

شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف
"شركة مساهمة عامة" وشركتها التابعة

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

شركة رأس الخيمة للدواجن والعنف "شركة مساهمة عامة" وشركتها التابعة

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة
٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٣	بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)
٤	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
٢٣ - ٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة

السادة/ أعضاء مجلس الإدارة
المحترمين
شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف "شركة مساهمة عامة"
رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لشركة رأس الخيمة للدواجن والعلف (شركة مساهمة عامة) "الشركة" وشركتها وشركتها التابعة (معاً "المجموعة") - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، وكلّ من بيانات الدخل الموجز الموحد، الدخل الشامل الموجز الموحد، التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد والتدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء 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 الإستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، واتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقلّ 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.

الاستنتاج

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

أمر آخر

إن أرقام المقارنة المدرجة في بيان المركز المالي الموجز الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعلومات التفسيرية ذات الصلة قد تم تدقيقها من قبل مدقق آخر والذي أظهر تقريره المؤرخ في ٥ فبراير ٢٠١٥ رأياً غير متحفظاً حولها. كما إن أرقام المقارنة المدرجة في كلّ من بيانات الدخل الموجز الموحد، الدخل الشامل الموجز الموحد، التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد والتدفقات النقدية الموجز الموحد والمعلومات المالية ذات الصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، قد تمت مراجعتها من قبل مدقق آخر أظهر تقريره حولها والمؤرخ في ٨ نوفمبر ٢٠١٤ استنتاجاً غير متحفظاً.

دبليوت أند توش (الشرق الأوسط)


سمير مدبك

سجل رقم ٣٨٦

٨ نوفمبر ٢٠١٥

السادة أنيس صادق (٥٢١)، جورج نجم (٨٠٩)، محمد خميس التّح (٧١٧)، موسى الرّحمي (٨٧٢)، معصم الدجاني (٧٢٦)، راما بادمانابها أشاريا (٧٠١)، سمير مدبك (٣٨٦) مدققو حسابات قانونيون معيّنون بجدول مدققي الحسابات بوزارة الاقتصاد، دولة الإمارات العربية المتحدة.

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	إيضاحات	الموجودات
٢٩,٣٧٧,٠٠٦	٣٠,٤٧٤,٠٥٨	٥	الموجودات غير المتداولة
١٧٢,٦٨٨,٢٣٠	١٧٢,٧٢٦,٧٣٠	٦	ممتلكات، آلات ومعدات
١٨٧,٢٤٧,٠٨٦	١٨٢,٣٩٠,١٣١	٧	استثمارات في ممتلكات
٣٨٩,٣١٢,٣٢٢	٣٨٥,٥٩٠,٩١٩		استثمارات متاحة للبيع
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٢٩٧,٣٧٨	٣,٧٠٨,٩٩٢		الموجودات المتداولة
١٢,٩٦٧,٠٤١	١٧,٩٤٥,٥٥١	٨	موجودات ثروة حيوانية داجنة
١٣,٧٧٢,٣٨٨	١٧,٤٤٩,٣٩٢	٩	المخزون
٥١,٦١٤,٩٣١	٥١,٥٥٦,٣٧١	١٠	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٨١,٦٥١,٧٣٨	٩٠,٦٦٠,٣٠٦		أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق
٤٧٠,٩٦٤,٠٦٠	٤٧٦,٢٥١,٢٢٥		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	١١	حقوق الملكية والمطلوبات
١٣٥,٦٠١,٦١٩	١٣٥,٦٠١,٦١٩	١٢	رأس المال والاحتياطيات
١٢٨,٩٩٠,١١٠	١٢٤,٢٩٢,٨٢٣		رأس المال
٥١,٠٢٧,٢٢٩	٥٣,٦٨٤,٩٤٤		الاحتياطيات
٤٠٢,٠١٨,٩٥٨	٣٩٩,٩٧٩,٣٨٦		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة
٥,٩٥٣,٩٥٦	٦,١٦٠,٧٩٥		للبيع
٤٠٧,٩٧٢,٩١٤	٤٠٦,١٤٠,١٨١		أرباح مستبقة
			حقوق المساهمين في الشركة
٤,٥٨٤,٨٤٨	٤,٧٦٦,٨٣١		حقوق الأقلية غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
			مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١١,١١٠,٠٣٩	١٥,١٥٢,٣٨٣		المطلوبات المتداولة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٦	ذمم تجارية دائنة وأخرى
—	١,٥٠٣,١٣٧	١٣	ذمة دائنة عن شراء استثمارات في ممتلكات
٢٢,٢٩٦,٢٥٩	٢٣,٦٨٨,٦٩٣		استلاف من البنوك
٥٨,٤٠٦,٢٩٨	٦٥,٣٤٤,٢١٣		أرباح مساهمين غير مدفوعة
٦٢,٩٩١,١٤٦	٧٠,١١١,٠٤٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٧٠,٩٦٤,٠٦٠	٤٧٦,٢٥١,٢٢٥		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

