

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

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

صفحة	جدول المحتويات
٢ - ١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٣	بيان المركز المالي الموجز
٤	بيان الدخل الموجز (غير مدقق)
٥	بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز
٧	بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)
٣٥ - ٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة

بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٣,٩٣٣,٠٧٨	١٣,٦٣٥,٨١٢	٦	ممتلكات، آلات ومعدات
٩٢,٣٨٠,٠٠٠	٩٢,٣٨٠,٠٠٠	٧	استثمارات في ممتلكات
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--	٨	موجودات أخرى
٨,٠٠٢,٢٥٦	٨٣,١٣٥,٩٦٧	٩	استثمار في شركات زميلة
١٥٢,٢١١,٧٣٧	١٢٤,٢٠٣,٩٠٣	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	١١	قرض ممنوح لطرف ذو علاقة - غير متداول
<u>٣٥٠,٥٢٧,٠٧١</u>	<u>٣٢٢,٣٥٥,٦٨٢</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤,١١٥,٠١٨	٢,٤٩٠,٠١٣		ثروة حيوانية داخنة
٤,٠٥٩,٢١٩	٢,٥٧٣,٤٢٢	١٢	المخزون
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١١	قرض ممنوح لطرف ذو علاقة - متداول
١,٥٨٤,٥٧٦	١,٣٢٦,٨٧٦	١١	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٨,٢٣٦,٧٣٢	٩,٥٢٧,٠٧٢	١٣	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤٣,٧٨٤,٣٥٤	٣٩,٢٢٩,٠٩٢	١٤	أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق
<u>٦٤,٧٧٩,٨٩٩</u>	<u>٥٧,١٤٦,٤٧٥</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٤١٥,٣٠٦,٩٧٠</u>	<u>٣٧٩,٥٠٢,١٥٧</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			رأس المال والاحتياطيات
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١٣٩,٠٨٨,٤٣١	١٣٩,٠٨٨,٤٣١	١٦	الاحتياطيات
١٠١,٨٤١,٤٢٨	٦٣,٤٥٣,٥٩٤	١٠	التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٥٣,٤٨٨,٥٤٠	٥٥,١٦٦,٣٤٠		أرباح مستبقة
<u>٣٨٠,٨١٨,٣٩٩</u>	<u>٣٤٤,١٠٨,٣٦٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٢٦١,٧٤١	٣,٣٤٠,٩٨٨		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
٢٣,٦٢٢,٥٨٥	٢٣,٥٧٢,٩١٥		أرباح مساهمين غير مدفوعة
٧,٦٠٤,٢٤٥	٨,٤٧٩,٨٨٩		ذمم تجارية دائنة وأخرى
<u>٣١,٢٢٦,٨٣٠</u>	<u>٣٢,٠٥٢,٨٠٤</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٣٤,٤٨٨,٥٧١</u>	<u>٣٥,٣٩٣,٧٩٢</u>		مجموع المطلوبات
<u>٤١٥,٣٠٦,٩٧٠</u>	<u>٣٧٩,٥٠٢,١٥٧</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

محمد الصديق الإمام عبد القادر
المدير العام

محمد حميد عبدالله القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

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

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

بيان الدخل الموجز (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٨,١٢٢,٢٨٦	٥,٤٩١,٠٦٥	٢٩,٦٣٥,٧٨٩	٢١,٠١٣,٣٠٨	الإيرادات
(٨,٩٧٠,٩٤٣)	(٦,٠٤٩,٥٦٧)	(٢٨,٣٧٣,٥٤٠)	(٢٦,٥٤٦,٩٥٤)	تكلفة المبيعات
<u>(٨٤٨,٦٥٧)</u>	<u>(٥٥٨,٥٠٢)</u>	<u>١,٢٦٢,٢٤٩</u>	<u>(٥,٥٣٣,٦٤٦)</u>	إجمالي (الخسارة)/ الربح
(١,٠١٣,٣٥٥)	(١,٢٤٤,٤٨٥)	(٣,٥٤٩,٨٩٦)	(٤,٣٦١,٥٠٢)	المصاريف الإدارية والعمومية
(١,٠٠٠,٤٩٧)	(٩٤١,٧٨٩)	(٣,٠١٦,٨١٦)	(٣,٠٠٧,٨٦٢)	مصاريف البيع والتوزيع
١,١٢٨,٦٦٦	٨٣١,٧٢٩	٧,٢٢٠,٢٥٠	٨,٢٠٠,١٤٢	إيرادات استثمارات
٨٦,٢٩٣	١٤٧,٩٧٣	٥٠٠,٥٩٥	٤٣٥,٣٣١	إيرادات أخرى
(٣,٠٩٠)	(٥,٨٩٠)	(٩,٩٢٠)	(٤٨,٣٧٤)	تكاليف التمويل
١٥,٨٦٠	(٥٩,٤٧٨)	٧١٨,٢٤٧	٣٣,٧١١	الحصة من أرباح/(خسائر) شركة زميلة
<u>(١,٦٣٤,٧٨٠)</u>	<u>(١,٨٣٠,٤٤٢)</u>	<u>٣,١٢٤,٧٠٩</u>	<u>(٤,٢٨٢,٢٠٠)</u>	٩ (الخسارة)/ الربح للفترة
(٠,٠١٩)	(٠,٠٢)	٠,٠٣٦	(٠,٠٥)	١٧ (الخسارة الأساسية)/ الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

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

بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
درهم	درهم	درهم	درهم
(٤,٢٨٢,٢٠٠)	٣,١٢٤,٧٠٩	(١,٨٣٠,٤٤٢)	(١,٦٣٤,٧٨٠)
(الخسارة)/ الربح للفترة			
بنود الدخل الشامل الأخرى:			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:			
النقص في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود			
الدخل الشامل الأخرى			
(٢٨,٠٠٧,٨٣٤)	(٧٨,٤٣١,٢٦٥)	(٢٢,٧٣١,٧٥٤)	(١٥,٤٢٦,٦٢٣)
(٢٨,٠٠٧,٨٣٤)	(٧٨,٤٣١,٢٦٥)	(٢٢,٧٣١,٧٥٤)	(١٥,٤٢٦,٦٢٣)
اجمالي بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة			
(٣٢,٢٩٠,٠٣٤)	(٧٥,٣٠٦,٥٥٦)	(٢٤,٥٦٢,١٩٦)	(١٧,٠٦١,٤٠٣)
اجمالي الخسارة الشاملة 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 ٢٠١٨

