

شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف
"شركة مساهمة عامة"

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف "شركة مساهمة عامة"

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٢	بيان المركز المالي الموجز
٣	بيان الدخل الموجز (غير مدقق)
٤	بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)
٧ - ٢٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

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 المرفق لشركة رأس الخيمة للدواجن والعلف (شركة مساهمة عامة) "الشركة" - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، وكلّ من بيانات الدخل الموجز، الدخل الشامل الموجز، التغيرات في حقوق الملكية الموجز والتدفقات النقدية الموجز لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً 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 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.

الاستنتاج

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

ديلويت آند توش (الشرق الاوسط)

سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

٢٠١٦ ؟؟؟

بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٤,٩٠٣,٥١٣	١٣,٦٢٠,٤٢٦	٥	ممتلكات، آلات ومعدات
١٨٧,٩٤٩,٢٦٣	١٨٧,٩٤٩,٢٦٣	٦	استثمارات في ممتلكات
--	٦,٩٢٩,٧١٠	٧	استثمار في شركة زميلة
٢٠٢,٩٧٨,٣٩٢	٢٠٦,٥٤٦,١٢٨	٨	استثمارات متاحة للبيع
--	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٩	قرض ممنوح لطرف ذو علاقة - غير متداول
٤٢٥,٨٣١,١٦٨	٤٢٩,٠٤٥,٥٢٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤,٥٣٣,٧٤٤	٤,٢٧٦,٧١٨		موجودات ثروة حيوانية داجنة
١٤,٨٩٣,٩٨٣	٥,٥٣٤,٨٢١	١٠	المخزون
--	٢,٠٠٠,٠٠٠	٩	قرض ممنوح لطرف ذو علاقة - متداول
--	١,٧١٥,٦٣٢	٩	مطلوب من طرف ذو علاقة
١٦,١٦٧,٨٢٠	٦,٩٢٧,٤٠١	١١	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٥١,٤٤٦,٩٢٣	٤٨,٣٢٤,٧٢٧	١٢	أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق
٨٧,٠٤٢,٤٧٠	٦٨,٧٧٩,٢٩٩		مجموع الموجودات المتداولة
٥١٢,٨٧٣,٦٣٨	٤٩٧,٨٢٤,٨٢٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			رأس المال والاحتياطيات
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١٣٧,٨٤٦,١٥٦	١٣٧,٨٤٦,١٥٦	١٤	الاحتياطيات
			التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة
١٥٢,٠٧١,٠٨٣	١٥٥,٦٣٨,٨١٩		للبيع
٦١,٥٨٨,٠٦١	٦١,٠٦٦,٣٧٤		أرباح مستبقة
٤٣٧,٩٠٥,٣٠٠	٤٤٠,٩٥١,٣٤٩		حقوق المساهمين في الشركة
٦,٣٢٧,٨٦٨	--		حقوق الأقلية غير المسيطرة
٤٤٤,٢٣٣,١٦٨	٤٤٠,٩٥١,٣٤٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٦٠٤,٩٦٨	٤,٢٨١,٣٤٤		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٦	ذمة دائنة عن شراء استثمارات في ممتلكات
٢٣,٥٣٦,٥٠٥	٢٤,٣٥٦,١٧٥		أرباح مساهمين غير مدفوعة
٦,٦٨٩,٤٥٨	--		استلاف من البنوك
٨,٨٠٩,٥٣٩	٣,٢٣٥,٩٥٨		ذمم تجارية دائنة وأخرى
٦٤,٠٣٥,٥٠٢	٥٢,٥٩٢,١٣٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٨,٦٤٠,٤٧٠	٥٦,٨٧٣,٤٧٧		مجموع المطلوبات
٥١٢,٨٧٣,٦٣٨	٤٩٧,٨٢٤,٨٢٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

محمد علي النوش
المدير العامياسر بن أحمد حميد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف "شركة مساهمة عامة"

٣

بيان الدخل الموجز (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		إيضاح	
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥		
درهم	درهم	درهم	درهم		
٢٧,٤٩٢,٣٨٢	٤٨,٩٢٩,٨٧٢	٨,٢٧٩,٧١١	١٤,٣٩١,١٨٨		الإيرادات
(٢٢,٩٨١,٤٤٨)	(٣٩,١٩٦,٦٤٩)	(٧,٥٣١,٥٢٢)	(١٢,٥٤١,٣٨٣)		تكلفة المبيعات
٤,٥١٠,٩٣٤	٩,٧٣٣,٢٢٣	٧٤٨,١٨٩	١,٨٤٩,٨٠٥		إجمالي الربح
(٣,١٠١,٢٣١)	(٤,٤٣٠,٥٥١)	(١,٠٠٠,٠٩٤)	(١,٣٣٩,١٩٨)		المصاريف الإدارية والعمومية
(٢,٢٩٨,٧٣٣)	(٢,١٧١,٤٥٣)	(٧٨٦,٠٤١)	(٦٩٤,٦٩٠)		مصاريف البيع والتوزيع
٩,٠٥٩,٤٨٨	٨,٨٩٤,٠٩٦	٦٣١,٦٦٤	٤٥٤,١٢٩		إيرادات استثمارات
٣٥٥,١٧٦	٤٨٥,٥٤٨	١٣٠,٠٢١	١٤١,٣٠٣		إيرادات أخرى
(٩,١٦٣)	(٦,٣٠٩)	(٢,٢٦٦)	(٩٥٦)		تكاليف التمويل
٦٠١,٨٤٢	--	١٦٣,٣١٤	--		الحصة من ربح الشركة الزميلة
٩,١١٨,٣١٣	١٢,٥٠٤,٥٥٤	(١١٥,٢١٣)	٤١٠,٣٩٣		الربح/(الخسارة) للفترة
٩,١١٨,٣١٣	١٢,٢٩٧,٧١٥	(١١٥,٢١٣)	٣٠٨,١٠٢		العائد الى:
--	٢٠٦,٨٣٩	--	١٠٢,٢٩١		مساهمي الشركة
٩,١١٨,٣١٣	١٢,٥٠٤,٥٥٤	(١١٥,٢١٣)	٤١٠,٣٩٣		حصة الأقلية غير المسيطرة
٠,١٠٦	٠,١٤٢	(٠,٠٠١)	٠,٠٠٤		الربح الأساسي/(الخسارة الأساسية) للسهم الواحد (درهم اماراتي)

