

شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف "ش.م.ع."

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

## شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف "ش.م.ع."

| صفحة    | جدول المحتويات                |
|---------|-------------------------------|
| ١ - ٥   | تقرير مدقق الحسابات المستقل   |
| ٦       | بيان المركز المالي            |
| ٧       | بيان الدخل                    |
| ٨       | بيان الدخل الشامل             |
| ٩       | بيان التغيرات في حقوق الملكية |
| ١٠      | بيان التدفقات النقدية         |
| ١١ - ٦١ | إيضاحات حول البيانات المالية  |

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة/ المساهمين المحترمين  
شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف "ش.م.ع."  
رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة رأس الخيمة للدواجن والعلف "ش.م.ع."، الشركة، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وكلّ من بيانات الدخل، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، ومعلومات تفسيرية أخرى.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

### أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بصورة أشمل في هذا التقرير ضمن قسم "مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية". نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين، ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة في دولة الإمارات العربية المتحدة، هذا وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، بحسب حكمنا المهني، كانت ذات أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وكذلك عند تكوين رأينا حول هذه البيانات المالية، وإننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

لمساهمي شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف "ش.م.ع." "تتمة"

## أمر التدقيق الرئيسية "تتمة"

| أمر التدقيق الرئيسية                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | كيف تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع وغير المدرجة</b></p> <p>تتضمن القيمة الدفترية للإستثمارات المتاحة للبيع وغير المدرجة مجموعة من الافتراضات والأحكام، تم تقييم هذه الاستثمارات من قبل مقيم خارجي مستقل.</p> <p>قمنا باعتبار تقييم هذه الاستثمارات من أمور التدقيق الرئيسية، نظراً لما تشتمل عليه من أحكام وافتراضات جوهرية.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>قامت الإدارة بتعيين مقيم خارجي مستقل لتقييم الاستثمارات المتاحة للبيع وغير المدرجة.</p> <p>استعنا بخبرائنا الداخليين لتقييم الأحكام التي اعتمد عليها المقيم الخارجي، خاصة:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• النماذج المستخدمة في التقييم؛</li> <li>• التأكد من أن التقييم قد تم بناءً على المعايير المتبعة وملائم للاستخدام في حساب القيمة الدفترية لغرض البيانات المالية.</li> </ul>                                                                                                                                  |
| <p><b>تقييم استثمارات في ممتلكات</b></p> <p>تقوم الشركة بقياس استثمارات في ممتلكات بشكل مبدئي بالتكلفة. وبعد الاعتراف الأولي، يتم قياس استثمارات في ممتلكات بالقيمة العادلة. تستخدم الشركة مقيمين خارجيين لتقييم القيمة العادلة لهذه الممتلكات.</p> <p>إن تقييم الإستثمارات في ممتلكات يتطلب أحكام وافتراضات جوهرية من قبل الإدارة والمقيمين الخارجيين. قد ينتج عن وجود تقديرات وأحكام رئيسية مصحوبة بتغير في فرضيات التقييم المستخدمة أخطاء جوهرية في التقييم.</p> <p>قمنا باعتبار تقييم هذه الممتلكات من أمور التدقيق الرئيسية، حيث تشكل ما نسبته ١٩,٥% من إجمالي الأصول ونظراً لما تشتمل عليه من أحكام وتقديرات جوهرية.</p> | <p>قامت الشركة بتعيين مقيم خارجي لتقييم هذه الممتلكات بغرض تحديد القيمة العادلة.</p> <p>كجزء من أعمال التدقيق الخاصة بنا ، قمنا بتقييم كفاءة ومقدرة وموضوعية المقيم الخارجي المستقل، وقمنا بالتأكد من مؤهلاته المهنية.</p> <p>استعنا بخبراء التقييم الداخليين لدينا لإجراء اختبار لمدى معقولية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الطرق المستخدمة في التقييم ومدى ملاءمة الافتراضات الرئيسية، و</li> <li>• دقة وملاءمة المدخلات المستخدمة لتحديد القيمة العادلة.</li> </ul>                                                |
| <p><b>مخصص بضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة</b></p> <p>تشتمل البضاعة على أنواع مختلفة من البضائع التي تم إدراجها على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحويل، أيهما أقل. يشتمل تقييم صافي القيمة القابلة للتحويل على أحكام جوهرية خاصة فيما يتعلق بتقدير مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة.</p> <p>اعتمدت الإدارة في تقدير مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة على خبرتها وعلى المعاينة الفعلية والحالة التشغيلية للبضائع بالإضافة إلى فهم طبيعة واستخدام قطع الغيار المختلفة. ونظراً لاشتغال عملية تقدير المخصص المطلوب على أحكام جوهرية فقد تم اعتبارها من أمور التدقيق الرئيسية.</p>                                      | <p>اشتملت إجراءاتنا لفحص تقدير الإدارة لمخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الاجتماع مع الإدارة لفهم الإجراءات التي اتخذتها في مراجعة البضاعة بهدف تقدير مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة.</li> <li>• التحقق من الوجود الفعلي والحالة لعينة من البضاعة تم اختيارها بشكل عشوائي كما في نهاية السنة.</li> <li>• اختبار تعبير وتقييم بضاعة آخر السنة بما في ذلك التحقق من الأحكام المتخذة من قبل الإدارة فيما يتعلق بمخصصات التقادم وصافي القيمة القابلة للتحويل.</li> </ul> |

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

لمساهمي شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف "ش.م.ع." "تتمة"

أمر آخر

نود الإشارة إلى الإيضاح رقم ٣٠ حول البيانات المالية الذي يوضح بأن الإدارة قامت بإعادة تقييم علاقة الشركة مع شركتها التابعة السادة شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م. وخُصت إلى أن الشركة قد فقدت سيطرتها على الشركة التابعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦. وعليه، إن أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وللسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المتعلقة بها، تم إعدادها على أساس توحيد البيانات المالية وغير قابلة للمقارنة بشكل مباشر مع أرقام السنة الحالية.

## معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة والإدارة هم المسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من التقرير السنوي للشركة. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات ومن المتوقع الحصول على باقي المعلومات المتعلقة بالتقرير السنوي بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا أن نقوم بقراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال ذلك نقوم بتقدير فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو مع المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بالتدقيق، أو أنها تحتوي على أخطاء جوهرية.

إذا ما استنتجنا من خلال الأعمال التي قمنا بها حول المعلومات الأخرى قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات بأن هناك أخطاء جوهرية، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن تلك الحقيقة. هذا وليس لدينا أي شيء للإبلاغ عنه بهذا الخصوص.

إذا ما تبين لنا وجود أي أخطاء مادية في التقرير السنوي للشركة عند قيامنا بالإطلاع عليه، فإننا مطالبون بإبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وطبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن تلك الرقابة الداخلية التي تحددها الإدارة أنها ضرورية لتمكين من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح حيثما كان ذلك مناسباً، عن الأمور ذات الصلة بقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة إلا في حالة اعتزام الإدارة تصفية الشركة أو وقف العمليات أو في حال لم يكن لديها أية بدائل واقعية إلا القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل لمساهمي شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف "ش.م.ع." "تنمة"

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية مأخوذة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات حولها الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو درجة عالية من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق المنفذ وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يؤدي دائماً للكشف عن الخطأ الجوهري في حال وجوده. يمكن للأخطاء أن تنشأ بسبب إحتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا، كانت بشكل فردي أو في مجموعها، من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين لهذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق فإننا نستخدم أحكاماً مهنية ونحافظ على مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، ونقوم بتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن الخطر من عدم إكتشاف الأخطاء الجوهرية الناشئة عن الاحتيال هو أكبر من الخطر الناتج عن عدم إكتشاف خطأ محاسبي. كون الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف مقصود للمعلومات، أو حالات غش أو تحريف، أو الهيمنة على الرقابة الداخلية.
- نقوم بالحصول على فهم لإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى الشركة.
- نقوم بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- نقوم بإستنتاج مدى ملاءمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية إستناداً لأدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك حالات من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال خلصنا إلى وجود مثل هذه الحالات، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه ضمن تقريرنا كمدققي حسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدققي حسابات، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تجعل الشركة تتوقف عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- نقوم بتقييم العرض الإجمالي، وبنية ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية توضح المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

يتم التواصل مع المكلفين بالحوكمة حول أعمال التدقيق، والتي منها، نطاق إجراءات التدقيق التي تم تخطيطها وتوقيت أعمال التدقيق، ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي نقاط ضعف في أنظمة الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال عملية التدقيق.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

لمساهمي شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف "ش.م.ع." "تتمة"

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية "تتمة"

نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة بإفادة حول إمتثالنا لمتطلبات قواعد السلوك الأخلاقي المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بجميع الأمور التي من الممكن أن تؤثر على إستقلاليتنا، وعند الإقتضاء، الضمانات لتقادي ذلك.

من أمور التدقيق التي يتم التواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي تعتبر من الأكثر أهمية بالنسبة لتدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، والتي هي لذلك أمور تدقيق رئيسية. نقوم بشرح تلك الأمور في تقريرنا إلا إذا كانت القوانين والأنظمة تمنع الإفصاح للجمهور عن تلك الأمور أو عندما، وفي حالات نادرة للغاية، إذا ما قررنا بوجود عدم إدراج الأمر في تقريرنا لأن الآثار السلبية لذلك ربما تفوق المنافع التي يمكن أن يحصل عليها الجمهور من الإدراج.

### تقرير حول متطلبات قانونية ونظامية أخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيد بما يلي:

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية، من جميع جوانبها الجوهرية، بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (٣) أن الشركة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- (٤) أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للشركة؛
- (٥) كما هو مبين في إيضاح رقم ٩ حول البيانات المالية، لم تقم الشركة بشراء أو بيع أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ١٠ حول البيانات المالية أهم معاملات الأطراف ذات العلاقة والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛ و
- (٧) طبقاً للمعلومات التي توافرت لنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة قد ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو للنظام الأساسي للشركة مما قد يؤثر جوهرياً على نشاطها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

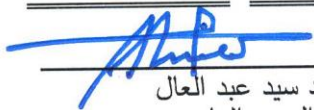
٢ مارس ٢٠١٧

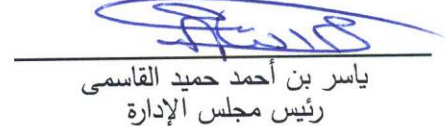
الشارقة - الامارات العربية المتحدة

شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف "ش.م.ع."

بيان المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| ٢٠١٥<br>درهم | ٢٠١٦<br>درهم | إيضاحات | الموجودات                                                      |
|--------------|--------------|---------|----------------------------------------------------------------|
|              |              |         | الموجودات غير المتداولة                                        |
| ٣٤,٩٠٣,٥١٣   | ١٣,٩٤٦,٦٠٦   | ٥       | ممتلكات، آلات ومعدات                                           |
| ١٨٧,٩٤٩,٢٦٣  | ٩٤,٤٠٠,٠٠٠   | ٦       | استثمارات في ممتلكات                                           |
| --           | ٧٥,٠٠٠,٠٠٠   | ٧       | موجودات أخرى                                                   |
| --           | ٧,١٣٧,٨٧٧    | ٨       | استثمار في شركة زميلة                                          |
| ٢٠٢,٩٧٨,٣٩٢  | ٢١٣,٢٨٧,٤١٠  | ٩       | استثمارات متاحة للبيع                                          |
| --           | ١٢,٠٠٠,٠٠٠   | ١٠      | قرض ممنوح لطرف ذو علاقة - غير متداول                           |
| ٤٢٥,٨٣١,١٦٨  | ٤١٥,٧٧١,٨٩٣  |         | مجموع الموجودات غير المتداولة                                  |
|              |              |         | الموجودات المتداولة                                            |
| ٤,٥٣٣,٧٤٤    | ٣,٤٧٧,٤٤١    | ١١      | ثروة حيوانية داجنة                                             |
| ١٤,٨٩٣,٩٨٣   | ٤,٠٥٠,٩٤٣    | ١٢      | المخزون                                                        |
| --           | ٢,٠٠٠,٠٠٠    | ١٠      | قرض ممنوح لطرف ذو علاقة - متداول                               |
| --           | ١,٦٣٢,١٦٣    | ١٠      | المطلوب من طرف ذو علاقة                                        |
| ١٦,١٦٧,٨٢٠   | ٦,٢٠٧,٧٨٠    | ١٣      | ذمم تجارية مدينة وأخرى                                         |
| ٥١,٤٤٦,٩٢٣   | ٤٩,٤٩٣,٦٧٠   | ١٤      | أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق                                   |
| ٨٧,٠٤٢,٤٧٠   | ٦٦,٨٦١,٩٩٧   |         | مجموع الموجودات المتداولة                                      |
| ٥١٢,٨٧٣,٦٣٨  | ٤٨٢,٦٣٣,٨٩٠  |         | مجموع الموجودات                                                |
|              |              |         | حقوق الملكية والمطلوبات                                        |
|              |              |         | رأس المال والاحتياطيات                                         |
| ٨٦,٤٠٠,٠٠٠   | ٨٦,٤٠٠,٠٠٠   | ١٥      | رأس المال                                                      |
| ١٣٧,٨٤٦,١٥٦  | ١٣٨,٩٧١,٥٣٢  | ١٦      | الاحتياطيات                                                    |
| ١٥٢,٠٧١,٠٨٣  | ١٦٢,٩١٧,١٠١  | ٩       | التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع |
| ٦١,٥٨٨,٠٦١   | ٦٢,٠٧٦,٤٤٨   |         | أرباح مستبقة                                                   |
| ٤٣٧,٩٠٥,٣٠٠  | ٤٥٠,٣٦٥,٠٨١  |         | حقوق المساهمين في الشركة                                       |
| ٦,٣٢٧,٨٦٨    | --           | ٣٠      | حقوق الاقلية غير المسيطرة                                      |
| ٤٤٤,٢٣٣,١٦٨  | ٤٥٠,٣٦٥,٠٨١  |         | إجمالي حقوق الملكية                                            |
|              |              |         | المطلوبات غير المتداولة                                        |
| ٤,٦٠٤,٩٦٨    | ٣,٧٤٧,٠٠٨    | ١٧      | مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين                               |
|              |              |         | المطلوبات المتداولة                                            |
| ٢٥,٠٠٠,٠٠٠   | --           | ٧       | ذمة دائنة عن شراء استثمارات في ممتلكات                         |
| ٢٣,٥٣٦,٥٠٥   | ٢٣,٦٣٨,٩٤٨   |         | أرباح مساهمين غير مدفوعة                                       |
| ٦,٦٨٩,٤٥٨    | --           | ١٨      | استلاف من البنوك                                               |
| ٨,٨٠٩,٥٣٩    | ٤,٨٨٢,٨٥٣    | ١٩      | ذمم تجارية دائنة وأخرى                                         |
| ٦٤,٠٣٥,٥٠٢   | ٢٨,٥٢١,٨٠١   |         | مجموع المطلوبات المتداولة                                      |
| ٦٨,٦٤٠,٤٧٠   | ٣٢,٢٦٨,٨٠٩   |         | مجموع المطلوبات                                                |
| ٥١٢,٨٧٣,٦٣٨  | ٤٨٢,٦٣٣,٨٩٠  |         | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات                                  |

