

Ref: RAKP-LD-E-0081-100518-03
Date: 10th May 2018

المرجع: RAKP-LD-E-0081-100518-03
التاريخ: ١٠ مايو ٢٠١٨

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 أبوظبي للأوراق المالية
تحية طيبة وبعد،،،

Dear Sir,

**Subject: RAK Properties Audit Committee Meeting
of the Board of Directors**

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

With reference to our previous correspondence dated 6th of May 2018, kindly be informed that RAK Properties Audit Committee held its Second meeting on Thursday 10th May 2018 at 10:00 AM, in the premises of the company in Ras Al Khaimah, where the following was resolutions adopted:

بالإشارة إلى كتابنا السابق المؤرخ ٢٠١٨/٥/٦ يرجى الإحاطة بأن لجنة التدقيق عقدت اجتماعها الثاني اليوم الخميس الموافق ٢٠١٨/٥/١٠ في تمام الساعة العاشرة صباحا في مقر الشركة برأس الخيمة حيث تم اتخاذ القرارات الآتية:

1. Completed the procedures for the appointment of Mr. Andrew William Robinson as an external member of the Audit Committee of the Board of Directors due to his experience and efficiency and competence, in addition to the previously appointed Board Members in this Committee.

١. اكتمال اجراءات تعيين السيد/ اندرو ويليام روبنسون عضواً خارجياً في لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس الإدارة نظراً لخبرته وكفائته واختصاصه، إضافة إلى الأعضاء المعيّنين من قبل المجلس في هذه اللجنة.

2. Discussed and approved the audited financial data for the first quarter of the year 2018.

٢. مناقشة واعتماد والمصادقة على البيانات المالية المدققة للربع الأول من عام ٢٠١٨.

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

هذا وتم مناقشة بعض المسائل الاعتيادية الأخرى التي ليس لها تأثير على سعر السهم.

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

شاكرين لكم حسن دعمكم ، مؤكداً لكم تعاوننا الدائم

Best Regards,

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

Dr. Ahmed El Saghir
Legal advisor and Board Secretary



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

تقرير مجلس الإدارة عن أداء الشركة في نهاية الربع الأول "الثلاثة أشهر الأولى" من
السنة المالية و المنتهي في 31 مارس 2018

يسرني و بالنيابة عن مجلس إدارة شركة رأس الخيمة العقارية أن أعرض عليكم النتائج المالية للشركة عن فترة الثلاثة أشهر الأولى من العام الحالي و المنتهية في 31 مارس 2018.

لقد بلغت إيرادات الشركة خلال الربع الأول مبلغ 59 مليون درهم (116 مليون درهم في نفس الفترة 2017) كما حققت أرباحاً صافية و قدرها 25 مليون درهم (40 مليون درهم خلال نفس الفترة 2017) حيث أن تدني حجم المبيعات دون مستوى التوقعات كان السبب الرئيسي وراء هذا الانخفاض في الأرباح خلال الربع الأول من العام.

إن إجمالي حجم الأصول في الشركة بلغ 5.27 مليار درهم.

فيما يلي ملخص عن البيانات المالية:

المبالغ بالآلاف الدراهم

31 مارس 2017	31 مارس 2018	عن الربع الأول	قائمة الدخل
115,747	58,642		الإيرادات
(67,055)	(27,911)		تكلفة الإيرادات
48,692	30,731		إجمالي الربح
39,878	24,622		صافي الربح
31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	كما في	المركز المالي
3,976,437	4,023,435		أصول غير متداولة
1,183,322	1,248,974		أصول متداولة
5,159,759	5,272,409		إجمالي الأصول
652,755	728,282		مطلوبات غير متداولة
583,637	745,432		مطلوبات متداولة
3,923,367	3,798,695		إجمالي حقوق المساهمين
5,159,759	5,272,409		إجمالي حقوق المساهمين و المطلوبات

تحديثات المشاريع الحالية:

منتجع و فندق أنانتارا ميناء العرب: تستمر أعمال البناء في المنتجع المكون من 306 غرفة و جناح إضافة إلى فيلات عائمة فوق المياه تعد الأولى من نوعها في إمارة رأس الخيمة، و تتميز هذه الفيلات المستوحاة من جزر المالديف بإطلالتها الخلابة على المحمية الطبيعية المجاورة.