١٥

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

بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الربح/(الخسارة) للفترة		الربح/(الخسارة) للفترة		الربح/(الخسارة) للفترة	
بنود الدخل الشامل الأخرى:		بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:		بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:	
صافي ربح/(خسارة) إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع		صافي ربح/(خسارة) إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع		صافي ربح/(خسارة) إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع	
محول إلى الأرباح والخسائر نتيجة بيع استثمارات متاحة للبيع		محول إلى الأرباح والخسائر نتيجة بيع استثمارات متاحة للبيع		محول إلى الأرباح والخسائر نتيجة بيع استثمارات متاحة للبيع	
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:	
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	
اجمالي بنود الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الاخرى للفترة		اجمالي بنود الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الاخرى للفترة		اجمالي بنود الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الاخرى للفترة	
اجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للفترة		اجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للفترة		اجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للفترة	
العائد الى:		العائد الى:		العائد الى:	
مساهمي الشركة		مساهمي الشركة		مساهمي الشركة	
حصة الأقلية غير المسيطرة		حصة الأقلية غير المسيطرة		حصة الأقلية غير المسيطرة	
</					

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

شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف "شركة مساهمة عامة"

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

التغيرات المتراكمة في							
القيمة العادلة للاستثمارات							
رأس المال	الاحتياطيات	المتاحة للبيع	أرباح مستبقة	حقوق المساهمين	حقوق الأقلية غير	المجموع	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	١٣٥,٦٠١,٦١٩	١٢٨,٩٩٠,١١٠	٥١,٠٢٧,٢٢٩	٤٠٢,٠١٨,٩٥٨	٥,٩٥٣,٩٥٦	٤٠٧,٩٧٢,٩١٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)
--	--	--	١٢,٢٩٧,٧١٥	١٢,٢٩٧,٧١٥	٢٠٦,٨٣٩	١٢,٥٠٤,٥٥٤	الربح لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
--	--	(٤,٦٩٧,٢٨٧)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٦٩٧,٢٨٧)	--	(٥,٦٩٧,٢٨٧)	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
--	--	(٤,٦٩٧,٢٨٧)	١١,٢٩٧,٧١٥	٦,٦٠٠,٤٢٨	٢٠٦,٨٣٩	٦,٨٠٧,٢٦٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
--	--	--	(٨,٦٤٠,٠٠٠)	(٨,٦٤٠,٠٠٠)	--	(٨,٦٤٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح (إيضاح ١٦)
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	١٣٥,٦٠١,٦١٩	١٢٤,٢٩٢,٨٢٣	٥٣,٦٨٤,٩٤٤	٣٩٩,٩٧٩,٣٨٦	٦,١٦٠,٧٩٥	٤٠٦,١٤٠,١٨١	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق)
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	١٣٧,٨٤٦,١٥٦	١٥٢,٠٧١,٠٨٣	٦١,٥٨٨,٠٦١	٤٣٧,٩٠٥,٣٠٠	٦,٣٢٧,٨٦٨	٤٤٤,٢٣٣,١٦٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)
--	--	--	٩,١١٨,٣١٣	٩,١١٨,٣١٣	--	٩,١١٨,٣١٣	الربح لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
--	--	٣,٥٦٧,٧٣٦	(١,٠٠٠,٠٠٠)	٢,٥٦٧,٧٣٦	--	٢,٥٦٧,٧٣٦	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
--	--	٣,٥٦٧,٧٣٦	٨,١١٨,٣١٣	١١,٦٨٦,٠٤٩	--	١١,٦٨٦,٠٤٩	اجمالي الدخل الشامل للفترة
--	--	--	(٨,٦٤٠,٠٠٠)	(٨,٦٤٠,٠٠٠)	--	(٨,٦٤٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
--	--	--	--	--	(٦,٣٢٧,٨٦٨)	(٦,٣٢٧,٨٦٨)	تعديل على حقوق الملكية للأقلية غير المسيطرة (إيضاح ٢١)
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	١٣٧,٨٤٦,١٥٦	١٥٥,٦٣٨,٨١٩	٦١,٠٦٦,٣٧٤	٤٤٠,٩٥١,٣٤٩	--	٤٤٠,٩٥١,٣٤٩	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٥

٢٠١٦

درهم

درهم

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية

الربح للفترة

التعديلات:

١٢,٥٠٤,٥٥٤	٩,١١٨,٣١٣
٢,٦٧٧,٣٧٢	١,٢١٤,٨٨٥
--	(١٠,٠٠٠)
٢٩٢,٩١٨	٢٠٢,٨١٧
(٨,٨٩٤,٠٩٦)	(٩,٠٥٩,٤٨٨)
٦,٣٠٩	٩,١٦٣
--	(٦٠١,٨٤٢)

إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات

ربح بيع ممتلكات، آلات ومعدات

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

إيرادات استثمارات

تكاليف التمويل

الحصة من ربح الشركة الزميلة

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات

والمطلوبات التشغيلية

الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى

الزيادة في المخزون

الزيادة في مطلوب من طرف ذو علاقة

النقص ((الزيادة) في موجودات ثروة حيوانية داخنة

((النقص)) الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى

النقد (المستخدم في) الناتج من العمليات

المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين

تكاليف التمويل المدفوعة

٦,٥٨٧,٠٥٧	٨٧٣,٨٤٨
(٣,٦٧٧,٠٠٤)	(٣٥٠,٠٨١)
(٤,٩٧٨,٥١٠)	(١,٠١٩,٦٤٦)
--	(٥٤٠,٨٤٦)
(٤١١,٦١٤)	٢٥٧,٠٢٦
٤,٠٤٢,٣٤٤	(١,٣٩٦,٢٦٢)
١,٥٦٢,٢٧٣	(٢,١٧٥,٩٦١)
(١١٠,٩٣٥)	(٣١,٧١٢)
(٦,٣٠٩)	(٩,١٦٣)
١,٤٤٥,٠٢٩	(٢,٢١٦,٨٣٦)

صافي النقد (المستخدم في) الناتج من العمليات التشغيلية

التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية

شراء ممتلكات، آلات ومعدات

متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات

المستلم من بيع وإيرادات الاستثمارات

إضافات على استثمارات في ممتلكات

((النقص)) الزيادة في ودائع ثابتة تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها

(٣,٧٧٤,٤٢٤)	(١,١٥٠,٦٣٠)
--	١٠,٠٠٠
٩,٠٥٣,٧٦٤	٩,٠٥٩,٤٨٨
(٣٨,٥٠٠)	--
(٧,٢٥٨,٩١٢)	١,٦٨٢,٣٩٣
(٢,٠١٨,٠٧٢)	٩,٦٠١,٢٥١

صافي النقد الناتج من ((المستخدم في) العمليات الاستثمارية

التدفقات النقدية من العمليات التمويلية

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة

الزيادة في إستلاف من البنوك

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية

(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)
١,٥٠٣,١٣٧	--
(٧,٢٤٧,٥٦٦)	(٧,٨٢٠,٣٣٠)
(٦,٧٤٤,٤٢٩)	(٨,٨٢٠,٣٣٠)
(٧,٣١٧,٤٧٢)	(١,٤٣٥,٩١٥)
١٠,٩١١,٤٣٠	٣,٤٧٨,٣٩٨
٣,٥٩٣,٩٥٨	٢,٠٤٢,٤٨٣

صافي النقد في النقد وما يعادله خلال الفترة

النقد وما يعادله في بداية الفترة

النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٢)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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 - الإمارات العربية المتحدة.

إن النشاط الرئيسي للشركة هو جميع الأعمال الزراعية والصناعية والتجارية والأعمال الانتاجية الفنية الأخرى المتعلقة بإنتاج الدواجن.

إن البيانات المالية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ تمثل البيانات المالية المستقلة للشركة بعد فقدان السيطرة على شركتها التابعة السابقة السادة/ شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م. وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦. إن أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، والإيضاحات المتعلقة بها، تم عرضها على أساس توحيد البيانات المالية (إيضاح ٢١).

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

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ في البيانات المالية الموجزة. 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.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ - الحسابات التنظيمية المؤجلة
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية بشأن مبادرة الإفصاح.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة والمتعلقة بالمحاسبة المتعلقة بالإستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات والمعايير المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة والمتعلقة بتوضيح الأساليب المقبولة للإستهلاك والإطفاء.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات والمعايير المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة حول النباتات المعمرة المثمرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

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

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

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ *البيانات المالية المنفصلة* والتي تسمح بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة بشكل إختياري بإستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة للمنشأة.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة*، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ *الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة* والتي توضح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق إستثناء التوحيد للمنشآت الإستثمارية.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد

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

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ *الأدوات المالية* (النسخة المعدلة في ٢٠٠٩، ١ يناير ٢٠١٨، ٢٠١٠، ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ الذي 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 الإعتراف 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "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"

تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:

- **التصنيف والقياس:** يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نمط الأعمال التي تنضوي تحتها تلك الموجودات المالية وخصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. ويقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الصادرة في ٢٠١٤ فئة "القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى" لأدوات دين معينة. ويتم تصنيف المطلوبات المالية وفق هذا المعيار بنفس الطريقة التي تُصنف بها ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع وجود بعض الاختلافات في المتطلبات التي يُعمل بها في قياس المخاطر الائتمانية الخاصة للمنشأة.
- **انخفاض القيمة:** إن نسخة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادرة في ٢٠١٤ تقدم نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، وعليه فإنه ليس من الضروري حدوث أي حدث إئتماني قبل الاعتراف بخسائر الإئتمان.
- **محاسبة التحوط:** يقدم المعيار نظام محاسبة تحوط جديد يهدف إلى توثيق مزيد من الصلة بالكيفية التي تدير بها المؤسسات المخاطر عند التحوط من المخاطر المالية وغير المالية.
- **إلغاء الاعتراف:** تم تطبيق متطلبات إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