  
أحمد سيد عبد الغال  
المدير العام

  
ياسر بن أحمد حميد القاسمي  
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| إيضاحات                                 | ٢٠١٦         | ٢٠١٥         |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|
| درهم                                    | درهم         | درهم         |
| الإيرادات                               | ٣٥,٥٢٧,٣٨٥   | ٦٤,٨٠٨,٠٩٤   |
| تكلفة المبيعات                          | (٣١,٢٩٧,٦٦٣) | (٥٣,٠٢٥,٦٢٧) |
| إجمالي الربح                            | ٤,٢٢٩,٧٢٢    | ١١,٧٨٢,٤٦٧   |
| المصاريف الإدارية والعمومية             | (٥,٠٧٤,٠٣٧)  | (٦,٢٦١,٦٩٩)  |
| مصاريف البيع والتوزيع                   | (٣,٢٣٤,٨٠٦)  | (٣,٢٧٩,٥٥٤)  |
| مخصص بضاعة بطيئة الحركة                 | (١,٥٨٠,٠٠٠)  | (٢,٠٠٠,٠٠٠)  |
| إيرادات استثمارات                       | ١٦,٢٤٩,٩١٨   | ٢٩,٢٥٧,٤٤٤   |
| حصة الشركة من أرباح شركة زميلة          | ٨١٠,٠٠٩      | —            |
| خسارة انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع | (٥٣٧,٠٠٠)    | (٧,١٩٠,٠٠٠)  |
| إيرادات أخرى                            | ٤٠١,٩٤٦      | ٧٨٧,٢٤٩      |
| تكاليف التمويل                          | (١١,٩٨٩)     | (٢٧٦,٦٢٦)    |
| الربح للسنة                             | ١١,٢٥٣,٧٦٣   | ٢٢,٨١٩,٢٨١   |
| العائد الى:                             |              |              |
| مساهمي الشركة                           | ١١,٢٥٣,٧٦٣   | ٢٢,٤٤٥,٣٦٩   |
| الأقلية غير المسيطرة                    | —            | ٣٧٣,٩١٢      |
|                                         | ١١,٢٥٣,٧٦٣   | ٢٢,٨١٩,٢٨١   |
| الربح الأساسي للسهم الواحد              | ٠,١٣         | ٠,٢٦         |

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

بيان الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| إيضاحات                                                    | ٢٠١٦        | ٢٠١٥        |
|------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| درهم                                                       | درهم        |             |
|                                                            | ١١,٢٥٣,٧٦٣  | ٢٢,٨١٩,٢٨١  |
| الربح للسنة                                                |             |             |
| بنود الدخل الشامل الأخرى:                                  |             |             |
| بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر |             |             |
| ٩ الزيادة في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع         | ١٠,٨٤٦,٠١٨  | ١٧,٠٨٨,٨٠٠  |
| بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر    |             |             |
| المحول من حقوق الملكية نتيجة بيع استثمارات متاحة للبيع     | --          | (٧,٨٢٧)     |
| مكافأة أعضاء مجلس الإدارة                                  | (١,٠٠٠,٠٠٠) | (١,٠٠٠,٠٠٠) |
| اجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة                      | ٩,٨٤٦,٠١٨   | ١٦,٠٨٠,٩٧٣  |
| اجمالي الدخل الشامل للسنة                                  | ٢١,٠٩٩,٧٨١  | ٣٨,٩٠٠,٢٥٤  |
| العائد الى:                                                |             |             |
| مساهمي الشركة                                              | ٢١,٠٩٩,٧٨١  | ٣٨,٥٢٦,٣٤٢  |
| الأقلية غير المسيطرة                                       | --          | ٣٧٣,٩١٢     |
|                                                            | ٢١,٠٩٩,٧٨١  | ٣٨,٩٠٠,٢٥٤  |

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

شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف "ش.م.ع."

٩

بيان التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| التغيرات المتراكمة في                                         |            |               |              |                |              |              |
|---------------------------------------------------------------|------------|---------------|--------------|----------------|--------------|--------------|
| القيمة العادلة للاستثمارات                                    |            |               |              |                |              |              |
| رأس المال                                                     | الاحتياطات | المتاحة للبيع | أرباح مستبقة | حقوق المساهمين | حقوق الاقلية | المجموع      |
| درهم                                                          | درهم       | درهم          | درهم         | درهم           | درهم         | درهم         |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤                                  | ٨٦,٤٠٠,٠٠٠ | ١٣٥,٦٠١,٦١٩   | ١٢٨,٩٩٠,١١٠  | ٥١,٠٢٧,٢٢٩     | ٤٠٢,٠١٨,٩٥٨  | ٤٠٧,٩٧٢,٩١٤  |
| الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥                        | --         | --            | --           | ٢٢,٤٤٥,٣٦٩     | ٢٢,٤٤٥,٣٦٩   | ٢٢,٨١٩,٢٨١   |
| بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة                                | --         | --            | ١٧,٠٨٠,٩٧٣   | (١,٠٠٠,٠٠٠)    | ١٦,٠٨٠,٩٧٣   | ١٦,٠٨٠,٩٧٣   |
| إجمالي الدخل الشامل للسنة                                     | --         | --            | ١٧,٠٨٠,٩٧٣   | ٢١,٤٤٥,٣٦٩     | ٣٨,٥٢٦,٣٤٢   | ٣٨,٩٠٠,٢٥٤   |
| المحول إلى احتياطات (إيضاح ١٦)                                | --         | ٢,٢٤٤,٥٣٧     | --           | (٢,٢٤٤,٥٣٧)    | --           | --           |
| المحول إلى بيان الدخل نتيجة انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع | --         | --            | ٦,٠٠٠,٠٠٠    | --             | ٦,٠٠٠,٠٠٠    | ٦,٠٠٠,٠٠٠    |
| توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)                                      | --         | --            | --           | (٨,٦٤٠,٠٠٠)    | (٨,٦٤٠,٠٠٠)  | (٨,٦٤٠,٠٠٠)  |
|                                                               | --         | ٢,٢٤٤,٥٣٧     | ٦,٠٠٠,٠٠٠    | (١٠,٨٨٤,٥٣٧)   | (٢,٦٤٠,٠٠٠)  | (٢,٦٤٠,٠٠٠)  |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥                                  | ٨٦,٤٠٠,٠٠٠ | ١٣٧,٨٤٦,١٥٦   | ١٥٢,٠٧١,٠٨٣  | ٦١,٥٨٨,٠٦١     | ٤٣٧,٩٠٥,٣٠٠  | ٤٤٤,٢٣٣,١٦٨  |
| الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                        | --         | --            | --           | ١١,٢٥٣,٧٦٣     | ١١,٢٥٣,٧٦٣   | ١١,٢٥٣,٧٦٣   |
| بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة                                | --         | --            | ١٠,٨٤٦,٠١٨   | (١,٠٠٠,٠٠٠)    | ٩,٨٤٦,٠١٨    | ٩,٨٤٦,٠١٨    |
| اجمالي الدخل الشامل للسنة                                     | --         | --            | ١٠,٨٤٦,٠١٨   | ١٠,٢٥٣,٧٦٣     | ٢١,٠٩٩,٧٨١   | ٢١,٠٩٩,٧٨١   |
| المحول إلى احتياطات (إيضاح ١٦)                                | --         | ١,١٢٥,٣٧٦     | --           | (١,١٢٥,٣٧٦)    | --           | --           |
| توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)                                      | --         | --            | --           | (٨,٦٤٠,٠٠٠)    | (٨,٦٤٠,٠٠٠)  | (٨,٦٤٠,٠٠٠)  |
| تعديل على حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٣٠)                | --         | --            | --           | --             | --           | --           |
|                                                               | --         | ١,١٢٥,٣٧٦     | --           | (٩,٧٦٥,٣٧٦)    | (٨,٦٤٠,٠٠٠)  | (١٤,٩٦٧,٨٦٨) |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                                  | ٨٦,٤٠٠,٠٠٠ | ١٣٨,٩٧١,٥٣٢   | ١٦٢,٩١٧,١٠١  | ٦٢,٠٧٦,٤٤٨     | ٤٥٠,٣٦٥,٠٨١  | ٤٥٠,٣٦٥,٠٨١  |

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

## بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| ٢٠١٥         | ٢٠١٦        |                                                                              |
|--------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------|
| درهم         | درهم        |                                                                              |
| ٢٢,٨١٩,٢٨١   | ١١,٢٥٣,٧٦٣  | التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية                                       |
|              |             | الربح للسنة                                                                  |
|              |             | التعديلات:                                                                   |
| ٣,٤٤٢,٣٨٤    | ١,٦٠٣,٠١١   | استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات                                                 |
| --           | (١٠,٠٠٠)    | ربح بيع ممتلكات، آلات ومعدات                                                 |
| (٢٠,٠٢٠,٤٣٨) | (٦,٤٥٠,٧٣٧) | التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في ممتلكات                               |
| (٣٦,٠٠٤)     | --          | ربح بيع استثمارات متاحة للبيع                                                |
| ٧,١٩٠,٠٠٠    | ٥٣٧,٠٠٠     | خسارة انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع                                      |
| --           | (٨١٠,٠٠٩)   | حصة الشركة من أرباح شركة زميلة                                               |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠    | ١,٥٨٠,٠٠٠   | مخصص بضاعة بطيئة الحركة                                                      |
| ٦٠,٠٠٠       | --          | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها                                                   |
| ٣٧٩,٥٣٧      | ٢٣١,٠٨٥     | مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين                                             |
| (٢٢١,٠٩٧)    | --          | مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين لا لزوم له                                  |
| (٧,٠٨٥,٢٤١)  | (٦,٢٨٧,٢٩٢) | إيرادات توزيعات أرباح                                                        |
| (١,٤٤٤,١٩٠)  | (١,٨٣٠,٤١٦) | إيرادات تأجير من استثمارات في ممتلكات                                        |
| (٦٧١,٥٧١)    | (١,٦٨١,٤٧٣) | إيرادات فوائد                                                                |
| ٢٧٦,٦٢٦      | ١١,٩٨٩      | تكاليف التمويل                                                               |
| ٦,٦٨٩,٢٨٧    | (١,٨٥٣,٠٧٩) | التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية    |
| (٨٥٠,٦٠٣)    | ١,٠٥٦,٣٠٣   | النقص / (الزيادة) في موجودات ثروة حيوانية داجنة                              |
| --           | (٤٥٧,٣٧٧)   | الزيادة في المطلوب من طرف ذو علاقة                                           |
| (٤,٣١٢,٧٠٥)  | (١,١١٥,٧٦٨) | الزيادة في المخزون                                                           |
| (٢,٤٥٥,٤٣٢)  | ٣٦٩,٥٤٠     | النقص / (الزيادة) في ذمم تجارية مدينة وأخرى                                  |
| ٤٦٥,٨٧٠      | ٢٥٠,٦٣٣     | الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى                                            |
| (٤٦٣,٥٨٣)    | (١,٧٤٩,٧٤٨) | النقد المستخدم في العمليات                                                   |
| (١٣٨,٣٢٠)    | (٥٩٤,٣١٦)   | المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين                                       |
| (٢٧٦,٦٢٦)    | (١١,٩٨٩)    | تكاليف التمويل المدفوعة                                                      |
| (٨٧٨,٥٢٩)    | (٢,٣٥٦,٠٥٣) | صافي النقد المستخدم في العمليات التشغيلية                                    |
| (٤,١١٨,٨٩١)  | (١,٨٨٩,٤٥٢) | التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية                                     |
| --           | ٣٤,٥١٦      | شراء ممتلكات، آلات ومعدات                                                    |
| ٦٧١,٥٧١      | ١,٦٨١,٤٧٣   | متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات                                          |
| ٧,٠٨٥,٢٤١    | ٦,٢٨٧,٢٩٢   | فوائد مقبوضة                                                                 |
| (٩٠,٥٩٥)     | --          | توزيعات أرباح مقبوضة                                                         |
| ١٩٥,٦٧١      | --          | إضافات على استثمارات في ممتلكات قيد التطوير                                  |
| ١,٤٤٤,١٩٠    | ١,٨٣٠,٤١٦   | متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع                                         |
| (٧,٢٦١,١٣٦)  | ١,٣٤٣,٥٦١   | إيرادات تأجير استثمارات في ممتلكات                                           |
| --           | ٢,٠٠٠,٠٠٠   | النقص / (الزيادة) في ودائع ثابتة تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها |
| (٢,٠٧٣,٩٤٩)  | ١١,٢٨٧,٨٠٦  | أقساط قرض مسددة من طرف ذو علاقة                                              |
|              |             | صافي النقد المتحصل من / (المستخدم في) العمليات الاستثمارية                   |
| (١,٠٠٠,٠٠٠)  | (١,٠٠٠,٠٠٠) | التدفقات النقدية من العمليات التمويلية                                       |
| ٣,٩٢٣,٠٨٨    | --          | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة                                           |
| (٧,٣٩٩,٧٥٤)  | (٨,٥٣٧,٥٥٧) | الزيادة في إستلاف من البنوك                                                  |
| (٤,٤٧٦,٦٦٦)  | (٩,٥٣٧,٥٥٧) | توزيعات أرباح مدفوعة                                                         |
| (٧,٤٢٩,١٤٤)  | (٦٠٥,٨٠٤)   | صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية                                    |
| ١٠,٩١١,٤٣٠   | ٣,٤٧٨,٣٩٨   | صافي النقص في النقد وما يعادله                                               |
| ٣,٤٨٢,٢٨٦    | ٢,٨٧٢,٥٩٤   | النقد وما يعادله في بداية السنة **                                           |
|              |             | النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح ١٤)                                   |

## تعاملات غير نقدية

محول من استثمارات في ممتلكات لموجودات أخرى

تعديلات على استثمارات في ممتلكات نتيجة إلغاء ذمة دائنة عن شراء استثمارات في ممتلكات

\*\* تم الإفصاح عن رصيد النقد وما يعادله كما في ١ يناير ٢٠١٦ بصافي القيمة بعد طرح مبلغ ٣,٨٨٨ درهم تخص الشركة التابعة السابقة (إيضاح ٣٠).

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

## إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

## ١ - معلومات عامة

تأسست شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف "ش.م.ع."، 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 الأنشطة الرئيسية للشركة هي جميع الأعمال الزراعية والصناعية والتجارية والأعمال الانتاجية الفنية الأخرى المتعلقة بإنتاج الدواجن.

إن البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ 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، والإيضاحات المتعلقة بها، تم عرضها على أساس توحيد البيانات المالية (إيضاح ٣٠).

## 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

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. 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 والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير ملموسة والمتعلقة بتوضيح الأساليب المقبولة للإستهلاك والإطفاء.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة حول النباتات المعمرة المثمرة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة والتي تسمح بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة بشكل إختياري باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة.

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 التوحيد إستثناء للمنشآت الإستثمارية.

## إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

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

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

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 وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 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

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ ورقم ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨.

تطبق التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، تطبق التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٧

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل المتعلقة بالإعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة.

١ يناير ٢٠١٧

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية التي تهدف إلى تزويد مستخدمي البيانات المالية بإيضاحات لتقييم التغييرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية.

١ يناير ٢٠١٨

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 يحن موعد تطبيقها بعد "تتمة"

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

١ يناير ٢٠١٨ التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ المدفوعات على أساس الأسهم التي توضح تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم.

١ يناير ٢٠١٨ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤: عقود التأمين المتعلق بتواريخ تطبيق مختلفة للمعيار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والإصدار الجديد ومعيار عقود التأمين الجديد.

١ يناير ٢٠١٨ تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ إستثمارات في ممتلكات : تعديل الفقرة رقم ٥٧ لتوضح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الملكية إلى، أو من، الإستثمار في ممتلكات عندما، فقط عندما، يكون هناك دليل على وجود تغيير في الاستخدام. يحدث التغيير في الاستخدام إذا كان العقار يفي، أو لم يعد يفي بتعريف الإستثمار في ممتلكات. إن التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يشكل في حد ذاته دليلاً على حدوث تغيير في الاستخدام. تم تعديل الفقرة لتوضح أن قائمة الأمثلة المدرجة هي غير حصرية.

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمتعلق بالإيضاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى

عند تطبيق 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.

١ يناير ٢٠١٩ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية الإعراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الإعراف بموجودات ومطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار الدولي للتقارير المالية السابق رقم ١٧،

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.

تم تأجيل تاريخ التطبيق إلى  
أجل غير مسمى

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 يحن موعد تطبيقها بعد "تتمة"

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، 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.

يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:

- **التصنيف والقياس:** يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نمط الأعمال التي تتصوي 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 ائتماني قبل الإعتراف بخسائر الائتمان.
- **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.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 يحن موعد تطبيقها بعد "تتمة"

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

١ يناير ٢٠١٨

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء  
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:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء  
"تتمة"

- 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 إلتزام 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.