محمد علي النوش
المدير العام



ياسر بن أحمد حميد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	إيضاح
الإيرادات	١٣,١٥٣,٣٠٤	١٤,٣٩١,١٨٨	
تكلفة المبيعات	(١١,٣٨٦,٠٧٩)	(١٢,٥٤١,٣٨٣)	
إجمالي الربح	١,٧٦٧,٢٢٥	١,٨٤٩,٨٠٥	
المصاريف الإدارية والعمومية	(١,٠٣٩,٦٩٣)	(١,٣٤٠,١٥٤)	
مصاريف البيع والتوزيع	(٧٩٤,٥٤٠)	(٦٩٤,٦٩٠)	
إيرادات استثمار	٤٧٥,٣٨٢	٤٥٤,١٢٩	
إيرادات أخرى	١٨٨,٤٦٧	١٤١,٣٠٣	
الربح للفترة	٥٩٦,٨٤١	٤١٠,٣٩٣	
العائد الي:			
مساهمي الشركة	٤٩٣,٢٦٨	٣٠٨,١٠٢	
حصة الأقلية غير المسيطرة	١٠٣,٥٧٣	١٠٢,٢٩١	
	٥٩٦,٨٤١	٤١٠,٣٩٣	
الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم اماراتي)	٠,٠٠٦	٠,٠٠٤	١٥
		٠,٢٧٨	٠,١٤٢

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

شركة رأس الخيمة للوجان والطف "شركة مساهمة عامة" وشركتها التابعة

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

نقطة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 2015	نقطة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 2014	نقطة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 2015	نقطة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 2014
درهم	درهم	درهم	درهم
٥٩٦,٨٤١	٤١٠,٣٩٣	٢٤,٣٨٧,٠٣١	١٢,٥٠٤,٥٥٤
٩,٨٣٥,٣٦٠	(٤,٣٠٣,٨٧٧)	١٢,٥٠٤,٤٢٠	(٤,٦٨٩,٤٦٠)
--	--	(١٩,٦٨٦,١٠٤)	(٧,٨٢٧)
--	--	(٦٩٨,٥٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)
٩,٨٣٥,٣٦٠	(٤,٣٠٣,٨٧٧)	(٧,٨٨٠,١٨٤)	(٥,٦٩٧,٢٨٧)
١٠,٤٣٢,٢٠١	(٣,٨٩٣,٤٨٤)	١٦,٥٠٦,٨٤٧	٦,٨٠٧,٢٦٧
١٠,٣٢٨,٦٢٨	(٣,٩٩٥,٧٧٥)	١٦,١٥٠,٢٧٢	٦,٦٠٠,٤٢٨
١٠٣,٥٧٣	١٠٢,٢٩١	٣٥٦,٥٧٥	٢٠٦,٨٣٩
١٠,٤٣٢,٢٠١	(٣,٨٩٣,٤٨٤)	١٦,٥٠٦,٨٤٧	٦,٨٠٧,٢٦٧

بنود الدخل الشامل الأخرى:

بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:

صافي (خسارة) / ربح إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع

بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:

محول إلى بيان الدخل نتيجة بيع استثمارات متاحة للبيع

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

اجمالي بنود (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل الأخرى للفترة

اجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة

العائد إلى:

مساهمي الشركة

حصة الأقلية غير المسيطرة

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

شركة رأس الخيمة للتوابعين والعلف "شركة مساهمة عامة" وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات	رأس المال	الإحتياطيات	المتاحة للبيع	أرباح مستقاة	حقوق المساهمين في الشركة	حقوق الاقلية	غير المسيطرة	المجموع	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
القيمة العادلة للاستثمارات	رأس المال	الإحتياطيات	المتاحة للبيع	أرباح مستقاة	حقوق المساهمين في الشركة	حقوق الاقلية	غير المسيطرة	المجموع	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	١٣٣,٤٦٩,٧١٤	١٦٣,٠٥١,٦٦١	٣٦,٨٥٨,٥٨٧	٤١٩,٧٧٩,٩٦٢	٥,٥٠٦,٧٢٠	٣٥٦,٥٧٥	٤٢٥,٢٨٦,٦٨٢											
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مطلق)	--	--	--	٢٤,٠٣٠,٤٥٦	٢٤,٠٣٠,٤٥٦	--	--	٢٤,٣٨٧,٠٣١											
الربح لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	--	--	--	(٧,١٨١,٦٨٤)	(٧,٨٨٠,١٨٤)	--	--	(٧,٨٨٠,١٨٤)											
بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	--	--	--	(٧,١٨١,٦٨٤)	(٧,٨٨٠,١٨٤)	--	--	--											
إجمالي الدخل الشامل للفترة	--	--	--	(٧,١٨١,٦٨٤)	(٧,٨٨٠,١٨٤)	--	--	--											
توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)	--	--	--	٢٣,٣٣١,٩٥٦	٢٣,٣٣١,٩٥٦	--	--	٢٣,٣٣١,٩٥٦											
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مدقق)	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	١٣٣,٤٦٩,٧١٤	١٥٥,٨٦٩,٩٧٧	٥٥,٨٧٠,٥٤٣	٤٣١,٦١٠,٢٣٤	٥,٨٦٣,٢٩٥	--	٤٣٧,٤٧٣,٥٢٩											
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مطلق)	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	١٣٥,٦٠١,٦١٩	١٢٨,٩٩٠,١١٠	٥١,٠٢٧,٢٢٩	٤٠٢,٠١٨,٩٥٨	٥,٩٥٣,٩٥٦	--	٤٠٧,٩٧٢,٩١٤											
الربح لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	--	--	--	١٢,٢٩٧,٧١٥	١٢,٢٩٧,٧١٥	--	--	١٢,٢٩٧,٧١٥											
بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	--	--	--	(٤,٦٩٧,٢٨٧)	(٤,٦٩٧,٢٨٧)	--	--	(٤,٦٩٧,٢٨٧)											
إجمالي الدخل الشامل للفترة	--	--	--	١١,٣٩٧,٧١٥	١١,٣٩٧,٧١٥	--	--	١١,٣٩٧,٧١٥											
توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)	--	--	--	(٨,٦٤٠,٠٠٠)	(٨,٦٤٠,٠٠٠)	--	--	--											
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق)	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	١٣٥,٦٠١,٦١٩	١٢٤,٢٩٢,٨٢٣	٥٣,٦٨٤,٩٤٤	٣٩٩,٩٧٩,٣٨٦	٦,١٦٠,٧٩٥	--	٤٠٦,١٤٠,١٨١											

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
٢٠١٤ ٢٠١٥
درهم درهم

		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		الربح للفترة
		التعديلات:
٢٤,٣٨٧,٠٣١	١٢,٥٠٤,٥٥٤	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
١,٧٠٧,٤٣٨	٢,٦٧٧,٣٧٢	ربح بيع ممتلكات، آلات ومعدات
(٧٣,٠٠٠)	--	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢٩١,٨٤٩	٢٩٢,٩١٨	إيرادات استثمارات
(٢٦,٥٥٤,١٠٧)	(٨,٨٩٤,٠٩٦)	
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات
		والمطلوبات التشغيلية
(٢٤٠,٧٨٩)	٦,٥٨٠,٧٤٨	الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
--	(٣,٦٧٧,٠٠٤)	الزيادة في المخزون
--	(٤,٩٧٨,٥١٠)	الزيادة في موجودات ثروة حيوانية داجنة
--	(٤١١,٦١٤)	الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
--	٤,٠٤٢,٣٤٤	النقص في الموجودات المتداولة
٢,٩٥٨,٤٦٥	--	النقص في المطلوبات المتداولة
(٢٤٤,٥١١)	--	
٢,٤٧٣,١٦٥	١,٥٥٥,٩٦٤	النقد الناتج من العمليات
(٣٣,٤٦١)	(١١٠,٩٣٥)	المدفع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢,٤٣٩,٧٠٤	١,٤٤٥,٠٢٩	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية
		التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية
(١٣,٩٤٣,١٤٦)	(٣,٧٧٤,٤٢٤)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
٧٣,٠٠٠	--	متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
٣٠,٣٩٣,٧٦١	٩,٠٥٣,٧٦٤	المستلم من بيع وإيرادات الاستثمارات
--	(٣٨,٥٠٠)	إضافات على استثمارات في ممتلكات
(٢٢,١٩١,٥٣٩)	(٧,٢٥٨,٩١٢)	الزيادة في ودائع ثابتة تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها
(٥,٦٦٧,٩٢٤)	(٢,٠١٨,٠٧٢)	صافي النقد المستخدم في العمليات الاستثمارية
		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(٦٩٨,٥٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
--	١,٥٠٣,١٣٧	الزيادة في إستلاف من البنوك
(٤,١٨٢,٦٧٦)	(٧,٢٤٧,٥٦٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤,٨٨١,١٧٦)	(٦,٧٤٤,٤٢٩)	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
(٨,١٠٩,٣٩٦)	(٧,٣١٧,٤٧٢)	صافي النقص في النقد وما يعادله خلال الفترة
١٤,٥٥٤,٨٢٧	١٠,٩١١,٤٣٠	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٦,٤٤٥,٤٣١	٣,٥٩٣,٩٥٨	النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٠)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١- معلومات عامة

