمارات العربية المتحدة

الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

٨- إستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)
٤٠٨,٥٥٣	٤٠١,٠١٣
١٦٧,٠٥٠	١٦٧,٠٥٠
<u>٥٧٥,٦٠٣</u>	<u>٥٦٨,٠٦٣</u>
٨,٢٧٠	--
<u>٥٨٣,٨٧٣</u>	<u>٥٦٨,٠٦٣</u>
(٣٣٧,٩١٢)	(٣٣٠,٣٣٢)
<u>٢٤٥,٩٦١</u>	<u>٢٣٧,٧٣١</u>

إستثمارات غير متداولة

القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى/متاحة للبيع

إستثمارات في حقوق ملكية

صندوق عقاري

إستثمارات مالية بالتكلفة المطفأة محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

يخصم: مخصص إنخفاض في القيمة

إستثمارات متداولة

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)
٣٣,٢٤٣	٣٣,٠٢٨

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

٨- إستثمارات (تتمة)

فيما يلي تفاصيل إستثمارات المجموعة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)
٢٤٠,٧٢٣	٢٤٠,٧٢٣
١٥,٢٥٦	١٥,٢٥٦
<u>٢٥٥,٩٧٩</u>	<u>٢٥٥,٩٧٩</u>
١١٩,١٠٦	١١٩,١٠٦
١٥١,٧٩٤	١٥١,٧٩٤
٤٨,٧٢٤	٤١,١٨٤
<u>٣١٩,٦٢٤</u>	<u>٣١٢,٠٨٤</u>
٨,٢٧٠	--
٥٨٣,٨٧٣	٥٦٨,٠٦٣
(٣٣٧,٩١٢)	(٣٣٠,٣٣٢)
<u>٢٤٥,٩٦١</u>	<u>٢٣٧,٧٣١</u>
٢١,٩٧٤	١٩,٩٣٤
١١,٢٦٩	١٣,٠٩٤
<u>٣٣,٢٤٣</u>	<u>٣٣,٠٢٨</u>

إستثمارات غير متداولة

القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى/متاحة للبيع

إستثمارات داخل دولة الإمارات العربية المتحدة

إستثمارات في حقوق ملكية غير مدرجة

صناديق إستثمارية غير مدرجة

إستثمارات خارج دولة الإمارات العربية المتحدة

إستثمارات في حقوق ملكية غير مدرجة

صناديق إستثمارية غير مدرجة

أوراق مالية مدرجة

إستثمارات مالية بالتكلفة المطفأة/محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

أدوات دين غير مدرجة موجودة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة

إجمالي قيمة الإستثمارات غير المتداولة

يخصم : مخصص إنخفاض في القيمة

إستثمارات متداولة - بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

حقوق ملكية مدرجة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة

إستثمارات غير مدرجة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة

٩- ممتلكات للمتاجرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)
٣٥٤,١٨٧	٤٩٩,٩٦٩
٢٦٨,٠٢٣	--
(١٢٢,٢٤١)	(١٦,٢٢٥)
<u>٤٩٩,٩٦٩</u>	<u>٤٨٣,٧٤٤</u>

الرصيد كما في بداية الفترة/السنة

تحويلات من ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير

تكلفة ممتلكات مباعه ، صافي

الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

جميع الممتلكات للمتاجرة موجودة في دولة الإمارات العربية المتحدة .

١٠- أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)	
٩	٢٠	نقد في الصندوق
		أرصدة لدى البنوك:
		حسابات جارية
٩١٠	١,٧١٨	حسابات جارية - توزيعات أرباح غير مطالب بها
٥٠,٣٧٢	٤٧,٨٤٠	حسابات تحت الطلب
١,٣٣٠	١,٢٦٥	ودائع لأجل
٣٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	
<u>٣٥٢,٦٢١</u>	<u>٤٠٠,٨٤٣</u>	

إن الحسابات الجارية - توزيعات أرباح غير مطالب بها يجب أن تستخدم فقط في دفع توزيعات الأرباح ويجب أن لا تستخدم لأغراض أخرى.