١ يناير ٢٠١٨

التعديلات الإضافية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود  
المبرمة مع العملاء لتوضيح ثلاثة جوانب للمعيار (تحديد إلتزامات الأداء، إعتبارات الوكيل  
مقابل التراخيص) وتوفير بعض البنود الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 يحن موعد تطبيقها بعد "تتمة"

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في الفترة التي تبدأ عند دخولها حيز التطبيق، وأن تطبيق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، فيما عدا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قد لا يكون لها تأثير هام على البيانات المالية للشركة في مرحلة التطبيق الأولى.

تتوقع الإدارة أن يطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في البيانات المالية للشركة في الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨، وأن يطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في الفترة السنوية التي ستبدأ في ١ يناير ٢٠١٩. 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 والمتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء وبالموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة قد يكون تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة والمتعلقة بعقود الإيجار.

ومع ذلك فإنه من غير الممكن الوصول إلى تقييم معقول لتأثير هذا التطبيق حيث ان الشركة في مرحلة إجراء مراجعة مفصلة لذلك.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في اعداد هذه البيانات المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على كل السنوات المعروضة.

٣-١ معايير الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

إن القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة ("قانون الشركات") قد تم تطبيقه اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٥. لدى الشركة فترة أربعة وعشرون شهراً من تاريخ تطبيق قانون الشركات للالتزام بأحكامه ("الأحكام الإنتقالية") ولقد استقادت الشركة من هذه الأحكام الإنتقالية.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٢ أسس إعداد أرقام المقارنة

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا إعادة تقييم الاستثمارات في ممتلكات وبعض الأدوات المالية والتي تم عرضها حسب قيمتها العادلة. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدم مقابل تبادل الموجودات.

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، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو أكان مقدراً بفضل أسلوب تقييم آخر.

عند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار تلك العوامل عند تسعير الموجودات أو المطلوبات إذا اخذ المتعاملين في السوق تلك العوامل بالحسبان عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس. تم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية على ذلك الأساس، باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢، معاملات الإيجار ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والقياسات التي تتشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ أو مثل قيمة الاستخدام كما في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦.

إضافة إلى ذلك، تُصنف قياسات القيمة العادلة، لأغراض إعداد التقارير المالية، إلى المستوى ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على مدى وضوح المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة بالكامل، وهي محددة كما يلي:

- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة المستقاة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المستقاة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات إما بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستقاة من المدخلات غير الملاحظة للموجودات والمطلوبات.

تقوم الشركة بعرض بيان المركز المالي الخاص بها بشكل عام حسب السيولة، وذلك بالتفريق بين الجزء المتداول وغير المتداول اعتماداً على توقعات التحصيل أو السداد خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي (المتداول) وأكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي (غير متداول) حيث تم إظهار ذلك في الإيضاحات.

فيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٣ أسس توحيد أرقام المقارنة

تضم أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشأة المسيطر عليها من قبل الشركة مسبقاً (الشركة التابعة "شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ذ.م.م." (إيضاح ٣٠)).

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 أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٣ أسس توحيد أرقام المقارنة "تتمة"

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

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

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والأرباح والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات الداخلية بين أعضاء المجموعة عند التوحيد.

الشركة التابعة السابقة:

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

| إسم الشركة التابعة السابقة                | 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 |

٣-٤ استثمار في شركة زميلة

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

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية، إلا في حال تم تصنيف الاستثمار كاستثمار محتفظ به للبيع، في تلك الحالة يتم تسجيله بناء على المعيار الدولي لإعداد التقارير 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 بالتكلفة بعد تعديلها للاعتراف بحصة الشركة من الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى للشركة الزميلة. في حال زيادة حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة عن الاستثمار في تلك الشركة الزميلة (والتي تتضمن أي حصص طويلة الأجل، والتي في جوهرها، تشكل جزء من صافي استثمار الشركة في الشركة الزميلة) يتم الاعتراف بها فقط إلى الحد الذي تكبدت فيه الشركة التزامات قانونية أو إستدلالية متوقعة أو قدمت دفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

## ٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

## ٣-٤ استثمار في شركة زميلة "تتمة"

إن أية زيادة في تكلفة الشراء عن حصة الشركة 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 الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة عن تكلفة الشراء، بعد إعادة التقييم، يتم الاعتراف بها مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

في حال وجود أي معاملات ما بين الشركة والشركة الزميلة، فإن أية أرباح أو خسائر ناتجة، يتم الاعتراف بها ضمن البيانات المالية للشركة إلى الحد غير المتعلق بحصة الشركة.

## ٣-٥ اندماج الأعمال

تتم محاسبة الاستحواذ على المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس البديل المقدم ضمن اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم حسابها على أنها مجموع القيم العادلة للأصول التي قدمتها الشركة بتاريخ الاستحواذ، والمطلوبات التي تحملتها الشركة لمصلحة مالكي المنشأة المشتراة السابقين بالإضافة إلى حصص حقوق الملكية التي أصدرتها الشركة في مقابل السيطرة على المنشأة المشتراة. وبشكل عام، يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بعمليات الاستحواذ في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

في تاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم تحملها بقيمتها العادلة.

يتم قياس الشهرة بالزيادة في مجموع البديل المقدم، ومبلغ أي ملكية غير مسيطرة في المنشأة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المشتريّة التي كانت تحتفظ بها سابقاً في المنشأة المشتراة (إن وجدت)، على صافي مبالغ الأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات المتحملة بتاريخ الاستحواذ. في حال، بعد إعادة التقييم، تجاوز صافي مبالغ الأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات المتحملة بتاريخ التملك مجموع البديل المقدم ومبالغ أي ملكية غير مسيطرة في المنشأة المشتراة والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المشتريّة التي كانت تحتفظ بها سابقاً في المنشأة المشتراة (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في الربح أو الخسارة كربح شراء.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٥ اندماج الأعمال "تتمة"

إن الملكية غير المسيطرة والتي هي حصة ملكية حالية وتخول مالكيها في حصة تناسبية من صافي أصول المنشأة في حالة التصفية، يمكن قياسها بشكل أولي إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للملكية غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها لصافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المشتراة. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حده. يتم قياس الأنواع الأخرى من الملكية غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو بناءً على الأسس المحددة في معيار دولي آخر لإعداد التقارير المالية، عندما يكون ذلك مناسباً.

عندما يشتمل البديل المقدم من قبل الشركة في اندماج الأعمال على موجودات أو مطلوبات ناتجة عن ترتيب بديل محتمل، يتم قياس البديل المحتمل تقديمه بالقيمة العادلة في تاريخ تملكه ويتم إدراجه كجزء من البديل المقدم في اندماج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للبديل المحتمل والتي يمكن اعتبارها تعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع عمل تعديلات مقابلة على الشهرة. إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ عن معلومات إضافية يتم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ) حول الوقائع والظروف السائدة بتاريخ التملك.

إن المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للبديل المحتمل تقديمه والتي لا يمكن اعتبارها تعديلات فترة القياس تعتمد على كيفية تصنيف البديل المحتمل. لا تتم إعادة قياس البديل المحتمل تقديمه والمصنف كحقوق ملكية في تواريخ تقارير مالية لاحقة، ويتم حساب التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قياس البديل المحتمل تقديمه والمصنف على أنه أحد الأصول أو المطلوبات في تواريخ تقارير مالية لاحقة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣٩ أو معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة، حسبما يكون ملائماً، مع الإعتراف بالربح أو الخسارة المقابلة في الأرباح أو الخسائر.

في حال تمت عملية اندماج الأعمال على مراحل، يعاد قياس مصالح الشركة السابقة في المنشأة المستحوذ عليها لقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ (أي بتاريخ انتقال السيطرة على المنشأة المستحوذ عليها إلى الشركة)، ويتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة، إن وجدت، في الأرباح أو الخسائر. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناشئة عن المصالح في المنشأة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ، والتي تم الإعتراف بها مسبقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى، إلى أرباح أو خسائر إذا كانت المعالجة ملائمة في حال تم استبعاد هذه المصالح.

## ٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

## ٣-٥ اندماج الأعمال "تتمة"

في حال عدم انتهاء المحاسبة الأولية عن اندماج الأعمال في نهاية الفترة المالية التي حصل فيها الاندماج، تسجل الشركة المبالغ المؤقتة للبنود التي لم يتم إنتهاء عملية المحاسبة عنها. يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الإعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف السائدة بتاريخ الاستحواذ، إن توفرت، والتي من شأنها التأثير على المبالغ المعترف بها كما في ذلك التاريخ.

## ٣-٦ الاعتراف بالإيرادات

## ٣-٦-١ مبيعات البضائع

يتم قياس المبيعات بالقيمة العادلة للمقابل الذي حصلت عليه الشركة أو ستحصل عليه من هذه المبيعات. تظهر المبيعات بالصافي بعد طرح مردودات المبيعات والخصومات.

يتم الاعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند استيفائها للشروط التالية:

- أن يتم تحويل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى المشتري.
- أن لا تحتفظ الشركة بالتحكم الفعال على البضائع المباعة أو الاستمرار في التدخل الإداري فيما يتعلق بالبضائع المباعة بنفس درجة تدخلها في إدارة البضائع المملوكة لها.
- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بشكل يعتمد عليه.
- أن يكون من المتوقع أن تصب المنافع الاقتصادية المتعلقة بعملية البيع لمصلحة الشركة.
- إمكانية قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها مقابل عملية البيع بشكل يعتمد عليه.

## ٣-٦-٢ إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات من الاستثمارات عند نشوء حق للمساهمين باستلام دفعات عن توزيعات أرباح تلك الاستثمارات.

## ٣-٦-٣ إيرادات الفوائد

يتم إحتساب إيرادات الفوائد المستحقة على أساس الفترات الزمنية والمبالغ الأصلية ومعدل سعر الفائدة المكتسب. يتمثل سعر الفائدة في معدل سعر الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع استلامها خلال العمر المتوقع للأصل المالي بهدف الوصول إلى صافي القيمة الدفترية لذلك الأصل المالي.

## ٣-٦-٤ إيرادات الإيجارات

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من الاستثمارات في ممتلكات بطريقة القسط الثابت وعلى أساس مدة عقد الإيجار المعني.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٧ الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بالمنافع والمخاطر المتعلقة بملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلية. يتم تسجيل دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت بناءً على مدى فترة الإيجار أو مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أيهما أقل.

٣-٨ العملات الأجنبية

تظهر البيانات المالية للشركة بالعملية المستخدمة في البيئة الإقتصادية التي تمارس الشركة فيها نشاطها (العملة الوظيفية). لأغراض البيانات المالية فإنه تم عرض نتائج أعمال الشركة ومركزها المالي بالدرهم الإماراتي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة وعملة عرض البيانات المالية.

عند إعداد البيانات المالية للشركة، يتم تسجيل المعاملات بالعملات بخلاف العملة الوظيفية للشركة (العملة الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. بتاريخ كل بيان مركز مالي، يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على أساس أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها طبقاً للتكلفة التاريخية.

يتم إدراج فروقات أسعار الصرف ضمن الأرباح والخسائر خلال السنة التي نشأت فيها تلك الفروقات.

٣-٩ تكاليف الإقتراض

يتم رسملة تكاليف الإقتراض التي ترتبط مباشرةً باقتناء أو بناء أو إنتاج أصول مؤهلة للرسملة، والتي تحتاج إلى فترة زمنية طويلة كي تصبح جاهزة للاستعمال أو للبيع، حيث يتم إضافتها إلى تكلفة تلك الأصول وذلك إلى أن تكون تلك الأصول وبشكل كبير جاهزة للاستعمال أو للبيع.

إن إيرادات الاستثمار المؤقت المكتسبة للقروض المحددة أثناء إنفاقها للحصول على الموجودات يتم خصمها من تكاليف الإقتراض المؤهلة للرسملة.

إن جميع تكاليف الإقتراض الأخرى تظهر كمصاريف في الأرباح أو الخسائر للسنة التي يتم بها تكبدها.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٠ الممتلكات والآلات والمعدات

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. تتضمن 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.

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 اعادة 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 اعادة التقييم.

يتم تحميل أعباء استهلاك الممتلكات الظاهرة بمبلغ اعادة التقييم كمصروف ضمن الارباح والخسائر، و يتم استرداد جزء من احتياطي اعادة تقييم الممتلكات بشكل منتظم الى حساب الارباح المستبقة 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.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٠ الممتلكات والآلات والمعدات "تتمة"

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  | مباني         |
|--------|---------------|
| ٥ - ٢٠ | تحسينات أراضي |
| ٢٠     | آلات ومعدات   |
| ٥ - ١٠ | سيارات        |
| ٤      | أثاث ومفروشات |
| ٤ - ٥  | أدوات         |
| ٤      |               |

٣-١١ إستثمارات 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 الإعراف بأية خسائر أو أرباح ناتجة عن سحب أو إستبعاد الإستثمارات في ممتلكات في الأرباح أو الخسائر للفترة التي تم خلالها السحب أو الإستبعاد.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١١ إستثمارات في ممتلكات "تتمة"

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 التغيير في الإستخدام. وفي حال أصبح العقار الذي يشغله المالك إستثماراً عقارياً تحتسب الشركة هذا العقار وفقاً للسياسة المدرجة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الإستخدام.

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

٣-١٢ الثروة الحيوانية الداجنة

٣-١٢-١ البيض المخصّب والدجاج اللاحم

يظهر البيض المخصّب والدجاج اللاحم بتكلفة الشراء وتكلفة التربية حتى عمر النضوج، ناقصاً أية خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، حيث لا يوجد سوق نشط للدواجن التي في طور النمو في دولة الإمارات العربية المتحدة والذي من خلاله يتم قياس القيمة العادلة، كما أن الطرق البديلة لتحديد القيمة العادلة غير موثوقة بشكل واضح.

تمثل تكلفة البيض المخصّب والدجاج اللاحم تكاليف شراء البيض المخصّب ومجموع التكاليف المتكبدة خلال فترة التربية وحتى سن النضوج.

٣-١٢-٢ الدجاج البياض

يظهر الدجاج البياض بالتكلفة، ناقصاً الاطفاء المتراكم.

تمثل تكلفة الدجاج البياض تكاليف شراء الصيصان ومجموع التكاليف المتكبدة خلال فترة التربية وحتى سن النضوج.

يتم اطفاء تكلفة الدجاج البياض على فترة عمره الانتاجي المقدرة باستخدام طريقة معدل القسط الثابت على الأساس الآتي:

الاطفاء بالأشهر

عمر النضوج

١٥ شهراً

٥ أشهر

دجاج بياض

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٣ البضاعة

تظهر البضاعة الجاهزة بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. تشتمل التكلفة على تكلفة المواد الأولية والأجور والتكاليف الأخرى المرتبطة التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تظهر المواد الأولية بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تظهر البضاعة تحت التصنيع بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشتمل التكلفة على تكلفة المواد الأولية والأجور والتكاليف الأخرى المرتبطة التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى بضاعة تحت التصنيع.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدّر ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقعة حتى إتمام، بيع وتوزيع المنتج.

٣-١٤ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

تقوم الشركة بتاريخ كل بيان مالي بمراجعة صافي قيمة الموجودات الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر على أن تلك الموجودات تعاني من انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). عند عدم وجود أسس معقولة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد من كل أصل على حدة، تقوم الشركة بتقدير القيمة المستردة من وحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عند وجود أسس معقولة للتوزيع، فإن الموجودات العامة للشركة يتم توزيعها على وحدات توليد النقد بشكل إفرادي أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد عند وجود أسس معقولة للتوزيع.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة مخصوماً منها التكلفة حتى إتمام البيع أو القيمة الناتجة عن الاستعمال أيهما أعلى. عند تقييم القيمة الناتجة عن الاستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوصول بها إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم مناسب ليعكس قيمتها السوقية الحالية مع مراعاة أثر مرور الوقت على القيمة والمخاطر المحددة للأصل والتي لم يتم تعديل أثرها على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

## ٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

## ٣-١٤ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة "تتمة"

إذا كان من المتوقع أن تقل القيمة القابلة لاسترداد الأصل (أو وحدة توليد النقد) عن قيمته الدفترية، يتم تخفيض قيمة الأصل الدفترية (أو وحدة توليد النقد) لقيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف فوراً بخسارة انخفاض القيمة ضمن الأرباح والخسائر، إلا إذا كان الأصل مثبت بمبلغ إعادة التقييم، حيث يتم في هذه الحالة معالجة انخفاض القيمة كخفض لاحتياطي إعادة التقييم.