منتجع و فندق انتركونتيننتال: و الذي ستقوم بإدارته المجموعة العالمية الشهيرة حيث يضم هذا المنتجع من فئة خمس نجوم 350 غرفة و جناح.

المشاريع السكنية:

غيت واي ريزيدنس في جزيرة الراحة في ميناء العرب و هو قيد الإنشاء حالياً حيث يتوقع أن يتم الإنتهاء منه في أواخر هذا العام.

جلفار ريزيدنس و هو عبارة عن برج سكني في جزيرة الريم في أبوظبي و هو أيضاً قيد الإنشاء حالياً حيث يتوقع إطلاق المبيعات في هذا المشروع خلال العام 2018 فور إصدار الموافقات المطلوبة من الجهات المعنية و يتوقع أن تنتهي أعمال البناء خلال النصف الأول من العام 2019.

التوزيعات النقدية:

قامت الشركة خلال الربع الأول بتوزيع الأرباح النقدية المعلنة على المساهمين و التي بلغت 6% من رأس المال أي ما يعادل 120 مليون درهم و ذلك عن العام 2017.



محمد سلطان القاضي
العضو المنتدب

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

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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)

٣٤-٨

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 ٣١ مارس ٢٠١٨ وكل من بيانات الدخل الموجز الموحد، الدخل الشامل الموجز الموحد، التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد والتدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

١٠ مايو ٢٠١٨

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٧٧,٧٧١	٦٠٣,٥٥٣	٤	ممتلكات ومعدات
٢,٠٢٣,١٤٧	٢,٠٢٩,٤٣٢	٥	إستثمارات في ممتلكات
٢٧٩,٧٢٠	٢٨٤,٢٥٦	٦	إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير
٦١٠,٠٩٢	٦١٨,١٠٦	٧	ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير
٢٤٥,٩٦١	٢٣٨,٨٩٠	٨	إستثمارات
١٨,٢٢٨	١٨,٢٢٨		دفعات مقدمة
٢٢١,٥١٨	٢٣٠,٩٧٠		ذمم تجارية مدينة وأخرى
<u>٣,٩٧٦,٤٣٧</u>	<u>٤,٠٢٣,٤٣٥</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٣,٩٢٤	١٧,٣٤٣	٧	ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير
٧٧١	٦٢٥		بضاعة
٣٣,٢٤٣	٣٢,٧٦١	٨	إستثمارات
٧٥,٤٨٧	١٣٢,٣٨١		دفعات مقدمة
٤٩٩,٩٦٩	٤٨١,٨٠٦	٩	ممتلكات للمتاجرة
٢٠٧,٣٠٧	١٨١,٧٥٨		ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣٥٢,٦٢١	٤٠٢,٣٠٠	١٩ و ١٠	أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق
<u>١,١٨٣,٣٢٢</u>	<u>١,٢٤٨,٩٧٤</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٥,١٥٩,٧٥٩</u>	<u>٥,٢٧٢,٤٠٩</u>		مجموع الموجودات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			رأس المال والإحتياطيات
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٢	إحتياطي قانوني
٥٧٦,٨٢٦	٥٧٦,٨٢٦	١٣	إحتياطي عام
(٥٨٩)	(٣٣٧,٣٠١)		التغيرات المتراكمة في إحتياطي القيمة العادلة
٣٤٧,١٣٠	٥٥٩,١٧٠		أرباح مستبقاه
<u>٣,٩٢٣,٣٦٧</u>	<u>٣,٧٩٨,٦٩٥</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٧٨٨	٤,٩٦٨		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٦١٤,١١٥	٦١٤,١١٥	٥	منح حكومية مؤجلة
١٩,٢٨٤	٢٢,٤٦٧		دفعات مقدمة من العملاء
١٤,٥٦٨	٨٦,٧٣٢	١٥	إستلاف من البنوك
<u>٦٥٢,٧٥٥</u>	<u>٧٢٨,٢٨٢</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٠,١٦٤	٣,٠٨٣		دفعات مقدمة من العملاء
٣٣٨,٠١٢	٤٧٩,٠٧٤	١٥	إستلاف من البنوك
٢٣٥,٤٦١	٢٦٣,٢٧٥		ذمم تجارية دائنة وأخرى
<u>٥٨٣,٦٣٧</u>	<u>٧٤٥,٤٣٢</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>١,٢٣٦,٣٩٢</u>	<u>١,٤٧٣,٧١٤</u>		مجموع المطلوبات
<u>٥,١٥٩,٧٥٩</u>	<u>٥,٢٧٢,٤٠٩</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.

بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٣١ مارس			
٢٠١٧	٢٠١٨		
ألف درهم	ألف درهم		
١١٥,٧٤٧	٥٨,٦٤٢	١٦	الإيرادات
(٦٧,٠٥٥)	(٢٧,٩١١)		تكلفة الإيرادات
٤٨,٦٩٢	٣٠,٧٣١		إجمالي الربح
٢,٢٧٩	٧٣٨		إيرادات العمليات الأخرى - صافي
(٩,٨٤٧)	(١٠,٦٥٧)		مصاريف عمومية وإدارية
٤١,١٢٤	٢٠,٨١٢		الربح من العمليات
(٢,١١٠)	(٤٨٢)		صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة
١٤١	٣,٥١٩		العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧٨٦	٢,١٢٠		إيرادات توزيعات أرباح
(١,٠٦٣)	(١,٣٤٧)		إيرادات التمويل
٣٩,٨٧٨	٢٤,٦٢٢		مصاريف التمويل
٠,٠٢٠	٠,٠١٢	١٧	الربح للفترة
			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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٣٩,٨٧٨	٢٤,٦٢٢
-	(٦,٣٨٠)
-	(٦,٣٨٠)
٣٩,٨٧٨	١٨,٢٤٢

الربح للفترة

بنود الدخل الشامل 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 الآخر /

لاستثمارات متاحة للبيع

الخسارة الشاملة الآخر للسنة

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

التغيرات المتراكمة	في احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	إحتياطي عام ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم		
المجموع ألف درهم	أرباح مستبقاه ألف درهم	٢٧٩,٤٩٥	١٣,٧٣٥	٥٥٧,٦٤٤	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
٣,٨٥٠,٨٧٤	٣٩,٨٧٨	-	-	-	-	-
٣٩,٨٧٨	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
٣٩,٨٧٨	٣٩,٨٧٨	-	-	-	-	-
(٥,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
٣,٧٨٥,٧٥٢	٢١٤,٣٧٣	١٣,٧٣٥	٥٥٧,٦٤٤	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	
٣,٩٢٣,٣٦٧	٢٤٧,١٣٠	(٥٨٩)	٥٧٦,٨٢٦	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	
(١٧,٦٥١)	٣١٢,٦٨١	(٣٣٠,٣٣٧)	-	-	-	-
٣,٩٠٥,٧١٦	٦٥٩,٨١١	(٣٣٠,٩٢١)	٥٧٦,٨٢٦	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	
٢٤,٦٢٢	٢٤,٦٢٢	-	-	-	-	-
(٦,٣٨٠)	-	(٦,٣٨٠)	-	-	-	-
١٨,٢٤٢	٢٤,٦٢٢	(٦,٣٨٠)	-	-	-	-
(٥,٢٦٣)	(٥,٢٦٣)	-	-	-	-	-
(١٢٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
٣,٧٩٨,٦٩٥	٥٥٩,١٧٠	(٣٣٧,٣٠١)	٥٧٦,٨٢٦	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)
الربح للفترة
الدخل الشامل الاخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)

الرصيد كما في ٣١ مارس 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 (معاد بيانه)
الربح للفترة