تتضمن الأرصدة لدى البنوك وفي الصندوق وودائع لأجل بمبلغ ٣٥٠ مليون درهم (٢٠١٧ : ٣٠٠ مليون درهم) بتاريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر، ووفقاً لذلك لم يتم إدراجها في النقد وما يعادله. بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع ٢% إلى ٢,٧٥% سنوياً (٢٠١٧ : ٢% إلى ٢,٧٥% سنوياً). بلغت قيمة الودائع لأجل المرهونة مقابل إستلاف من البنوك بمبلغ ٣٥٠ مليون درهم.

بلغ رصيد حساب السحب على المكشوف ٣٦٥ مليون درهم (٢٠١٧ : ٣٢٨ مليون درهم) (إيضاح ١٥).

إن الأرصدة لدى البنوك وفي الصندوق محتفظ بها داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

١١- رأس المال

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل للشركة مبلغ ٢ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٢ مليار درهم) مقسمة إلى ٢ مليار سهم بقيمة اسمية درهم واحد للسهم .

١٢- إحتياطي قانوني

حسب متطلبات القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠% من صافي الربح للسنة إلى الإحتياطي القانوني. حتى يصل هذا الإحتياطي إلى ما يعادل ٥٠% من رأس المال المدفوع. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي يسمح بها القانون. لم يتم إجراء تحويل إلى الإحتياطي القانوني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حيث بلغ رصيد هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع.

١٣- إحتياطي عام

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

١٤- توزيعات أرباح

خلال إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٧ مارس ٢٠١٨، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بنسبة ٦% بمبلغ ١٢٠ مليون درهم (٦ فلس للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦ : ٥% بمبلغ ١٠٠ مليون درهم). وقد وافق المساهمون أيضاً على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٥,٣ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦ : ٥ مليون درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

١٥ - إستلاف من البنوك

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	قروض لأجل فواتير مخصصة سحب على المكشوف
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	
١٨٩,٨٢٠	٢٤,٥٦٨	
٣٠,٠٠٢	-	
٣٦٥,٣٤٩	٣٢٨,٠١٢	
٥٨٥,١٧١	٣٥٢,٥٨٠	

يتم سداد القروض البنكية كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	عند الطلب أو خلال سنة في السنة الثانية والسنوات اللاحقة
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	
٤٣٥,٣٥١	٣٣٨,٠١٢	
١٤٩,٨٢٠	١٤,٥٦٨	
٥٨٥,١٧١	٣٥٢,٥٨٠	
(٤٣٥,٣٥١)	(٣٣٨,٠١٢)	
١٤٩,٨٢٠	١٤,٥٦٨	

يطرح : مبالغ مستحقة السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير
(تم إظهارها ضمن المطلوبات المتداولة)
مبالغ مستحقة السداد بعد ١٢ شهراً من تاريخ التقرير

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية (سحب على المكشوف) بمبلغ ٤٥٠ مليون درهم من بنوك تجارية. سيتم احتساب سعر الفائدة على السحب على المكشوف بنسبة ٠,٥٠% بالإضافة إلى نسبة الفائدة الثابتة على الوديعة الثابتة وبنسبة معدل فائدة الايبور لثلاثة أشهر + ٣,٢٠ سنوياً وحد أدنى للفائدة ٤,٢٥%.

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية (فواتير مخصصة) بقيمة ٥٠ مليون درهم من أحد البنوك التجارية.

إن التسهيلات البنكية للمجموعة مضمونة بواسطة الضمانات التالية:

- وديعة بمبلغ ٣٥٠ مليون درهم رهونة لدى البنك الممول باسم المقترض.
- تعهد بايداع جميع متحصلات البيع المتعلقة بعقارات مشروع ميناء العرب في حساب السحب على المكشوف؛ و
- تعهد بتغطية أي زيادة في التسهيلات الممنوحة من مصادر الشركة الخاصة.