إذا ما تم لاحقاً تراجع خسارة الانخفاض، يتم حينها زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) حتى تصل إلى حد القيمة التقديرية المعدلة، بحيث إن القيمة المعدلة للأصل لا تتعدى قيمته الدفترية فيما لو لم يكن هناك انخفاض في قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بتراجع خسارة الانخفاض كإيراد فوراً في الأرباح و الخسائر إلا عندما يكون الأصل مثبت بمبلغ إعادة التقييم، عندها يتم معالجة تراجع خسارة انخفاض القيمة كزيادة لاحتياطي إعادة التقييم.

## ٣-١٥ مخصصات الموظفين

## ٣-١٥-١ مخصص التقاعد والتأمين الإجتماعي

تقوم الشركة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الإجتماعي لموظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٧) لعام ١٩٩٩، وبموجبه تقوم الشركة بالمساهمة بما نسبته ١٢,٥% من إجمالي مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة عن موظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة. يساهم موظفي الشركة من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وكذلك الحكومة بنسبة ٥% و ٢,٥% على التوالي من مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة. إن إلزام الشركة الوحيد بالنسبة لمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي هو القيام بتحويل المساهمات المحددة فقط (١٢,٥%). ويتم إدراج تلك المساهمة في الأرباح والخسائر.

## ٣-١٥-٢ الإجازات السنوية

يتم عمل إستحقاق للإلتزامات المقدرة لإستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية السنة.

## ٣-١٥-٣ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم أيضاً عمل مخصص بكافة مبالغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة وذلك على اساس مدة الخدمة المتجمعة لكل موظف والراتب الاساسي الذي يتقاضاه كما بتاريخ بيان المركز المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٥ مخصصات الموظفين "تتمة"

٣-١٥-٣ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين "تتمة"

يتم ادراج الاستحقاق المتعلق بالاجازات السنوية تحت بند مطلوبات متداولة، بينما يتم ادراج المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة تحت بند المطلوبات غير المتداولة.

٣-١٦ المخصصات

يتم أخذ مخصصات عند وجود التزامات حالية مقابل أحداث سابقة، والتي قد تؤدي إلى تدفق خارجي لمنافع اقتصادية يمكن تقديرها بصورة معقولة.

يتم احتساب المخصصات حسب أفضل التقديرات للمصروفات المستقبلية لسداد الالتزامات كما بتاريخ بيان المركز المالي مع الأخذ بعين الاعتبار أية أخطار وأحداث غير متوقعة متعلقة بالالتزام. عند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية للالتزام تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

عند توقع إسترداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسديد الالتزام من طرف ثالث، فإنه يتم تسجيل المبالغ المدينة كأصل إذا ما تم التأكد فعلاً من أن التسديدات سوف يتم تحصيلها وأن تكون المبالغ المدينة قابلة للقياس بشكل موثوق.

٣-١٧ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في البنود التعاقدية الخاصة بالأداة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملات المباشرة التي تتعلق بإقتناء أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية، يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي.

٣-١٨ الموجودات المالية

يتم الاعتراف أو إلغاء الاعتراف بجميع الموجودات المالية كما في تاريخ المعاملة، عندما يتم شراء أو بيع الموجودات المالية بموجب عقد يتطلب الحصول أو التنازل عن تلك الموجودات المالية خلال جدول زمني معين ويتم إبرامه بواسطة السوق المالي ذو العلاقة. يتم قياس الموجودات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة وتكاليف المعاملة، بإستثناء الموجودات المالية المصنفة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتي يتم قياسها بشكل أساسي بالقيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تمة"

٣-١٨ الموجودات المالية "تمة"

يتم تصنيف الموجودات المالية للشركة في أحد الفئات التالية: أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق، استثمارات متاحة للبيع وقروض وذمم مدينة. إن تصنيف الموجودات المالية بالشكل المذكور يتم بناءً على طبيعة وهدف إقتناء تلك الموجودات المالية ويتم تصنيفها في وقت إثباتها الأولي.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للموجودات المالية وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترات المرتبطة بها. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بناءً على الدفعات النقدية المستلمة مستقبلاً والمتوقعة خلال العمر المتوقع للموجودات المالية أو خلال فترة أقصر عندما يكون ذلك مناسباً لصافي القيمة الدفترية عند القياس المبدئي.

يتم الإعتراف بالإيرادات بناءً على معدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية ما عدا الموجودات المالية المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٣-١٨-١ النقد وما يعادله

يتمثل النقد وما يعادله في النقد وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك وأية إستثمارات قصيرة الأجل ذات سيولة عالية قابلة للتحويل إلى نقد معلوم القيمة وغير خاضعة لمخاطر التغير في القيمة.

٣-١٨-٢ 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 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 بإستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال إستبعاد الإستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر.

يتم الإعتراف بإيرادات توزيعات أرباح الإستثمارات - المتاحة للبيع في الأرباح أو الخسائر عند نشوء حق للشركة بإستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات.

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.

## ٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

## ٣-١٨ الموجودات المالية "تتمة"

## ٣-١٨-٣ القروض والذمم المدينة

يتم تصنيف القروض والذمم المدينة التي لديها دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير المدرجة في سوق مالي نشط كقروض وذمم مدينة.

يتم قياس القروض والذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، بعد طرح مخصص الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون الاعتراف بالفوائد غير ذي أهمية.

## ٣-١٨-٤ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم مراجعة الموجودات المالية، بهدف تحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على انخفاض قيمة تلك الموجودات المالية في تاريخ بيان المركز المالي. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت لاحقاً للاعتراف المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثير التدفق النقدي المتوقع مستقبلاً لتلك الموجودات المالية.

إن الانخفاض الكبير أو طويل الأجل في القيمة العادلة لأسهم الملكية المدرجة وغير المدرجة والمصنفة كإستثمارات - متاحة للبيع، إلى ما دون تكلفتها، يتم إعتباره دليلاً موضوعياً بأن هذه الإستثمارات قد تعرضت لانخفاض القيمة.

إن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة للموجودات المالية الأخرى من الممكن أن يشتمل على ما يلي:

- صعوبات مالية هامة يواجهها المصدر أو الطرف المقابل أو
- تخلف أو تأخر في سداد الفائدة أو الدفعات الأساسية أو
- من المحتمل أن المقترض سوف يواجه إفلاساً أو إعادة هيكلة مالية.
- إختفاء سوق نشطة لهذه الموجودات المالية بسبب الصعوبات المالية.

إن بعض فئات الموجودات المالية، مثل الذمم المدينة، لا يتم خفض قيمتها بشكل إفرادي بل يتم اختبارها لانخفاض القيمة بشكل إجمالي. يتمثل الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة بالخبرة السابقة للشركة في تحصيل الذمم، الزيادة في عدد الدفعات التي يتأخر دفعها عن معدل فترة السماح الممنوحة للعملاء، إضافة إلى التغيرات الملحوظة في أحوال الاقتصاد الوطني والمحلي والتي لها علاقة طردية مع تعسر سداد المديونية.

## ٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

## ٣-١٨ الموجودات المالية "تتمة"

## ٣-١٨-٤ انخفاض قيمة الموجودات المالية "تتمة"

فيما يتعلق بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن قيمة الانخفاض تتمثل في الفرق ما بين القيمة الدفترية لتلك الموجودات المالية والقيمة الحالية للتدفق النقدي المتوقع مستقبلاً من تلك الموجودات المالية المخصوم حسب أسعار الفائدة الفعلية. بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة، فإن خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين القيمة الدفترية لتلك الموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة منها مخصومة باستخدام معدل العائد السوقي لموجودات مماثلة. مثل هذا الانخفاض في القيمة لا يتم عكسه في الفترات اللاحقة.

يتم تخفيض القيمة المدرجة لجميع الموجودات المالية بخسائر الانخفاض في القيمة مباشرة، باستثناء الذمم التجارية المدينة والتي يتم تخفيضها من خلال استعمال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. عند اعتبار الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم إقفال تلك الذمم في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. وفي حال استرداد الذمم التجارية المدينة التي قد تم إقفالها من قبل، فيتم اثباتها كمتحصلات مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم اثبات التغير في القيمة الدفترية لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها ضمن الأرباح أو الخسائر.

في حال إعتبار أن الموجودات المالية - متاحة للبيع قد تعرضت لانخفاض في القيمة، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة والتي تم الإعتراف بها في السابق ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر للفترة.

باستثناء الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع، فإنه في حال تم في فترة لاحقة تراجع مبلغ خسارة انخفاض القيمة، وهذا التراجع يمكن ربطه بشكل موضوعي مع إحداث تمت بعد الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة، فإن خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً يتم الاعتراف بها من خلال الأرباح والخسائر إلى المدى الذي يجعل القيمة الدفترية للاستثمار كما بتاريخ انخفاض القيمة لا تتعدى التكلفة المطفأة كما لو أنه لم يحدث أي اعتراف لانخفاض في القيمة.

أما فيما يتعلق بخسائر انخفاض القيمة لاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع والمعترف بها في فترة سابقة ضمن الأرباح والخسائر فإنه لا يتم عكسها من خلال الأرباح والخسائر. إن أي زيادة في القيمة العادلة في فترة لاحقة لانخفاض القيمة يتم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٨ الموجودات المالية "تتمة"

٣-١٨-٥ إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بالموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفق النقدي من تلك الموجودات المالية أو عند تحويل الموجودات المالية وبما فيها جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجودات المالية إلى طرف آخر. إذا لم تقم الشركة بتحويل الموجودات المالية بشكل كامل أو لم تقم بتحويل جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجودات المالية واستمرت بالسيطرة على تلك الموجودات المالية التي تم تحويلها إلى طرف آخر، فإن الشركة تقوم بالإعتراف بفوائدها المتبقية بالموجودات المالية وأي إلتزامات يتوجب عليها سدادها. إذا قامت الشركة بالإحتفاظ بشكل جوهري بمنافع ومخاطر ملكية الموجود المالي الذي تم تحويله، فإن الشركة تواصل الإعتراف بالموجود المالي.

٣-١٩ المطلوبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل الشركة

٣-١٩-١ التصنيف كدين أو أداة ملكية

الديون وأدوات الملكية يتم تصنيفها كالتزامات مالية أو كحقوق ملكية طبقاً لفحوى الترتيبات التعاقدية.

٣-١٩-٢ أدوات الملكية

أداة الملكية هي أي تعاقد يثبت حق مالکها في صافي أصول شركة بعد طرح جميع التزاماتها. أدوات حقوق الملكية المصدرة من قبل الشركة يتم تسجيلها بالمبالغ المستلمة بعد طرح مصاريف الإصدار، إن وجدت.

٣-١٩-٣ المطلوبات المالية

تم تصنيف المطلوبات المالية التالية للشركة "كمطلوبات مالية أخرى": ذمم تجارية دائنة وأخرى، وإرباح مساهمين غير مدفوعة، والاستلاف من البنوك وذمة دائنة عن شراء استثمارات في ممتلكات، ويتم قياسها بشكل مبدئي بالقيمة العادلة مطروحاً منها مصاريف المعاملات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي حيث يتم الإعتراف بمصاريف الفوائد وفقاً لأسعار الفائدة الفعلية السائدة ما عدا الذمم الدائنة قصيرة الأجل حيث أن الفائدة المتعلقة بها تعتبر غير مادية.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترات المرتبطة بها. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بناءً على الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية أو خلال فترة أقصر عندما يكون ذلك مناسباً إلى صافي القيمة الدفترية بتاريخ الإعتراف المبدئي.

٣-١٩-٤ إلغاء الاعتراف بالتزامات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالتزامات المالية فقط عندما يتم تنفيذها، إلغاؤها أو انتهاء مدتها.

## ٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

## ٣-٢٠ توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح المساهمين كمطلوبات في البيانات المالية للشركة في الفترة التي يتم فيها موافقة المساهمين على مثل تلك التوزيعات.

## ٤- الافتراضات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

من خلال تطبيق الشركة للسياسات المحاسبية كما وارد في إيضاح ٣ حول البيانات المالية، فإن ذلك يتطلب أن تقوم الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات حول القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية والتي لا يمكن تحديد قيمتها بشكل واضح من مصادر أخرى. إن التقديرات والافتراضات تعتمد على الخبرة التاريخية للإدارة وعوامل أخرى تؤخذ في عين الاعتبار عند القيام بتلك التقديرات والافتراضات. من الممكن أن تختلف القيمة الفعلية للموجودات والمطلوبات عن القيمة التي تم إدراجها بناءً على تلك التقديرات والافتراضات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. يتم إدراج أثر التعديل في التقديرات المحاسبية في نفس الفترة التي تم فيها التعديل وذلك في حال إن ذلك التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة. أو على الفترة التي تم فيها التعديل والفترات اللاحقة وذلك في حال أن أثر ذلك التعديل يظهر في الفترة الحالية والفترات اللاحقة. إن الأحكام والتقديرات الحساسة التي اتخذتها الإدارة والتي لها مخاطر هامة قد ينتج عنها تعديلات مادية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

## ٤-١ الافتراضات الهامة المعمول بها في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الافتراضات الهامة، خلافاً لتلك التي تتضمن تقديرات (أنظر ٤-٢ أدناه) التي وضعتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها تأثير جوهري على القيم المدرجة في البيانات المالية.

## ٤-١-١ تصنيف الإستثمارات في أوراق مالية

تقوم الإدارة بتصنيف الموجودات المالية عند شرائها كاستثمارات متاحة للبيع أو استثمارات بغرض المتاجرة. باعتقاد الإدارة أن الاستثمارات في أوراق مالية قد تم تصنيفها بشكل صحيح.

## ٤-١-٢ تصنيف الممتلكات

قامت الإدارة خلال عملية تصنيف الممتلكات باتخاذ عدة أحكام. هذه الأحكام ضرورية للتمكن من تحديد ما إذا كان عقار ما مؤهل للتصنيف كاستثمار في ممتلكات، ممتلكات، وآلات ومعدات، مشاريع قيد الإنشاء، و/أو عقار محتفظ به لإعادة بيعه. وضعت الشركة معايير معينة حتى تستطيع الحكم بصورة مستمرة وفقاً لتعريف الاستثمارات في ممتلكات، الممتلكات، والآلات والمعدات، والمشاريع قيد الإنشاء، والعقارات المحتفظ بها لإعادة بيعها. عند اتخاذ حكمها، اعتمدت الإدارة على المعايير المفصلة والتوجيهات المتعلقة بتصنيف الممتلكات على النحو المبين في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠، وبصفة خاصة، الهدف من الاستخدام الذي حددته الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٤ - الإفتراضات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة "تتمة"

٤-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن التقديرات الرئيسية الخاصة بالمستقبل والإفتراضات الأخرى غير المؤكدة بتاريخ المركز المالي والتي لها نسبة مخاطرة قد تتسبب بتعديل جوهري للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، تتمثل فيما يلي:

٤-٢-١ انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تقييم التحصيلات من الذمم التجارية المدينة عند وجود احتمال بعدم تحصيلها بشكل كامل. يتم تحديد وجود انخفاض دائم في قيمة الذمم التجارية المدينة بأن تقوم إدارة الشركة بتقييم الملاءة المالية لزمائنها وكذلك بتقييم التسديدات خلال الفترة السابقة وبالرجوع إلى شروط التسهيلات المتفق عليها مع بعض الزبائن. يتم إدراج الفرق ما بين القيمة المتوقعة تحصيلها والرصيد الدفترية لتلك الذمم في الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي فرق بين القيمة المحصلة فعلياً خلال الفترات اللاحقة والمبالغ المتوقعة تحصيلها سابقاً في الأرباح أو الخسائر عند التحصيل.

٤-٢-٢ البضاعة

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم إجراء التعديلات المتعلقة بإنخفاض القيمة البيعية للبضاعة عن سعر التكلفة، إذا لزم الأمر، لمجموعة المنتجات ككل وذلك فيما يتعلق بالزيادة المتوقعة، التقادم أو انخفاض القيمة. العناصر التي تؤثر على هذه التعديلات تتضمن التغير في الطلب، وتسعير المنتج، وتلف البضاعة، وجودة المنتج نفسه. بناءً على هذه العوامل تقوم الشركة بتحديد نسبة مئوية لإحتساب مخصص البضاعة التالفة وبطيئة الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في العناصر أعلاه.

