

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

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

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

صفحة	جدول المحتويات
٢-١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة
٤-٣	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٥	بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)
٦	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
٧	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد
٩-٨	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
٢٥-١٠	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة

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

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق للشركة الخليجية للاستثمارات العامة (ش.م.ع.) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") ، دبي ، الإمارات العربية المتحدة ، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ وكل من بيانات الدخل الموجز الموحدة ، الدخل الشامل الموجز الموحدة ، التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحدة والتدفقات النقدية الموجز الموحدة 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 للشركة" . تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات ، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى . إن نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وبالتالي ، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق . لذا ، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها .

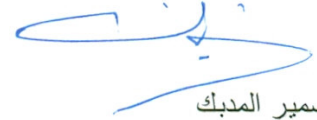
الإستنتاج

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

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة " تنمة "**التأكيد على الأمور**

بدون التحفظ في رأينا ، نلفت الإنتباه إلى إيضاح رقم ٧ حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة والذي يشير إلى انه كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ تخلفت الشركة الأم عن سداد أقساط قروض مستحقة للبنوك. كما جاء في إيضاح رقم ١٠ حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة ، تقوم المجموعة حالياً بالتفاوض بشكل فعال مع البنوك المانحة لتلك القروض لإعادة هيكلة إلتزامات الدين ، وقد أصبحت قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية تستند على النجاح في هذه المفاوضات. إن هذه الظروف تثير شكوك جوهرية حول مقدرة المجموعة على متابعة أنشطتها كمنشأة مستمرة .

عن ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

١٤ أغسطس ٢٠١١

بيان المركز المالي الموجز الموحد

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١

٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٦٧,٥٩٣	٧٦١,٠١٢		ممتلكات ، آلات ومعدات
١٦٨,٢٤٠	١٦٨,٢٤٠		أراضي
١,٧٧٢,٨١٦	١,٦٨١,١٧٤		إستثمارات في ممتلكات
٣٦,٧٢٤	٣٦,٧٢٤		الشهرة
٣٣٧,٥٤٤	٢٦٨,١١٨		إستثمارات في شركات زميلة
٧,٢١٦	٧,١١٧		إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
٤١٨,٩٠١	٣٧٥,٦٦٨		إستثمارات - متاحة للبيع
٣٠٠,١١٠	٢٨٣,٧٦٨		أوراق قبض - شيكات مؤجلة
٣,٨٠٩,١٤٤	٣,٥٨١,٨٢١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٣٤٦,٤٠١	١,٣٥٢,٩٨٠		ممتلكات قيد التطوير
٢٨٢,٦٨٦	٢١٩,٨١٠		بضاعة
١٤١,٧٥٠	٢٠٤,٠٥٢		مطلوب من أطراف ذات علاقة
١٧١,٦٦٤	١٥٩,٠٩٦		موجودات عقود إعادة التأمين
١,٧٣٦,٦٨٥	١,٧١٨,٢٧٧		ذمم تجارية مدينة وأخرى
٥٥٨,٠٣٦	٥٢٠,٧٢٩		إستثمارات بغرض المتاجرة
٣٥٦,٨٤٧	٣٥٩,٢٤٢	٤	أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق
٤,٥٩٤,٠٦٩	٤,٥٣٤,١٨٦		مجموع الموجودات المتداولة
٨,٤٠٣,٢١٣	٨,١١٦,٠٠٧		مجموع الموجودات

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

بيان المركز المالي الموجز الموحد

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ "تتمة"

٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	حقوق المساهمين والمطلوبات
			رأس المال والإحتياطيات
١,٧٩١,٣٣٣	١,٧٩١,٣٣٣	٥	رأس المال
٨٣٣,٤٩٣	٥٦٩,٣٠٣	٦	إحتياطيات
(٢٠,٩٠٩)	(١٩,٧٩٣)		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
(١٨٦,٤٤٣)	(٨٠,٤٥١)		خسائر متراكمة
٢,٤١٧,٤٧٤	٢,٢٦٠,٣٩٢		حقوق المساهمين في الشركة الأم
٣٤٦,٣٠٧	٣٤٧,٠٧٤		حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢,٧٦٣,٧٨١	٢,٦٠٧,٤٦٦		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٢٩,٢٥٤	٣٢,٦٧٣		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٧٩,٤٨٦	٧٣,٧٣٥		إيجارات تمويلية
٣٨٢,٢٥٩	٦٧٦,٦٩٥	٧	قروض بنكية - طويلة الأجل
٢٥٧,٠٤٠	٢٥٧,٠٤٠		ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٣,٦٥٢	٥٧,٩٤٧		مطلوب لأطراف ذات علاقة
٧٦١,٦٩١	١,٠٩٨,٠٩٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩٧,٥٧٧	٨٠,٦٤٣		مطلوب لأطراف ذات علاقة
٢٩٠,٠٠٠	٢٩٣,٢٦٨		مطلوبات عقود التأمين
١٧٨,٢٧٠	٢٠٢,٠٠١		دفعات مقدمة مستلمة من عملاء
١,١٢٥,٥٩٥	٩٦٥,٦٣١		ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٦,٥٧٦	١٦,٥٧٤		إيجارات تمويلية
٢,٠١٤,١٧٨	١,٦٤٣,١٨٦	٧	قروض بنكية - قصيرة الأجل
١,١٥٥,٥٤٥	١,٢٠٩,١٤٨	٧	سلفيات بنكية - قصيرة الأجل
٤,٨٧٧,٧٤١	٤,٤١٠,٤٥١		مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٦٣٩,٤٣٢	٥,٥٠٨,٥٤١		مجموع المطلوبات
٨,٤٠٣,٢١٣	٨,١١٦,٠٠٧		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

محمد السري
عضو مجلس الإدارة المنتدب

ماجد السري
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

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

بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

إيضاحات		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١	
		ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الإيرادات	٨	١,٠٩٠,٠٩٢	١,٣٢٤,٣٤٢	٦٤٢,١١٢	٧٩٠,٤١٦
تكلفة الإيرادات	٨	(٩١٨,١٨٤)	(١,٠٦١,٩٩١)	(٥٦٩,٧٩٦)	(٦٢٣,٦٦٥)
إجمالي الربح		١٧١,٩٠٨	٢٦٢,٣٥١	٧٢,٣١٦	١٦٦,٧٥١
الخسارة نتيجة التغير في القيمة العادلة					
للإستثمارات بغرض المتاجرة		(٢٧,٢٣٨)	(٢٠,٦٩٥)	(٢٤,٣١٨)	(٢٠,٥٨٨)
خسائر إنخفاض في قيم ذمم تجارية مدينة		(٢٢,١٩٠)	(٥,٠٧٢)	(٩,٧٤٨)	--
إيرادات تشغيلية أخرى		١٤,٨٥٣	٣٦,٦١٢	٥,٢٢٧	٣٣,١٥٥
مصاريف بيعية وتوزيعية		(١٤,٦٨٥)	(١٧,٤٥٨)	(٨,١٨٣)	(٨,٩٤٧)
مصاريف عمومية وإدارية		(١١١,٦١٣)	(١٣٣,٥٩٦)	(٤٤,٧١٥)	(٦١,٤٧٩)
الخسارة المحققة من إستبعاد إستثمارات في شركات زميلة		(١١,١٥٢)	(٥٥,٠٩٢)	(١١,١٥٢)	--
حصة الشركة في خسارة شركات زميلة		(٣٥,٢٧٢)	(٣٣,١٥٥)	(٣١,٦٨٩)	(١٣,٨١٧)
تكاليف التمويل		(١١٩,٣٦٨)	(٧٠,٢٦٨)	(٥٩,٢٤٢)	(٤٩,٧٣٨)
(الخسارة)/الربح للفترة		(١٥٤,٧٥٧)	(٣٦,٣٧٣)	(١١١,٥٠٤)	٤٥,٣٣٧
العائد إلى :					
مساهمي الشركة الأم		(١٥٨,١٩٨)	(٣٩,٠٩٤)	(١٠٩,٤٣٠)	٤٥,٩٦٢
حصة الأقلية غير المسيطرة		٣,٤٤١	٢,٧٢١	(٢,٠٧٤)	(٦٢٥)
		(١٥٤,٧٥٧)	(٣٦,٣٧٣)	(١١١,٥٠٤)	٤٥,٣٣٧
(الخسارة)/الربح الأساسي للسهم الواحد	٩	(٠,٠٩)	(٠,٠٢)	(٠,٠٦)	٠,٠٣