بنود الخصارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		الربح للفترة
		التعديلات :
		إستهلاك ممتلكات ومعدات
		إيرادات التمويل - صافي
		إيرادات توزيعات أرباح
		صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من
		خلال الأرباح أو الخسائر
		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٣٩,٨٧٨	٢٤,٦٢٢	
٣,٠٦٦	٣,٤٥٣	
(٧٢٣)	(٧٧٣)	
(١٤١)	(٣,٥١٩)	
٢,١١٠	٤٨٢	
٢٠٣	١٩٨	
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات
		والمطلوبات التشغيلية
		النقص في ممتلكات للمتاجرة
		الزيادة في ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير
		النقص/(الزيادة) في ذمم تجارية مدينة وأخرى
		الزيادة النقص في دفعات مقدمة
		الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
		(النقص)/(الزيادة) في دفعات مقدمة من العملاء
		الزيادة في البضاعة
٤٤,٣٩٣	٢٤,٤٦٣	
٢٣,٤٢٦	١٨,١٦٣	
(٤١٢)	(١٠,١٨٠)	
(٧٣,٨٤٦)	٤,٣٧٩	
(١٩٢)	(٦٣,١٧٩)	
٢٣,٨٣٢	٢٧,٩٤٨	
١,٩٦٣	(٣,٨٩٨)	
-	١٤٦	
١٩,١٦٤	(٢,١٥٨)	
(١٧٨)	(١٨)	
١٨,٩٨٦	(٢,١٧٦)	
		التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
		شراء ممتلكات ومعدات
		إيرادات فوائد مقبوضة
		إيرادات توزيعات أرباح مقبوضة
		الزيادة في إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير
		الزيادة في ودائع لأجل
(٤٨٤)	(٢٩,٢٣٥)	
١٣٤	١٢٩	
١٤١	٢٦٧	
(٢٢,٧٠٩)	(٤,٥٣٦)	
-	(٥٠,٠٠٠)	
(٢٢,٩١٨)	(٨٣,٣٧٥)	
		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
		توزيعات أرباح مدفوعة
		الزيادة في استلاف من البنوك
		الزيادة في السحب على المكشوف
		فوائد مدفوعة
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		صافي النقد الناتج من العمليات التمويلية
(١٠٠,١٢٢)	(١٢٠,٢٠٢)	
-	١٦٠,٨٥١	
١١٢,٤٥٥	٥٢,٣٧٥	
(١,١٩٥)	(٢,٣٢٩)	
(٥,٠٠٠)	(٥,٢٦٣)	
٦,١٣٨	٨٥,٤٣٢	
٢,٢٠٦	(١١٩)	
٤,٥٩٤	٢,٢٤٩	
٦,٨٠٠	٢,١٣٠	
		صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله
		النقد وما يعادله في بداية الفترة
		النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٩)

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

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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.

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

٢-١ 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 بإلتزام الدخل المؤجل المتعلق بهذا البدل، قبل الإعتراف بالأصل ذات العلاقة، المصاريف أو الدخل؛ و
 - يكون الأصل المدفوع مقدماً أو إلتزام 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 بتاريخ تطبيق مختلفة للمعيار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والإصدار الجديد ومعايير 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، و فقط عندما، يكون هناك دليل على وجود تغيير في الإستخدام. يحدث التغيير في الإستخدام إذا كان العقار يفي، أو لم يعد يفي 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 المستبقة 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 الموجود المالي بموجب عقد يتطلب نقل الموجود المالي خلال جدول زمني معين ويتم تحديده بواسطة السوق المعني و يتم قياس الموجودات المالية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف المعاملات، بإستثناء الموجودات المالية المصنفة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم إثبات التكاليف المباشرة المتعلقة بالاستحواذ على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مباشرة في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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) والإستثمارات 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 المستحوذ ضمن اندماج أعمال ينطبق عليها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، في الدخل الشامل الآخر؛ و

■ يجوز للمجموعة أن تحدد نهائيًا أداة دين تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة إذا كان في ذلك إلغاء، أو يحد جوهريًا 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 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 التغيرات في القيمة العادلة والمعترف بها في بنود الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في إحتياطي التغيرات 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 ملكية وغير المحتفظ بها للمتاجرة كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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)

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

يتم الاعتراف 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 الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة.