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال	أرباح مستبقة	بنود الدخل الشامل الأخرى	الاحتياطيات	رأس المال	
المجموع	درهم	درهم	درهم	درهم	
٤٥٠,٣٦٥,٠٨١	٦٢,٠٧٦,٤٤٨	١٦٢,٩١٧,١٠١	١٣٨,٩٧١,٥٣٢	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)
٣,١٢٤,٧٠٩	٣,١٢٤,٧٠٩	--	--	--	الربح لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(٧٨,٤٣١,٢٦٥)	--	(٧٨,٤٣١,٢٦٥)	--	--	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٧٥,٣٠٦,٥٥٦)	٣,١٢٤,٧٠٩	(٧٨,٤٣١,٢٦٥)	--	--	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٨,٦٤٠,٠٠٠)	(٨,٦٤٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٦٥,٤١٨,٥٢٥	٥٥,٥٦١,١٥٧	٨٤,٤٨٥,٨٣٦	١٣٨,٩٧١,٥٣٢	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)
٣٨٠,٨١٨,٣٩٩	٥٣,٤٨٨,٥٤٠	١٠١,٨٤١,٤٢٨	١٣٩,٠٨٨,٤٣١	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)
--	١٠,٣٨٠,٠٠٠	(١٠,٣٨٠,٠٠٠)	--	--	أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٤)
٣٨٠,٨١٨,٣٩٩	٦٣,٨٦٨,٥٤٠	٩١,٤٦١,٤٢٨	١٣٩,٠٨٨,٤٣١	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (غير مدقق)
(٤,٢٨٢,٢٠٠)	(٤,٢٨٢,٢٠٠)	--	--	--	الخسارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(٢٨,٠٠٧,٨٣٤)	--	(٢٨,٠٠٧,٨٣٤)	--	--	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٣٢,٢٩٠,٠٣٤)	(٤,٢٨٢,٢٠٠)	(٢٨,٠٠٧,٨٣٤)	--	--	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٤,٣٢٠,٠٠٠)	(٤,٣٢٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٤٤,١٠٨,٣٦٥	٥٥,١٦٦,٣٤٠	٦٣,٤٥٣,٥٩٤	١٣٩,٠٨٨,٤٣١	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (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 ٢٠١٨

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
٢٠١٧ ٢٠١٨
درهم درهم

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية

٣,١٢٤,٧٠٩	(٤,٢٨٢,٢٠٠)
١,٢٠٠,٢٠٤	١,٤٣٧,٨٤١
(٧١٨,٢٤٧)	(٣٣,٧١١)
(٧٥,٠٠٠)	(٤,٢٥٠)
١٧٣,٣١٥	٢٦٣,٨٢٨
(٤,٢٤٦,٧٢٩)	(٥,٦٨١,٢٦٧)
(١,٦٦٠,٢٠٤)	(١,٣٩٧,٢٩١)
(١,٣١٣,٣١٧)	(١,١٢١,٥٨٤)
٩,٩٢٠	٤٨,٣٧٤

(الخسارة) / 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

(٣,٥٠٥,٣٤٩)	(١٠,٧٧٠,٢٦٠)
(٧٧٤,٤٤١)	١,٦٢٥,٠٠٥
٢٢٥,٦٢٣	٢٥٧,٧٠٠
١,٣٨٢,١٧٨	١,٤٨٥,٧٩٧
(٢٥٤,٧٩٢)	(١,٢٩٠,٣٤٠)
٢,٥٩٨,٦٨٣	٨٧٥,٦٤٤
(٣٢٨,٠٩٨)	(٧,٨١٦,٤٥٤)
(٨٢٥,٧٨٨)	(١٨٤,٥٨١)
(٩,٩٢٠)	(٤٨,٣٧٤)
(١,١٦٣,٨٠٦)	(٨,٠٤٩,٤٠٩)

النقص / (الزيادة) في موجودات ثروة حيوانية داجنة
النقص في مطلوب من أطراف ذات علاقة
النقص في المخزون
الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
الزيادة 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

(١,٣٠٩,٥١٣)	(١,١٤٥,١٤٥)
--	(١٠٠,٠٠٠)
١٦٨,٦٩٩	٨,٨٢٠
٤,٢٤٦,٧٢٩	٥,٦٨١,٢٦٧
١,٦٦٠,٢٠٤	١,٣٩٧,٢٩١
١,٣١٣,٣١٧	١,١٢١,٥٨٤
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
٥,١٧٨,٠٠٣	--
(١,٢٤٥,٧٧٢)	(٦٦٧,٤٩٤)
١٢,٠١١,٦٦٧	٧,٢٩٦,٣٢٣

شراء ممتلكات، آلات ومعدات
إضافات على استثمارات في شركات زميلة
متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
توزيعات أرباح مقبوضة
إيرادات تأجير استثمارات في ممتلكات
فوائد مقبوضة

أقساط قرض مسددة من طرف ذو علاقة
متحصلات من استبعاد ودائع ثابتة تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر
من تاريخ ربطها
مدفوعات للاستحواذ على ودائع ثابتة تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر
من تاريخ ربطها

صافي النقد الناتج من العمليات الاستثمارية

التدفقات النقدية من العمليات التمويلية

(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)
(٨,٦٥٠,٣٦٨)	(٤,٣٦٩,٦٧٠)
(٩,٦٥٠,٣٦٨)	(٤,٤٦٩,٦٧٠)
١,١٩٧,٤٩٣	(٥,٢٢٢,٧٥٦)
٢,٨٧٢,٥٩٤	٧,٨٢٠,٥٠٤
٤,٠٧٠,٠٨٧	٢,٥٩٧,٧٤٨

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية

صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله خلال الفترة

النقد وما يعادله في بداية الفترة

النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٤)

معاملة غير نقدية

المحول من موجودات أخرى إلى استثمارات في شركات زميلة

--	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
----	------------

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

١- معلومات عامة

تأسست شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف (ش.م.ع.) "الشركة" - رأس الخيمة، 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)

١-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الجديدة المطبق والذي كان له تأثير مادي على البيانات المالية المرحلية الموجزة

تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، والذي أصبح ساري المفعول كما في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة. كان لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، والملخص في إيضاح رقم ٤، أثر مادي على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والفترات السابقة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ *الأدوات المالية*: يتم تطبيق فئات قياس جديدة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال والذي يكون هدفه الأساسي جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية. سيتم تطبيق نموذج جديد لإنخفاض القيمة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وكذلك على الذمم الايجارية المدينة وموجودات العقود وعلى بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.

