

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

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٢	بيان المركز المالي الموجز
٣	بيان الدخل الموجز (غير مدقق)
٤	بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)
٧ - ٢٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

السادة/ أعضاء مجلس الإدارة المحترمين

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

رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لشركة رأس الخيمة للدواجن والعلف "ش. م. ع." "الشركة" - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وكلّ من بيانات الدخل الموجز، الدخل الشامل الموجز، التغيرات في حقوق الملكية الموجز والتدفقات النقدية الموجز لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

٢٠١٧؟؟؟

الشارقة - الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٣,٩٤٦,٦٠٦	١٣,٩٦٢,٢١٦	٥	ممتلكات، آلات ومعدات
٩٤,٤٠٠,٠٠٠	٩٤,٤٠٠,٠٠٠	٦	استثمارات في ممتلكات
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧	موجودات أخرى
٧,١٣٧,٨٧٧	٧,٨٥٦,١٢٤	٨	استثمار في شركة زميلة
٢١٣,٢٨٧,٤١٠	١٣٤,٨٥٦,١٤٥	٩	استثمارات متاحة للبيع
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠	قرض ممنوح لطرف ذو علاقة - غير متداول
٤١٥,٧٧١,٨٩٣	٣٣٨,٠٧٤,٤٨٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣,٤٧٧,٤٤١	٤,٢٥١,٨٨٢		ثروة حيوانية داجنة
٤,٠٥٠,٩٤٣	٢,٦٦٨,٧٦٥	١١	المخزون
٢,٠٠٠,٠٠٠	—	١٠	قرض ممنوح لطرف ذو علاقة - متداول
١,٦٣٢,١٦٣	١,٤٠٦,٥٤٠	١٠	المطلوب من طرف ذو علاقة
٦,٢٠٧,٧٨٠	٦,٤٦٢,٥٧٢	١٢	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤٩,٤٩٣,٦٧٠	٤٦,٧٥٨,٩٣٢	١٣	أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق
٦٦,٨٦١,٩٩٧	٦١,٥٤٨,٦٩١		مجموع الموجودات المتداولة
٤٨٢,٦٣٣,٨٩٠	٣٩٩,٦٢٣,١٧٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			رأس المال والاحتياطيات
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١٣٨,٩٧١,٥٣٢	١٣٨,٩٧١,٥٣٢	١٥	الاحتياطيات
١٦٢,٩١٧,١٠١	٨٤,٤٨٥,٨٣٦	٩	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
٦٢,٠٧٦,٤٤٨	٥٥,٥٦١,١٥٧		أرباح مستبقة
٤٥٠,٣٦٥,٠٨١	٣٦٥,٤١٨,٥٢٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٧٤٧,٠٠٨	٣,٠٩٤,٥٣٥		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢٣,٦٣٨,٩٤٨	٢٣,٦٢٨,٥٨٠		المطلوبات المتداولة
٤,٨٨٢,٨٥٣	٧,٤٨١,٥٣٦		أرباح مساهمين غير مدفوعة
٢٨,٥٢١,٨٠١	٣١,١١٠,١١٦		ذمم تجارية دائنة وأخرى
٣٢,٢٦٨,٨٠٩	٣٤,٢٠٤,٦٥١		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٨٢,٦٣٣,٨٩٠	٣٩٩,٦٢٣,١٧٦		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