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 الأخر، فإن شروطها التعاقدية يجب أن تؤدي إلى التدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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 الأخر، يُعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة. وفي المقابل، بالنسبة لاستثمارات الملكية المحددة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، فلا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف سابقاً في الدخل الشامل الأخر إلى الربح أو الخسارة بل تُحول ضمن حقوق الملكية.

تتعرض أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 محتفظاً بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو للتحصيل والبيع؛

أو

(٣) موجودات مُحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام خيار القيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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)
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

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، فلم يتم إجراء إعادة تصنيف.

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

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).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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)

انخفاض القيمة (تتمة)

ويكون من المطلوب تكوين مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر للأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان عن 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 النقدية والأرصدة البنكية والسلف والذمم المدينة التجارية والأخرى بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات.

يتم خصم مخصص خسائر الاستثمارات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة لأوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، مخصص الخسارة يتم الاعتراف به 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 الاعتراف 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 والتقييم الائتماني المتوفر، بما في ذلك أية معلومات حول توقعات مستقبلية.

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، يتم تقييم الموجودات التي تم تقييمها على أنها لا يمكن إنخفاض قيمتها بشكل فردي بالإضافة إلى ذلك، تحديد انخفاض القيمة على أساس جماعي. يمكن أن يشمل 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 الآخر.

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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)

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 المقدر 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؛ يتم الاعتراف بمخصص خسائر الربح أو الخسارة ضمن بنود 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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)

التأثير على البيانات المالية الموجزة الموحدة (تتمة)

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	التعديلات	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	التصنيف الأصلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	الموجودات المالية
٢٤٥,٢٧١	-	٢٤٥,٢٧١	متاحة للبيع	الدخل الشامل الأخر	٢٤٥,٢٧١	إستثمارات في أوراق مالية - حقوق الملكية (أ)
٦٩٠	-	٦٩٠	إستثمارات محفظ بها	بالتكلفة المطفأة	٦٩٠	إستثمارات في أوراق مالية - أدوات الدين
٣٣,٢٤٣	-	٣٣,٢٤٣	محتفظ بها للتداول	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣٣,٢٤٣	إستثمارات في أوراق مالية - صناديق مشتركة
٤٣٧,٨٦٣	(١٧,٦٥١)	٤٥٥,٥١٤	قروض ودمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	٤٥٥,٥١٤	دمم تجارية مدينة وأخرى ودفعات مقدمة (ب)
٣٥٢,٦٢١	-	٣٥٢,٦٢١	قروض ودمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	٣٥٢,٦٢١	أرصدة لدى البنوك ونقد (ب)

أ) تتمثل سندات الملكية في الإستثمارات التي تعترزم المجموعة الاحتفاظ بها لفترة طويلة لأغراض استراتيجية. 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 الإعتراف بمخصص إنخفاض القيمة والبالغ ٣٣٠,٣٣٢ ألف درهم كزيادة في الأرباح المستقباه الإفتتاحية ونقص في التغيرات المتراكمة في إحتياطي القيمة العادلة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

ب) إن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والأرصدة البنكية والنقد التي كانت تُصنف كقروض ودمم مدينة بموجب المعيار المحاسبي 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

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

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

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

• 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.

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

تطبيقها بعد

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

تطبق للفترات

السنية

التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ والتي تتضمن 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 ضريبة 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 تجربها الهيئات الضريبية؛
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) وأسس الضريبة والخسائر الضريبية غير المستعملة والاعتمادات الضريبية غير المستعملة ونسب الضرائب؛ و
- تأثير التغيرات في الحقائق والظروف.

١ يناير ٢٠١٩ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ 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 جوهرى عن المعيار الدولي للتقارير المالية السابق رقم ١٧.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 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

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

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" وتتفق مع متطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم عرض البيانات المالية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (بالآلاف 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 الموحدة المرفقة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة ويجب عند قراءة هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة الرجوع إلى البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري لنتائج أعمال المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ أن تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال المجموعة المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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 الإعترا ف 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣ ممتلكات ومعدات (تتمة)

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 الإعراف بها في الأرباح أو الخسائر.

٣-٤ إستثمارات في ممتلكات

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

٣-٥ استثمارات في ممتلكات قيد التطوير

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

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 الاعتيادية 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٧ 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.