عند تطبيق المعيار
الدولي لإعداد التقارير
المالية رقم ٩ للمرة الأولى

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

عند تطبيق المعيار
الدولي لإعداد التقارير
المالية رقم ٩ للمرة الأولى

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "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"

تطبيق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
١ يناير ٢٠١٨

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

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

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

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

تم إصدار التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لتوضيح بعض المتطلبات وتوفير إعفاءات إضافية للشركات التي تطبق المعيار الجديد. لن تغير التعديلات المبادئ الأساسية للمعيار التي توضح كيفية تطبيق هذه المبادئ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "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
تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩

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

١ يناير ٢٠١٧

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل لتوضيح متطلبات الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة المتعلقة بأدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة لمعالجة الاختلاف في التطبيق العلمي.

١ يناير ٢٠١٧

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية التي تهدف إلى توضيح المعيار لتحسين المعلومات المقدمة لمستخدمي البيانات المالية للأنشطة التمويلية للمنشأة

١ يناير ٢٠١٨

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

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 للشركة في الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧ أو عند دخولها حيز التطبيق. 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 للشركة في مرحلة التطبيق الأولى.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٣-١ أساس الإعداد

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

تم إعداد البيانات المالية الموجزة 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 متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة المرفقة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية السنوية، ويجب عند قراءة هذه البيانات المالية الموجزة الرجوع إلى البيانات المالية الموحدة المدققة للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال الشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

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

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات

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

تظهر المباني بمبلغ إعادة التقييم ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة. تظهر الممتلكات والآلات والمعدات الأخرى، باستثناء الأعمال الرأسمالية تحت الانجاز، بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأية خسائر ناتجة عن الإنخفاض في القيمة.

إن الممتلكات قيد الإنشاء والتي سيتم إستخدامها في الإنتاج أو لأغراض إدارية، أو لأي أغراض لم يتم تحديدها بعد، يتم تسجيلها بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر ناتجة عن إنخفاض القيمة. تشمل التكلفة على الرسوم المهنية وتكاليف الإقتراض فيما يتعلق بالأصول المؤهلة وذلك تماشياً مع السياسة المحاسبية المتبعة من قبل الشركة. وكما هو الحال مع جميع الأصول الأخرى فإن إستهلاك هذه الأصول يبدأ عندما تكون جاهزة للإستخدام في الأغراض التي تم إنشائها من أجلها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات "تتمة"

يتم إضافة أي زيادة ناتجة عن إعادة تقييم المباني الى احتياطي إعادة تقييم ممتلكات ضمن حقوق الملكية باستثناء زيادة إعادة التقييم التي تمثل استرداداً لخسائر إعادة تقييم سابقة جرى الاعتراف بها في الأرباح والخسائر حيث يتم الاعتراف بهذه الزيادة في الأرباح والخسائر.

يتم الاعتراف بانخفاض القيمة الدفترية للممتلكات المعاد تقييمها في الأرباح والخسائر وذلك للمدى الذي يزيد فيه هذا الانخفاض عن رصيد احتياطي إعادة تقييم ممتلكات الذي تم تسجيله سابقاً نتيجة زيادة إعادة التقييم.

يتم تحميل أعباء استهلاك الممتلكات الظاهرة بمبلغ إعادة التقييم كمصروف ضمن الأرباح والخسائر، و يتم استرداد جزء من احتياطي إعادة تقييم الممتلكات بشكل منتظم الى حساب الأرباح المستقبلية وذلك على نفس أسس استهلاك مبلغ زيادة التقييم الظاهر ضمن رصيد حساب المباني.

يتم احتساب أعباء الاستهلاك وذلك بهدف إطفاء قيمة الموجودات، فيما عدا الممتلكات قيد الإنشاء، على أساس طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع. يتم في نهاية كل سنة مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع، صافي القيمة المستردة وطريقة الاستهلاك المتبعة ويتم إظهار أثر أي تغيير في هذا التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

يتم رسملة الصيانة، التجديدات والتحسينات عندما يكون من المرجح أن ينتج عنها تحسين للعمر الإقتصادي للأصل المعني وقدرته، وتحسين نوعية الانتاج 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 والخسائر.

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

سنوات	
٢٠	مباني
٤	سيارات
٥	أثاث ومفروشات
١٠ - ٥	أدوات وآلات

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تمة"

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية "تمة"

٣-٣ استثمارات في ممتلكات

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

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

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

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

٣-٤ الموجودات المالية المصنفة كموجودات مالية - متاحة للبيع

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - متاحة للبيع (AFS) ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. كما تمتلك الشركة إستثمارات 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 للإستثمارات المتاحة للبيع ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال إستبعاد الإستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم إستثمارات يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٣-٤ الموجودات المالية المصنفة كموجودات مالية - متاحة للبيع "تتمة"

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

إن القيمة العادلة للموجودات المالية - المتاحة للبيع المقومة 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 الأرباح أو الخسائر، أما التغيرات الأخرى فيتم إدراجها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية الموجزة 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 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 ٢٠١٥.