أحمد سيد عبد العال
المدير العامياسر بن أحمد حميد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل الموجز (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
	درهم	٢٠١٦	درهم	٢٠١٦
الإيرادات	٢٩,٦٣٥,٧٨٩	٢٧,٤٩٢,٣٨٢	٨,١٢٢,٢٨٦	٨,٢٧٩,٧١١
تكلفة المبيعات	(٢٨,٣٧٣,٥٤٠)	(٢٢,٩٨١,٤٤٨)	(٨,٩٧٠,٩٤٣)	(٧,٥٣١,٥٢٢)
إجمالي الربح / (الخسارة)	١,٢٦٢,٢٤٩	٤,٥١٠,٩٣٤	(٨٤٨,٦٥٧)	٧٤٨,١٨٩
المصاريف الإدارية والعمومية	(٣,٥٤٩,٨٩٦)	(٣,١٠١,٢٣١)	(١,٠١٣,٣٥٥)	(١,٠٠٠,٠٩٤)
مصاريف البيع والتوزيع	(٣,٠١٦,٨١٦)	(٢,٢٩٨,٧٣٣)	(١,٠٠٠,٤٩٧)	(٧٨٦,٠٤١)
إيرادات استثمارات	٧,٢٢٠,٢٥٠	٩,٠٥٩,٤٨٨	١,١٢٨,٦٦٦	٦٣١,٦٦٤
إيرادات أخرى	٥٠٠,٥٩٥	٣٥٥,١٧٦	٨٦,٢٩٣	١٣٠,٠٢١
تكاليف التمويل	(٩,٩٢٠)	(٩,١٦٣)	(٣,٠٩٠)	(٢,٢٦٦)
الحصة من ربح الشركة الزميلة	٧١٨,٢٤٧	٦٠١,٨٤٢	١٥,٨٦٠	١٦٣,٣١٤
الربح / (الخسارة) للفترة	٣,١٢٤,٧٠٩	٩,١١٨,٣١٣	(١,٦٣٤,٧٨٠)	(١١٥,٢١٣)
الربح الأساسي / (الخسارة الأساسية) للسهم الواحد (درهم)	٠,٠٣٦	٠,١٠٦	(٠,٠١٩)	(٠,٠٠١)

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

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

بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٤

الربح/(الخسارة) للفترة		الربح/(الخسارة) للفترة	
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
درهم	درهم	درهم	درهم
٣,١٢٤,٧٠٩	٩,١١٨,٣١٣	(١,٦٣٤,٧٨٠)	(١١٥,٢١٣)
بنود الدخل الشامل الأخرى:		بنود الدخل الشامل الأخرى:	
بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:		بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:	
(٧٨,٤٣١,٢٦٥)	٣,٥٦٧,٧٣٦	(١٥,٤٢٦,٦٢٣)	(٤,٣٠٤,١٠٠)
(٧٨,٤٣١,٢٦٥)	٣,٥٦٧,٧٣٦	(١٥,٤٢٦,٦٢٣)	(٤,٣٠٤,١٠٠)
(٧٥,٣٠٦,٥٥٦)	١٢,٦٨٦,٠٤٩	(١٧,٠٦١,٤٠٣)	(٤,٤١٩,٣١٣)

صافي (خسارة)/ربح إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع
إجمالي بنود (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل الأخرى للفترة
إجمالي (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل للفترة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

رأس المال	الاحتياطيات	القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	أرباح مستبقة	حقوق المساهمين في الشركة	حقوق الأقلية غير المسيطرة	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	١٣٧,٨٤٦,١٥٦	١٥٢,٠٧١,٠٨٣	٦١,٥٨٨,٠٦١	٤٣٧,٩٠٥,٣٠٠	٦,٣٢٧,٨٦٨	٤٤٤,٢٣٣,١٦٨
--	--	--	٩,١١٨,٣١٣	٩,١١٨,٣١٣	--	٩,١١٨,٣١٣
--	--	٣,٥٦٧,٧٣٦	--	٣,٥٦٧,٧٣٦	--	٣,٥٦٧,٧٣٦
--	--	٣,٥٦٧,٧٣٦	٩,١١٨,٣١٣	١٢,٦٨٦,٠٤٩	--	١٢,٦٨٦,٠٤٩
--	--	--	(٨,٦٤٠,٠٠٠)	(٨,٦٤٠,٠٠٠)	--	(٨,٦٤٠,٠٠٠)
--	--	--	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١,٠٠٠,٠٠٠)
--	--	--	--	--	(٦,٣٢٧,٨٦٨)	(٦,٣٢٧,٨٦٨)
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	١٣٧,٨٤٦,١٥٦	١٥٥,٦٣٨,٨١٩	٦١,٠٦٦,٣٧٤	٤٤٠,٩٥١,٣٤٩	--	٤٤٠,٩٥١,٣٤٩
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	١٣٨,٩٧١,٥٣٢	١٦٢,٩١٧,١٠١	٦٢,٠٧٦,٤٤٨	٤٥٠,٣٦٥,٠٨١	--	٤٥٠,٣٦٥,٠٨١
--	--	--	٣,١٢٤,٧٠٩	٣,١٢٤,٧٠٩	--	٣,١٢٤,٧٠٩
--	--	(٧٨,٤٣١,٢٦٥)	--	(٧٨,٤٣١,٢٦٥)	--	(٧٨,٤٣١,٢٦٥)
--	--	(٧٨,٤٣١,٢٦٥)	٣,١٢٤,٧٠٩	(٧٥,٣٠٦,٥٥٦)	--	(٧٥,٣٠٦,٥٥٦)
--	--	--	(٨,٦٤٠,٠٠٠)	(٨,٦٤٠,٠٠٠)	--	(٨,٦٤٠,٠٠٠)
--	--	--	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١,٠٠٠,٠٠٠)
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	١٣٨,٩٧١,٥٣٢	٨٤,٤٨٥,٨٣٦	٥٥,٥٦١,١٥٧	٣٦٥,٤١٨,٥٢٥	--	٣٦٥,٤١٨,٥٢٥