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

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو		٣٠ يونيو	
٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(١٥٤,٧٥٧)	(٣٦,٣٧٣)	(١١١,٥٠٤)	٤٥,٣٣٧
(الخسارة)/الربح للفترة			
بنود (الخسارة)/الدخل الشامل الأخرى			
الربح/(الخسارة) من إعادة تقييم إستثمارات -			
--	٦٢٦	(١٦)	(٢,٥٤٣)
متاحة للبيع في شركات زميلة			
صافي خسارة إستثمارات - متاحة للبيع			
(١٤,٦٧١)	(٩٢,١٧٠)	(٢,٨٥٥)	(٣٢,٦٣٤)
معترف بها مباشرة في حقوق المساهمين			
المحول إلى ربح أو خسارة من بيع إستثمارات -			
١٥,٧٤٣	١٤,٨٥٨	١٥,٧٤٣	٥,٣٢٢
متاحة للبيع			
بنود الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة			
١,٠٧٢	(٧٦,٦٨٦)	١٢,٨٧٢	(٢٩,٨٥٥)
(١٥٣,٦٨٥)	(١١٣,٠٥٩)	(٩٨,٦٣٢)	١٥,٤٨٢
إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة			
إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل العائد إلى :			
مساهمي الشركة الأم			
(١٥٧,٠٨٢)	(١١٥,٧٧٤)	(٩٦,٤٥٨)	١٦,١٤٢
حصة الأقلية غير المسيطرة			
٣,٣٩٧	٢,٧١٥	(٢,١٧٤)	(٦٦٠)
(١٥٣,٦٨٥)	(١١٣,٠٥٩)	(٩٨,٦٣٢)	١٥,٤٨٢