تأسست شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف "شركة مساهمة عامة"، رأس الخيمة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨/٧٦ الصادر في سنة ١٩٧٦ عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو صندوق بريد رقم ١٨٤، رأس الخيمة - الامارات العربية المتحدة.

تتألف "المجموعة" من شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف (شركة مساهمة عامة) والشركة التابعة لها (إيضاح ٣-٥).

إن النشاط الرئيسي للمجموعة هو جميع الأعمال الزراعية والصناعية والتجارية والأعمال الانتاجية الفنية الأخرى المتعلقة بإنتاج الدواجن إضافة إلى تجارة الورق وصناعة العبوات والصناديق الكرتونية.

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

٢-١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥، في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والسنوات السابقة، إلا أنها قد تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

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

- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ منافع/الموظفين - والتي توضح المتطلبات المتعلقة بالطريقة التي تُعزى بها المساهمات من الموظفين أو من أطراف أخرى والمتعلقة بالخدمة إلى فترات الخدمة.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٠ - ٢٠١٢ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢، ٣، ٨ و ١٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦، ٣٨ و ٢٤.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١١ - ٢٠١٣ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١، ٣، ١٣ والمعايير المحاسبية الدولية رقم ٤٠.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ "تتمة"

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

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

يتم تطبيقها بشكل مبكر

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير، التعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها وغير سارية المفعول بعد:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

يطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧/الأدوات المالية: إفصاحات محاسبة التحوط الإضافية (والتعديلات اللاحقة) والناجمة من إدخال قسم عن محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٩ للمرة الأولى

١ يناير ٢٠١٨

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩/الأدوات المالية (٢٠٠٩) الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ الذي يقدم متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩/الأدوات المالية (٢٠١٠) المعدل في أكتوبر ٢٠١٠ ويتضمن متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩/الأدوات المالية : الاعتراف والقياس.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩/الأدوات المالية (٢٠١٣) المعدل إصداره في نوفمبر ٢٠١٣ لإدراج فصل محاسبة التحوط وإجازة التطبيق المبكر لمتطلبات عرض الربح أو الخسارة من الإئتمان الخاص على الالتزامات المالية في بنود الدخل الشامل الأخرى ضمن خيار القيمة العادلة دون التطبيق المبكر للمتطلبات الأخرى، في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

النسخة النهائية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٤)) الصادر في يوليو ٢٠١٤ لإدراج متطلبات التصنيف والقياس، الانخفاض في القيمة، محاسبة التحوط العامة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٣) حل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠٠٩) و (٢٠١٠) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٠) أيضاً حل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠٠٩). المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٤) حل محل كل المعايير السابقة. تسمح المعايير المختلفة أيضاً بخيارات انتقالية مختلفة. وبالتالي بإمكان المنشآت الاختيار بشكل فعال لتطبيق أي من أجزاء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، بما معناه لديهم الخيار لتطبيق: (١) متطلبات التصنيف والقياس للموجودات المالية، (٢) متطلبات التصنيف والقياس للموجودات والمطلوبات المالية، (٣) متطلبات التصنيف والقياس ومتطلبات محاسبة التحوط على أن يكون التاريخ المرتبط بالتطبيق الأولى قبل ١ فبراير ٢٠١٥.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ - الحسابات التنظيمية المؤجلة الصادر في يناير ٢٠١٤ يحدد متطلبات إعداد التقارير المالية "أرصدة الحسابات المؤجلة تنظيمياً" التي تنشأ عندما تقوم المؤسسة بتقديم السلع والخدمات إلى العملاء على سعر أو نسبة خاضعة لتنظيم السعر

١ يناير ٢٠١٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ "تتمة"

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر "تتمة"