٣-٨ الإستثمارات

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 لغرض المتاجرة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند التسجيل المبدئي، إذا:

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٨ الإستثمارات "تتمة"

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 التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة بإستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة، والتي يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. في حال إستبعاد الإستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد ، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة .

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

٣-٨-٣ 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 تعتمز إدارة المجموعة الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها ويكون لها القدرة على ذلك. يتم إدراج الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مطروحاً منها خسائر الانخفاض في القيمة، ويتم الاعتراف بالإيراد باستخدام معدل الفائدة السائد. عندما تقرر المجموعة بيع ما هو أكثر من مجرد كمية غير مؤثرة من الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق، عندها تكون الفئة بالكامل قد تعرضت للتأثر وبالتالي تتم إعادة تصنيفها كإستثمارات متاحة للبيع.

٣-٩ 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٩ أسس التوحيد (تتمة)

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠١٨:

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

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

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

٤- ممتلكات ومعدات

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

٥- إستثمارات في ممتلكات

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٦- إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٢٩٥,٢٩٩	٢٧٩,٧٢٠	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
٦٠,٦٤٦	٤,٥٣٦	التكلفة المتكبدة
(١٠,٣٢٧)	-	محول إلى ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير
(٦٥,٨٩٨)	-	محول إلى ممتلكات ومعدات
<u>٢٧٩,٧٢٠</u>	<u>٢٨٤,٢٥٦</u>	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

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

٧- ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٥٩٣,٥٦٦	٦٠١,٥٨٠	موجودات غير متداولة
١٦,٥٢٦	١٦,٥٢٦	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>٦١٠,٠٩٢</u>	<u>٦١٨,١٠٦</u>	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
١٣,٩٢٤	١٧,٣٤٣	موجودات متداولة
<u>٦٢٤,٠١٦</u>	<u>٦٣٥,٤٤٩</u>	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
		الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

٨- إستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٤٠٨,٥٥٣	٤٠٢,١٧٢	إستثمارات غير متداولة
١٦٧,٠٥٠	١٦٧,٠٥٠	القيمة العائلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى/متاحة للبيع
٥٧٥,٦٠٣	٥٦٩,٢٢٢	إستثمارات في حقوق ملكية
٨,٢٧٠	-	صندوق عقاري
<u>٥٨٣,٨٧٣</u>	<u>٥٦٩,٢٢٢</u>	إستثمارات مالية بالتكلفة المطفأة محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
(٣٣٧,٩١٢)	(٣٣٠,٣٣٢)	يخصم: مخصص إنخفاض في القيمة
<u>٢٤٥,٩٦١</u>	<u>٢٣٨,٨٩٠</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٨- إستثمارات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)
٣٣,٢٤٣	٣٢,٧٦١

إستثمارات متداولة

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي تفاصيل إستثمارات المجموعة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)
٢٤٠,٧٢٣	٢٤٠,٧٢٣
١٥,٢٥٦	١٥,٢٥٦
٢٥٥,٩٧٩	٢٥٥,٩٧٩