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

بلغت تكلفة الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات خلال الفترة مبلغ ١,١٥٠,٦٣٠ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٣,٧٧٤,٤٢٤ درهم)، وبلغت أعباء الاستهلاك خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,٢١٤,٨٨٥ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٢,٦٧٧,٣٧٢ درهم).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٦ - استثمارات في ممتلكات

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) درهم	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١٣٧,٣٥٣,٩٩٩	١٨٧,٩٤٩,٢٦٣	تحويلات من استثمارات في ممتلكات قيد التطوير
٣٥,٤٢٤,٨٢٦	--	الزيادة في القيمة العادلة
٢٠,٠٢٠,٤٣٨	--	تحويلات إلى ممتلكات، آلات ومعدات
(٤,٨٥٠,٠٠٠)	--	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
١٨٧,٩٤٩,٢٦٣	١٨٧,٩٤٩,٢٦٣	

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 إثباته كذمة دائنة عن شراء هذه الأرض، ولم يتم حتى تاريخ بيان المركز المالي الموجز الحصول على ملكية هذه الأرض من قبل الشركة.

تتمثل الاستثمارات في ممتلكات بالقيمة العادلة لقطع أراضي ومباني موجودة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات في ممتلكات وقيمها العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) درهم	قطع أراضي مباني
١٥١,٤٤٩,٢٦٣	١٥١,٤٤٩,٢٦٣	
٣٦,٥٠٠,٠٠٠	٣٦,٥٠٠,٠٠٠	
١٨٧,٩٤٩,٢٦٣	١٨٧,٩٤٩,٢٦٣	

٧ - استثمار في شركة زميلة

تفاصيل الشركة الزميلة كانت على النحو الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) درهم	حصة الشركة %	البلد الذي تأسست فيه الشركة الزميلة	اسم الشركة الزميلة
--	٦,٩٢٩,٧١٠	٥٠%	الإمارات العربية المتحدة	شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٧- استثمار في شركة زميلة "تتمة"

كانت الحركة على استثمار في شركة زميلة خلال الفترة كما يلي:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مدقق)	درهم
يضاف: الحصة من الربح لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٦,٣٢٧,٨٦٨
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)	٦٠١,٨٤٢
	<u>٦,٩٢٩,٧١٠</u>

٨- استثمارات متاحة للبيع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة)	مدرجة - بالقيمة العادلة
درهم	درهم	غير مدرجة - بالقيمة العادلة
٢٠٣,٤٨٩,١٢٨	١٩٩,٩٢١,٣٩٢	
٣,٠٥٧,٠٠٠	٣,٠٥٧,٠٠٠	
<u>٢٠٦,٥٤٦,١٢٨</u>	<u>٢٠٢,٩٧٨,٣٩٢</u>	
٢٠٦,٥٤٦,١٢٨	٢٠٢,٩٧٨,٣٩٢	في دولة الإمارات العربية المتحدة

كانت الحركة على الاستثمارات المتاحة للبيع كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة)	القيمة العادلة كما في بداية الفترة / السنة
درهم	درهم	استبعادات خلال الفترة / السنة
٢٠٢,٩٧٨,٣٩٢	١٨٧,٢٤٧,٠٨٦	الزيادة في القيمة العادلة
--	(١٦٧,٤٩٤)	خسارة انخفاض القيمة
٣,٥٦٧,٧٣٦	١٧,٠٨٨,٨٠٠	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة / السنة
<u>٢٠٦,٥٤٦,١٢٨</u>	<u>٢٠٢,٩٧٨,٣٩٢</u>	

٩- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٩ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة "تتمة"

قرض ممنوح لطرف ذو علاقة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) درهم
١٦,٠٠٠,٠٠٠	--
شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م.	
تم جدولة سداد القرض كما يلي:	
٢,٠٠٠,٠٠٠	--
في السنة الأولى	
٢,٠٠٠,٠٠٠	--
في السنة الثانية	
١٢,٠٠٠,٠٠٠	--
من السنة الثالثة حتى السنة السادسة	
١٦,٠٠٠,٠٠٠	--
ينزل: المستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي	
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	--
الموجز (تم اظهاره ضمن الموجودات المتداولة)	
المستحق بعد ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموجز	
١٤,٠٠٠,٠٠٠	--
(تم اظهاره ضمن الموجودات غير المتداولة)	

قامت الشركة بمنح قرض طويل الأجل لشركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م. (شركة زميلة)، بمبلغ ١٦ مليون درهم لتمويل مصنعها الجديد بمنطقة الجزيرة الحمراء. يتم سداد القرض على أقساط سنوية تبدأ من شهر ديسمبر ٢٠١٦ بقيمة مليوني درهم للسنوات الأولى والثانية، وبقيمة ٣ ملايين درهم خلال الأربع سنوات التالية.

إن القرض غير مضمون ويحمل معدل فائدة ثابت يبلغ ٤% سنوياً.

المطلوب من طرف ذو علاقة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) درهم
١,٧١٥,٦٣٢	--
شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م. (شركة زميلة)	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٩ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة "تتمة"

التعاملات:

كانت التعاملات التي قامت بها الشركة مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
درهم	درهم	درهم	درهم
٦٧٥,٢١٥	٧١٢,١٦٣	٢٢٩,٦٦٥	٢٢٢,٧٣٩
٤٨٧,١١١	٦٤٦,٢٢٢	١٦٣,٥٥٥	١٦٣,٥٥٥
مشتريات			
إيرادات فوائد			

تتم تعاملات الشركة مع أطراف ذات علاقة وفقاً لشروط متفق عليها مع الإدارة.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة / تكاليف الإدارة العليا:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم
٤٦٣,٠٥٠	٥٤٢,١٣٢	١٥٤,٣٥٠	١٩٥,٤٤٠
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	--	--
تكاليف الإدارة العليا			
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة			