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

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

أرباح	التغيرات المتراكمة	مستبقاه/(خسائر	مساهمي	حقوق الأقلية	المجموع	
رأس المال	إحتياطيات	في القيمة العادلة	الشركة الأم	غير المسيطرة		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٧٩١,٣٣٣	٨٣٣,٤٩٣	٧٥٦,٦٩٣	٣,٤٥١,٩٦٣	٣٥٤,٦١٤	٣,٨٠٦,٥٧٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (مدقق)
--	--	--	(٣٩,٠٩٤)	٢,٧٢١	(٣٦,٣٧٣)	الخسارة للفترة
--	--	(٧٦,٦٨٠)	(٧٦,٦٨٠)	(٦)	(٧٦,٦٨٦)	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
--	--	(٧٦,٦٨٠)	(١١٥,٧٧٤)	٢,٧١٥	(١١٣,٠٥٩)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
--	٤,٣٣٠	--	(٤,٣٣٠)	--	--	المحول إلى إحتياطيات
--	--	--	--	(١,٩٨٦)	(١,٩٨٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
--	--	--	--	٤,٨٥٠	٤,٨٥٠	أموال مستثمرة
--	١٨,٠٧٧	--	١٨,٠٧٧	٣٧,٠٣٤	٥٥,١١١	المحول من حسابات المساهمين الجارية
١,٧٩١,٣٣٣	٨٥٥,٩٠٠	(٦,٢٣٦)	٣,٣٥٤,٢٦٦	٣٩٧,٢٢٧	٣,٧٥١,٤٩٣	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (غير مدقق)
١,٧٩١,٣٣٣	٨٣٣,٤٩٣	(٢٠,٩٠٩)	٢,٤١٧,٤٧٤	٣٤٦,٣٠٧	٢,٧٦٣,٧٨١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (مدقق)
--	--	--	(١٥٨,١٩٨)	٣,٤٤١	(١٥٤,٧٥٧)	الخسارة للفترة
--	--	١,١١٦	١,١١٦	(٤٤)	١,٠٧٢	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
--	--	١,١١٦	(١٥٨,١٩٨)	٣,٣٩٧	(١٥٣,٦٨٥)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
--	--	--	--	(٢,٦٣٠)	(٢,٦٣٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
--	(٢٦٤,١٩٠)	--	٢٦٤,١٩٠	--	--	المحول من إحتياطي إضافي (إيضاح ٦)
١,٧٩١,٣٣٣	٥٦٩,٣٠٣	(١٩,٧٩٣)	(٨٠,٤٥١)	٣٤٧,٠٧٤	٢,٦٠٧,٤٦٦	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
(٣٦,٣٧٣)	(١٥٤,٧٥٧)	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		الخسارة للفترة
		التعديلات :
٤,٣٥٦	٥,٨٥٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢٩,٠٠٠	١٨,٦٨٥	خسائر من بيع إستثمارات في أوراق مالية
٥٥,٠٩٢	١١,١٥٢	خسائر من إستبعاد إستثمارات في شركات زميلة
(٩٠,٢٥٩)	(٣٧,١٧٨)	أرباح من بيع إستثمارات في ممتلكات وممتلكات قيد التطوير
٢٠,٦٩٥	٢٧,٢٣٨	خسائر غير محققة من استثمارات بغرض المتاجرة
--	٩٩	إنخفاض قيمة إستثمارات في أوراق مالية
٥,٠٧٢	٢٢,١٩٠	خسائر انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة
٣٣,١٥٥	٣٥,٢٧٢	خسائر من إستثمارات في شركات زميلة
٧٠,٢٦٨	١١٩,٣٦٨	تكاليف التمويل
٩١,٠٠٦	٤٧,٩٢٧	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٤٤,٠٩٧)	٦٢,٨٧٦	النقص/(الزيادة) في البضاعة
(٢٩١,١٧٠)	١٢,٥٦٠	النقص/(الزيادة) في ذمم تجارية مدينة وأخرى
١٦٠,٤٦٨	(٦٢,٣٠٢)	(الزيادة)/النقص في المطلوب من أطراف ذات علاقة
١٩٣,٧١٧	(٢٣٧,٠٣٢)	(النقص)/(الزيادة) في ذمم تجارية دائنة وأخرى
(١٠٩,٥٣٢)	٢٣,٧٣١	الزيادة/(النقص) في دفعات مقدمة مستلمة من عملاء
(١٠٢,٦٥٥)	٢٧,٣٦١	الزيادة/(النقص) في المطلوب لأطراف ذات علاقة
(٣٥,٣٦٥)	(٤,٢٥٠)	شراء استثمارات في أوراق مالية
(٦٠,١٥٥)	(٩,٠٥١)	صافي الحركة في استثمارات في ممتلكات
(١٠٤,٥٥٦)	(٦,٥٧٩)	شراء ممتلكات قيد التطوير
٩٩,٥٣٢	٣٩,٩٣٩	متحصلات من بيع إستثمارات في أوراق مالية
٢٧١,٧٠١	١٣٧,٨٧١	متحصلات من بيع إستثمارات في ممتلكات وممتلكات قيد التطوير
٢٣,٦٠٠	١٢,٥٦٨	موجودات عقود إعادة تأمين
(٤٦,٩٤٩)	٣,٢٦٨	مطلوبات عقود التأمين
٤٥,٥٤٥	٤٨,٨٨٧	النقد الناتج من العمليات
(٥١١)	(٢,٤٣٩)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين
(٣٩,٦٩٦)	(٤٢,٣٠٠)	فوائد مدفوعة
٥,٣٣٨	٤,١٤٨	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ "تتمة"