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

إن تطبيق المعايير التالية، لم يكن له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والفترات السابقة ولكن من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ *الإيرادات من العقود مع العملاء*: إن 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. قامت الإدارة بإجراء تقييم أولي حيث أن بيع البضاعة يتمثل في عملية أداء واحدة، وبالتالي، فإنه يتم الإعتراف بالإيراد عند تنفيذ التزام الشركة بالتوريد وتحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل. إن توقيت الاعتراف بالإيراد لهذا الالتزام بالأداء سيكون في وقت معين من بيع البضاعة عند تسليم البضاعة إلى العميل. وبناءً عليه، لن يكون هناك أي تأثير على الإعتراف بإيرادات الشركة في سنة 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 *الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة* (٢٠١٥).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تتمة"

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

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

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

• تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ المعاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً.

٢-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يتم تطبيقها
بشكل مبكر

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تطبيق للفترات السنوية

التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح
عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات
ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع
العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرون بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، حيث أن
المعالجة المحاسبية الخاصة بالمؤجر ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لا تختلف
بشكل كبير عنها ضمن معيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

١ يناير ٢٠١٩

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.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين: التي تتعلق بتعديلات خطة المنافع
أو التقليلات أو التسويات.

تم تأجيل تاريخ

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.

التطبيق إلى أجل

غير مسمى

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة عند دخولها حيز التطبيق،
وأن تطبيق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، قد لا يكون لها تأثير هام على البيانات المالية للشركة في مرحلة
التطبيق الأولى. ومع ذلك فإنه من غير الممكن الوصول إلى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذه المعايير حيث أن الشركة بصدد
إجراء مراجعة تفصيلية حولها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تتمة"

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٣-١ أساس الإعداد

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

تم عرض البيانات المالية الموجزة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (درهم)، حيث أن غالبية عمليات الشركة تتم به.

تم إعداد البيانات المالية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا إعادة تقييم الاستثمارات في ممتلكات وتقييم موجودات الثروة الحيوانية الداجنة وبعض الأدوات المالية والتي تم عرضها حسب قيمتها العادلة.

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 ٢٠١٧، فيما عدا تلك المذكورة في إيضاح رقم ٤.

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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال الشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ أن تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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، والاستثمار في شركة زميلة، والممتلكات، الآلات والمعدات في البيانات المالية الموجزة.

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات

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

تظهر المباني بمبلغ إعادة التقييم ناقصاً 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 الإنخفاض 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 إنخفاض القيمة. تشمل التكلفة على الرسوم المهنية وتكاليف الإقتراض فيما يتعلق بالأصول المؤهلة وذلك تماشياً مع السياسة المحاسبية المتبعة من قبل الشركة. وكما هو الحال مع جميع الأصول الأخرى فإن إستهلاك هذه الأصول يبدأ عندما تكون جاهزة للإستخدام في الأغراض التي تم إنشائها من أجلها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تتمة"

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات "تتمة"

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

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

يتم تحويل احتياطي إعادة التقييم المتراكم للمباني المعاد تقييمها، والذي يظهر ضمن حقوق الملكية، بشكل منتظم إلى الأرباح المستتقة 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 المستتقة سواءً تم نتيجة استبعاد الأصل أو بطريقة منتظمة، 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 المستتقة مباشرةً.

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

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

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

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

سنوات	
٢٠	مباني
٤	سيارات
٥	أثاث ومفروشات
٥ - ١٠	آلات ومعدات

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تمة"

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية "تمة"

٣-٣ استثمارات في ممتلكات

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

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

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

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

٣-٤ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للشركة أن تختار بما لا يقبل النقص (على أساس كل أداة على حدة) أن تصنف أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. ولا يسمح التصنيف بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا كان الإستثمار بأداة الملكية محتفظ به لغرض المتاجرة.

تعتبر الموجودات المالية محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا:

- تم شراؤها أساساً لغرض بيعها في المستقبل القريب، أو
- كانت عند الاعتراف المبدئي جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها الشركة ولها طابع فعلي حديث للحصول على أرباح في فترات قصيرة، أو
- كانت مشتقة غير مصنفة وتم تفعيلها كأداة تحوط أو كضمان مالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تتمة"

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٤ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى "تتمة"

يتم قياس الإستثمارات بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (FVTOCI) بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة بما في ذلك الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة والمُعترف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى وتضاف إلى حساب التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند إستبعاد الإستثمارات في الأرباح أو الخسائر. عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل، لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة، والمُعترف بها سابقاً في حساب التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة، إلى بيان الدخل وإنما يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح المستبقاة. قامت الشركة بتصنيف كافة الإستثمارات بأدوات الملكية والتي ليست محتفظ بها لغرض المتاجرة كإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الإعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عن هذه الإستثمارات المالية في الأرباح أو الخسائر عندما تحصل الشركة على حق إستلام توزيعات الأرباح، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح إسترداد لجزء من تكلفة هذه الإستثمارات.

٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق معايير جديدة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء تطبيق معايير جديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد. قامت الشركة بتطبيق معيارين محاسبيين جديدين اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، وقد تم توضيح تأثير تطبيق هذه المعايير أدناه.

إن التعديلات والتفسيرات الأخرى المطبقة لأول مرة في سنة ٢٠١٨، لكن لم يكن لها تأثير على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة.

٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في يوليو ٢٠١٤ حيث كان تاريخ التطبيق المبدئي لهذا المعيار في ١ يناير ٢٠١٨، وقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تغيرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المُعترف بها سابقاً في المعلومات المالية المرحلية الموجزة. ولم تقم الشركة بتطبيق أية متطلبات خاصة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تطبيقاً مبكراً في الفترات السابقة.

وقد اختارت الشركة، بحسب ما تجيزه الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، عدم إعادة بيان أرقام المقارنة، بحيث يتم إثبات أي تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية بتاريخ التحول في الرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاة والاحتياطات الأخرى للفترة الحالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تتمة"

٤- تأثير التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق معايير جديدة

٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية "تتمة"

لقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تغييرات في السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف وتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وإنخفاض قيمة الموجودات المالية. وقد أدى أيضاً تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الى تعديلات جوهرية على المعايير الأخرى التي تتناول الأدوات المالية مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".

لم يكن هناك أية تغييرات على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. تم عرض السياسات المحاسبية الخاصة بالأدوات المالية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في إيضاح رقم ٣-٤ حول البيانات المالية الموجزة. لم يكن هناك أثر لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على أرقام المقارنة في بيان التدفقات النقدية الموجز.