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

١١٩,١٠٦	١١٩,١٠٦
١٥١,٧٩٤	١٥١,٧٩٤
٤٨,٧٢٤	٤٢,٣٤٣
٣١٩,٦٢٤	٣١٣,٢٤٣

إستثمارات خارج دولة الإمارات العربية المتحدة

إستثمارات في حقوق ملكية غير مدرجة

صناديق إستثمارية غير مدرجة

أوراق مالية مدرجة

٨,٢٧٠	-
٥٨٣,٨٧٣	٥٦٩,٢٢٢
(٣٣٧,٩١٢)	(٣٣٠,٣٣٢)
٢٤٥,٩٦١	٢٣٨,٨٩٠

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

٢١,٩٧٤	١٩,٦٣٢
١١,٢٦٩	١٣,١٢٩
٣٣,٢٤٣	٣٢,٧٦١

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

٢١,٩٧٤	١٩,٦٣٢
١١,٢٦٩	١٣,١٢٩
٣٣,٢٤٣	٣٢,٧٦١

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٩ - ممتلكات للمتاجرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)	
٣٥٤,١٨٧	٤٩٩,٩٦٩	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
٢٦٨,٠٢٣	-	تحويلات من ممتلكات للمتاجرة قيد التطوير
(١٢٢,٢٤١)	(١٨,١٦٣)	تكلفة ممتلكات مباعه
<u>٤٩٩,٩٦٩</u>	<u>٤٨١,٨٠٦</u>	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)	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)	
٩	٧	نقد في الصندوق
٩١٠	١,١٨٣	أرصدة لدى البنوك:
٥٠,٣٧٢	٥٠,١٧٠	حسابات جارية
١,٣٣٠	٩٤٠	حسابات جارية - توزيعات أرباح غير مطالب بها
٣٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	حسابات تحت الطلب
<u>٣٥٢,٦٢١</u>	<u>٤٠٢,٣٠٠</u>	ودائع لأجل

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 ودائع 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 ٣٨٠ مليون درهم (٢٠١٧ : ٣٢٨ مليون درهم) (إيضاح ١٥).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

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 الاتحادي 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 تقرها 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).

١٥- إستلاف من البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)
٢٤,٥٦٨	١٣٦,٧٣٢
-	٤٨,٦٨٧
٣٢٨,٠١٢	٣٨٠,٣٨٧
٣٥٢,٥٨٠	٥٦٥,٨٠٦

قرض لأجل
فواتير مخصومة
سحب على المكشوف

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

١٥ - إستلاف من البنوك (تتمة)

يتم سداد القروض البنكية كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
٣٣٨,٠١٢	٤٧٩,٠٧٤
١٤,٥٦٨	٨٦,٧٣٢
٣٥٢,٥٨٠	٥٦٥,٨٠٦
(٣٣٨,٠١٢)	(٤٧٩,٠٧٤)
١٤,٥٦٨	٨٦,٧٣٢

عند الطلب أو خلال سنة
في السنة الثانية والسنوات اللاحقة

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 إحتساب 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 مخصومة) بقيمة ٥٠ مليون درهم من أحد البنوك التجارية.

إن التسهيلات البنكية للمجموعة مضمونة بواسطة الضمانات التالية:

- وديعة بمبلغ ٣٥٠ مليون درهم مرهونة لدى البنك الممول باسم المقترض.
- تعهد بإيداع 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 ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٣٩,٩٦ مليون درهم (٢٠١٧: ٣,٤٧ مليون درهم).
- قرض لأجل بقيمة ١١٦ مليون درهم من بنك تجاري لبناء مبنى سكني. يتم سداد هذه التسهيلات على ٦ أقساط نصف سنوية تبدأ بعد سنتين من تاريخ السحب الأول وتحمل فائدة بمعدل ٣,٥٠% إضافة إلى ٣ أشهر إيبور، وذلك بحد أدنى قدره ٤,٥٠% سنوياً. بلغ الرصيد المتبقي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ١٧,٥٧ 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 ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٢٩,٢٠ مليون درهم (٢٠١٧: لا شيء).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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٪ سنويًا. بلغ الرصيد المتبقي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٥٠ مليون درهم (٢٠١٧: ١٠ مليون درهم).

إن القروض مضمونة مقابل ما يلي:

- رهن أراضي ومباني لبعض الممتلكات.
- تعيين بوالص تأمين 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١٠٢,٨٧٨	٣٨,٣٠٢	مبيعات ممتلكات
٥,٧٥٢	٦,٢٢٧	إيرادات إدارة للمرافق
٧,١١٧	٧,٨٩٧	إيرادات إيجارات
-	٤,٥٣٢	إيرادات غرامات
-	١,٦٨٤	أخرى
<u>١١٥,٧٤٧</u>	<u>٥٨,٦٤٢</u>	

١٧ - الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
<u>٣٩,٨٧٨</u>	<u>٢٤,٦٢٢</u>	الربح للفترة (ألف درهم)
<u>٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	عدد الأسهم (ألف سهم)
<u>٠,٠٢٠</u>	<u>٠,٠١٢</u>	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)	
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	ودائع لأجل
(٢٨٧,٠٥٤)	(٢٨٥,٠٥٥)	سحب على المكشوف
(١٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	قرض لأجل