٤-٢-٣ الممتلكات، الآلات والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي يتم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والتقاعد للأصل، الإهتراء المتوقع، وبرنامج الصيانة والتصليح بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة الشركة لم تدرج أية قيمة متبقية للأصول على إعتبار أنها غير مادية.

## ٤ - الإفتراضات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة "تتمة"

## ٤-٢ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة "تتمة"

## ٤-٢-٤ - تقييم أدوات الملكية غير المدرجة

يتم تقييم الإستثمارات في الأدوات المالية غير المدرجة، بناءً على عمليات التداول الأخيرة في الأسواق المالية، أو القيم العادلة لأداة مالية مماثلة بصورة كبيرة، التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة حسب المعدل الحالي لأدوات مشابهة أو بناءً على نماذج تقييم أخرى. وفي غياب أسواق نشطة لهذه الاستثمارات أو أي معاملات تداول حديثة والتي من شأنها أن توفر دليلاً على قيمها العادلة الحالية، تقوم الإدارة بتقدير القيمة العادلة لهذه الإستثمارات مستخدمة طريقة التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة حسب المعدل الحالي لأدوات مشابهة أو بناءً على نماذج تقييم أخرى.

## ٤-٢-٥ - انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة

تراجع الإدارة استثمارها في الشركة الزميلة على نحوٍ منتظم لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها. إن تحديد ما إذا كان الاستثمار في الشركة الزميلة قد تعرض لانخفاض في قيمته يستلزم من الإدارة أن تقوم بتقييم ربحية المنشأة المستثمر فيها، وسيولتها، وعجزها المالي، وقدرتها على توليد تدفقات نقدية تشغيلية من تاريخ الاستملاك وحتى المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد المقدرة والقيمة المدرجة للاستثمار كمصروف في الأرباح أو الخسائر. إن الإدارة مقتنعة بعدم وجود ضرورة لعمل مخصص انخفاض لاستثمارها في الشركة الزميلة.

## ٤-٢-٦ - انخفاض قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع

تعتبر الشركة أن الإستثمارات المتاحة للبيع قد تعرضت لإنخفاض في قيمتها عند وجود إنخفاض كبير أو طويل الأجل في القيمة العادلة إلى ما دون التكلفة. وتحديد مدى الإنخفاض أو طول المدة يقتضي إجراء تقديرات معينة. بهدف إجراء تلك التقديرات فإن الشركة تقوم بتقييم التقلب المعتاد في سعر السهم من بين عوامل أخرى. إضافة إلى ذلك، يمكن أن يكون الإنخفاض في القيمة ملائماً عند توفر دليل على تراجع في الوضع المالي للجهة المستثمر فيها، أو أداء المجال الإقتصادي أو القطاع، أو تغير في التقنية ، والتدفقات النقدية من العمليات التشغيلية والتمويلية.



إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات "تتمة"

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال بالخدمة مبلغ ١٨,٩٩٢,٦٣٥ درهم (٢٠١٥: ٢٧,٣٢٥,٩١٠ درهم).

جميع الممتلكات والآلات والمعدات موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

ممتلكات وآلات ومعدات بصافي قيمة دفترية بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢١,٢ مليون درهم كانت مرهونة بالإضافة إلى بوليصة التأمين الخاصة بها لمصلحة أحد البنوك مقابل تسهيلات بنكية كانت ممنوحة للشركة التابعة السابقة).

تتضمن المباني مباني بصافي قيمة دفترية لا شيء (٢٠١٥: ٧,٧٥١,٠٩٩ درهم مقامة على أرض ممنوحة من حكومة رأس الخيمة للاستخدام من قبل الشركة التابعة السابقة).

قامت الإدارة خلال سنة ٢٠١٥ بإعادة النظر في استخدام بعض الاستثمارات في ممتلكات وعليه تم تحويل مبلغ ٤,٨٥٠,٠٠٠ درهم من الاستثمارات في ممتلكات إلى الممتلكات والآلات والمعدات.

٦ - استثمارات في ممتلكات

| ٢٠١٥        | ٢٠١٦         |                                             |
|-------------|--------------|---------------------------------------------|
| درهم        | درهم         |                                             |
| ١٣٧,٣٥٣,٩٩٩ | ١٨٧,٩٤٩,٢٦٣  | الرصيد كما في بداية السنة                   |
| ٣٥,٤٢٤,٨٢٦  | --           | تحويلات من استثمارات في ممتلكات قيد التطوير |
| ٢٠,٠٢٠,٤٣٨  | ٦,٤٥٠,٧٣٧    | الزيادة في القيمة العادلة                   |
| (٤,٨٥٠,٠٠٠) | --           | تحويلات إلى ممتلكات وآلات ومعدات            |
| --          | (٧٥,٠٠٠,٠٠٠) | محول إلى موجودات أخرى (إيضاح ٧)             |
| --          | (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) | تعديل نتيجة إلغاء ذمة دائنة (إيضاح ٧)       |
| ١٨٧,٩٤٩,٢٦٣ | ٩٤,٤٠٠,٠٠٠   | الرصيد كما في نهاية السنة                   |

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

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في ممتلكات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بناءً على تقييمات مُقيّم مستقل ليس له علاقة بالشركة ولديه المؤهلات المناسبة والخبرة السوقية في تقييم العقارات في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم تحديد القيمة العادلة على أساس مؤشرات السوق التي يمكن مقارنتها مع أسعار الصفقات لممتلكات مماثلة. عند تخمين القيمة العادلة للممتلكات، تم اعتماد الاستخدام الحالي للممتلكات بمثابة الأفضل والأعلى.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٦ - استثمارات في ممتلكات "تتمة"

قامت الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ بتصنيف الاستثمارات في ممتلكات كمستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، ولا يوجد أي تحويلات بين المستويات ١، ٢ و ٣ خلال سنة ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات في ممتلكات وقيمها العادلة:

| ٢٠١٦       | ٢٠١٥        |           |
|------------|-------------|-----------|
| درهم       | درهم        |           |
| ٥٨,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥١,٤٤٩,٢٦٣ | قطع أراضي |
| ٣٦,٤٠٠,٠٠٠ | ٣٦,٥٠٠,٠٠٠  | مباني     |
| ٩٤,٤٠٠,٠٠٠ | ١٨٧,٩٤٩,٢٦٣ |           |

٧ - موجودات أخرى

تمثل الموجودات الأخرى البالغة ٧٥ مليون درهم دفعة مقدمة تمت خلال سنة ٢٠١٠ لشركة الحمراء للتطوير العقاري ذ.م.م. (شركة الحمراء) مقابل عقد شراء قطعة أرض في الجزيرة "B" في قرية الحمراء - رأس الخيمة. قرر مجلس إدارة الشركة خلال السنة الحالية، وذلك بعد التشاور مع إدارة شركة الحمراء، تغيير الهدف من هذا الاستثمار إلى استثمار مالي وذلك عن طريق الدخول كشريك مع شركة الحمراء وشركاء استراتيجيين آخرين في شركة ذات مسؤولية محدودة تهدف إلى الاستثمار في القطاع الفندقي في إمارة رأس الخيمة. تم رصد مبلغ ٧٢,٣٤٢,١٠٠ درهم من إجمالي المبلغ أعلاه للمساهمة في هذا المشروع على أن يصار إلى استرداد المبلغ المتبقي البالغ ٢,٦٥٧,٩٠٠ درهم من شركة الحمراء. ومن المتوقع تكون حصة الشركة في الشركة الجديدة بحدود ٤٠% من رأس المال. وعليه فقد تم إعادة تصنيف هذا المبلغ كموجودات أخرى بانتظار استكمال عقود شركة الاستثمارات الفندقية الجديدة وتسجيلها لدى الدوائر المختصة.

بالإضافة إلى ما تقدم فقد قرر مجلس إدارة الشركة أيضاً إلغاء المطلوبات المسجلة عن شراء استثمارات في ممتلكات أعلاه والبالغة ٢٥ مليون درهم وذلك من خلال تعديلها مع استثمارات في ممتلكات.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

## ٨- استثمار في شركة زميلة

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. وبناءً على ماسبق، إن أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وللسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المتعلقة بها، تم إعدادها على أساس توحيد البيانات المالية (إيضاح ٣٠).

كانت تفاصيل الاستثمار في شركة زميلة كما في تاريخ بيان المركز المالي كما يلي:

| اسم الشركة الزميلة                        | النشاط الأساسي                       | حصة الشركة من الملكية |
|-------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م. | تجارة الورق وصناعة العبوات والصناديق | ٥٠%                   |
|                                           | الكرونية                             |                       |

تم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الإستثمار المبين أعلاه في هذه البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية.

في ما يلي ملخص للبيانات المالية للشركة الزميلة والمعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

| ٢٠١٦       |                         |
|------------|-------------------------|
| درهم       |                         |
| ١٤,٤٤٤,٢٧٦ | الموجودات المتداولة     |
| ٢١,٦٦٥,٥٠٤ | الموجودات غير المتداولة |
| ٩,٣٢١,٥٦٥  | المطلوبات المتداولة     |
| ١٢,٥١٢,٤٦٢ | المطلوبات غير المتداولة |
| ١٤,٢٧٥,٧٥٣ | صافي قيمة الموجودات     |

| ٢٠١٦       |                                |
|------------|--------------------------------|
| درهم       |                                |
| ٢٦,٥٩٢,٠٨٢ | الإيرادات                      |
| ١,٦٢٠,٠١٨  | الربح للسنة                    |
| --         | بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة |
| ١,٦٢٠,٠١٨  | إجمالي الدخل الشامل للسنة      |
| ٨١٠,٠٠٩    | حصة الشركة من الأرباح للسنة    |

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٨ - الاستثمار في شركة زميلة "تتمة"

فيما يلي تسوية لمخلص البيانات المالية الظاهرة أعلاه والقيمة الدفترية الخاصة بحصة الشركة في الشركة الزميلة المدرجة في البيانات المالية:

| ٢٠١٦       |                                         |
|------------|-----------------------------------------|
| درهم       |                                         |
| ١٤,٢٧٥,٧٥٣ | صافي قيمة موجودات الشركة الزميلة        |
| %٥٠        | حصة الشركة من حقوق ملكية الشركة الزميلة |
| ٧,١٣٧,٨٧٧  | القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة |

٩ - استثمارات متاحة للبيع

| ٢٠١٥        | ٢٠١٦        |                                  |
|-------------|-------------|----------------------------------|
| درهم        | درهم        |                                  |
| ١٩٩,٩٢١,٣٩٢ | ١٩٨,٢٦٧,٤١٠ | مدرجة - بالقيمة العادلة          |
| ٣,٠٥٧,٠٠٠   | ١٥,٠٢٠,٠٠٠  | غير مدرجة - بالقيمة العادلة      |
| ٢٠٢,٩٧٨,٣٩٢ | ٢١٣,٢٨٧,٤١٠ |                                  |
| ٢٠٢,٩٧٨,٣٩٢ | ٢١٣,٢٨٧,٤١٠ | في دولة الإمارات العربية المتحدة |

كانت الحركة على الاستثمارات المتاحة للبيع خلال السنة كما يلي:

| ٢٠١٥        | ٢٠١٦        |                                   |
|-------------|-------------|-----------------------------------|
| درهم        | درهم        |                                   |
| ١٨٧,٢٤٧,٠٨٦ | ٢٠٢,٩٧٨,٣٩٢ | القيمة العادلة كما في بداية السنة |
| (١٦٧,٤٩٤)   | --          | استبعادات خلال السنة              |
| ١٧,٠٨٨,٨٠٠  | ١٠,٨٤٦,٠١٨  | الزيادة في القيمة العادلة         |
| (١,١٩٠,٠٠٠) | (٥٣٧,٠٠٠)   | خسارة انخفاض القيمة               |
| ٢٠٢,٩٧٨,٣٩٢ | ٢١٣,٢٨٧,٤١٠ | القيمة العادلة كما في نهاية السنة |

تم إظهار التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع والبالغة ١٦٢,٩١٧,١٠١ درهم ضمن حقوق الملكية (٢٠١٥: ١٥٢,٠٧١,٠٨٣ درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

١٠ - 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.

كما بتاريخ بيان المركز المالي كانت المبالغ المطلوبة من طرف ذو علاقة كما يلي:

حساب جاري:

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦                                      |
|------|-------------------------------------------|
| درهم | درهم                                      |
| --   | ١,٦٣٢,١٦٣                                 |
|      | شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م. |

حساب القرض:

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦                                                        |
|------|-------------------------------------------------------------|
| درهم | درهم                                                        |
| --   | ١٤,٠٠٠,٠٠٠                                                  |
|      | شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م.                   |
|      | تم جدولة سداد القرض كما يلي:                                |
| --   | ٢,٠٠٠,٠٠٠                                                   |
| --   | ٣,٠٠٠,٠٠٠                                                   |
| --   | ٩,٠٠٠,٠٠٠                                                   |
| --   | ١٤,٠٠٠,٠٠٠                                                  |
|      | ينزل: المستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي     |
| --   | (٢,٠٠٠,٠٠٠)                                                 |
|      | (تم اظهاره ضمن الموجودات المتداولة)                         |
| --   | ١٢,٠٠٠,٠٠٠                                                  |
|      | المستحق بعد ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي (تم اظهاره |
|      | ضمن الموجودات غير المتداولة)                                |

قامت الشركة بمنح قرض طويل الأجل لشركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م.، بمبلغ ١٦ مليون درهم لتمويل مصنعها الجديد. يتم سداد القرض على ستة 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 بدءاً من ١ أغسطس ٢٠١٥.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

## ١٠ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة "تتمة"

## التعاملات:

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

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦      |                                 |
|------|-----------|---------------------------------|
| درهم | درهم      |                                 |
| --   | ٩٠١,٧٩٦   | مشتريات                         |
| --   | ٦٣٠,٢٢٢   | إيرادات فوائد                   |
| --   | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | دفعات مستلمة عن قرض لشركة زميلة |

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

## مكافآت أعضاء مجلس الإدارة / تكاليف الإدارة العليا:

| ٢٠١٥      | ٢٠١٦      |                           |
|-----------|-----------|---------------------------|
| درهم      | درهم      |                           |
| ٨٨٦,٢٨٦   | ٨٠٠,٠٠٠   | منافع قصيرة الأجل         |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ٢٥١,٥٠٠   | ٣٩٧,٠٠٠   | بدلات اللجان الفنية       |

## ١١ - موجودات ثروة حيوانية - داجنة

| ٢٠١٥      | ٢٠١٦      |            |
|-----------|-----------|------------|
| درهم      | درهم      |            |
| ٣٩١,٢١٦   | ٥٩٣,٦٤٧   | بيض مخصب   |
| ٢,٥١٨,٣٩٠ | ١,١٤٧,٤١٥ | دجاج لاهم  |
| ١,٦٢٤,١٣٨ | ١,٧٣٦,٣٧٩ | دجاج بيّاض |
| ٤,٥٣٣,٧٤٤ | ٣,٤٧٧,٤٤١ |            |

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

## ١٢ - المخزون

| ٢٠١٥        | ٢٠١٦        |                         |
|-------------|-------------|-------------------------|
| درهم        | درهم        |                         |
| ٩١١,٢٤٥     | ٢,٠٩٦,٨٢٨   | بضاعة جاهزة             |
| ١٠,٢٧٤,٣٧٨  | ١١٧,٥٧٠     | مواد أولية              |
| ٢٠٠,١٩٠     | --          | بضاعة تحت التصنيع       |
| ٣٥٧,٩٠٨     | ٣٨٢,٢٤٤     | أدوية ولقاحات           |
| ٤٨٤,٢٢٧     | ٥٥٣,٤٢٠     | مواد تعبئة وتغليف       |
| ٤,٨٩٨,٣٩٢   | ٤,٧٧٩,١٨٦   | قطع غيار وأخرى          |
| ٦٥,٩٤٨      | --          | بضاعة في الطريق         |
| ١٧,١٩٢,٢٨٨  | ٧,٩٢٩,٢٤٨   |                         |
| (٢,٢٩٨,٣٠٥) | (٣,٨٧٨,٣٠٥) | مخصص بضاعة بطيئة الحركة |
| ١٤,٨٩٣,٩٨٣  | ٤,٠٥٠,٩٤٣   | الإجمالي                |