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء يقدم ١ يناير ٢٠١٨
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ نموذج واحد من المبادئ القائمة على خمس خطوات ليتم تطبيقها على جميع العقود مع العملاء.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ و ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ و ٣٨ لتوضيح الأساليب المقبولة للإستهلاك والإطفاء.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ لتوضيح محاسبة الإستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ والتي توضح أن الإعتزاف بالربح أو الخسارة الناتج عن بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة يعتمد على ما إذا كانت هذه الأصول المباعة أو المساهم بها تمثل مشروع تجاري.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ تسمح بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة إما بسعر التكلفة، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ / المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أو باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة للمنشأة.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ والتي توضح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق إستثناء توحيد المنشآت الإستثمارية.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ تعالج بعض المعوقات الملموسة التي يواجهها معدو التقارير المالية خلال ممارسة أحكامهم أثناء عرض تقاريرهم المالية.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ و ٤١، والتي تتطلب محاسبة الموجودات البيولوجية أن ينطبق عليها تعريف النباتات المعمرة المثمرة ليتم تسجيلها على أنها ممتلكات، آلات ومعدات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى. إن تطبيق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، فيما عدا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في مرحلة التطبيق الأولى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ "تتمة"

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر "تتمة"

تتوقع الإدارة أن يطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨. وقد يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء والموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة. إلا أنه لا يمكن عملياً إعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق المعيار إلا بعد قيام المجموعة بإجراء مراجعة تفصيلية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٣-١ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية" وبما يتوافق مع متطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

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

إن السياسات المحاسبية والعرض والأساليب المستخدمة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ باستثناء ما تم تطبيقه من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) والتي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة المرفقة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية السنوية الموحدة، ويجب عند قراءة هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة الرجوع إلى البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال المجموعة المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

بناءً على إخطار هيئة الأوراق المالية والسلع المؤرخ في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاستثمارات في ممتلكات، والاستثمارات في الأوراق المالية والممتلكات، الآلات والمعدات في البيانات المالية الموجزة الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ "تمة"

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية "تمة"

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الأراضي بالتكلفة ناقصاً أية خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تظهر تكاليف أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أية خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة. وكما هو الحال مع أصول الممتلكات الأخرى فإن استهلاك هذه الأصول يبدأ عندما تصبح جاهزة للاستخدام الذي أنشأت من أجله.

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الإعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ذلك 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 أعباء الاستهلاك وذلك بهدف إطفاء قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا تكاليف الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، على أساس طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع. يتم في نهاية كل سنة مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع، صافي القيمة المستردة وطريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إظهار أثر أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

يتم رسملة الصيانة والتجديدات والتحسينات عندما يكون من المرجح أن يحسن العمر الاقتصادي للأصل المعني، تحسين نوعية الإنتاج أو تخفيض تكاليف التشغيل بشكل كبير.

يتم تحديد الربح والخسارة الناتجة عن بيع أو شطب أي عنصر من عناصر الممتلكات والآلات والمعدات وذلك على أساس الفرق بين متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بهذا الفرق ضمن الأرباح أو الخسائر.

تم احتساب الاستهلاك على أساس مدة الخدمة المتوقعة للأصول كما يلي:

سنوات	مباني
٢٠	سيارات وجرارات
٤	أثاث ومفروشات
٤ - ٥	أجهزة وأدوات
٤ - ١٠	آلات ومعدات
٨ - ١٠	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ "تتمة"

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٣ استثمارات في ممتلكات

تظهر استثمارات في ممتلكات والمقتناة بهدف تحقيق عوائد إيجابية و/أو لمعاضمة رأس المال بالقيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات في الأرباح أو الخسائر.

يتم الغاء الاعتراف بالاستثمارات في ممتلكات عند الاستبعاد أو عندما يتم التوقف بشكل نهائي عن استخدام تلك الاستثمارات ولا يتوقع الحصول منها على أية منافع اقتصادية مستقبلية. أي أرباح أو خسائر ناتجة عن الغاء الاعتراف (بحسب بناءً على الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) يتم تسجيلها في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم الغاء الاعتراف بتلك الممتلكات.

٣-٤ الموجودات المالية المصنفة كموجودات مالية - متاحة للبيع

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للمجموعة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - متاحة للبيع (AFS) ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. كما تمتلك المجموعة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية متاحة للبيع ومسجلة بالقيمة العادلة، وذلك لاعتقاد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر.

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

٣-٥ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشأة التي تمتلك فيها الشركة حق السيطرة (الشركة التابعة لها).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ "تتمة"

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٥ أسس توحيد البيانات المالية "تتمة"

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

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

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

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في المنشأة المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، فيكون للشركة القدرة للسيطرة 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 القدرة. 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 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 الفترة 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ "تتمة"

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٥ أسس توحيد البيانات المالية "تتمة"

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

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف الناتجة عن المعاملات الداخلية بين أعضاء المجموعة عند التوحيد.