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)

الربح لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تعديل على حقوق الملكية للأقلية غير المسيطرة

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)

الربح لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
٢٠١٦ ٢٠١٧
درهم درهم

		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية	
		الربح للفترة	
		التعديلات:	
		استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات	
		الحصة من ربح شركة زميلة	
		ربح بيع ممتلكات، آلات ومعدات	
		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين	
		إيرادات توزيع أرباح	
		إيرادات تأجير من استثمارات في ممتلكات	
		إيرادات فوائد	
		تكاليف التمويل	
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	
		(الزيادة)/ النقص في موجودات ثروة حيوانية داجنة	
		النقص/(الزيادة) في مطلوب من طرف ذو علاقة	
		النقص/(الزيادة) في المخزون	
		الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى	
		الزيادة/(النقص) في ذمم تجارية دائنة وأخرى	
		النقد المستخدم في العمليات	
		المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين	
		تكاليف التمويل المدفوعة	
		صافي النقد المستخدم في العمليات التشغيلية	
		التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية	
		شراء ممتلكات، آلات ومعدات	
		متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات	
		توزيعات أرباح مقبوضة	
		إيرادات تأجير استثمارات في ممتلكات	
		فوائد مقبوضة	
		أقساط قرض مسددة من طرف ذو علاقة	
		النقص في ودائع ثابتة تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها	
		صافي النقد الناتج من العمليات الاستثمارية	
		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية	
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	
		توزيعات أرباح مدفوعة	
		صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية	
		صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله خلال الفترة	
		النقد وما يعادله في بداية الفترة	
		النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٣)	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

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

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

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ في هذه البيانات المالية الموجزة. إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والسنوات السابقة والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ *ضرائب الدخل* المتعلقة بالإعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ *بيان التدفقات النقدية* التي تهدف إلى توضيح المعيار لتحسين المعلومات المقدمة لمستخدمي البيانات المالية للأنشطة التمويلية للمنشأة.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ *الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى*.

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

تطبيقها بعد

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلةتطبق للفترات السنويةالتي تبدأ من أو بعد

- ١ يناير ٢٠١٨ دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ *تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة* (٢٠١٥).

- 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "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"

تطبق للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمتعلقة بالإفصاحات الإضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والناجمة من إدخال فصل عن محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخة المعدلة في ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١٨ يناير ١) (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 الإعراف بها. وتم تعديله في نوفمبر ٢٠١٣ ليتضمن المتطلبات الجديدة بشأن محاسبة التحوط العامة. وفي يوليو ٢٠١٤، تم إصدار نسخة أخرى معدلة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ حيث كان الهدف الأساسي منه أن يشمل أ) متطلبات الإنخفاض في القيمة للموجودات المالية، و ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال تقديم إحدى فئات قياس "القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى" على أدوات دين معينة بسيطة.

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 الاعتراف بخسائر الائتمان.

• **محاسبة التحوط:** يقدم المعيار نظام محاسبة تحوط جديد يهدف إلى توثيق مزيد من الصلة بالكيفية التي تدبر 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 الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "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"

تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

١ يناير ٢٠١٨

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

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

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

ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات للمنشأة عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام 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 التزامات الأداء، اعتبارات الوكيل مقابل التراخيص) وتوفير بعض البنود الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

١ يناير ٢٠١٩ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "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

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ المعاملات بالعملة الأجنبية والبدل ١ يناير ٢٠١٨
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 التزام الدخل المؤجل غير نقدي.