كانت الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

| ٢٠١٥      | ٢٠١٦      |                           |
|-----------|-----------|---------------------------|
| درهم      | درهم      |                           |
| ٢٩٨,٣٠٥   | ٢,٢٩٨,٣٠٥ | الرصيد كما في بداية السنة |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٥٨٠,٠٠٠ | مخصص إضافي خلال السنة     |
| ٢,٢٩٨,٣٠٥ | ٣,٨٧٨,٣٠٥ | الرصيد كما في نهاية السنة |

## ١٣ - ذمم تجارية مدينة وأخرى

| ٢٠١٥       | ٢٠١٦      |                            |
|------------|-----------|----------------------------|
| درهم       | درهم      |                            |
| ١٢,٨٨٠,٠٥٩ | ٣,٨٩٧,٨٦٩ | ذمم تجارية مدينة           |
| ١,٣٦١,٢٨٠  | ٦٧٢,٤٣٢   | أوراق قبض                  |
| (٤٦٤,٥٠٤)  | (٤٠٣,٩٤٥) | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ١٣,٧٧٦,٨٣٥ | ٤,١٦٦,٣٥٦ |                            |
| ٤٩٥,٦١٢    | ١٧٦,٧٨٤   | مصاريف مدفوعة مقدماً       |
| ٥٦٨,٢٥٦    | ٦٤٦,٧٨٧   | دفعات مقدمة لموردين        |
| ١,٣٢٧,١١٧  | ١,٢١٧,٨٥٣ | ذمم مدينة أخرى             |
| ١٦,١٦٧,٨٢٠ | ٦,٢٠٧,٧٨٠ |                            |

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

١٣ - ذمم تجارية مدينة وأخرى "تتمة"

كانت الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

| ٢٠١٥     | ٢٠١٦     |                                          |
|----------|----------|------------------------------------------|
| درهم     | درهم     |                                          |
| ٤٥٨,٣٨٥  | ٤٦٤,٥٠٤  | الرصيد كما في بداية السنة                |
| ٦٠,٠٠٠   | --       | مخصص إضافي خلال السنة                    |
| (٥٣,٨٨١) | --       | ديون معدومة خلال السنة                   |
| --       | (٦٠,٥٥٩) | تعديل نتيجة فقدان السيطرة على شركة تابعة |
| ٤٦٤,٥٠٤  | ٤٠٣,٩٤٥  | الرصيد كما في نهاية السنة                |

في ما يلي تحليل أعمار الذمم التجارية التي تجاوزت تاريخ استحقاقها ولم يتم تخفيض قيمتها:

| ٢٠١٥    | ٢٠١٦   |                 |
|---------|--------|-----------------|
| درهم    | درهم   |                 |
| ٢٤٠,٢٧٠ | ٢٤,١٨٢ | أكثر من ١٢٠ يوم |

إن معدل فترة السماح للمبيعات هو ١٢٠ يوم (٢٠١٥: ١٢٠ يوم). يتم استدراك مخصص ديون مشكوك في تحصيلها والتي تجاوزت موعد استحقاقها بناءً على تقدير القيمة القابلة للاسترداد بشكل كامل أو جزئي وذلك بناءً على خبرة الإدارة والأوضاع الإقتصادية السائدة.

تقوم الشركة قبل قبول أي عميل جديد بتقييم ملاءة العميل المحتمل وتحديد سقف إئتمان لكل عميل. بلغ رصيد أكبر عميل لدى الشركة كما في نهاية السنة مبلغ ٤٨٨,٦٦٤ درهم (٢٠١٥: ٤,٩١٥,٥٧٤ درهم). هناك ٦ عملاء آخرين (٢٠١٥: ٦ عملاء) يمثلون ما نسبته ٤٨% (٢٠١٥: ٢٨%) من مجموع الذمم التجارية المدينة.

بهدف تحديد قابلية تحصيل الذمم التجارية المدينة، تأخذ الشركة بعين الاعتبار أي تغيير يطرأ على الملاءة المالية لعملاء الشركة وذلك من تاريخ نشوء الذمة حتى تاريخ بيان المركز المالي. باعتقاد الإدارة أنه ليس من الضرورة عمل أي مخصص اضافي للديون المشكوك في تحصيلها.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

## ١٤ - أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق

| ٢٠١٥         | ٢٠١٦         |                                            |
|--------------|--------------|--------------------------------------------|
| درهم         | درهم         |                                            |
| ١٥٧,٧٩٤      | ١٢٧,٥٣٩      | نقد في الصندوق                             |
|              |              | أرصدة لدى البنوك:                          |
| ٢٢٥,٤٥٢      | ٢٠٩,٠٥٢      | حسابات جارية                               |
| ٣,٠٩٩,٠٤٠    | ٢,٥٣٦,٠٠٣    | ودائع تحت الطلب                            |
| ٤٧,٩٦٤,٦٣٧   | ٤٦,٦٢١,٠٧٦   | ودائع ثابتة                                |
| ٥١,٤٤٦,٩٢٣   | ٤٩,٤٩٣,٦٧٠   |                                            |
| (٤٧,٩٦٤,٦٣٧) | (٤٦,٦٢١,٠٧٦) | ينزل: ودائع ثابتة تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر |
| ٣,٤٨٢,٢٨٦    | ٢,٨٧٢,٥٩٤    | النقد وما يعادله                           |

تتضمن الودائع الثابتة وديعة بمبلغ ٤ ملايين درهم مرهونة مقابل تسهيلات بنكية غير مستغلة ممنوحة للشركة.

## ١٥ - رأس المال

| ٢٠١٥       | ٢٠١٦       |                                               |
|------------|------------|-----------------------------------------------|
| درهم       | درهم       |                                               |
| ٨٦,٤٠٠,٠٠٠ | ٨٦,٤٠٠,٠٠٠ | رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:            |
|            |            | ٨٦,٤٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد |

## ١٦ - إحتياطيات

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ومتطلبات قانون الشركات 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 الإحتياطي الخاص بناءً على إقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العمومية، ويتم استخدامه لأغراض تقرها الجمعية العمومية بناءً على إقتراح مجلس الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

## ١٦ - إحتياطيات "تتمة"

| المجموع<br>درهم | احتياطي<br>خاص<br>درهم | احتياطي<br>إختياري<br>درهم | احتياطي<br>قانوني<br>درهم |                              |
|-----------------|------------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------------|
| ١٣٥,٦٠١,٦١٩     | ٨٠,٠٠٠,٠٠٠             | ١٩,٥٤٧,٢٧١                 | ٣٦,٠٥٤,٣٤٨                | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
| ٢,٢٤٤,٥٣٧       | --                     | --                         | ٢,٢٤٤,٥٣٧                 | الحركة خلال السنة            |
| ١٣٧,٨٤٦,١٥٦     | ٨٠,٠٠٠,٠٠٠             | ١٩,٥٤٧,٢٧١                 | ٣٨,٢٩٨,٨٨٥                | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
| ١,١٢٥,٣٧٦       | --                     | --                         | ١,١٢٥,٣٧٦                 | الحركة خلال السنة            |
| ١٣٨,٩٧١,٥٣٢     | ٨٠,٠٠٠,٠٠٠             | ١٩,٥٤٧,٢٧١                 | ٣٩,٤٢٤,٢٦١                | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |

## ١٧ - مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

تتمثل الحركة على صافي الالتزام كما يلي:

| ٢٠١٥<br>درهم | ٢٠١٦<br>درهم |                                                     |
|--------------|--------------|-----------------------------------------------------|
| ٤,٥٨٤,٨٤٨    | ٤,٦٠٤,٩٦٨    | الرصيد كما في بداية السنة                           |
| ٣٧٩,٥٣٧      | ٢٣١,٠٨٥      | المبالغ المحملة على المصاريف خلال السنة             |
| (١٣٨,٣٢٠)    | (٥٩٤,٣١٦)    | المبالغ المدفوعة خلال السنة                         |
| (٢٢١,٠٩٧)    | --           | مخصص لا لزوم له                                     |
| --           | (٤٩٤,٧٢٩)    | تعديل نتيجة فقدان السيطرة على شركة تابعة (إيضاح ٣٠) |
| ٤,٦٠٤,٩٦٨    | ٣,٧٤٧,٠٠٨    | الرصيد كما في نهاية السنة                           |

## ١٨ - استلاف من البنوك

| ٢٠١٥<br>درهم | ٢٠١٦<br>درهم |                 |
|--------------|--------------|-----------------|
| ٢,٠٠١,٥٣٣    | --           | سحب على المكشوف |
| ٤,٦٨٧,٩٢٥    | --           | إيصالات أمانة   |
| ٦,٦٨٩,٤٥٨    | --           |                 |

كانت عناصر استلاف من البنوك كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ممنوحة للشركة التابعة السابقة وكانت تحمل معدل فائدة يتراوح ما بين ٤,٥% و ٥,٥% سنوياً.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كان الاستلاف من البنوك مضمون مقابل سند رهن غير موثق على ممتلكات وآلات ومعدات وتجير بوليصة التأمين ضد الحريق الخاصة بها لصالح البنك الممول (إيضاح ٥).

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

## ١٩ - ذمم تجارية دائنة وأخرى

| ٢٠١٥      | ٢٠١٦      |                        |
|-----------|-----------|------------------------|
| درهم      | درهم      |                        |
| ٤,٨٤٣,١٠٧ | ٢,٠٦٥,٣٢٨ | ذمم تجارية دائنة       |
| ١,٤٢٧,٨٨٢ | ١٦٩,٦٠٠   | أوراق دفع - شيكات آجلة |
| ٢٠١,٤٦٣   | ٢٥٠,٢٠٠   | إيجار مقبوض مقدماً     |
| ٢,٣٣٧,٠٨٧ | ٢,٣٩٧,٧٢٥ | مصاريف مستحقة وأخرى    |
| ٨,٨٠٩,٥٣٩ | ٤,٨٨٢,٨٥٣ |                        |

## ٢٠ - تكلفة المبيعات

| ٢٠١٥        | ٢٠١٦       |                                                                |
|-------------|------------|----------------------------------------------------------------|
| درهم        | درهم       |                                                                |
| ١٤,٦٣٢,١٥٩  | ١١,٩٠٤,٥٧١ | علف للدواجن                                                    |
| ٦,٣٧٣,٧٨١   | ٥,٢٨٩,٩٥٣  | بيض ملقح                                                       |
| ١٥,٢٨٩,٩٨١  | —          | مواد أولية                                                     |
| ٥,٢٨١,٩١٠   | ٣,٢٧٧,٧٦٤  | وقود، كهرباء ومياه                                             |
| ٤,٨٦٤,٠٢٨   | ٣,٧٢٧,٧١٨  | تكاليف الموظفين                                                |
| ١,٢٦٧,٥٦٠   | ٩٧٤,٦١٩    | صيانة وإصلاحات                                                 |
| ٢,٩٦٥,٩٢٢   | ١,٤٠١,٣١٤  | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات                                   |
| ١,٩٥٣,١٤١   | ١,٩١٢,٥٥٨  | أدوية ولقاحات                                                  |
| ٨٢٨,٢٤٠     | ١,٦٧٦,٠٤٤  | مواد تعبئة                                                     |
| ٨٨٢,٣٨٠     | ٨٥٤,٤١٦    | مصاريف تشغيل مباشرة أخرى                                       |
| ٥٤,٣٣٩,١٠٢  | ٣١,٠١٨,٩٥٧ |                                                                |
| (١,٣١٣,٤٧٥) | ٢٧٨,٧٠٦    | النقص / (الزيادة) في الثروة الحيوانية الداجنة والبضاعة الجاهزة |
| ٥٣,٠٢٥,٦٢٧  | ٣١,٢٩٧,٦٦٣ | تكلفة المبيعات                                                 |

## ٢١ - المصاريف الإدارية والعمومية

| ٢٠١٥      | ٢٠١٦      |                              |
|-----------|-----------|------------------------------|
| درهم      | درهم      |                              |
| ٢,٩١٨,٦٩٦ | ٢,٦٠٦,٠٨٤ | تكاليف الموظفين              |
| ٢٥١,٥٠٠   | ٣٩٧,٠٠٠   | بدلات اللجان الفنية          |
| ٢٥٦,٢٢٠   | ٦٣,٨٨٥    | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٥٢٣,٦٤٥   | ٤٠١,٦٠٣   | مصاريف تأمين                 |
| ٢٠٣,٤٤٢   | ٢١٢,٠٤٨   | كهرباء وماء                  |
| ١,١٤٠,٢٣٥ | ٧٠٩,٩٧٥   | مصاريف حكومية ومهنية         |
| ٦٠,٠٠٠    | —         | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها   |
| ٩٠٧,٩٦١   | ٦٨٣,٤٤٢   | مصاريف إدارية وعمومية أخرى   |
| ٦,٢٦١,٦٩٩ | ٥,٠٧٤,٠٣٧ |                              |

## إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

## ٢٢ - مصاريف البيع والتوزيع

| ٢٠١٥             | ٢٠١٦             |                              |
|------------------|------------------|------------------------------|
| درهم             | درهم             |                              |
| ١,٣٣٦,٩٠٨        | ١,٥١٤,٠٠٢        | تكاليف الموظفين              |
| ٢٢٠,٢٤٢          | ١٣٤,١٤٢          | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٥٦٨,٦٠٥          | ٥٥٨,٧٧٥          | وقود، كهرباء ومياه           |
| ٤٨٩,٠٦١          | ٢٣٢,٩٤٦          | صيانة واصلاحات               |
| ١٥٧,٣٦٩          | ٣٠٤,٦٦٩          | مصروف اجار                   |
| ٢٩,٦٧٠           | ٦,٩٨٩            | دعاية واعلان                 |
| ٤٧٧,٦٩٩          | ٤٨٣,٢٨٣          | مصاريف بيع وتوزيع أخرى       |
| <u>٣,٢٧٩,٥٥٤</u> | <u>٣,٢٣٤,٨٠٦</u> |                              |

## ٢٣ - إيرادات استثمارات

| ٢٠١٥              | ٢٠١٦              |                                                |
|-------------------|-------------------|------------------------------------------------|
| درهم              | درهم              |                                                |
| ٧,٠٨٥,٢٤١         | ٦,٢٨٧,٢٩٢         | توزيعات أرباح مقبوضة                           |
| ٣٦,٠٠٤            | --                | ربح بيع استثمارات متاحة للبيع                  |
| ٢٠,٠٢٠,٤٣٨        | ٦,٤٥٠,٧٣٧         | ربح اعادة تقييم استثمارات فى ممتلكات (ايضاح ٦) |
| ١,٤٤٤,١٩٠         | ١,٨٣٠,٤١٦         | ايرادات تأجير استثمارات فى ممتلكات             |
| ٦٧١,٥٧١           | ١,٦٨١,٤٧٣         | ايرادات فوائد                                  |
| <u>٢٩,٢٥٧,٤٤٤</u> | <u>١٦,٢٤٩,٩١٨</u> |                                                |

## ٢٤ - الربح الأساسي للسهم الواحد

| ٢٠١٥              | ٢٠١٦              |                                    |
|-------------------|-------------------|------------------------------------|
| ٢٢,٤٤٥,٣٦٩        | ١١,٢٥٣,٧٦٣        | الربح العائد لمساهمي الشركة (درهم) |
| <u>٨٦,٤٠٠,٠٠٠</u> | <u>٨٦,٤٠٠,٠٠٠</u> | عدد الأسهم (سهم)                   |
| <u>٠,٢٦</u>       | <u>٠,١٣</u>       | الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)  |

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم الواحد بتقسيم ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على عدد الأسهم القائمة كما في تاريخ بيان المركز المالي.

## إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

## ٢٥ - توزيعات أرباح

وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٨ مارس ٢٠١٦ على توزيع أرباح نقدية بواقع ١٠ فلس للسهم الواحد بمبلغ ٨,٦٤٠,٠٠٠ درهم عن سنة ٢٠١٥ (٢٠١٥: بواقع ١٠ فلس للسهم الواحد بمبلغ ٨,٦٤٠,٠٠٠ درهم عن سنة ٢٠١٤). يقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ١٠% من رأس المال بمبلغ ٨,٦٤٠,٠٠٠ درهم (١٠ فلس للسهم الواحد) عن سنة ٢٠١٦.