التصنيف والقياس - الموجودات المالية

يتم الاعتراف أو إلغاء الاعتراف بجميع الموجودات المالية في تاريخ التعامل، عندما يتم شراء أو بيع الأصل المالي بموجب عقد يتطلب نقل الأصل المالي خلال جدول زمني معين يتم تحديده بواسطة السوق المعني، ويتم قياس الموجودات المالية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف المعاملات، باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات المتعلقة بالاستحواذ على الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

يجب أن يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها والتي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة على أساس نموذج أعمال المنشأة المتعلق بإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. على وجه التحديد:

- (١) يتم قياس أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال هدفه الرئيسي تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، والتي تتكون فقط من دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.
- (٢) يتم قياس أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال هدفه الرئيسي تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع أدوات الدين، والتي تتكون من تدفقات نقدية تعاقدية تتكون من دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.
- (٣) يتم قياس جميع أدوات الدين الأخرى (مثل أدوات الدين التي تدار على أساس القيمة العادلة أو المحتفظ بها بغرض البيع) والإستثمارات في حقوق الملكية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ومع ذلك، يجوز للشركة أن تختار / تصنف الأصل المالي بشكل غير قابل للرجوع عنه عند الاعتراف المبدئي على أساس كل أصل على حده كما يلي:

- يجوز للشركة أن تختار بشكل غير قابل للرجوع عنه عرض أية تغييرات لاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة أو كتمن محتمل معترف به من قبل الطرف المستحوذ ضمن اندماج أعمال والتي ينطبق عليها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، في بنود الدخل الشامل الأخرى؛ و
- يجوز للشركة أن تصنف بشكل غير قابل للرجوع عنه أداة دين تستوفي شروط القياس بالتكلفة المطفأة أو شروط القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على انها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بهذا الأمر يؤدي إلى إلغاء، أو يحد جوهرياً من، وجود فرق محاسبي (يشار إليه بخيار القيمة العادلة).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تتمة"

٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة "تتمة"

٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية "تتمة"

أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق، ذمم تجارية مدينة وأخرى، مطلوب من أطراف ذات علاقة وقرض ممنوح لطرف ذو علاقة

يتم قياس الأرصدة لدى البنوك وفي الصندوق، ذمم تجارية مدينة وأخرى، مطلوب من أطراف ذات علاقة وقرض ممنوح لطرف ذو علاقة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، بعد طرح خسائر الإنخفاض في القيمة. يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل وذلك عندما يكون الإعراف بالفوائد غير مادي.

إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأداة المالية خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو، عندما يكون ذلك مناسباً، خلال فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية. يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية بعد مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة.

يتضمن احتساب سعر الفائدة الفعلي جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة بين أطراف العقد والتي تكون متزايدة والمتعلقة مباشرة بترتيبات اقتراض محددة، تكاليف المعاملة، وجميع الأقساط أو الخصومات الأخرى. بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم الإعراف بتكاليف المعاملات في الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي.

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

يتم قياس الإستثمارات بأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بما في ذلك الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة والمعترف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى والمترجمة في إحتياطي التغيرات المترجمة في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة عند إستبعاد الإستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح المستبقاة. قامت الشركة بتصنيف كافة الإستثمارات في أدوات الملكية والتي ليست محتفظ بها لغرض المناجزة كإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الإعراف بإيرادات توزيعات الأرباح عن هذه الإستثمارات المالية في الأرباح أو الخسائر عندما تحصل الشركة على حق إستلام توزيعات الأرباح، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة هذه الإستثمارات. يتم الإعراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى في بنود الدخل الشامل الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

تقوم الشركة بتقييم تصنيف وقياس الأصل المالي بناءً على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل ونموذج أعمال الشركة المعني بإدارة الموجودات.

يجب أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل إلى تدفقات نقدية تتكون فقط من مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم لكي يتم تصنيف هذا الأصل وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تتمة"

٤- تأثير التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة "تتمة"

٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية "تتمة"

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى "تتمة"

تقوم الشركة عند الاعتراف المبدئي بأي من الموجودات المالية بتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية المعترف بها حديثاً تشكل جزءاً من نموذج أعمال قائم أو أنها تعبر عن بداية نموذج أعمال جديد. وتعيد الشركة تقييم نماذج أعمالها في كل فترة مالية لتحديد ما إذا كانت نماذج الأعمال قد تغيرت عن الفترة السابقة. ولم تُحدد الشركة في الفترة المالية الحالية أو السابقة أي تغيير في نماذج أعمالها.

عندما يتم إلغاء الاعتراف بأداة الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يُعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى من حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر. وفي المقابل، بالنسبة للاستثمارات في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فلا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الربح أو الخسارة بل تُحول ضمن حقوق الملكية.

يتم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة على أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في:

- (١) موجودات تتضمن تدفقات نقدية تعاقدية وليست مدفوعات للمبلغ الأصلي أو الفائدة على المبلغ الأصلي القائم؛ أو/
- (٢) موجودات محتفظ بها ضمن نموذج أعمال وليس محتفظاً بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو للتحصيل والبيع؛ أو
- (٣) موجودات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر باستخدام خيار القيمة العادلة.

تُقاس هذه الموجودات بالقيمة العادلة مع تسجيل أية أرباح / خسائر ناتجة عن إعادة القياس ضمن الأرباح أو الخسائر.

خيار القيمة العادلة: يمكن تصنيف أداة مالية ذات قيمة عادلة يمكن قياسها بشكل موثوق بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (خيار القيمة العادلة) عند الاعتراف المبدئي حتى إذا لم يتم اقتناء الأداة المالية أو تكبدها بشكل أساسي لغرض البيع أو إعادة الشراء. ويمكن استخدام خيار القيمة العادلة للموجودات المالية إذا كان يلغي أو يحد بشكل كبير من عدم التناسق في القياس أو الاعتراف الذي كان سينشأ خلافاً لذلك من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح والخسائر ذات الصلة على أساس مختلف ("عدم التطابق المحاسبي").

إعادة التصنيفات

في حال تغيير نموذج الأعمال الذي تحتفظ بموجبه الشركة بالموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية المتأثرة، وتسري متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي اعتباراً من اليوم الأول من الفترة المالية الأولى التي تعقب التغيير في نموذج الأعمال والذي ينتج عنه إعادة تصنيف الموجودات المالية للشركة. ونظراً لعدم وجود تغييرات في نموذج الأعمال التي تحتفظ بموجبه الشركة بالموجودات المالية، خلال السنة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، فلم يتم إجراء أية إعادة تصنيف.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تمة"

٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة "تمة"

٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية "تمة"

انخفاض القيمة

إن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المستخدم في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ يحل محل نموذج الخسارة المتكبد المستخدم في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. تقوم الشركة بالإعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق؛
- ذمم تجارية مدينة وأخرى؛
- المطلوب من أطراف ذات علاقة؛ و
- قرض ممنوح لطرف ذو علاقة.