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

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

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.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين ١ يناير ٢٠٢١

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ يبين أسس الإعتراف والقياس والعرض والإيضاح لعقود التأمين. إن هدف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات ذات الصلة والتي تمثل هذه العقود بشكل ملائم. هذه المعلومات تعطي أساس لمستخدمي البيانات المالية لتقييم أثر عقود التأمين على الوضع المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها المالية.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في الفترة التي تبدأ عند دخولها حيز التطبيق، وأن تطبق 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "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 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 بالائرادات من العقود مع العملاء وبالموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة وقد يكون تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة والمتعلقة بعقود الايجار.

ومع ذلك فإنه من غير الممكن الوصول إلى تقييم معقول لتأثير هذا التطبيق حتى تقوم الشركة بإجراء مراجعة مفصلة لذلك.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٣-١ أساس الإعداد

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

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

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

إن السياسات المحاسبية والعرض والأساليب المستخدمة في هذه البيانات المالية الموجزة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة المرفقة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية السنوية، ويجب عند قراءة هذه البيانات المالية الموجزة الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المدققة للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال الشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات

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

تظهر المباني بمبلغ إعادة التقييم ناقصاً أية استهلاك متراكم لاحق وأية خسائر متراكمة لاحقة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. تظهر الممتلكات والآلات والمعدات الأخرى، باستثناء الأعمال الرأسمالية تحت الانجاز، بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأية خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة.

إن الممتلكات قيد الإنشاء والتي سيتم استخدامها في الإنتاج أو لأغراض إدارية، أو لأي أغراض لم يتم تحديدها بعد، يتم تسجيلها بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة. تشمل التكلفة على الرسوم المهنية وتكاليف الاقتراض 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 إعادة تقييم سابقة جرى الاعتراف بها في الأرباح والخسائر حيث يتم الاعتراف بهذه الزيادة في الأرباح والخسائر.

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

يتم تحويل احتياطي إعادة التقييم المتراكم للمباني المعاد تقييمها، والذي يظهر ضمن حقوق الملكية، بشكل منظم إلى الأرباح المستقبلية على فترة أعمار المباني الإنتاجية وعلى مدى الفرق بين مصروف الاستهلاك بناءً على مبلغ إعادة التقييم ومصروف الاستهلاك بناءً على التكلفة الأصلية للأصل.

إن التحويل من احتياطي إعادة التقييم المتراكم إلى الأرباح المستقبلية سواءً تم نتيجة استبعاد الأصل أو بطريقة منتظمة، فإنه لا يتم من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تحميل أعباء استهلاك المباني المعاد تقييمها كمصروف ضمن الأرباح والخسائر. في حال تم لاحقاً بيع أو استبعاد أصل تم إعادة تقييمه فإنه يتم تحويل مبلغ احتياطي إعادة التقييم المتراكم المتبقي الخاص بالأصل إلى الأرباح المستقبلية مباشرة.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات "تتمة"

يتم رسملة الصيانة، التجديدات والتحسينات عندما يكون من المرجح أن ينتج عنها تحسين للعمر الإقتصادي للأصل المعني وقدرته، وتحسين نوعية الانتاج أو تخفيض تكاليف التشغيل بشكل كبير.

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

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

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

٣-٣ استثمارات في ممتلكات

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٤ الموجودات المالية المصنفة كموجودات مالية - متاحة للبيع

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

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

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

٤- الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

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

عند إعداد هذه البيانات المالية الموجزة قامت الإدارة بإتباع نفس الافتراضات الجوهرية فيما يتعلق بتطبيق السياسات المحاسبية وكذلك إتباع نفس التقديرات غير المؤكدة المعمول بها عند إعداد البيانات المالية السنوية المدققة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

بلغت تكلفة الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات خلال الفترة مبلغ ١,٣٠٩,٥١٣ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ١,١٥٠,٦٣٠ درهم)، وبلغت أعباء الاستهلاك خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١,٢٠٠,٢٠٤ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ١,٢١٤,٨٨٥ درهم).