يقترح مجلس الادارة أن يتم دفع مكافأة لأعضاء المجلس عن سنة ٢٠١٦ بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠١٥: ١,٠٠٠,٠٠٠ درهم).

إن التوزيعات المقترحة أعلاه خاضعة لموافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية السنوي ولم يتم إدراجها ضمن المطلوبات في هذه البيانات المالية.

## ٢٦ - معلومات قطاعية

عملت الشركة خلال سنة ٢٠١٦ من خلال قطاعي أعمال أساسيين (٢٠١٥: ٣ قطاعات أعمال أساسية):

قطاع تربية وتجارة الدواجن وقطاع صناعة مواد التعبئة والتغليف وقطاع الاستثمارات والذي يتضمن نتائج الاستثمارات في اسهم حقوق ملكية والاستثمارات في ممتلكات وودائع ثابتة لدى البنوك.

٢٠١٦

| دواجن<br>درهم | استثمارات<br>درهم | المجموع<br>درهم |                |
|---------------|-------------------|-----------------|----------------|
| ٣٥,٥٢٧,٣٨٥    | --                | ٣٥,٥٢٧,٣٨٥      | إيرادات القطاع |
| (٥,٢٦٩,١٦٤)   | ١٦,٥٢٢,٩٢٧        | ١١,٢٥٣,٧٦٣      | نتائج القطاع   |
| ٤٦,١٨٧,٥٢٧    | ٤٣٦,٤٤٦,٣٦٣       | ٤٨٢,٦٣٣,٨٩٠     | موجودات القطاع |
| ٣٢,٢٦٨,٨٠٩    | --                | ٣٢,٢٦٨,٨٠٩      | مطلوبات القطاع |

٢٠١٥

| دواجن<br>درهم | تصنيع<br>درهم | استثمارات<br>درهم | المجموع<br>درهم |                |
|---------------|---------------|-------------------|-----------------|----------------|
| ٤٢,١٣٧,٦٠١    | ٢٢,٦٧٠,٤٩٣    | --                | ٦٤,٨٠٨,٠٩٤      | إيرادات القطاع |
| ٤,٠١٣         | ٧٤٧,٨٢٤       | ٢٢,٠٦٧,٤٤٤        | ٢٢,٨١٩,٢٨١      | نتائج القطاع   |
| ٣٢,٧٩٣,٣١٩    | ٤١,١٨٨,٠٢٧    | ٤٣٨,٨٩٢,٢٩٢       | ٥١٢,٨٧٣,٦٣٨     | موجودات القطاع |
| ٣٢,٢٧٨,٩٦٤    | ١١,٣٦١,٥٠٦    | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠        | ٦٨,٦٤٠,٤٧٠      | مطلوبات القطاع |

لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

## ٢٧ - المطلوبات المحتملة

| ٢٠١٥    | ٢٠١٦    |                |
|---------|---------|----------------|
| درهم    | درهم    |                |
| ٣٧٨,٢٥٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | خطابات ضمان    |
| ٧٣٢,٩٠٤ | --      | اعتمادات بنكية |

## ٢٨ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها للتحقق من قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستقلة وتعظيم العائد على المساهمين من خلال الاستغلال الأمثل لمصادر رأس المال من حقوق الملكية والمديونية.

يتألف هيكل الشركة من أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق وحقوق الملكية الذي يشمل على رأس المال، الاحتياطي، والتغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع والأرباح المستقبلية.

## الرافعة المالية (Gearing Ratio)

تقوم الشركة بمراجعة هيكل رأس المال بشكل نصف سنوي. وكجزء من هذه المراجعة تقوم الشركة بالأخذ بعين الاعتبار تكاليف فئات رأس المال والمخاطر المتعلقة بكل فئة.

كانت نسبة الرافعة المالية كما في نهاية السنة كما يلي:

| ٢٠١٥         | ٢٠١٦         |                                         |
|--------------|--------------|-----------------------------------------|
| درهم         | درهم         |                                         |
| ٦,٦٨٩,٤٥٨    | --           | المديونية (I)                           |
| (٥١,٤٤٦,٩٢٣) | (٤٩,٤٩٣,٦٧٠) | أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق (إيضاح ١٤) |
| (٤٤,٧٥٧,٤٦٥) | (٤٩,٤٩٣,٦٧٠) | الصافي                                  |
| ٤٤٤,٢٣٣,١٦٨  | ٤٥٠,٣٦٥,٠٨١  | حقوق الملكية (II)                       |

(I) تتمثل المديونية في الاستلاف من البنوك (إيضاح ١٨).

(II) تشمل حقوق الملكية على رأس المال والاحتياطي والتغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع والأرباح المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٢٩ - الأدوات المالية

تتعرض الشركة لعدد من المخاطر المالية من خلال موجوداتها ومطلوباتها المالية. إن المخاطر الأساسية التي تتعرض لها الشركة تتمثل بأنه على المدى الطويل قد تكون المقبوضات المتعلقة باستثماراتها لن تكون كافية لتمويل الالتزامات الناشئة عن عقود الاستثمارات. إن العناصر الأكثر أهمية لهذه المخاطر المالية، تتمثل في كل من مخاطر معدل سعر الفائدة، مخاطر أسعار أدوات الملكية، مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان.

٢٩-١ أهم السياسات المحاسبية

تم في إيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية بيان السياسات المحاسبية المتبعة بشكل تفصيلي بما فيها أسس الاعتراف بالإيرادات والمصاريف وأسس قياس كل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات المالية وحقوق الملكية.

٢٩-٢ تصنيف الأدوات المالية

| ٢٠١٥<br>درهم       | ٢٠١٦<br>درهم       |                                                         |
|--------------------|--------------------|---------------------------------------------------------|
|                    |                    | <b>الموجودات المالية</b>                                |
| ٦٦,٥٥٠,٨٧٥         | ٧٠,٥١٠,٠٤٢         | قروض وذمم مدينة (بما فيها أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق) |
| ٢٠٢,٩٧٨,٣٩٢        | ٢١٣,٢٨٧,٤١٠        | استثمارات متاحة للبيع                                   |
| <u>٢٦٩,٥٢٩,٢٦٧</u> | <u>٢٨٣,٧٩٧,٤٥٢</u> |                                                         |
|                    |                    | <b>المطلوبات المالية</b>                                |
| ٦,٦٨٩,٤٥٨          | --                 | استلاف من البنوك                                        |
| ٥٧,١٤٤,٥٨١         | ٢٨,٢٧١,٦٠١         | مطلوبات مالية أخرى                                      |
| <u>٦٣,٨٣٤,٠٣٩</u>  | <u>٢٨,٢٧١,٦٠١</u>  |                                                         |

٢٩-٣ قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:

- يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المرتبطة بشروط معينة ويتم تداولها في أسواق مالية نشطة بناء على أسعار التداول بالسوق في ختام الأعمال في تاريخ بيان المركز المالي.
- يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى وفقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها والمعتمدة على تحليل التدفق النقدي باستخدام الأسعار الحالية والمعمول بها في حركات الأسواق المالية لأدوات مالية مشابهة.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

## ٢٩ - الأدوات المالية "تتمة"

## ٢٩-٣ قياس القيمة العادلة "تتمة"

٢٩-٣-١ القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

يتم قياس بعض الموجودات المالية للشركة بالقيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي. يبين الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

| العلاقة بين<br>المدخلات غير<br>القابلة للرصد و<br>القيمة العادلة                      | مدخلات<br>هامية غير<br>قابلة للرصد | أساليب التقييم<br>والمدخلات الرئيسية                                                                                                                                          | التسلسل<br>الهرمي<br>للقيمة العادلة | القيمة العادلة كما في     |                           | الموجودات المالية                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------|
|                                                                                       |                                    |                                                                                                                                                                               |                                     | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٥<br>درهم | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦<br>درهم |                                                           |
| لا ينطبق                                                                              | لا يوجد                            | أسعار العرض في<br>الأسواق النشطة                                                                                                                                              | المستوى<br>الأول                    | ١٩٩,٩٢١,٣٩٢               | ١٩٨,٢٦٧,٤١٠               | استثمارات في<br>أدوات ملكية<br>مدرجة - متاحة<br>للبيع     |
| كلما زاد صافي<br>قيمة الموجودات<br>للشركات المستثمر<br>فيها، ارتفعت القيمة<br>العادلة | صافي قيمة<br>الموجودات             | طريقة تقييم صافي<br>الموجودات لعدم توفر<br>معلومات عن السوق<br>ومعلومات مالية مماثلة.<br>تم تحديد قيمة صافي<br>الأصول بناءً على<br>أحدث معلومات مالية<br>تاريخية/مدققة متوفرة | المستوى<br>الثالث                   | ٣,٠٥٧,٠٠٠                 | ١٥,٠٢٠,٠٠٠                | استثمارات في<br>أدوات ملكية غير<br>مدرجة - متاحة<br>للبيع |

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

## ٢٩ - الأدوات المالية "تتمة"

## ٢٩-٣ قياس القيمة العادلة "تتمة"

## ٢٩-٣-٢ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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:

## ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| المستوى ١             | المستوى ٢ | المستوى ٣   | المجموع     |
|-----------------------|-----------|-------------|-------------|
| درهم                  | درهم      | درهم        | درهم        |
| ١٩٨,٢٦٧,٤١٠           | --        | --          | ١٩٨,٢٦٧,٤١٠ |
| --                    | --        | ١٥,٠٢٠,٠٠٠  | ١٥,٠٢٠,٠٠٠  |
| --                    | --        | ٩٤,٤٠٠,٠٠٠  | ٩٤,٤٠٠,٠٠٠  |
| ١٩٨,٢٦٧,٤١٠           | --        | ١٠٩,٤٢٠,٠٠٠ | ٣٠٧,٦٨٧,٤١٠ |
| استثمارات متاحة للبيع |           |             |             |
| أدوات ملكية مدرجة     |           |             |             |
| أدوات ملكية غير مدرجة |           |             |             |
| استثمارات في ممتلكات  |           |             |             |

## ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال السنة. لا يوجد أية مطلوبات مالية تتطلب قياسها بالقيمة العادلة، وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات في الجدول أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٢٩ - الأدوات المالية "تتمة"

٢٩-٣ قياس القيمة العادلة "تتمة"

٢٩-٣-٣ تسوية المستوى الثالث لقياس القيمة العادلة

تسوية الحركات في المستوى الثالث للموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة كانت كالتالي:

| ٢٠١٦       | ٢٠١٥        |                                             |
|------------|-------------|---------------------------------------------|
| درهم       | درهم        |                                             |
| ٣,٠٥٧,٠٠٠  | ٤,٢٤٧,٠٠٠   | الرصيد كما في بداية السنة                   |
| ١٢,٥٠٠,٠٠٠ | --          | الزيادة في القيمة العادلة                   |
| (٥٣٧,٠٠٠)  | (١,١٩٠,٠٠٠) | خسارة انخفاض في القيمة معترف بها خلال السنة |
| ١٥,٠٢٠,٠٠٠ | ٣,٠٥٧,٠٠٠   |                                             |

٢٩-٤ أهداف إدارة المخاطر المالية

تقوم الإدارة المالية للشركة بمراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بعمليات ونشاط الشركة من خلال إصدار وإعداد تقارير داخلية حول إدارة المخاطر المالية يتم من خلالها تحليل درجة التعرض لهذه المخاطر وحجمها. تتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما فيها مخاطر تحويل العملات مخاطر أسعار الفائدة وتأثيرها على القيمة العادلة ومخاطر الأسعار)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تسعى الشركة إلى تقليل المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية. إن سياسة الشركة في هذا المجال يتم وضعها واعتمادها من قبل مجلس الإدارة الذي يرسم الخطوط العريضة فيما يتعلق بمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية، مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر الائتمان واستثمار فائض السيولة. يقوم مجلس الإدارة بشكل دوري بمراجعة مدى الالتزام بالسياسات وحدود التعرض للمخاطر.

٢٩-٥ مخاطر السوق

إن نشاطات الشركة تعرضها بشكل أساسي إلى مخاطر مالية ناتجة عن تذبذب أسعار صرف العملات ونسب الفوائد.

يتم قياس مخاطر السوق التي تتعرض لها الشركة من خلال تحليل الحساسية.

لم يطرأ أي تغيير على مدى تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تقيس وتدير بها الإدارة هذه المخاطر.

## إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

## ٢٩ - الأدوات المالية "تتمة"

## ٢٩-٦ مخاطر أسعار تحويل العملات الأجنبية

لا يوجد مخاطر جوهرية على الشركة متعلقة بتغيير أسعار تحويل العملات حيث أن الموجودات والمطلوبات المالية متمثلة ب درهم الإمارات العربية المتحدة أو بالدولار الأمريكي حيث أن سعر صرف الدرهم ثابت مقابل تلك العملة.

## ٢٩-٧ إدارة مخاطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بالودائع البنكية الثابتة والاستلاف من البنوك. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت الفائدة على الودائع الثابتة ١,٥% إلى ٢,٧٥% سنوياً (٢٠١٥: ١,٢٥% إلى ٢% سنوياً)، كما وكانت الفائدة على الاستلاف من البنوك لا شيء (٢٠١٥: ٤,٥% إلى ٥,٥% سنوياً).

تم الاعتماد في تحليل الحساسية أدناه على أساس أسعار الربح على ودائع الشركة لدى البنوك كما في تاريخ بيان المركز المالي. تم استخدام الزيادة أو النقص بما يعادل ٥٠ نقطة والذي يمثل تقييم الإدارة لمعقولية وإمكانية حدوث ذلك التغير في معدل الربح.

في حال زيادة أو نقص سعر الفائدة بما يعادل ٥٠ نقطة أساس على مدار السنة ومع تثبيت المتغيرات الأخرى، فإن أثر ذلك يتمثل في زيادة أو نقص ربح الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بحدود ٢٣٣ ألف درهم (٢٠١٥: بحدود ٢٠٦ ألف درهم).

## ٢٩-٨ إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الأطراف الأخرى على تسديد التزاماتها التعاقدية تجاه الشركة والذي قد ينتج عنها خسارة مالية للشركة. قامت الشركة بتبني سياسة تقوم على إبرام اتفاقات تعاقدية مع أطراف ذات ملاءة مالية عالية بهدف تخفيف الخسارة التي من الممكن أن تنتج عن عدم القدرة على سداد تلك الإلتزامات. تقوم الشركة بمراقبة مدى تعرضها لمخاطر الائتمان وكذلك مستوى الملاءة المالية للأطراف الأخرى في العقود الموقعة. يتم التحكم بمدى التعرض لمخاطر الائتمان بوضع حدود للتعامل التجاري مع عملاء الشركة وتجري مراجعة هذه الحدود بشكل دوري من قبل الإدارة.

لا يوجد مخاطر ائتمان على الأرصدة النقدية حيث تتعامل الشركة مع مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة.

تمثل صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية المدرجة في البيانات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان وذلك بعد طرح خسائر هبوط القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٢٩ - الأدوات المالية "تتمة"

٢٩-٩ مخاطر أسعار أدوات الملكية

تحليل الحساسية

كما بتاريخ بيان المركز المالي، إذا ما تغير سعر الإستثمارات بنسبة ١٠% بالزيادة أو النقص كما هو مفترض أدناه في ظل ثبات جميع المتغيرات الأخرى فإن بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة ستزيد أو تنقص بمبلغ ٢١,٣ مليون درهم (٢٠١٥: ٢٠,٣ مليون درهم).

الإفترضات وطرق إختبار الحساسية

- تم إعداد تحليل الحساسية بناء على أسعار الإستثمارات كما بتاريخ بيان المركز المالي.
- كما بتاريخ بيان المركز المالي، إذا ما زادت أو نقصت أسعار الإستثمارات بنسبة ١٠% عن القيمة السوقية بشكل موحد لجميع الإستثمارات وذلك في ظل ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن أثر ذلك على الدخل الشامل الآخر للشركة وكذلك على حقوق الملكية تم توضيحه فيما تقدم.
- تم إستخدام نسبة ١٠% كتغير في أسعار الإستثمارات لتعطي تقييم واقعي حيث أن ذلك التغير من الممكن وقوعه.