حصلت المجموعة على القروض التالية:

- قرض لأجل بمبلغ ٣٥٨ مليون درهم من بنك تجاري لتمويل بناء مشروع الفندق. يستحق سداد القرض على ٢٨ قسط ربع سنوي متساوي تبدأ بعد ٣ سنوات من تاريخ السحب الأول وتحمل فائدة ٣,٤٠% إضافة إلى ٣ أشهر إيبور. بلغ الرصيد المتبقي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٤١,٤٧ مليون درهم (٢٠١٧: ٣,٤٧ مليون درهم).
- قرض لأجل بقيمة ١١٦ مليون درهم من بنك تجاري لبناء مبنى سكني. يتم سداد هذا التسهيل على ٦ أقساط نصف سنوية تبدأ بعد سنتين من تاريخ السحب الأول وتحمل فائدة بمعدل ٢,٧٥% إضافة إلى شهر واحد إيبور، وذلك بحد أدنى قدره ٤,٥٠% سنوياً. بلغ الرصيد المتبقي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٢٥,١٠ مليون درهم (٢٠١٧: ١١,١٠ مليون درهم).
- قرض لأجل بمبلغ ٢٥٠ مليون درهم من بنك تجاري لتمويل بناء مشروع الفندق. يستحق سداد القرض على ٣٠ قسط ربع سنوي متساوي تبدأ بعد ٢,٥ سنوات من تاريخ السحب الأول وتحمل فائدة ٣,٤٠% إضافة إلى ٣ أشهر إيبور. بلغ الرصيد المتبقي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٣٦,٥٧ مليون درهم (٢٠١٧: لا شيء).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

١٥- إستلاف من البنوك (تتمة)

- قرض متوسط الأجل بقيمة ٥٠ مليون درهم من بنك تجاري للإلتزام بمتطلبات رأس المال العامل للشركة. تسدد هذه التسهيلات خلال ١٨٠ يوم من تاريخ السحب وتحمل فائدة بمعدل ٣,٢٠٪ إضافة إلى ٣ أشهر إيبور، بحد أدنى ٤,٢٥٪ سنوياً. بلغ الرصيد المتبقي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٤٠ مليون درهم (٢٠١٧: ١٠ مليون درهم).
- قرض لأجل من بنك تجاري لتمويل بناء المشاريع المحددة. بلغت إجمالي التسهيلات ٣٠٠ مليون درهم أو ٨٠٪ من قيمة القرض مقابل الأوراق المالية أيهما أقل. يستحق سداد القرض على ٣٢ قسط ربع سنوي متساوي تبدأ بعد ٩٠ يوماً من نهاية آخر عملية سحب أو الربع التاسع من تاريخ السحب الأول، أيهما أسبق وينتهي في تاريخ الإستحقاق النهائي وتحمل فائدة ٢,٧٥٪ سنوياً إضافة إلى ٣ أشهر إيبور. بلغ الرصيد المتبقي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٤٦,٦٨ مليون درهم (٢٠١٧: لا شيء).

إن القروض مضمونة مقابل ما يلي:

- رهن أراضي ومباني لبعض الممتلكات.
- تخصيص بوالص التأمين للعقارات المرهونة لصالح البنوك.
- منح ضمانات من المقاول الرئيسي/عقود البناء بموجب المشروع المحدد لصالح البنك.
- تخصيص صافي رسوم إدارة الفندق والتي يعترف بها من قبل مشغل الفندق.
- تخصيص الإيرادات من بيع الشقق وإيرادات الإيجارات من الشقق الممولة من قبل البنك.
- رهن حساب المشروع مع البنك لإستلام تحصيلات المشروع من المشترين.