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

٦- استثمارات في ممتلكات

السنة المنتهية في	فترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
(مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	
١٨٧,٩٤٩,٢٦٣	٩٤,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٦,٤٥٠,٧٣٧	--	الزيادة في القيمة العادلة
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	محول إلى موجودات أخرى (إيضاح ٧)
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	تعديل نتيجة إلغاء ذمة دائنة (إيضاح ٧)
٩٤,٤٠٠,٠٠٠	٩٤,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

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

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات في ممتلكات وقيمها العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
(مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	قطع أراضي
٣٦,٤٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٠,٠٠٠	مباني
٩٤,٤٠٠,٠٠٠	٩٤,٤٠٠,٠٠٠	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

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 سنة ٢٠١٦، وذلك بعد التشاور مع إدارة شركة الحمراء، تغيير الهدف من هذا الاستثمار إلى استثمار مالي وذلك عن طريق الدخول كشريك مع شركاء استراتيجيين آخرين في شركة ذات مسؤولية محدودة تهدف إلى الاستثمار في القطاع الفندقي في إمارة رأس الخيمة. 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.

٨- استثمار في شركة زميلة

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

اسم الشركة الزميلة	النشاط الأساسي	حصة الشركة من الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)	حصة الشركة من الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)
شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م.	تجارة الورق وصناعة العبوات والصناديق الكرتونية	%٥٠	%٥٠

تم تسجيل استثمار في شركة زميلة أعلاه في هذه البيانات المالية الموجزة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

في ما يلي ملخص للبيانات المالية:

الموجودات المتداولة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) درهم
الموجودات غير المتداولة	١٣,٣٥٠,٢٦١	١٤,٤٤٤,٢٧٦
المطلوبات المتداولة	٢٠,٥٠٨,١٢١	٢١,٦٦٥,٥٠٤
المطلوبات غير المتداولة	٥,٦٠٤,١٣٨	٩,٣٢١,٥٦٥
صافي قيمة الموجودات	١٢,٥٤١,٩٩٦	١٢,٥١٢,٤٦٢
حصة الشركة من حقوق ملكية الشركة الزميلة	١٥,٧١٢,٢٤٨	١٤,٢٧٥,٧٥٣
القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة	%٥٠	%٥٠
	٧,٨٥٦,١٢٤	٧,١٣٧,٨٧٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تنمة"

٨- استثمار في شركة زميلة "تنمة"

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠

سبتمبر ٢٠١٧	سبتمبر ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(غير مدقق) درهم	(غير مدقق) درهم	(غير مدقق) درهم	(غير مدقق) درهم
الإيرادات للفترة	١٨,٠٩٩,٩٠٦	٢٠,١٥١,٩٨٠	٥,٠٥٨,٦٥٤
الربح للفترة	١,٤٣٦,٤٩٥	١,٢٠٣,٦٨٤	٣١,٧٢١
إجمالي الدخل الشامل للفترة	١,٤٣٦,٤٩٥	١,٢٠٣,٦٨٤	٣١,٧٢١
حصة الشركة من الربح للفترة	٧١٨,٢٤٧	٦٠١,٨٤٢	١٥,٨٦٠

٩- استثمارات متاحة للبيع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(غير مدقق) درهم	(مدقق) درهم
مدرجة - بالقيمة العادلة	١١٩,٨٣٦,١٤٥
غير مدرجة - بالقيمة العادلة	١٥,٠٢٠,٠٠٠
	٢١٣,٢٨٧,٤١٠
في دولة الإمارات العربية المتحدة	٢١٣,٢٨٧,٤١٠

كانت الحركة على الاستثمارات المتاحة للبيع كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(غير مدقق) درهم	(مدقق) درهم
القيمة العادلة كما في بداية الفترة / السنة	٢١٣,٢٨٧,٤١٠
(النقص) / الزيادة في القيمة العادلة	(٧٨,٤٣١,٢٦٥)
خسارة انخفاض القيمة	٥٣٧,٠٠٠
القيمة العادلة كما في نهاية الفترة / السنة	٢١٣,٢٨٧,٤١٠

تم إظهار التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع والبالغة ٨٤,٤٨٥,٨٣٦ درهم ضمن حقوق الملكية (٢٠١٦: ١٦٢,٩١٧,١٠١ درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تمة"

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.

حساب القرض:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) درهم
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠
---	٢,٠٠٠,٠٠٠
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠
---	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠

شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م.
تم جدولة سداد القرض كما يلي:
في السنة الأولى
في السنة الثانية
من السنة الثالثة حتى السنة السادسة

ينزل: المستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي
الموجز (تم اظهاره ضمن الموجودات المتداولة)
المستحق بعد ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموجز
(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.