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٠	٢٠١١	
ألف درهم	ألف درهم	
		التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية
٨,٣٠٩	٦٦,٥٤٥	النقص في الودائع الثابتة
(٩,١٩٦)	٦,٥٨١	صافي الحركة على ممتلكات ، آلات ومعدات
(٢,١٠٩)	--	شراء أرض
(٥,٢٠٨)	(١٥,١٤٧)	شراء استثمارات في شركات زميلة
٨٩,٠٧٩	٣٨,١٤٩	متحصلات من إستبعاد إستثمارات في شركات زميلة
١,٤٧١	--	النقص في الشهرة
٨٢,٣٤٦	٩٦,١٢٨	صافي النقد الناتج من العمليات الإستثمارية
		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(١,٩٨٦)	(٢,٦٣٠)	توزيعات أرباح مدفوعة - شركات تابعة
(١٢٨,٦١٨)	(٨٢,٣٠٩)	صافي الحركة في القروض البنكية والإيجارات التمويلية
٤,٨٥٠	--	أموال مستثمرة في حصة الأقلية غير المسيطرة
٣٦,٨٣٦	٥٣,٦٠٣	الزيادة في قروض بنكية قصيرة الأجل
(٨٨,٩١٨)	(٣١,٣٣٦)	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
(١,٢٣٤)	٦٨,٩٤٠	صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله
٨٢,٢٥٩	٧٨,٢١٨	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٨١,٠٢٥	١٤٧,١٥٨	النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١١)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

١ - معلومات عامة

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

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الأم فيما يلي :

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

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

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

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

يطبق للفترات المحاسبية

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

التي تبدأ من أو بعد

١ يوليو ٢٠١٢ - ١ - عرض البيانات المالية: المتعلق بمجموعة العناصر المعترف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى

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

١ يناير ٢٠١٣ - المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - مخصصات الموظفين (تم تعديله في عام ٢٠١١)

١ يناير ٢٠١٣ - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ - البيانات المالية المنفصلة (تم تعديله في عام ٢٠١١)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ " تنمة "

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

يطبق للفترات المحاسبية

التي تبدأ من أو بعد

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الإستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع
المشتركة (تم تعديله في عام ٢٠١١)

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

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

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

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

١ يناير ٢٠١٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة

١ يناير ٢٠١٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ ترتيبات مشتركة

١ يناير ٢٠١٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى

١ يناير ٢٠١٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

٣-١ أساس الإعداد

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-١ أساس الإعداد " تنمة "

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

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

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

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة ويجب عند قراءة هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة الرجوع إلى البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ . بالإضافة إلى انه ليس من الضروري أن نتائج أعمال المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال المجموعة المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ .

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

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

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

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

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

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

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

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

٣-٣ الموجودات المالية المصنفة كموجودات مالية - متاحة للبيع

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

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

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

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

٣-٤ 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 تعترف إدارة المجموعة الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها ويكون لها القدرة على ذلك. يتم إدراج الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مطروحاً منها خسائر الانخفاض في القيمة، ويتم الاعتراف بالإيراد باستخدام معدل الفائدة السائد. عندما تقرر المجموعة بيع ما هو أكثر من مجرد كمية غير كبيرة من الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق، عندها تكون الفئة بالكامل قد تعرضت للتأثر وبالتالي تتم إعادة تصنيفها كإستثمارات متاحة للبيع.

٣-٥ ممتلكات قيد التطوير

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

٣-٦ إستثمارات في شركات زميلة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٦ إستثمارات في شركات زميلة " تنمة "

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٧ إستثمارات في ممتلكات

إن الاستثمارات في ممتلكات قيد التطوير التي يتم بناؤها أو تطويرها لاستخدامها في المستقبل كاستثمار في ممتلكات يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك جميع التكاليف المباشرة المتعلقة بالتصميم وإنشاء الممتلكات بما في ذلك تكاليف الموظفين المرتبطة. وبعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات في ممتلكات 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 بعض الممتلكات بعد الانتهاء من إنشائها أو تطويرها إلى استثمارات في ممتلكات.