الشركة التابعة:

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥:

إسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة بالملكية	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي
شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م.	٥٠%	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الورق وصناعة العبوات والصناديق الكرتونية

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة يتطلب من الإدارة بأن تقوم بتقديرات، إفتراضات وتوقعات قد يكون لها تأثير عند تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك قد تؤثر على مبالغ الموجودات، المطلوبات، الإيرادات والمصاريف. إن نتائج الأعمال الفعلية من الممكن أن تتغير نتيجة إتباع تلك التقديرات والإفتراضات.

عند إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة قامت الإدارة بإتباع نفس الإفتراضات الجوهرية فيما يتعلق بتطبيق السياسات المحاسبية وكذلك إتباع نفس التقديرات غير المؤكدة المعمول بها عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

بلغت تكلفة الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات خلال الفترة مبلغ ٣,٧٧٤,٤٢٤ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: ١٣,٩٤٣,١٤٦ درهم)، وبلغت أعباء الاستهلاك خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢,٦٧٧,٣٧٢ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: ١,٧٠٧,٤٣٨ درهم).

جميع الممتلكات، الآلات والمعدات موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ "تتمة"

٦ - استثمارات في ممتلكات

للفترة التسعة أشهر المنتتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق) درهم	القيمة العادلة كما في بداية الفترة / السنة اضافات خلال الفترة / السنة القيمة العادلة كما في نهاية الفترة / السنة
١٧٢,٦٨٨,٢٣٠	١٧١,١٢٣,٣٥٠	
٣٨,٥٠٠	١,٥٦٤,٨٨٠	
<u>١٧٢,٧٢٦,٧٣٠</u>	<u>١٧٢,٦٨٨,٢٣٠</u>	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، تتمثل الاستثمارات في ممتلكات في القيمة العادلة لتسعة قطع أراضي وبنائيتين سكنيتين في دولة الامارات العربية المتحدة.

يتضمن رصيد الاستثمارات في ممتلكات اعلاه أرض بمبلغ ١٠٠ مليون درهم تم شراؤها من شركة الحمرا للتطوير العقاري والتي تقع في جزيرة B في قرية الحمرا في رأس الخيمة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد دفعت الشركة مبلغ ٧٥ مليون درهم من قيمة هذه الأرض والمتبقي مبلغ ٢٥ مليون درهم تم اثباته كذمة دائنة عن شراء هذه الأرض، ولم يتم حتى تاريخ بيان المركز المالي الموجز الموحد الحصول على ملكية هذه الأرض من قبل المجموعة.

٧ - استثمارات متاحة للبيع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق) درهم	مدرجة - بالقيمة العادلة غير مدرجة - بالقيمة العادلة
١٧٨,١٤٣,١٣١	١٨٣,٠٠٠,٠٨٦	
٤,٢٤٧,٠٠٠	٤,٢٤٧,٠٠٠	
<u>١٨٢,٣٩٠,١٣١</u>	<u>١٨٧,٢٤٧,٠٨٦</u>	
<u>١٨٢,٣٩٠,١٣١</u>	<u>١٨٧,٢٤٧,٠٨٦</u>	

في دولة الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ "تتمة"

٧- استثمارات متاحة للبيع "تتمة"

كانت الحركة على الاستثمارات المتاحة للبيع كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	القيمة العادلة كما في بداية الفترة / السنة
للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	صافي الحركة على الاستثمارات خلال الفترة / السنة
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	النقص في القيمة العادلة
٢٠١٥	٢٠١٤	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة / السنة
(غير مدقق)	(مدقق)	
درهم	درهم	
١٨٧,٢٤٧,٠٨٦	٢٢٥,٤٣٩,٠٥٤	
(١٦٧,٤٩٥)	(٢٣,٨١٦,٥٢١)	
(٤,٦٨٩,٤٦٠)	(١٤,٣٧٥,٤٤٧)	
١٨٢,٣٩٠,١٣١	١٨٧,٢٤٧,٠٨٦	

٨- المخزون

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	بضاعة جاهزة
٢٠١٥	٢٠١٤	مواد أولية
(غير مدقق)	(مدقق)	بضاعة تحت التصنيع
درهم	درهم	أدوية ولقاحات
		مواد تعبئة وتغليف
		قطع غيار وأخرى
٧٠٦,٣٨٠	٤٤٨,٣٧٣	
١٠,٥٥٨,٦٧٥	٥,٩١٤,١٧٩	
٧٦٥,٧٥٠	٦٥٩,٨٥٨	
٤٢١,٢٧٦	٢٤٨,١٠٥	
٦٢٤,٠٨٩	٤٩٠,٩٨٧	
٥,١٦٧,٦٨٦	٥,٥٠٣,٨٤٤	
١٨,٢٤٣,٨٥٦	١٣,٢٦٥,٣٤٦	
(٢٩٨,٣٠٥)	(٢٩٨,٣٠٥)	
١٧,٩٤٥,٥٥١	١٢,٩٦٧,٠٤١	