المطلوب من طرف ذو علاقة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) درهم
١,٤٠٦,٥٤٠	١,٦٣٢,١٦٣

شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م. (شركة زميلة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

١٠ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة "تتمة"

التعاملات:

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
درهم	درهم	درهم	درهم
٦٣٥,٦٢٣	٦٧٥,٢١٥	١٩٥,٥٧٥	٢٢٩,٦٦٥
٤١٠,٠٠٠	٤٨٧,١١١	١٣٠,٠٠٠	١٦٣,٥٥٥
مشتريات			
إيرادات فوائد			

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

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة / تكاليف الإدارة العليا:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم
٧٤٨,٠٥٠	٤٦٣,٠٥٠	٢٤٩,٣٥٠	١٥٤,٣٥٠
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	--	--
تكاليف الإدارة العليا			
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة			

١١ - المخزون

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٦	
(غير مدقق)	(مدقق)	
درهم	درهم	
١,١٢٣,٠٥٦	٢,٠٩٦,٨٢٨	بضاعة جاهزة
٢٠٦,٨٦٠	١١٧,٥٧٠	مواد أولية
٤٢١,٨٩١	٣٨٢,٢٤٤	أدوية ولقاحات
٤٦١,٢٦٦	٥٥٣,٤٢٠	مواد تعبئة وتغليف
٤,٣٣٣,٩٩٧	٤,٧٧٩,١٨٦	قطع غيار وأخرى
٦,٥٤٧,٠٧٠	٧,٩٢٩,٢٤٨	
(٣,٨٧٨,٣٠٥)	(٣,٨٧٨,٣٠٥)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢,٦٦٨,٧٦٥	٤,٠٥٠,٩٤٣	الإجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

١٢ - ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	
٣,٨٩٧,٨٦٩	٣,٣٨٠,٦٣٩	ذمم تجارية مدينة
٦٧٢,٤٣٢	٣٤٧,٤١٢	أوراق قبض
(٤٠٣,٩٤٥)	(٤٠٣,٩٤٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤,١٦٦,٣٥٦	٣,٣٢٤,١٠٦	
١٧٦,٧٨٤	٤١٨,٦٣٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٤٦,٧٨٧	١,٢٢٢,٤١٣	دفعات مقدمة لموردين
١,٢١٧,٨٥٣	١,٤٩٧,٤١٩	ذمم مدينة أخرى
٦,٢٠٧,٧٨٠	٦,٤٦٢,٥٧٢	

١٣ - أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	
١٢٧,٥٣٩	٢٦٥,٨٣١	نقد في الصندوق
		أرصدة لدى البنوك:
٢٠٩,٠٥٢	٢١٥,٥٥٢	حسابات جارية
٢,٥٣٦,٠٠٣	٣,٥٨٨,٧٠٤	ودائع تحت الطلب
٤٦,٦٢١,٠٧٦	٤٢,٦٨٨,٨٤٥	ودائع ثابتة
٤٩,٤٩٣,٦٧٠	٤٦,٧٥٨,٩٣٢	
(٤٦,٦٢١,٠٧٦)	(٤٢,٦٨٨,٨٤٥)	ينزل: ودائع ثابتة تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر من تاريخ ربطها
٢,٨٧٢,٥٩٤	٤,٠٧٠,٠٨٧	النقد وما يعادله

١٤ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:
		٨٦,٤٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

١٥ - إحتياطات

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ومتطلبات القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإنه يتم تحويل ١٠% من الربح للسنة إلى الإحتياطي القانوني. 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. يتم ترحيل المبلغ المتبقي من الربح للسنة بعد خصم توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الأرباح المستتقة للسنة المقبلة أو يتم تخصيصه لإحتياطي اختياري يخصص لأغراض محددة، ولا يجوز استخدامه لأية أغراض أخرى إلا بموجب قرار صادر من الجمعية العمومية للمساهمين.