١٠ - المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(غير مدققة)	(مدققة)
درهم	درهم
١,٣٥٤,٣١١	٩١١,٢٤٥
١٨٥,١٢٠	١٠,٢٧٤,٣٧٨
--	٢٠٠,١٩٠
٦٠٦,٠٩٥	٣٥٧,٩٠٨
٦٠٥,٣٧٢	٤٨٤,٢٢٧
٥,٠٨٢,٢٢٨	٤,٨٩٨,٣٩٢
--	٦٥,٩٤٨
٧,٨٣٣,١٢٦	١٧,١٩٢,٢٨٨
(٢,٢٩٨,٣٠٥)	(٢,٢٩٨,٣٠٥)
٥,٥٣٤,٨٢١	١٤,٨٩٣,٩٨٣
بضاعة جاهزة	
مواد أولية	
بضاعة تحت التصنيع	
أدوية ولقاحات	
مواد تعبئة وتغليف	
قطع غيار وأخرى	
بضاعة في الطريق	
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	
الاجمالي	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

١١ - ذم تجارية مدينة وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) درهم	
٣,٥٩٧,٠٠١	١٢,٨٨٠,٠٥٩	ذم تجارية مدينة
١,١٧٩,٦٧٥	١,٣٦١,٢٨٠	أوراق قبض
(٤٠٣,٩٤٥)	(٤٦٤,٥٠٤)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤,٣٧٢,٧٣١	١٣,٧٧٦,٨٣٥	
١٠٦,١١٥	٤٩٥,٦١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٤٦,٠٠٤	٥٦٨,٢٥٦	دفعات مقدمة لموردين
١,٥٠٢,٥٥١	١,٣٢٧,١١٧	ذم مدينة أخرى
٦,٩٢٧,٤٠١	١٦,١٦٧,٨٢٠	

١٢ - أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) درهم	
٢٥٠,٧٩٢	١٥٧,٧٩٤	نقد في الصندوق
٢١٣,١٥٣	٢٢٥,٤٥٢	أرصدة لدى البنوك:
١,٥٧٨,٥٣٨	٣,٠٩٩,٠٤٠	حسابات جارية
٤٦,٢٨٢,٢٤٤	٤٧,٩٦٤,٦٣٧	ودائع تحت الطلب
٤٨,٣٢٤,٧٢٧	٥١,٤٤٦,٩٢٣	ودائع ثابتة
(٤٦,٢٨٢,٢٤٤)	(٤٧,٩٦٤,٦٣٧)	ينزل: ودائع ثابتة تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر من تاريخ ربطها
٢,٠٤٢,٤٨٣	٣,٤٨٢,٢٨٦	النقد وما يعادله

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

١٣ - رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) درهم
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠

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

١٤ - إحتياطيات

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ومتطلبات القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، 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 احتياطي خاص بناءً على إقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العمومية، ويتم استخدامه لأغراض تقرها الجمعية العمومية بناءً على إقتراح مجلس الإدارة.

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)	٣٦,٠٥٤,٣٤٨	١٩,٥٤٧,٢٧١	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٦٠١,٦١٩
الحركة خلال الفترة	--	--	--	--
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق)	٣٦,٠٥٤,٣٤٨	١٩,٥٤٧,٢٧١	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٦٠١,٦١٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)	٣٨,٢٩٨,٨٨٥	١٩,٥٤٧,٢٧١	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٧,٨٤٦,١٥٦
الحركة خلال الفترة	--	--	--	--
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)	٣٨,٢٩٨,٨٨٥	١٩,٥٤٧,٢٧١	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٧,٨٤٦,١٥٦

لم يتم أي تحويل إلى الإحتياطي القانوني والإحتياطي الإختياري والإحتياطي الخاص خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: لا شيء) حيث أن التحويل يعتمد على النتائج المدققة للسنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

١٥ - الربح الأساسي / (الخسارة الأساسية) للسهم الواحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
الربح / (الخسارة) للفترة العائد	٩,١١٨,٣١٣	١٢,٢٩٧,٧١٥	٣٠٨,١٠٢
لمساهمي الشركة (درهم)	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠
عدد الأسهم (سهم)			
الربح الأساسي / (الخسارة الأساسية)	٠,١٠٦	٠,١٤٢	٠,٠٠٤
للسهم الواحد (درهم)			

١٦ - توزيعات أرباح

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٨ مارس ٢٠١٦ على توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠% من رأس المال والتي بلغت ٨,٦٤٠,٠٠٠ درهم (بواقع ١٠ فلس للسهم الواحد) عن سنة ٢٠١٥. خلال سنة ٢٠١٥ تمت الموافقة على توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠% من رأس المال والتي بلغت ٨,٦٤٠,٠٠٠ درهم (بواقع ١٠ فلس للسهم الواحد) عن سنة ٢٠١٤.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

١٧ - معلومات قطاعية

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال أساسيين:

قطاع يتضمن تربية وتجارة الدواجن وقطاع الاستثمارات والذي يتضمن الاستثمارات في أسهم متاحة للبيع والاستثمار في شركة زميلة والاستثمارات في ممتلكات وودائع ثابتة لدى البنوك.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥			لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		
المجموع	استثمارات	دواجن وتغليف	المجموع	استثمارات	دواجن
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٤٨,٩٢٩,٨٧٢	--	٤٨,٩٢٩,٨٧٢	٢٧,٤٩٢,٣٨٢	--	٢٧,٤٩٢,٣٨٢
١٢,٥٠٤,٥٥٤	٨,٨٩٤,٠٩٦	٣,٦١٠,٤٥٨	٩,١١٨,٣١٣	٩,٦٦١,٣٣٠	(٥٤٣,٠١٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥			٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		
المجموع	استثمارات	دواجن وتغليف	المجموع	استثمارات	دواجن
(مدقق)	(مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٥١٢,٨٧٣,٦٣٨	٤٣٨,٨٩٢,٢٩٢	٧٣,٩٨١,٣٤٦	٤٩٧,٨٢٤,٨٢٦	٤٤٧,٧٠٧,٣٤٥	٥٠,١١٧,٤٨١
٦٨,٦٤٠,٤٧٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٦٤٠,٤٧٠	٥٦,٨٧٣,٤٧٧	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٨٧٣,٤٧٧

إيرادات القطاع

نتائج القطاع

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تمة"

١٨ - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) درهم	كفالات بنكية اعتمادات مستندية
٣٧٨,٢٥٠	٢١٩,٢٥٠	
٧٣٢,٩٠٤	--	

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 الشركة 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 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 ٢٠١٥.

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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

١٩ - قياس القيمة العادلة "تتمة"

أساليب التقييم والافتراضات المتبعة لقياس القيمة العادلة "تتمة"

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة):

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم
الموجودات المالية:			
استثمارات متاحة للبيع			
٢٠٣,٤٨٩,١٢٨	--	--	٢٠٣,٤٨٩,١٢٨
أدوات ملكية مدرجة			
--	--	٣,٠٥٧,٠٠٠	٣,٠٥٧,٠٠٠
أدوات ملكية غير مدرجة			
الموجودات غير المالية:			
استثمارات في ممتلكات			
--	--	١٨٧,٩٤٩,٢٦٣	١٨٧,٩٤٩,٢٦٣
٢٠٣,٤٨٩,١٢٨	--	١٩١,٠٠٦,٢٦٣	٣٩٤,٤٩٥,٣٩١

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة):

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم
الموجودات المالية:			
استثمارات متاحة للبيع			
١٩٩,٩٢١,٣٩٢	--	--	١٩٩,٩٢١,٣٩٢
أدوات ملكية مدرجة			
--	--	٣,٠٥٧,٠٠٠	٣,٠٥٧,٠٠٠
أدوات ملكية غير مدرجة			
الموجودات غير المالية:			
استثمارات في ممتلكات			
--	--	١٨٧,٩٤٩,٢٦٣	١٨٧,٩٤٩,٢٦٣
١٩٩,٩٢١,٣٩٢	--	١٩١,٠٠٦,٢٦٣	٣٩٠,٩٢٧,٦٥٥

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.

٢٠ - نتائج موسمية

تتضمن إيرادات استثمارات إيرادات توزيعات أرباح بمبلغ ٦,٣ مليون درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٧,١ مليون درهم) وهي ذات طبيعة موسمية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٢١ - إعادة تقييم العلاقة مع الشركة التابعة

قامت الإدارة بإعادة تقييم علاقة الشركة مع شركتها التابعة السادة شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م. وخُلصت إلى أن الشركة قد فقدت سيطرتها على الشركة التابعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦. وعليه، فقد قامت الشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦ بتغيير المعالجة المحاسبية للاستثمار في هذه الشركة من استثمار في شركة تابعة خاضع لتوحيد البيانات المالية إلى استثمار في شركة زميلة حسب طريقة حقوق الملكية. وعليه، إن أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، والإيضاحات المتعلقة بها، تم إعدادها على أساس توحيد البيانات المالية.

يبين الجدول التالي المبالغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، والمدرجة سابقاً على أساس توحيد البيانات المالية، وتسويتها للوصول الى المبالغ المستقلة للشركة.

بيان المركز المالي الموحد (مدقق):

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف ش.م.ع. (المبالغ المستقلة) درهم	شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م. درهم	تعديلات توحيد البيانات المالية درهم	المبالغ الموحدة درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١٣,٦٨٤,٦٨١	٢١,٢١٨,٨٣٢	--	٣٤,٩٠٣,٥١٣
١٨٧,٩٤٩,٢٦٣	--	--	١٨٧,٩٤٩,٢٦٣
٦,٣٢٧,٨٦٨	--	(٦,٣٢٧,٨٦٨)	--
٢٠٢,٩٧٨,٣٩٢	--	--	٢٠٢,٩٧٨,٣٩٢
قرض ممنوح لطرف ذو علاقة -			
١٤,٠٠٠,٠٠٠	--	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	--
٤٢٤,٩٤٠,٢٠٤	٢١,٢١٨,٨٣٢	(٢٠,٣٢٧,٨٦٨)	٤٢٥,٨٣١,١٦٨
الموجودات المتداولة			
موجودات ثروة حيوانية داجنة			
٤,٥٣٣,٧٤٤	--	--	٤,٥٣٣,٧٤٤
٤,٥١٥,١٧٥	١٠,٣٧٨,٨٠٨	--	١٤,٨٩٣,٩٨٣
قرض ممنوح لطرف ذو علاقة -			
٢,٠٠٠,٠٠٠	--	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	--
١,١٧٤,٧٨٦	--	(١,١٧٤,٧٨٦)	--
٦,٥٧٧,٣٢٠	٩,٥٨٦,٤٩٩	٤,٠٠١	١٦,١٦٧,٨٢٠
٥١,٤٤٣,٠٣٥	٣,٨٨٨	--	٥١,٤٤٦,٩٢٣
٧٠,٢٤٤,٠٦٠	١٩,٩٦٩,١٩٥	(٣,١٧٠,٧٨٥)	٨٧,٠٤٢,٤٧٠
٤٩٥,١٨٤,٢٦٤	٤١,١٨٨,٠٢٧	(٢٣,٤٩٨,٦٥٣)	٥١٢,٨٧٣,٦٣٨