١٦- الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١٨٥,٣١٧	٤١,٢٢١	٨٢,٤٣٩	٢,٩١٩	مبيعات ممتلكات
--	٥,٤٦١	--	٩٢٩	إيرادات إلغاء عقود
١١,٦٦٣	١٢,٦٢٢	٥,٩١١	٦,٣٩٥	إيرادات إدارية للمرافق
١٤,٧٨٢	١٦,١٣٠	٧,٦٦٥	٨,٢٣٣	إيرادات إيجارات
٢١١,٧٦٢	٧٥,٤٣٤	٩٦,٠١٥	١٨,٤٧٦	

١٧- الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٦١,٦٦٧	٢٨,٩٥٥	٢١,٧٨٩	٤,٣٣٣	الربح للفترة (ألف درهم)
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (بالألف)
٠,٠٣	٠,٠١	٠,٠١	٠,٠٠٢	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم الواحد بتقسيم الربح للفترة على عدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

١٨- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تقوم المجموعة في سياق أعمالها الإعتيادية بالدخول في معاملات، وفقاً لشروط وأحكام متفق عليها، مع شركات أخرى أو أفراد تقع ضمن نطاق تعريف الأطراف ذات العلاقة المتضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. لدى المجموعة علاقة ضمن هذا الإطار مع حكومة رأس الخيمة ومساهمي المجموعة وأعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين التنفيذيين (بما في ذلك المنشآت التي يمارسون تأثيراً جوهرياً عليها أو المنشآت التي تمارس تأثيراً جوهرياً على المجموعة).

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	ودائع لأجل
(٢٨٧,٠٥٤)	(٢٦٦,٧٥٠)	سحب على المكشوف
(١٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	قرض لأجل

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٥,٩٥٧	٥,٧٧٤	٤,٤٨٦	٤,٣١٤	مكافأة الإدارة العليا:
١٧٦	١٧٩	٩٢	٧٩	رواتب ومخصصات
٦,١٣٣	٥,٩٥٣	٤,٥٧٨	٤,٣٩٣	مخصص نهاية الخدمة
٥,٠٠٠	٥,٢٦٣	--	--	مكافأة مجلس الإدارة
٣,١٤٢	٣,٤٥٧	١,٥٧٩	١,٧٣٨	إيرادات فوائد على ودائع لأجل
--	٤٣,٨٠٥	--	٤,٠٧١	شراء خدمات (تتضمن دفعات مقدمة)
٣,٠٧٩	٥,٢٦١	١,٩٥٤	٢,٨٤٠	مصرفات فوائد

معاملات أخرى مع أطراف ذات علاقة

لقد قامت حكومة رأس الخيمة بمنح الشركة قطع أراضي تبلغ مساحتها الإجمالية ٦٧,١ مليون قدم مربع بشرط أن يتم تطويرها.

رأس الخيمة العقارية ش.م.ع. والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

١٩ - النقد وما يعادله

٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)
٣٢٩,٠٠٤	٤٠٠,٨٤٣
(٥٢,٢٦٧)	(٤٧,٨٤٠)
(٢٦٥,٠٠٠)	(٣٥٠,٠٠٠)
<u>١١,٧٣٧</u>	<u>٣,٠٠٣</u>

نقد وأرصدة لدى البنوك - صافي
حسابات جارية - توزيعات أرباح غير مطالب بها
ودائع لأجل تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر

٢٠ - الإلتزامات والمطلوبات المحتملة

فيما يلي الإلتزامات ذات الصلة بتطوير الممتلكات :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)
١,٠٤٠,٠١١	٨٨٩,٨٤٥

تمت الموافقة عليها وتم التعاقد بشأنها

٢١ - قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على افتراض أن المجموعة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

٢١- قياس القيمة العادلة (تتمة)

أساليب التقييم والإفتراضات لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية وغير المالية والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والإفتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