٣-٨ الحصة في المشاريع المشتركة

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٨ الحصة في المشاريع المشتركة "تتمة"

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

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

٣-٩ ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

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

تم إحتساب الإستهلاك على أساس الخدمة المتوقعة للأصول كما يلي:

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

لا يتم استهلاك الأرض المصنفة كتملك حر .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٩ ممتلكات وآلات ومعدات "تتمة"

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

٣-١٠ أسس توحيد البيانات المالية الموجزة الموحدة

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

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

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

٤- أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق

٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (مدقق) ألف درهم	
٣,٢٦٩	٢,١٩٦	نقد في الصندوق
٣٩,١٢٧	٤٣,٦٦٤	أرصدة لدى البنوك:
٣١٦,٨٤٦	٣١٠,٩٨٧	حسابات جارية
٣٥٥,٩٧٣	٣٥٤,٦٥١	ودائع ثابتة
٣٥٩,٢٤٢	٣٥٦,٨٤٧	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ "تتمة"

٥- رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (مدقق) ألف درهم
١,٧٩١,٣٣٣	١,٧٩١,٣٣٣

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل :
١,٧٩١ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم

٦- إحتياطات

إحتياطي إضافي ألف درهم	إحتياطي إعادة تقييم أراضي ألف درهم	المجموع ألف درهم
٤٥٠,٢٩٨	٢٦٤,١٩٠	٨٣٣,٤٩٣
--	--	(٢٦٤,١٩٠)
٤٥٠,٢٩٨	--	٥٦٩,٣٠٣

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، ٣٠ يونيو ٢٠١٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
محول إلى أرباح مستبقاه
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مدقق)

إحتياطي قانوني

حسب متطلبات قانون الشركات التجارية الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته تقوم الشركة بتكوين إحتياطي قانوني وذلك بإقتطاع ما نسبته ١٠% من الربح للسنة إلى أن يصل رصيد هذا الإحتياطي إلى ما نسبته ٥٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون. لم يتم إقتطاع إحتياطي قانوني خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ حيث سيتم الإقتطاع بناءً على النتائج السنوية .

إحتياطي إضافي

ينص عقد تأسيس الشركة الأم بأن يتم إقتطاع ما نسبته ١٠% من صافي الأرباح السنوية لتكوين إحتياطي إضافي لحين إصدار قرار من الجمعية العمومية العادية وذلك بناءً على توصية مجلس الإدارة أو عندما يصبح رصيد هذا الإحتياطي مساوياً ٥٠% من رأس المال المدفوع . لم يتم إقتطاع إحتياطي إضافي خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ حيث سيتم الإقتطاع بناءً على النتائج السنوية .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ " تنمة "

٦- إحتياطات " تنمة "

إحتياطي إضافي " تنمة "

أقر المساهمون في الإجتماع السنوي العادي للجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠١١ تحويل مبلغ الإحتياطي الإضافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ والبالغ ٢٦٤,١٩٠ ألف درهم إلى الأرباح المستبقاه . تم إظهار التحويل في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة .

٧- إستلاف من البنوك

إن القروض البنكية قصيرة الأجل مضمونة بما يلي:

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

القروض البنكية لأجل مضمونة بما يلي:

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ ، تخلفت الشركة الأم عن سداد أقساط قروض مستحقة للبنوك بمبلغ ٥١٣,٥ مليون درهم. تنص شروط إتفاقية هذه القروض على انه في حالة عدم سداد الأقساط في موعدها يصبح الرصيد المتبقي من القروض مستحق الدفع فوراً . وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، فقد تم إعادة تصنيف الجزء - غير المتداول للديون التي تم التخلف عن سدادها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ والبالغة ٤٣٨,٨ مليون درهم إلى المطلوبات المتداولة .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ "تتمة"