مخصص بضاعة بطيئة الحركة
الاجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ "تتمة"

٩- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق) درهم
١٥,٢٧٤,٠٦٩	١٢,٢٠٣,٩٣٢
(٥٠٣,٣٨٥)	(٤٥٨,٣٨٥)
١٤,٧٧٠,٦٨٤	١١,٧٤٥,٥٤٧
٢,٦٧٨,٧٠٨	٢,٠٢٦,٨٤١
١٧,٤٤٩,٣٩٢	١٣,٧٧٢,٣٨٨

ذمم تجارية مدينة

مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

١٠- أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق) درهم
١٦٠,٨٥٠	٨٩,٥٢١
٢,٤٢٢,٥١٥	٣,٣٩١,٧٤٥
١,٠١٠,٥٩٣	٤٣٠,١٦٤
٤٧,٩٦٢,٤١٣	٤٧,٧٠٣,٥٠١
٥١,٥٥٦,٣٧١	٥١,٦١٤,٩٣١
(٤٧,٩٦٢,٤١٣)	(٤٠,٧٠٣,٥٠١)
٣,٥٩٣,٩٥٨	١٠,٩١١,٤٣٠

نقد في الصندوق

أرصدة لدى البنوك:

حسابات جارية

ودائع تحت الطلب

ودائع ثابتة

ينزل: ودائع ثابتة تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر من

تاريخ ربطها

النقد وما يعادله

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ "تتمة"

١١ - رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق) درهم
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:
٨٦,٤٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

١٢ - إحتياطات

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ومتطلبات قانون الشركات الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته، فإنه يتم تحويل ١٠% من الربح للسنة إلى الإحتياطي القانوني، وكذلك يتم تحويل ١٠% أخرى إلى الإحتياطي الإختياري. يوقف التحويل إلى الإحتياطي القانوني متى بلغ رصيده ٥٠% من رأس المال المدفوع. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون. يوقف التحويل إلى الإحتياطي الإختياري بقرار من الجمعية العمومية بناءً على إقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ ٢٠% من رأس المال المدفوع. يتم استخدام الإحتياطي الإختياري لأغراض تقرها الجمعية العمومية بناءً على إقتراح مجلس الإدارة. يتم تكوين الإحتياطي الخاص بناءً على إقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العمومية، ويتم استخدامه لأغراض تقرها الجمعية العمومية بناءً على إقتراح مجلس الإدارة.

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدقق)	٣٣,٩٢٢,٤٤٣	١٩,٥٤٧,٢٧١	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٣,٤٦٩,٧١٤
الحركة خلال الفترة	٣٣,٩٢٢,٤٤٣	١٩,٥٤٧,٢٧١	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٣,٤٦٩,٧١٤
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مدقق)	٣٦,٠٥٤,٣٤٨	١٩,٥٤٧,٢٧١	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٦٠١,٦١٩
الحركة خلال الفترة	٣٦,٠٥٤,٣٤٨	١٩,٥٤٧,٢٧١	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٦٠١,٦١٩

لم يتم أي تحويل إلى الإحتياطي القانوني والإحتياطي الإختياري والإحتياطي الخاص خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: لا شيء) حيث أن التحويل يعتمد على النتائج المدققة للسنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ "تتمة"

١٣ - إستلاف من البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق) درهم
١,٥٠٣,١٣٧	--

سحب على المكشوف

السحب على المكشوف يستحق السداد عند الطلب.

١٤ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

أتعاب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة / الإدارة العليا:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مدقق) درهم	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مدقق) درهم
٥٤٢,١٣٢	٤٨٩,٣٠٩	١٩٥,٤٤٠	١٦٣,١٠٣
١,٠٠٠,٠٠٠	٦٩٨,٥٠٠	--	--

منافع ومخصصات الإدارة العليا

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

١٥ - الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مدقق)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مدقق)
١٢,٢٩٧,٧١٥	٢٤,٠٣٠,٤٥٦	٣٠٨,١٠٢	٤٩٣,٢٦٨
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠
٠,١٤٢	٠,٢٧٨	٠,٠٠٤	٠,٠٠٦

الربح العائد لمساهمي الشركة (درهم)

عدد الأسهم (سهم)

الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

١٦ - توزيعات أرباح

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٥ مارس ٢٠١٥ على توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠% من رأس المال والتي بلغت ٨,٦٤٠,٠٠٠ درهم (بواقع ١٠ فلس للسهم الواحد) عن سنة ٢٠١٤. خلال سنة ٢٠١٤ تمت الموافقة على توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥% من رأس المال والتي بلغت ٤,٣٢٠,٠٠٠ درهم (بواقع ٥ فلس للسهم الواحد) وذلك عن سنة ٢٠١٣.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ "تتمة"

١٨ - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(غير مدقق)	(مدقق)
درهم	درهم
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
كفالات بنكية	

١٩ - 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 الموجزة الموحدة مقارنة بقيمتها العادلة.