وباستثناء الموجودات المالية المشتراة أو التي نشأت بقيمة ائتمانية منخفضة (والتي سيتم تناولها بشكل مفصل أدناه)، فإنه يجب أن يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال مخصص خسارة بقيمة تعادل:

- خسارة ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً، أي العمر الزمني للخسائر الائتمانية المتوقعة التي نتجت من حوادث التعثر في السداد على الأدوات المالية التي يمكن وقوعها خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المالية (ويشار إليها بالمرحلة ١)؛ أو
- الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية، أي العمر الزمني للخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع حالات التعثر في السداد الممكنة على مدار عمر الأداة المالية (يشار إليها بالمرحلة ٢ والمرحلة ٣).

ويكون من المطلوب تكوين مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر ائتمان تلك الأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

قامت الشركة باختيار قياس مخصصات خسائر الأرصدة لدى البنوك وفي الصندوق، الذمم التجارية المدينة والأخرى، المطلوب من أطراف ذات علاقة والقرض ممنوح لطرف ذو علاقة بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات.

إنّ الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للقيمة الحالية للخسائر الائتمانية، حيث يتم قياسها على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل.

يتم خصم مخصص خسائر الاستثمارات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة لأوراق الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإنّ مخصص الخسارة يتم الاعتراف به ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى، بدلاً من إظهاره كتخفيض من القيمة الدفترية للأصل.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة. تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند إجراء هذا التقييم معلومات معقولة وقابلة للتحقق بحيث تكون متاحة ومناسبة ودون الحاجة لمجهود أو تكاليف غير ضرورية. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني المتوفر، بما في ذلك أية معلومات حول توقعات مستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تتمة"

٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة "تتمة"

٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية "تتمة"

انخفاض القيمة "تتمة"

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، مثل ذمم تجارية مدينة وأخرى، فإن الموجودات التي تم تقديرها على أنها لا يمكن أن تنخفض قيمتها بشكل فردي، يتم تقدير انخفاض قيمتها على أساس جماعي. يمكن أن يشمل الدليل الموضوعي لانخفاض القيمة لمحفظة الذمم المدينة على خبرة الشركة السابقة في تحصيل المدفوعات وزيادة في عدد المدفوعات المتأخرة في المحفظة بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية أو المحلية التي ترتبط بتعثر سداد الذمم المدينة.

إن خسائر الانخفاض في القيمة المرتبط بالأرصدة لدى البنوك وفي الصندوق، ذمم تجارية مدينة وأخرى، المطلوب من أطراف ذات علاقة وقرض ممنوح لطرف ذو علاقة يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الموجز.

تعتبر الشركة أن أداة الدين لها مخاطر انتمان منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان معادلاً لتعريف المفهوم العالمي لفئة الاستثمار.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تستعين الشركة بنماذج إحصائية لاحتمال الخسارة الائتمانية المتوقعة. إن الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للقيمة الحالية للخسائر الائتمانية. وقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فإن أهم المدخلات سوف تكون وفق الشكل المحدد للمتغيرات التالية:

- احتمالية التعثر؛
- الخسارة عند التعثر؛ و
- قيمة التعرض عند التعثر.

سوف يتم الحصول على هذه المدخلات من نماذجنا الإحصائية المطورة داخلياً والبيانات التاريخية الأخرى. كما سيتم تعديلها لتعكس المعلومات المستقبلية.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

يتم اعتبار أي من الموجودات المالية "كمخفض القيمة الائتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. ويشار إلى الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية كموجودات المرحلة ٣. في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى هي منخفضة القيمة الائتمانية. يتعرض الأصل المالي لانخفاض القيمة الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية لهذا الأصل المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تتمة"

٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة "تتمة"

٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية "تتمة"

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من ذلك الأصل، أو عند تحويل الأصل المالي بما في ذلك جميع المخاطر والمنافع لملكية الأصل المالي الى منشأة أخرى. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية وإستمرت بالسيطرة على الأصل المحول، عندها تقوم الشركة بالإعتراف بالحصة المحتفظ بها من هذا الأصل إضافةً إلى الالتزامات المرتبطة به التي قد يتعين عليها سدادها. إذا احتفظت الشركة بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المالي المحول، فإن الشركة تستمر في الاعتراف بالأصل المالي، كما تعترف بالاقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي مقياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم الاعتراف في الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المبالغ المستلمة والقابلة للاستلام ضمن الأرباح أو الخسائر.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي مقياس بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة والمعترف بها سابقاً في حساب التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى الأرباح أو الخسائر، لكن يعاد تصنيفها إلى الأرباح المستبقاة.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة

- يتم عرض مخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة على النحو التالي:
- بالنسبة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أرصدة لدى البنوك وفي الصناديق، ذمم تجارية مدينة وأخرى، المطلوب من أطراف ذات علاقة وقرض ممنوح لطرف ذو علاقة): كتحفيض من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات؛
 - بالنسبة لأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى: لا يتم الإعتراف بمخصص خسائر في بيان المركز المالي المرحلي الموجز حيث أن القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة. ومع ذلك، فإن مخصص الخسارة متضمن كجزء من مبلغ إعادة التقييم في مخصص إعادة التقييم ويتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخرى؛

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تتمة"

٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة "تتمة"

٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية "تتمة"

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة "تتمة"

يقدم الجدول التالي تسوية لفئات القياس الأصلية والقيم الدفترية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة مع تلك الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ درهم	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ درهم	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	التصنيف الأصلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	الموجودات المالية
٤٣,٧٨٤,٣٥٤	٤٣,٧٨٤,٣٥٤	بالتكلفة المطفأة	قروض ودمم مدينة	أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق (أ)
١,٥٨٤,٥٧٦	١,٥٨٤,٥٧٦	بالتكلفة المطفأة	قروض ودمم مدينة	المطلوب من أطراف ذات علاقة (أ)
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	بالتكلفة المطفأة	قروض ودمم مدينة	قرض ممنوح لطرف ذو علاقة (أ)
٨,٢٣٦,٧٣٢	٨,٢٣٦,٧٣٢	بالتكلفة المطفأة	قروض ودمم مدينة	ذمم تجارية مدينة وأخرى (أ)
١٥٢,٢١١,٧٣٧	١٥٢,٢١١,٧٣٧	بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى - حقوق الملكية	استثمارات متاحة للبيع - حقوق الملكية	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (ب)