العلاقة بين المدخلات الغير قابلة للملاحظة للقيمة العادلة	مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
				٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
				الف درهم (غير مدقق)	الف درهم (مدقق)	بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر /متاحة للبيع
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة	صافي قيمة الموجودات/مبدأ السوق	طريقة تقييم صافي الموجودات / صافي الموجودات المعدلة لعدم توفر معلومات عن السوق ومعلومات مالية مماثلة. تم تحديد قيمة صافي الأصول بناء على أحدث معلومات مالية تاريخية/مدققة متوفرة	المستوى الثالث	١٠٨,٩٧٤	١٠٨,٩٧٤	إستثمارات في حقوق ملكية خاصة وصناديق إستثمارية غير مدرجة
			المستوى الثاني	٨٧,٥٧٣	٨٧,٥٧٣	إستثمارات في حقوق ملكية خاصة وصناديق إستثمارية غير مدرجة
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٤٨,٧٢٤	٤١,١٨٤	أوراق ملكية مدرجة
						موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
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 تاريخية/مدققة متوفرة. يتم تطبيق طريقة السوق عندما تتوفر المعلومات	المستوى الأول	٢١,٩٧٤	١٩,٩٣٤	أوراق ملكية مدرجة
			المستوى الثالث	١١,٢٦٩	١٣,٠٩٤	إستثمارات غير مدرجة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

٢١- قياس القيمة العادلة (تتمة)

قياس القيمة العادلة المدرجة في بيان المركز المالي الموجز الموحد

يقدم الجدول التالي تحليل للأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً للإعتراف المبني بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس القيمة العادلة .

- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة المستقاة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والمطلوبات المتطابقة .
- المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المستقاة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والمطلوبات وإما مباشرة (كالأسعار مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (المستقاة من الأسعار) و
- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستقاة من أساليب التقييم والتي تتضمن مدخلات للأصول أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة) .

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)

بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر

إستثمارات في حقوق ملكية وصناديق

إستثمارية غير مدرجة

١٩٦,٥٤٧ ١٠٨,٩٧٤ ٨٧,٥٧٣ --

أوراق ملكية مدرجة

٤١,١٨٤ -- -- ٤١,١٨٤

موجودات مالية بالقيمة العادلة من

خلال الأرباح أو الخسائر

٣٣,٠٢٨ ١٣,٠٩٤ -- ١٩,٩٣٤

موجودات بغرض المتاجرة

٢,٠٢٩,٤٣٢ ٢,٠٢٩,٤٣٢ -- --

إستثمارات في ممتلكات

٢٩٠,٦٨٩ ٢٩٠,٦٨٩ -- --

إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير

٢,٥٩٠,٨٧٩ ٢,٤٤٢,١٨٩ ٨٧,٥٧٣ ٦١,١١٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

٢١- قياس القيمة العادلة (تتمة)

قياس القيمة العادلة المدرجة في بيان المركز المالي الموجز الموحد (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(مدقق)	(مدقق)	(مدقق)	(مدقق)	
				إستثمارات متاحة للبيع
١٩٦,٥٤٧	١٠٨,٩٧٤	٨٧,٥٧٣	-	إستثمارية غير مدرجة (إجمالي القيمة)
٤٨,٧٢٤	-	-	٤٨,٧٢٤	أوراق مالية مدرجة
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من
				خلال الربح أو الخسارة
٣٣,٢٤٣	١١,٢٦٩	-	٢١,٩٧٤	موجودات بغرض المتاجرة
٢,٠٢٣,١٤٧	٢,٠٢٣,١٤٧	-	-	إستثمارات في ممتلكات
٢٧٩,٧٢٠	٢٧٩,٧٢٠	-	-	إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير
<u>٢,٥٨١,٣٨١</u>	<u>٢,٤٢٣,١١٠</u>	<u>٨٧,٥٧٣</u>	<u>٧٠,٦٩٨</u>	

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال الفترة. لا يوجد أية مطلوبات مالية تتطلب قياسها بالقيمة العادلة وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات للجدول أعلاه.

٢٢- نتائج موسمية

بلغت إيرادات توزيعات الأرباح لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٣,٦٠٠ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٧٤٦ مليون درهم).

٢٣- إعتدال البيانات المالية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠١٨.