أساليب التقييم والإفتراضات المتبعة لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية باستخدام أساليب التقييم والإفتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً للقياس المبدئي بالقيمة العادلة بشكل متكرر، 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 للموجودات والمطلوبات المتطابقة.

- المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المستقاة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات أما مباشرة (كالأسعار مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (المستقاة من الأسعار).

- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستقاة من "أساليب التقييم" والتي تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ "تتمة"

١٩ - قياس القيمة العادلة "تتمة"

أساليب التقييم والافتراضات المتبعة لقياس القيمة العادلة "تتمة"

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق):

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	المجموع درهم
الموجودات المالية:			
استثمارات متاحة للبيع			
١٧٨,١٤٣,١٣١	--	--	١٧٨,١٤٣,١٣١
--	--	٤,٢٤٧,٠٠٠	٤,٢٤٧,٠٠٠
١٧٨,١٤٣,١٣١	--	٤,٢٤٧,٠٠٠	١٨٢,٣٩٠,١٣١
الموجودات غير المالية:			
استثمارات في ممتلكات			
--	--	١٧٢,٧٢٦,٧٣٠	١٧٢,٧٢٦,٧٣٠
١٧٨,١٤٣,١٣١	--	١٧٦,٩٧٣,٧٣٠	٣٥٥,١١٦,٨٦١

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	المجموع درهم
الموجودات المالية:			
استثمارات متاحة للبيع			
١٨٣,٠٠٠,٠٨٦	--	--	١٨٣,٠٠٠,٠٨٦
--	--	٤,٢٤٧,٠٠٠	٤,٢٤٧,٠٠٠
١٨٣,٠٠٠,٠٨٦	--	٤,٢٤٧,٠٠٠	١٨٧,٢٤٧,٠٨٦
الموجودات غير المالية:			
استثمارات في ممتلكات			
--	--	١٧٢,٦٨٨,٢٣٠	١٧٢,٦٨٨,٢٣٠
١٨٣,٠٠٠,٠٨٦	--	١٧٦,٩٣٥,٢٣٠	٣٥٩,٩٣٥,٣١٦

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ "تتمة"

٢٠ - نتائج موسمية

تتضمن إيرادات استثمارات إيرادات توزيعات أرباح بمبلغ ٧,١ مليون درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: ٤ مليون درهم) وهي ذات طبيعة موسمية.

٢١ - معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وبيان الدخل الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وذلك لتتماشى مع عرض البيانات المالية الموجزة الموحدة للفترة الحالية.

بيان المركز المالي الموحد (مدقق):

كما ظهرت سابقاً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ درهم	إعادة التصنيف ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ درهم	معاد بيانه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ درهم
٤,٧٧٤,٩٧٣	(١٩٠,١٢٥)	٤,٥٨٤,٨٤٨
١٠,٩١٩,٩١٤	١٩٠,١٢٥	١١,١١٠,٠٣٩

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
ذمم تجارية دائنة وأخرى

بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق):

كما ظهرت سابقاً لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ درهم	إعادة التصنيف ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ درهم	معاد بيانه لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ درهم
٣٨,٥٧٧,٩٨٨	(٢٤٩,٤٨٥)	٣٨,٣٢٨,٥٠٣
(٣٣,٨٩٦,٣٤١)	(٨٦٨,٢٢٢)	(٣٤,٧٦٤,٥٦٣)
(٤,١٥٨,٧٧٨)	٢٦٣,٢٥٨	(٣,٨٩٥,٥٢٠)
(٢,٨٠٤,٩٠٩)	٤١٧,٧٢٧	(٢,٣٨٧,١٨٢)
(٦٦,١٠٨)	٦٦,١٠٨	—
١٨١,٠٧٢	٣٧٠,٦١٤	٥٥١,٦٨٦

الإيرادات

تكلفة المبيعات

المصاريف الإدارية والعمومية

مصاريف البيع والتوزيع

تكاليف التمويل

الإيرادات الأخرى

هذا ولم يكن لإعادة التصنيف أعلاه تأثير على مبلغ الربح لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤.

٢٢ - اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠١٥.