(أ) أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق، المطلوب من أطراف ذات علاقة، قرض ممنوح لطرف ذو علاقة، وذمم تجارية مدينة أخرى التي تم تصنيفها كقروض ودمم مدينة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ تم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. لم يتم الاعتراف بأية زيادة في مخصص إنخفاض القيمة على هذه الذمم المدينة كما في ١ يناير ٢٠١٨ عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

(ب) تمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى استثمارات تنوي الشركة الاحتفاظ بها لمدة طويلة لأهداف استراتيجية. كما هو مسموح به وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قامت الشركة بقياس هذه الاستثمارات بتاريخ التطبيق الأولي بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بخلاف معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، فإن التغيرات المترجمة في القيمة العادلة الخاصة بهذه الاستثمارات، لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تتمة"

٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة "تتمة"

٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية "تتمة"

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة "تتمة"

فيما يلي ملخص لتأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨:

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة درهم	الأرباح المستبقة درهم	الرصيد الختامي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)
١٠١,٨٤١,٤٢٨	٥٣,٤٨٨,٥٤٠	أثر خسائر انخفاض استثمارات في حقوق ملكية معترف بها سابقاً في الأرباح أو الخسائر محولة إلى التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٠,٣٨٠,٠٠٠)	١٠,٣٨٠,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في تاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٨ (غير مدقق)
٩١,٤٦١,٤٢٨	٦٣,٨٦٨,٥٤٠	

٤-٢ الاعتراف بالإيرادات

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" نظاماً شاملاً موحداً
لاحتساب الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل معايير الاعتراف بالإيراد الحالية التي
تضمنتها العديد من المعايير والتفسيرات المختلفة ضمن إطار المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ويقدم المعيار
منهجاً جديداً للاعتراف بالإيرادات الناشئة من العقود المبرمة مع العملاء يتكون من خمس خطوات:

الخطوة ١: تحديد العقد المبرم مع العميل: ويُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق
والتزامات قابلة للتنفيذ كما ويحدد معايير لكل من هذه الحقوق والالتزامات.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: يتمثل أداء الالتزام الوارد في العقد في التعهد بنقل بضاعة أو تقديم
خدمة للعميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يتمثل سعر المعاملة في المقابل الذي تتوقع الشركة تحقيقه مقابل نقل البضائع
وتقديم الخدمات المتعهد بها للعميل، وذلك باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن طرف ثالث.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقود التي تتضمن أكثر من التزام أداء،
تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بما يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة تحصيله
واستحقاقه مقابل تنفيذ كل من التزامات الأداء.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تتمة"

٤- تأثير التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة "تتمة"

٤-٢ الاعتراف بالإيرادات "تتمة"

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عند استيفاء المنشأة للالتزام الأداء:

تعترف الشركة بإيراداتها مع مرور الوقت عند استيفاء أي من الشروط التالية:

- استلام العميل واستفادته في الوقت نفسه من المنافع المقدمة بموجب تنفيذ الشركة لالتزاماتها؛ أو
- عندما يؤدي أداء الشركة لالتزامها لإنشاء أو زيادة فعالية أصل يقع تحت نطاق سيطرة العميل خلال إنشاء أو زيادة فعالية ذلك الأصل؛ أو
- إذا لم يسفر أداء الشركة عن نشوء موجودات ينتج عنها استعمالات بديلة للشركة ويكون لدى المنشأة حق واجب النفاذ في استلام مقابل عن التزامات الأداء المنفذة حتى تاريخه.
- تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على تنفيذ التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد بناءً على طريقة المدخلات التي تتطلب الاعتراف بالإيرادات وفقاً للجهود التي تبذلها الشركة أو المدخلات التي تحقق الإلتزامات التعاقدية. تقوم الشركة بتقدير إجمالي التكاليف اللازمة لإنهاء المشاريع بغرض تحديد مبلغ الإيرادات الواجب الاعتراف بها.
- عندما تستوفي الشركة تنفيذ التزامات الأداء عن طريق تسليم البضائع وتقديم الخدمات المتعهد بها، تقوم الشركة بتكوين أصل تعاقدية يستند على قيمة المقابل المكتسب من جراء تنفيذ الالتزام. عند تخطي قيمة المقابل المستلم من العميل قيمة الإيرادات المعترف بها، فإن هذا يؤدي إلى نشوء التزام تعاقدية.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق الاستلام مع مراعاة شروط وبنود الدفع التعاقدية المتفق عليها. تقوم الشركة بإعادة تقييم إيراداتها التعاقدية وفقاً لمعايير محددة بغرض تحديد ما إذا كانت تقوم الشركة بأعمالها بالأصالة أو بالوكالة. وقد خلصت الشركة على أنها تعمل بالأصالة في جميع معاملات الإيرادات لديها.
- يتم إثبات الإيرادات في البيانات المالية المرحلية الموجزة بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف، عند الإمكان، بشكل موثوق.

٥- الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية الموجزة يتطلب من الإدارة بأن تقوم بعمل تقديرات وإفتراضات وأحكام قد يكون لها تأثير على السياسات المحاسبية المطبقة والقيم المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. إن النتائج الفعلية من الممكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

عند إعداد هذه البيانات المالية الموجزة قامت الإدارة بإتباع نفس الإفتراضات الجوهرية فيما يتعلق بتطبيق السياسات المحاسبية وكذلك إتباع نفس التقديرات غير المؤكدة المعمول بها عند إعداد البيانات المالية السنوية المدققة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فيما عدا تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والذي نتج عنه تغيير في الإفتراضات المحاسبية الخاصة بالإعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية وإنخفاض قيمة الموجودات المالية كما هو موضح أدناه:

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تتمة"

٥- الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة "تتمة"

٥-١ الأحكام الهامة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

تقييم نموذج الأعمال: يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم واختبار نموذج الأعمال. تحدد الشركة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معًا لتحقيق هدف أعمال معين. ويتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيف يتم تعويض مدراء الموجودات. تعتبر الرقابة جزءاً من التقييم المتواصل للشركة حول ما إذا كان نموذج العمل لتلك الموجودات المالية المحفوظ بها ما زال ملائماً، وفي حال وجد غير ملائماً، يتم إعادة النظر فيما إذا كان هناك تغيير في نموذج العمل وبالتالي تغييراً مستقبلياً في تصنيف تلك الموجودات.

زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان: يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لموجودات المرحلة ١، أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ أو المرحلة ٣. ينتقل الأصل إلى المرحلة الثانية في حال زيادة مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ما الذي يشكل زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. وعند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأي من الموجودات قد ارتفعت بشكل كبير، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمعلومات المستقبلية الموثوقة.

إنشاء مجموعات من الموجودات ذات خصائص مخاطر ائتمانية مماثلة: عندما يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على أساس جماعي، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس خصائص المخاطر المشتركة (مثل نوع الأداة، درجة مخاطر الائتمان، نوع الضمانات، تاريخ الاعتراف المبدئي، فترة الاستحقاق المتبقية، ومجال العمل، والموقع الجغرافي للمقترض، وما إلى ذلك). وتراقب الشركة مدى ملائمة خصائص مخاطر الائتمان بشكل مستمر لتقييم ما إذا كانت لا تزال متشابهة. وهذا مطلوب لضمان أنه في حالة تغيير خصائص مخاطر الائتمان فإن هناك إعادة تصنيف ملائم للموجودات. وقد ينتج عن ذلك إنشاء محافظ جديدة أو انتقال موجودات إلى محفظة حالية تعكس بشكل أفضل خصائص مخاطر الائتمان المماثلة لتلك المجموعة من الموجودات. إن إعادة تصنيف المحافظ والانتقالات بين المحافظ يعد أمراً أكثر شيوعاً عندما تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان (أو عندما يتم عكس تلك الزيادة الكبيرة) وبالتالي تنتقل الموجودات من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تتراوح مدتها بين ١٢ شهراً إلى الخسارة الائتمانية على مدى العمر الزمني، أو العكس، ولكنها قد تحدث أيضاً ضمن المحافظ التي يستمر قياسها على نفس الأساس من الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو على مدى العمر الزمني ولكن مع تغير قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة نظراً لاختلاف مخاطر الائتمان بالنسبة للمحافظ.

النماذج والافتراضات المستخدمة: تستخدم الشركة نماذج وافتراضات متنوعة لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية وكذلك لتقييم خسارة الائتمان المتوقعة. يتم تطبيق هذه الأحكام عند تحديد أفضل النماذج الملائمة لكل نوع من الموجودات وكذلك لتحديد الافتراضات المستخدمة في تلك النماذج، والتي تتضمن افتراضات تتصل بالمحركات الرئيسية لمخاطر الائتمان.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تتمة"

٥- الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة "تتمة"

٥-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي كان لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المرحلية الموجزة:

- تحديد العدد والوزن النسبي للسياريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / السوق وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو. وعند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.
- احتمالية التعثر: تشكل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديراً لاحتمالية التعثر عن السداد خلال أفق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.
- الخسارة عند التعثر: تعتبر الخسارة عند التعثر تقديراً للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. ويستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها، مع الأخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

٦- ممتلكات، آلات ومعدات

بلغت تكلفة الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات خلال الفترة مبلغ ١٤٥,١٤٥,١ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ١,٣٠٩,٥١٣ درهم)، وبلغت أعباء الاستهلاك خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١,٤٣٧,٨٤١ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ١,٢٠٠,٢٠٤ درهم).

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

٧- استثمارات في ممتلكات

السنة المنتهية في	فترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
(مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	
٩٤,٤٠٠,٠٠٠	٩٢,٣٨٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٤٩,٦٠٠	--	إضافات خلال الفترة / السنة
(٢,٠٦٩,٦٠٠)	--	الانخفاض في القيمة العادلة
<u>٩٢,٣٨٠,٠٠٠</u>	<u>٩٢,٣٨٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تتمة"

٧- استثمارات في ممتلكات "تتمة"

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات في ممتلكات وقيمها العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	قطع أراضي مباني
٥٦,٤٨٠,٠٠٠	٥٦,٤٨٠,٠٠٠	
٣٥,٩٠٠,٠٠٠	٣٥,٩٠٠,٠٠٠	
<u>٩٢,٣٨٠,٠٠٠</u>	<u>٩٢,٣٨٠,٠٠٠</u>	

٨- موجودات أخرى

تمثل الموجودات الأخرى البالغة ٧٥ مليون درهم دفعة مقدمة تمت خلال سنة ٢٠١٠ لشركة الحمرا للتطوير العقاري ذ.م.م. (شركة الحمرا) 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.

بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٨، أبرمت الشركة اتفاقية استرداد قطعة أرض ونقل ملكية أسهم مع شركة الحمرا لتحويل ٥,٢٧٦,٠٢٠ سهم ("الأسهم") من أسهم شركة راك ايه ام أي هوتيل ش.م.ح- ذ.م.م ("الفندق") والتي تمثل ٢٧,٧٥٢٨٪ من رأس مال الفندق، المملوكة من قبل شركة الحمراء، إلى الشركة كتسوية للدفعة المقدمة البالغة ٧٥ مليون درهم، إضافةً إلى ١٠٠ ألف درهم تدفع إلى شركة الحمراء عند التسوية النهائية لتحويل ملكية الأسهم.

كانت الحركة على الموجودات الأخرى خلال الفترة / السنة كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة المحول إلى استثمار في شركات زميلة (إيضاح ٩) الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	
<u>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تمة"

٩- استثمار في شركات زميلة

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

اسم الشركة الزميلة	النشاط الأساسي	حصة الشركة من الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)	حصة الشركة من الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)
شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م.	تجارة الورق وصناعة العبوات والصناديق الكرتونية	٥٠%	٥٠%
شركة راك ايه ام أي هوتيل ش.م.ح-ذ.م.م.	التطوير العقاري للإنشاءات	٢٧,٧٥%	--

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

كانت الحركة على استثمار في شركات زميلة كما يلي:

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة الحصة من الأرباح للفترة / السنة المحول من موجودات أخرى (إيضاح ٨) الإضافات خلال الفترة / السنة الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم
٨,٠٠٢,٢٥٦	٧,١٣٧,٨٧٧	
٣٣,٧١١	٨٦٤,٣٧٩	
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--	
١٠٠,٠٠٠	--	
٨٣,١٣٥,٩٦٧	٨,٠٠٢,٢٥٦	

في ما يلي ملخص للبيانات المالية فيما يتعلق بالشركات الزميلة:

شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.م.م.