٨ - الإيرادات وتكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١١	(غير مدقق)	٢٠١٠	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥٦٢,١٢٥	٣١٥,٣٠٥	٥٦١,٤٣٤	٣١٥,٣٠٥	إيرادات
١٣٧,٨٧١	١٣٧,٨٧١	٢٧١,٧٠١	٢٧١,٧٠١	مبيعات بضائع مصنعة
٣٩,٩٣٩	٢٩,٩٣٤	٩٩,٥٣٢	٢٩,٩٣٤	بيع ممتلكات قيد التطوير وإستثمارات في ممتلكات
١٥٢,٩٩٨	٧٣,٢٧٦	١٨٠,٥٩٣	٧٣,٢٧٦	بيع إستثمارات في أوراق مالية
٩٥,٩٤٩	٣٩,٤٤٤	١١٠,٦٠٤	٣٩,٤٤٤	إيرادات تأمين
٢٢,٥٧٠	١٠,٢٣٨	٤٣,١٨٠	١٠,٢٣٨	إيرادات متاجرة
١٣,٧١٥	٦,٠١٦	١٥,٧٤٤	٦,٠١٦	إيرادات إيجارات
٦٤,٩٢٥	٣٠,٠٢٨	٤١,٥٥٤	٣٠,٠٢٨	إيرادات توزيعات أرباح وفوائد
١,٠٩٠,٠٩٢	٦٤٢,١١٢	١,٣٢٤,٣٤٢	٦٤٢,١١٢	إيرادات خدمات
٤٩٩,٤٤٠	٢٨٦,٨١٧	٤٧٦,١٠٤	٢٨٦,٨١٧	تكلفة الإيرادات
١٠٠,٦٩٣	١٠٠,٦٩٣	١٨١,٤٤٢	١٨١,٤٤٢	تكلفة مبيعات بضائع مصنعة
٥٨,٦٢٤	٤٨,٥٧٥	١٢٨,٥٣٢	٤٨,٥٧٥	تكلفة ممتلكات قيد التطوير وإستثمارات في ممتلكات
١٣١,٤١٧	٦٥,١٨٧	١٥٤,١٣٠	٦٥,١٨٧	تكلفة إستثمارات في أوراق مالية
٦٣,٨٦٩	٢٤,١٨٥	١٠٩,٢٣٣	٢٤,١٨٥	تكلفة إيرادات تأمين
٦٤,١٤١	٤٤,٣٣٩	١٢,٥٥٠	٤٤,٣٣٩	تكلفة المتاجرة
٩١٨,١٨٤	٥٦٩,٧٩٦	١,٠٦١,٩٩١	٥٦٩,٧٩٦	تكلفة خدمات وإيجارات

٩ - (الخسارة)/الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١١	(غير مدقق)	٢٠١٠	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(١٥٨,١٩٨)	(١٠٩,٤٣٠)	(٣٩,٠٩٤)	(١٠٩,٤٣٠)	(الخسارة)/الربح للفترة (ألف درهم)
١,٧٩١,٣٣٣	١,٧٩١,٣٣٣	١,٧٩١,٣٣٣	١,٧٩١,٣٣٣	عدد الأسهم (بالآلاف)
(٠,٠٩)	(٠,٠٦)	(٠,٠٢)	(٠,٠٣)	(الخسارة)/الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ "تتمة"

١٠- المفهوم المحاسبي الأساسي

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

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

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

١١- النقد وما يعادله

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق نقص: ودائع ثابتة مرهونة وودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر
٢٠١٠	٢٠١١	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥٧,٦٨٢	٣٥٩,٢٤٢	
(٢٧٦,٦٥٧)	(٢١٢,٠٨٤)	
<u>٨١,٠٢٥</u>	<u>١٤٧,١٥٨</u>	

١٢- إعتاد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم إعتاد البيانات المالية الموجزة الموحدة والموافقة على إصدارها وذلك بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١١ .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ "تتمة"