٢٩-١٠ إدارة مخاطر السيولة

تعني مخاطر السيولة المخاطر التي قد تواجه المنشأة نتيجة صعوبة مقابلة الإلتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية بتاريخ إستحقاقها.

تقوم إدارة الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال إطار ملائم لإدارة مخاطر السيولة، وذلك بهدف إدارة الأمور المتعلقة بالتمويل قصير، متوسط وطويل الأجل للشركة وذلك من خلال تكوين إحتياطيات كافية والتأكد من توفر النقد وما يعادله من خلال ترتيبات مع البنوك لمقابلة الإلتزام والمطلوبات في تاريخ إستحقاقها.

يوضح الجدول التالي ملخص لإستحقاق الأدوات المالية للشركة. يتم تحديد الإستحقاق التعاقدي للأدوات المالية بناءً على المدة المتبقية لإستحقاق الأداة المالية من تاريخ بيان المركز المالي. تقوم الإدارة بمراقبة إستحقاق الأدوات المالية بهدف التأكد من توفر السيولة المناسبة في الشركة. فيما يلي إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي بناءً على ترتيبات الدفعات التعاقدية.

## إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

## ٢٩ - الأدوات المالية "تتمة"

٢٩ - ١٠ إدارة مخاطر السيولة "تتمة"

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| المجموع<br>درهم    | أكثر من<br>٣٦٥ يوم<br>درهم | ١٨١ - ٣٦٥<br>يوم<br>درهم | ٩١ - ١٨٠ يوم<br>درهم | ٩٠ - ٠ يوم<br>درهم |                              |
|--------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------|--------------------|------------------------------|
| ٢١٣,٢٨٧,٤١٠        | ٢١٣,٢٨٧,٤١٠                | --                       | --                   | --                 | الموجودات المالية            |
| ١٤,٠٠٠,٠٠٠         | ١٢,٠٠٠,٠٠٠                 | ٢,٠٠٠,٠٠٠                | --                   | --                 | استثمارات متاحة للبيع        |
|                    |                            |                          |                      |                    | قرض لطرف ذو علاقة            |
| ١,٦٣٢,١٦٣          | --                         | --                       | --                   | ١,٦٣٢,١٦٣          | المطلوب من طرف ذو علاقة      |
| ٥,٣٨٤,٢٠٩          | --                         | --                       | ٣,١٨٤,١٠٠            | ٢,٢٠٠,١٠٩          | ذمم تجارية مدينة وأخرى       |
| ٤٩,٤٩٣,٦٧٠         | --                         | ٤٦,٦٢١,٠٧٦               | --                   | ٢,٨٧٢,٥٩٤          | أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق |
| <u>٢٨٣,٧٩٧,٤٥٢</u> | <u>٢٢٥,٢٨٧,٤١٠</u>         | <u>٤٨,٦٢١,٠٧٦</u>        | <u>٣,١٨٤,١٠٠</u>     | <u>٦,٧٠٤,٨٦٦</u>   | الإجمالي                     |
|                    |                            |                          |                      |                    | المطلوبات المالية            |
| ٢٣,٦٣٨,٩٤٨         | --                         | ٢٣,٦٣٨,٩٤٨               | --                   | --                 | أرباح مساهمين غير مدفوعة     |
| ٤,٦٣٢,٦٥٣          | --                         | --                       | ٢,٣٩٧,٧٢٥            | ٢,٢٣٤,٩٢٨          | ذمم تجارية دائنة وأخرى       |
| <u>٢٨,٢٧١,٦٠١</u>  | <u>--</u>                  | <u>٢٣,٦٣٨,٩٤٨</u>        | <u>٢,٣٩٧,٧٢٥</u>     | <u>٢,٢٣٤,٩٢٨</u>   | الإجمالي                     |

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

| المجموع<br>درهم    | أكثر من<br>٣٦٥ يوم<br>درهم | ١٨١ - ٣٦٥ يوم<br>درهم | ٩١ - ١٨٠ يوم<br>درهم | ٩٠ - ٠ يوم<br>درهم |                              |
|--------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|------------------------------|
| ٢٠٢,٩٧٨,٣٩٢        | ٢٠٢,٩٧٨,٣٩٢                | --                    | --                   | --                 | الموجودات المالية            |
| ١٥,١٠٣,٩٥٢         | --                         | --                    | ٤,٦٨٦,٤٧٦            | ١٠,٤١٧,٤٧٦         | استثمارات متاحة للبيع        |
|                    |                            |                       |                      |                    | ذمم تجارية مدينة وأخرى       |
| ٥١,٤٤٦,٩٢٣         | --                         | ٤٧,٩٦٤,٦٣٧            | --                   | ٣,٤٨٢,٢٨٦          | أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق |
| <u>٢٦٩,٥٢٩,٢٦٧</u> | <u>٢٠٢,٩٧٨,٣٩٢</u>         | <u>٤٧,٩٦٤,٦٣٧</u>     | <u>٤,٦٨٦,٤٧٦</u>     | <u>١٣,٨٩٩,٧٦٢</u>  | الإجمالي                     |
|                    |                            |                       |                      |                    | المطلوبات المالية            |
| ٢٥,٠٠٠,٠٠٠         | --                         | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠            | --                   | --                 | ذمة دائنة عن شراء            |
| ٢٣,٥٣٦,٥٠٥         | --                         | ٢٣,٥٣٦,٥٠٥            | --                   | --                 | استثمارات في ممتلكات         |
| ٦,٦٨٩,٤٥٨          | --                         | --                    | --                   | ٦,٦٨٩,٤٥٨          | أرباح مساهمين غير مدفوعة     |
| ٨,٦٠٨,٠٧٦          | --                         | --                    | ٢,٣٣٧,٠٨٧            | ٦,٢٧٠,٩٨٩          | استلاف من البنوك             |
| <u>٦٣,٨٣٤,٠٣٩</u>  | <u>--</u>                  | <u>٤٨,٥٣٦,٥٠٥</u>     | <u>٢,٣٣٧,٠٨٧</u>     | <u>١٢,٩٦٠,٤٤٧</u>  | ذمم تجارية دائنة وأخرى       |
|                    |                            |                       |                      |                    | الإجمالي                     |

## إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

## ٣٠ - 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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، والإيضاحات المتعلقة بها، تم إعدادها على أساس توحيد البيانات المالية.

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

بيان المركز المالي الموحد:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

| الموجودات                            | شركة رأس الخيمة<br>للدواجن والعلف<br>ش.م.ع.<br>(المبالغ المستقلة)<br>درهم | شركة رأس الخيمة<br>للتغليف المحدودة<br>ش.ذ.م.م.<br>درهم | تعديلات توحيد<br>البيانات المالية<br>درهم | المبالغ الموحدة<br>درهم |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|
| <b>الموجودات غير المتداولة</b>       |                                                                           |                                                         |                                           |                         |
| ممتلكات، آلات ومعدات                 | ١٣,٦٨٤,٦٨١                                                                | ٢١,٢١٨,٨٣٢                                              | --                                        | ٣٤,٩٠٣,٥١٣              |
| استثمارات في ممتلكات                 | ١٨٧,٩٤٩,٢٦٣                                                               | --                                                      | --                                        | ١٨٧,٩٤٩,٢٦٣             |
| استثمار في شركة تابعة                | ٦,٣٢٧,٨٦٨                                                                 | --                                                      | (٦,٣٢٧,٨٦٨)                               | --                      |
| استثمارات متاحة للبيع                | ٢٠٢,٩٧٨,٣٩٢                                                               | --                                                      | --                                        | ٢٠٢,٩٧٨,٣٩٢             |
| قرض ممنوح لطرف ذو علاقة - غير متداول | ١٤,٠٠٠,٠٠٠                                                                | --                                                      | (١٤,٠٠٠,٠٠٠)                              | --                      |
| <b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b> | <b>٤٢٤,٩٤٠,٢٠٤</b>                                                        | <b>٢١,٢١٨,٨٣٢</b>                                       | <b>(٢٠,٣٢٧,٨٦٨)</b>                       | <b>٤٢٥,٨٣١,١٦٨</b>      |
| <b>الموجودات المتداولة</b>           |                                                                           |                                                         |                                           |                         |
| ثروة حيوانية داجنة                   | ٤,٥٣٣,٧٤٤                                                                 | --                                                      | --                                        | ٤,٥٣٣,٧٤٤               |
| المخزون                              | ٤,٥١٥,١٧٥                                                                 | ١٠,٣٧٨,٨٠٨                                              | --                                        | ١٤,٨٩٣,٩٨٣              |
| قرض ممنوح لطرف ذو علاقة - متداول     | ٢,٠٠٠,٠٠٠                                                                 | --                                                      | (٢,٠٠٠,٠٠٠)                               | --                      |
| مطلوب من طرف ذو علاقة                | ١,١٧٤,٧٨٦                                                                 | --                                                      | (١,١٧٤,٧٨٦)                               | --                      |
| ذمم تجارية مدينة وأخرى               | ٦,٥٧٧,٣٢٠                                                                 | ٩,٥٨٦,٤٩٩                                               | ٤,٠٠١                                     | ١٦,١٦٧,٨٢٠              |
| أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق         | ٥١,٤٤٣,٠٣٥                                                                | ٣,٨٨٨                                                   | --                                        | ٥١,٤٤٦,٩٢٣              |
| <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>     | <b>٧٠,٢٤٤,٠٦٠</b>                                                         | <b>١٩,٩٦٩,١٩٥</b>                                       | <b>(٣,١٧٠,٧٨٥)</b>                        | <b>٨٧,٠٤٢,٤٧٠</b>       |
| <b>مجموع الموجودات</b>               | <b>٤٩٥,١٨٤,٢٦٤</b>                                                        | <b>٤١,١٨٨,٠٢٧</b>                                       | <b>(٢٣,٤٩٨,٦٥٣)</b>                       | <b>٥١٢,٨٧٣,٦٣٨</b>      |

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

## ٣٠ - إعادة تقييم العلاقة مع الشركة التابعة "تتمة"

بيان المركز المالي الموحد: "تتمة"

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥                                                     |                                           |                                                            |                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| المبالغ الموحدة<br>درهم                                                   | تعديلات توحيد<br>البيانات المالية<br>درهم | شركة رأس<br>الخيمة للتغليف<br>المحدودة<br>ش.ذ.م.م.<br>درهم | شركة رأس الخيمة<br>للدواجن والعلف<br>ش.م.ع.<br>(المبالغ المستقلة)<br>درهم |
| <b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>                                            |                                           |                                                            |                                                                           |
| <b>رأس المال والاحتياطيات</b>                                             |                                           |                                                            |                                                                           |
| ٨٦,٤٠٠,٠٠٠                                                                | (٦,٠٠٠,٠٠٠)                               | ٦,٠٠٠,٠٠٠                                                  | ٨٦,٤٠٠,٠٠٠                                                                |
| ١٣٧,٨٤٦,١٥٦                                                               | (١,٣٢٤,٣٥٩)                               | ١,٣٢٤,٣٥٩                                                  | ١٣٧,٨٤٦,١٥٦                                                               |
| <b>التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة<br/>للاستثمارات المتاحة للبيع</b> |                                           |                                                            |                                                                           |
| 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                                                               | (٦,٣٢٧,٨٦٧)                               | ١٢,٦٥٥,٧٣٥                                                 | ٤٣٧,٩٠٥,٣٠٠                                                               |
| <b>حقوق المساهمين في الشركة</b>                                           |                                           |                                                            |                                                                           |
| <b>حقوق الأقلية غير المسيطرة</b>                                          |                                           |                                                            |                                                                           |
| <b>إجمالي حقوق الملكية</b>                                                |                                           |                                                            |                                                                           |
| <b>المطلوبات غير المتداولة</b>                                            |                                           |                                                            |                                                                           |
| <b>قرض من طرف ذو علاقة - غير متداول</b>                                   |                                           |                                                            |                                                                           |
| --                                                                        | (١٤,٠٠٠,٠٠٠)                              | ١٤,٠٠٠,٠٠٠                                                 | --                                                                        |
| <b>مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين</b>                                   |                                           |                                                            |                                                                           |
| ٤,٦٠٤,٩٦٨                                                                 | --                                        | ٤٩٤,٧٢٩                                                    | ٤,١١٠,٢٣٩                                                                 |
| ٤,٦٠٤,٩٦٨                                                                 | (١٤,٠٠٠,٠٠٠)                              | ١٤,٤٩٤,٧٢٩                                                 | ٤,١١٠,٢٣٩                                                                 |
| <b>المطلوبات غير المتداولة</b>                                            |                                           |                                                            |                                                                           |
| <b>المطلوبات المتداولة</b>                                                |                                           |                                                            |                                                                           |
| <b>قرض من طرف ذو علاقة - متداول</b>                                       |                                           |                                                            |                                                                           |
| --                                                                        | (٢,٠٠٠,٠٠٠)                               | ٢,٠٠٠,٠٠٠                                                  | --                                                                        |
| <b>ذمة دائنة عن شراء استثمارات في ممتلكات</b>                             |                                           |                                                            |                                                                           |
| 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                                                                | (٣,١٧٠,٧٨٦)                               | ١٤,٠٣٧,٥٦٣                                                 | ٥٣,١٦٨,٧٢٥                                                                |
| ٦٨,٦٤٠,٤٧٠                                                                | (١٧,١٧٠,٧٨٦)                              | ٢٨,٥٣٢,٢٩٢                                                 | ٥٧,٢٧٨,٩٦٤                                                                |
| ٥١٢,٨٧٣,٦٣٨                                                               | (٢٣,٤٩٨,٦٥٣)                              | ٤١,١٨٨,٠٢٧                                                 | ٤٩٥,١٨٤,٢٦٤                                                               |
| <b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>                                      |                                           |                                                            |                                                                           |

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

## ٣٠ - إعادة تقييم العلاقة مع الشركة التابعة "تتمة"

بيان الدخل الموحد:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

| شركة رأس الخيمة<br>للدواجن والعلف<br>ش.م.ع.<br>(المبالغ المستقلة) | شركة رأس<br>الخيمة للتغليف<br>المحدودة<br>ش.ذ.م.م. | تعديلات توحيد<br>البيانات المالية | المبالغ الموحدة |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|
| درهم                                                              | درهم                                               | درهم                              | درهم            |
| ٤٢,١٣٧,٦٠١                                                        | ٢٣,٥٩٠,٨٠٥                                         | (٩٢٠,٣١٢)                         | ٦٤,٨٠٨,٠٩٤      |
| (٣٤,٠٣٧,٦٤٤)                                                      | (١٩,٩٠٨,٢٩٥)                                       | ٩٢٠,٣١٢                           | (٥٣,٠٢٥,٦٢٧)    |
| ٨,٠٩٩,٩٥٧                                                         | ٣,٦٨٢,٥١٠                                          | --                                | ١١,٧٨٢,٤٦٧      |
| (٤,٩٢٧,٥٨٤)                                                       | (١,٣٣٤,١١٥)                                        | --                                | (٦,٢٦١,٦٩٩)     |
| (٢,٧٥٨,٠٠٤)                                                       | (٥٢١,٥٥٠)                                          | --                                | (٣,٢٧٩,٥٥٤)     |
| (٢,٠٠٠,٠٠٠)                                                       | --                                                 | --                                | (٢,٠٠٠,٠٠٠)     |
| ٣٠,٠٦٧,٢٢١                                                        | --                                                 | (٨٠٩,٧٧٧)                         | ٢٩,٢٥٧,٤٤٤      |
| (٧,١٩٠,٠٠٠)                                                       | --                                                 | --                                | (٧,١٩٠,٠٠٠)     |
| ٧٨٧,٢٤٩                                                           | --                                                 | --                                | ٧٨٧,٢٤٩         |
| ٣٧٣,٩١٢                                                           | --                                                 | (٣٧٣,٩١٢)                         | --              |
| (٧,٣٨٢)                                                           | (١,٠٧٩,٠٢١)                                        | ٨٠٩,٧٧٧                           | (٢٧٦,٦٢٦)       |
| ٢٢,٤٤٥,٣٦٩                                                        | ٧٤٧,٨٢٤                                            | (٣٧٣,٩١٢)                         | ٢٢,٨١٩,٢٨١      |

## ٣١ - اعتماد البيانات المالية

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٧.