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس

٢٠١٧ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)	
١,٤٧١	١,٤٦٠	مكافأة الإدارة العليا:
٨٤	١٠٠	رواتب ومنافع
١,٥٥٥	١,٥٦٠	مخصص نهاية الخدمة
٥,٠٠٠	٥,٢٦٣	مكافأة مجلس الإدارة
١,٥٦٣	١,٧١٩	إيرادات فوائد على ودائع لأجل
-	٢٧٢	مصروفات فوائد على قرض لأجل
١,١٢٥	٢,١٤٩	مصروفات فوائد على سحب على المكشوف
-	٣٩,٧٣٤	شراء خدمات

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

١٩- النقد وما يعادله

٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)
٣٢٤,٤٣٢	٤٠٢,٣٠٠
(٥٢,٦٣٢)	(٥٠,١٧٠)
(٢٦٥,٠٠٠)	(٣٥٠,٠٠٠)
٦,٨٠٠	٢,١٣٠
-	-
٦,٨٠٠	٢,١٣٠

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

يطرح: مخصص الإنخفاض في القيمة

٢٠- الإلتزامات

فيما يلي الإلتزامات ذات الصلة بتطوير الممتلكات :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)
١,٠٤٠,٠١١	٩٢٧,٢٩٥

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 إفتراض 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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 للرصد للقيمة العادلة	مدخلات هامة غير قابلة للرصد	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
				٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
				ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير 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 بناءً على أحدث معلومات مالية تاريخية/مدققة متوفرة	المستوى الثالث	١٠٨,٩٧٤	١٠٨,٩٧٤	إستثمارات في حقوق ملكية خاصة وصناديق إستثمارية غير مدرجة
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٤٨,٧٢٤	٤٢,٣٤٣	إستثمارات في حقوق ملكية خاصة وصناديق إستثمارية غير مدرجة
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة	صافي قيمة الموجودات	طريقة تقييم صافي الموجودات لعدم توفر معلومات عن السوق ومعلومات مالية مماثلة. تم تحديد قيمة صافي الأصول بناءً على أحدث معلومات مالية تاريخية/مدققة متوفرة	المستوى الثالث	٢١,٩٧٤	١٩,٦٣٢	أوراق ملكية مدرجة
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة	صافي قيمة الموجودات	طريقة تقييم صافي الموجودات لعدم توفر معلومات عن السوق ومعلومات مالية مماثلة. تم تحديد قيمة صافي الأصول بناءً على أحدث معلومات مالية تاريخية/مدققة متوفرة	المستوى الثالث	١١,٢٦٩	١٣,١٢٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس القيمة العادلة .

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

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
				٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)
				بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر
				إستثمارات في حقوق ملكية وصناديق
١٩٦,٥٤٧	١٠٨,٩٧٤	٨٧,٥٧٣	-	إستثمارية غير مدرجة (إجمالي القيمة)
٤٢,٣٤٣	-	-	٤٢,٣٤٣	أوراق ملكية مدرجة
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من
				خلال الأرباح أو الخسائر
٣٢,٧٦١	١٣,١٢٩	-	١٩,٦٣٢	موجودات بغرض المتاجرة
٢,٠٢٩,٤٣٢	٢,٠٢٩,٤٣٢	-	-	إستثمارات في ممتلكات
٢٨٤,٢٥٦	٢٨٤,٢٥٦	-	-	إستثمارات في ممتلكات قيد التطوير
<u>٢,٥٨٥,٣٣٩</u>	<u>٢,٤٣٥,٧٩١</u>	<u>٨٧,٥٧٣</u>	<u>٦١,٩٧٥</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٢١- قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
				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 الريح أو الخسارة
٣٣,٢٤٣	١١,٢٦٩	-	٢١,٩٧٤	موجودات بغرض المتاجرة
٢,٠١٣,١٤٧	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 المعترف بها في بيان الدخل الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٣,٥١٩ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ١٤١ ألف درهم).

٢٣- إعتاد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٨.