١٣ - أماكن تواجد الموجودات

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (مدقق)			٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مدقق)			
الإجمالي	داخل دول الخليج	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة	الإجمالي	داخل دول الخليج	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٧٦٧,٥٩٣	--	٧٦٧,٥٩٣	٧٦١,٠١٢	--	٧٦١,٠١٢	ممتلكات ، آلات ومعدات
١٦٨,٢٤٠	--	١٦٨,٢٤٠	١٦٨,٢٤٠	--	١٦٨,٢٤٠	أراضي
١,٧٧٢,٨١٦	٨٩,٣٢٠	١,٦٨٣,٤٩٦	١,٦٨١,١٧٤	٨٢,١٢٤	١,٥٩٩,٠٥٠	إستثمارات في ممتلكات
٣٣٧,٥٤٤	١٧٠,٢١٥	١٦٧,٣٢٩	٢٦٨,١١٨	١٣٤,٧٠٢	١٣٣,٤١٦	إستثمارات في شركات زميلة
٧,٢١٦	--	٧,٢١٦	٧,١١٧	--	٧,١١٧	إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
٤١٨,٩٠١	٤٢,٣٤٢	٣٧٦,٥٥٩	٣٧٥,٦٦٨	٣٩,١٢٢	٣٣٦,٥٤٦	إستثمارات - متاحة للبيع
١,٣٤٦,٤٠١	--	١,٣٤٦,٤٠١	١,٣٥٢,٩٨٠	--	١,٣٥٢,٩٨٠	ممتلكات قيد التطوير
٥٥٨,٠٣٦	١٩,١٥٣	٥٣٨,٨٨٣	٥٢٠,٧٢٩	١٧,٨٩٦	٥٠٢,٨٣٣	إستثمارات بغرض المتاجرة
٣٥٤,٦٥١	٧٨٤	٣٥٣,٨٦٧	٣٥٥,٩٧٣	١٦٥	٣٥٥,٨٠٨	أرصدة لدى البنوك
٥,٧٣١,٣٩٨	٣٢١,٨١٤	٥,٤٠٩,٥٨٤	٥,٤٩١,٠١١	٢٧٤,٠٠٩	٥,٢١٧,٠٠٢	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ "تتمة"

١٤ - معلومات قطاعية

المجموع		خدمات وأخرى		إستثمارات		تصنيع	
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٣٢٤,٣٤٢	١,٠٩٠,٠٩٢	٣٣٢,٧٥١	٣١٣,٨٧٢	٤٣٠,١٥٧	٢١٤,٠٩٥	٥٦١,٤٣٤	٥٦٢,١٢٥
١٥٣,٤٠٩	٩٨,٢٤٦	٥٦,٨٣٨	٥٤,٤٤٥	١١,٢٤١	(١٨,٨٨٤)	٨٥,٣٣٠	٦٢,٦٨٥
(٢٢٦,٣٩٤)	(٢٦٧,٨٥٦)	--	--	--	--	--	--
٣٦,٦١٢	١٤,٨٥٣	--	--	--	--	--	--
(٣٦,٣٧٣)	(١٥٤,٧٥٧)						
(٢,٧٢١)	(٣,٤٤١)						
(٣٩,٠٩٤)	(١٥٨,١٩٨)						

الإيرادات

مجموع الإيرادات

النتائج

نتائج القطاع

مصاريف عمومية غير موزعة

إيرادات أخرى

صافي الخسارة من العمليات

حصة الأقلية غير المسيطرة

صافي الخسارة للفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ " تنمة "

١٤ - معلومات قطاعية " تنمة "

تصنيع		إستثمارات		خدمات وأخرى		المجموع	
٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠
(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(مدقق)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
مجموع الموجودات							
٥٦٤,٢٣٣	٥٦٤,٨٢٢	٣,٨٩٩,٩٥٠	٤,٠٢٠,١٢٨	١,٨٩١,١٦٠	٢,٢١٤,٥٢٩	٦,٣٥٥,٣٤٣	٦,٧٩٩,٤٧٩
موجودات القطاع							
موجودات مشتركة غير موزعة							
						١,٧٦٠,٦٦٤	١,٦٠٣,٧٣٤
مجموع الموجودات الموحدة							
						٨,١١٦,٠٠٧	٨,٤٠٣,٢١٣
مجموع المطلوبات							
٤٦٦,١٧٠	٣٥١,٤٨٩	٢,٧٠١,٥٠٢	٢,٦٨٤,٧٦٤	٩٩٣,١٣١	١,٣٣٦,٤٠٥	٤,١٦٠,٨٠٣	٤,٣٧٢,٦٥٨
مطلوبات القطاع							
مطلوبات مشتركة غير موزعة							
						١,٣٤٧,٧٣٨	١,٢٦٦,٧٧٤
مجموع المطلوبات الموحدة							
						٥,٥٠٨,٥٤١	٥,٦٣٩,٤٣٢