المجموع درهم	إحتياطي خاص درهم	إحتياطي إختياري درهم	إحتياطي قانوني درهم	
١٣٧,٨٤٦,١٥٦	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٤٧,٢٧١	٣٨,٢٩٨,٨٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)
--	--	--	--	الحركة خلال الفترة
١٣٧,٨٤٦,١٥٦	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٤٧,٢٧١	٣٨,٢٩٨,٨٨٥	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)
١٣٨,٩٧١,٥٣٢	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٤٧,٢٧١	٣٩,٤٢٤,٢٦١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)
--	--	--	--	الحركة خلال الفترة
١٣٨,٩٧١,٥٣٢	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٤٧,٢٧١	٣٩,٤٢٤,٢٦١	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)

لم يتم أي تحويل إلى الإحتياطي القانوني والإحتياطي الاختياري والإحتياطي الخاص خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: لا شيء) حيث أن التحويل يعتمد على النتائج المدققة للسنة.

١٦ - الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٣,١٢٤,٧٠٩	٩,١١٨,٣١٣	(١,٦٣٤,٧٨٠)	(١١٥,٢١٣)	الربح/(الخسارة) للفترة (درهم)
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (سهم)
٠,٠٣٦	٠,١٠٦	(٠,٠١٩)	(٠,٠٠١)	الربح الأساسي/(الخسارة) الأساسية) للسهم الواحد (درهم)

١٧ - توزيعات أرباح

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٨ ابريل ٢٠١٧ على توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠% من رأس المال والتي بلغت ٨,٦٤٠,٠٠٠ درهم (بواقع ١٠ فلس للسهم الواحد) عن سنة ٢٠١٦. خلال سنة ٢٠١٦ تمت الموافقة على توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠% من رأس المال والتي بلغت ٨,٦٤٠,٠٠٠ درهم (بواقع ١٠ فلس للسهم الواحد) عن سنة ٢٠١٥.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

١٨ - معلومات قطاعية

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال أساسيين:

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦			لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
المجموع	استثمارات	دواجن	المجموع	استثمارات	دواجن
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٢٧,٤٩٢,٣٨٢	--	٢٧,٤٩٢,٣٨٢	٢٩,٦٣٥,٧٨٩	--	٢٩,٦٣٥,٧٨٩
٩,١١٨,٣١٣	٩,٦٦١,٣٣٠	(٥٤٣,٠١٧)	٣,١٢٤,٧٠٩	٧,٩٣٨,٤٩٧	(٤,٨١٣,٧٨٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
المجموع	استثمارات	دواجن	المجموع	استثمارات	دواجن
(مدقق)	(مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٤٨٢,٦٣٣,٨٩٠	٤٣٦,٤٤٦,٣٦٣	٤٦,١٨٧,٥٢٧	٣٩٩,٦٢٣,١٧٦	٣٥٤,٨٠١,١١٤	٤٤,٨٢٢,٠٦٢
٣٢,٢٦٨,٨٠٩	--	٣٢,٢٦٨,٨٠٩	٣٤,٢٠٤,٦٥١	--	٣٤,٢٠٤,٦٥١

إيرادات القطاع

نتائج القطاع

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

١٩ - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٧	٢٠١٦
(غير مدقق)	(مدقق)
درهم	درهم
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
كفالات بنكية	

٢٠ - قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على افتراض أن الشركة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والافتراضات المتبعة لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية باستخدام أساليب التقييم والافتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً للقياس المبدئي بالقيمة العادلة بشكل متكرر، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس القيمة العادلة:

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٢٠ - قياس القيمة العادلة "تتمة"

أساليب التقييم والافتراضات المتبعة لقياس القيمة العادلة "تتمة"

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق):

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	المجموع درهم
الموجودات المالية:			
استثمارات متاحة للبيع			
١١٩,٨٣٦,١٤٥	--	--	١١٩,٨٣٦,١٤٥
--	--	١٥,٠٢٠,٠٠٠	١٥,٠٢٠,٠٠٠
أدوات ملكية مدرجة			
--	--	--	--
أدوات ملكية غير مدرجة			
--	--	--	--
الموجودات غير المالية:			
استثمارات في ممتلكات			
--	--	٩٤,٤٠٠,٠٠٠	٩٤,٤٠٠,٠٠٠
١١٩,٨٣٦,١٤٥	--	١٠٩,٤٢٠,٠٠٠	٢٢٩,٢٥٦,١٤٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق):

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

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

٢١ - نتائج موسمية

تتضمن إيرادات استثمارات إيرادات توزيعات أرباح بمبلغ ٤,٢ مليون درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٦,٣ مليون درهم) وهي ذات طبيعة موسمية.

٢٢ - اعتماد البيانات المالية الموجزة

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