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٢١ - إعادة تقييم العلاقة مع الشركة التابعة "تتمة"

بيان المركز المالي الموحد (مدقق): "تتمة"

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف ش.م.ع. (المبالغ المستقلة)	شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م.	تعديلات توحيد البيانات المالية	المبالغ الموحدة
درهم	درهم	درهم	درهم
حقوق الملكية والمطلوبات			
رأس المال والاحتياطيات			
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٨٦,٤٠٠,٠٠٠
١٣٧,٨٤٦,١٥٦	١,٣٢٤,٣٥٩	(١,٣٢٤,٣٥٩)	١٣٧,٨٤٦,١٥٦
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة			
١٥٢,٠٧١,٠٨٣	--	--	١٥٢,٠٧١,٠٨٣
٦١,٥٨٨,٠٦١	٥,٣٣١,٣٧٦	(٥,٣٣١,٣٧٦)	٦١,٥٨٨,٠٦١
٤٣٧,٩٠٥,٣٠٠	١٢,٦٥٥,٧٣٥	(١٢,٦٥٥,٧٣٥)	٤٣٧,٩٠٥,٣٠٠
٦,٣٢٧,٨٦٨	--	٦,٣٢٧,٨٦٨	--
٤٤٤,٢٣٣,١٦٨	١٢,٦٥٥,٧٣٥	(٦,٣٢٧,٨٦٨)	٤٣٧,٩٠٥,٣٠٠
حقوق المساهمين في الشركة			
حقوق الاقلية غير المسيطرة			
إجمالي حقوق الملكية			
المطلوبات غير المتداولة			
قرض من طرف ذو علاقة - غير متداول			
--	١٤,٠٠٠,٠٠٠	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	--
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين			
٤,٦٠٤,٩٦٨	٤٩٤,٧٢٩	--	٤,١١٠,٢٣٩
٤,٦٠٤,٩٦٨	١٤,٤٩٤,٧٢٩	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	٤,١١٠,٢٣٩
المطلوبات غير المتداولة			
المطلوبات المتداولة			
قرض من طرف ذو علاقة - متداول			
--	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	--
ذمة دائنة عن شراء استثمارات في ممتلكات			
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٣,٥٣٦,٥٠٥	--	--	٢٣,٥٣٦,٥٠٥
٦,٦٨٩,٤٥٨	٦,٦٨٩,٤٥٨	--	--
--	١,١٧٠,٧٨٦	(١,١٧٠,٧٨٦)	--
٨,٨٠٩,٥٣٩	٤,١٧٧,٣١٩	--	٤,٦٣٢,٢٢٠
٦٤,٠٣٥,٥٠٢	١٤,٠٣٧,٥٦٣	(٣,١٧٠,٧٨٦)	٥٣,١٦٨,٧٢٥
٦٨,٦٤٠,٤٧٠	٢٨,٥٣٢,٢٩٢	(١٧,١٧٠,٧٨٦)	٥٧,٢٧٨,٩٦٤
٥١٢,٨٧٣,٦٣٨	٤١,١٨٨,٠٢٧	(٢٣,٤٩٨,٦٥٣)	٤٩٥,١٨٤,٢٦٤
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٢١ - إعادة تقييم العلاقة مع الشركة التابعة "تتمة"

بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق):

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف ش.م.ع. (المبالغ المستقلة)	شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م.	تعديلات توحيد البيانات المالية	المبالغ الموحدة
درهم	درهم	درهم	درهم
الإيرادات	٣٢,٠٥٩,٤٣٧	١٧,٥٨٢,٥٩٨	٤٨,٩٢٩,٨٧٢
تكلفة المبيعات	(٢٤,٩٩٠,٣٧٦)	(١٤,٩١٨,٤٣٦)	(٣٩,١٩٦,٦٤٩)
إجمالي الربح	٧,٠٦٩,٠٦١	٢,٦٦٤,١٦٢	٩,٧٣٣,٢٢٣
المصاريف الإدارية والعمومية	(٣,٠٥٣,٤٧٠)	(١,٣٧٧,٠٨١)	(٤,٤٣٠,٥٥١)
مصاريف البيع والتوزيع	(١,٩٤٤,٢٧٣)	(٢٢٧,١٨٠)	(٢,١٧١,٤٥٣)
إيرادات استثمارات	٩,٥٤٠,٣١٨	--	٨,٨٩٤,٠٩٦
إيرادات أخرى	٤٨٥,٥٤٨	--	٤٨٥,٥٤٨
الحصة من ربح الشركة الزميلة	٢٠٦,٨٤٠	--	--
تكاليف التمويل	(٦,٣٠٩)	(٦٤٦,٢٢٢)	(٦,٣٠٩)
الربح للفترة	١٢,٢٩٧,٧١٥	٤١٣,٦٧٩	١٢,٥٠٤,٥٥٤

٢٢ - اعتماد البيانات المالية الموجزة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموجزة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ٢٠١٦.؟؟؟