الموجودات المتداولة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم
الموجودات غير المتداولة	١٤,٣٧٨,٠٦٥	١٢,٧٢٧,١٠٥
المطلوبات المتداولة	١٩,٠٠٧,٠٧٧	٢٠,٠٠٩,٩٢٧
المطلوبات غير المتداولة	٦,٢٨٥,٤٥٣	٧,١٧٥,٢٦٦
صافي قيمة الموجودات	١١,٠٢٧,٧٥٥	٩,٥٥٧,٢٥٤
حصة الشركة من حقوق ملكية الشركة الزميلة	١٦,٠٧١,٩٣٤	١٦,٠٠٤,٥١٢
القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة	٥٠%	٥٠%
	٨,٠٣٥,٩٦٧	٨,٠٠٢,٢٥٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تتمة"

٩- استثمار في شركات زميلة "تتمة"

شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.م.م. "تتمة"

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٥,٠٥٨,٦٥٤	٥,٥٧٥,٦٨٨	١٨,٠٩٩,٩٠٦	١٦,٥٥٤,٩٠٥	الإيرادات للفترة
٣١,٧٢١	(١١٨,٩٥٥)	١,٤٣٦,٤٩٥	٦٧,٤٢٣	الربح/(الخسارة) للفترة
٣١,٧٢١	(١١٨,٩٥٥)	١,٤٣٦,٤٩٥	٦٧,٤٢٣	إجمالي الدخل الشامل
١٥,٨٦٠	(٥٩,٤٧٨)	٧١٨,٢٤٧	٣٣,٧١١	الربح/(الخسارة) الشاملة للفترة
				حصة الشركة من الأرباح
				/(الخسائر) للفترة

شركة راك ايه ام آي هوتيل ش.م.ح- ذ.م.م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم
--	٢٧٠,٦٠٣,٠٣٥
--	%٢٧,٧٥
--	٧٥,١٠٠,٠٠٠

صافي قيمة الموجودات

حصة الشركة من حقوق ملكية الشركة الزميلة

القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة

١٠- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم
١٢١,٨٦٩,٢٣٧	٩٣,٨٦١,٤٠٣
٣٠,٣٤٢,٥٠٠	٣٠,٣٤٢,٥٠٠
١٥٢,٢١١,٧٣٧	١٢٤,٢٠٣,٩٠٣
١٥٢,٢١١,٧٣٧	١٢٤,٢٠٣,٩٠٣

مدرجة - بالقيمة العادلة

غير مدرجة - بالقيمة العادلة

في دولة الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تتمة"

١٠ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى "تتمة"

كانت الحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى كما يلي:

للفترة التسعة أشهر المنتهية في	للسنة المنتهية في	القيمة العادلة كما في بداية الفترة / السنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	النقص في القيمة العادلة
(مدقق)	(غير مدقق)	القيمة العادلة كما في نهاية الفترة / السنة
درهم	درهم	
٢١٣,٢٨٧,٤١٠	١٥٢,٢١١,٧٣٧	
(٦١,٠٧٥,٦٧٣)	(٢٨,٠٠٧,٨٣٤)	
<u>١٥٢,٢١١,٧٣٧</u>	<u>١٢٤,٢٠٣,٩٠٣</u>	

تم إظهار التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والبالغة ٦٣,٤٥٣,٥٩٤ درهم ضمن حقوق الملكية (٢٠١٧: ٢٠١٨,٨٤١,٤٢٨) (١٠١,٨٤١,٤٢٨ درهم).

وفقاً لخطاب هيئة الأوراق المالية والسلع رقم SHS / KH / 411 / 2018 بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٨، تؤكد الشركة على أنها لا تملك أية استثمارات مباشرة أو غير مباشرة في أبراج القابضة، أبراج لإدارة الاستثمارات المحدودة و/ أو صناديق الاستثمار أو المشاريع المتعلقة بها.

١١ - 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 ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(غير مدقق)	(مدقق)
درهم	درهم
١١,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠
٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
<u>١١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٢,٠٠٠,٠٠٠</u>
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
<u>٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩,٠٠٠,٠٠٠</u>

شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م.

يتم 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 إظهاره ضمن الموجودات المتداولة)

المستحق بعد ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموجز

(تم إظهاره ضمن الموجودات غير المتداولة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تتمة"

١١ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة "تتمة"

قامت الشركة بمنح قرض طويل الأجل لشركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م. بمبلغ ١٦ مليون درهم لتمويل إنشاء 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 الأربعة سنوات التالية. إن القرض غير مضمون ويحمل معدل فائدة ثابت يبلغ ٤% سنوياً بدءاً من ١ أغسطس ٢٠١٥.

حسابات جارية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم
١,٠٠٩,٢٢٣	١,١٨٨,١٢٢
٣١٧,٦٥٣	٣٩٦,٤٥٤
<u>١,٣٢٦,٨٧٦</u>	<u>١,٥٨٤,٥٧٦</u>

شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م.
البستان لاستيراد وتوزيع المواد الغذائية

التعاملات:

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	
١,٥٣٦,٤٩٥	٢,١٠١,٣٣٣	٤٤٤,٠٢٩	٦٢٢,٠٠٩
٥١٧,٨٣٧	٦٣٥,٦٢٣	١٣٨,٩٩٣	١٩٥,٥٧٥
٣٣٨,٩٣٨	٤١٠,٠٠٠	١١٠,٩٠٤	١٣٠,٠٠٠
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	--	--

مبيعات
مشتريات
إيرادات فوائد
دفعة مستلمة عن قرض ممنوح
لطرف ذو علاقة

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

تكاليف الإدارة العليا:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	
٦٥٢,٥٧٥	٧٤٨,٠٥٠	١٢٧,٥٠٠	٢٤٩,٣٥٠
١٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	--	--

تكاليف الإدارة العليا
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تتمة"

١٢ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	
٢,٤٥٥,٥٣٩	١,٣٠٤,٦٧١	بضاعة جاهزة
١٦٩,٧٠٠	١٣٩,٦١٧	مواد أولية
٥٣٢,٥٨٥	٣٦٧,٩٥٢	أدوية ولقاحات
٥٢٩,٦٧٧	٥٥٠,٧٠٢	مواد تعبئة وتغليف
٤,٢٥٠,٠٢٣	٤,٠٨٨,٧٨٥	قطع غيار وأخرى
٧,٩٣٧,٥٢٤	٦,٤٥١,٧٢٧	
(٣,٨٧٨,٣٠٥)	(٣,٨٧٨,٣٠٥)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
٤,٠٥٩,٢١٩	٢,٥٧٣,٤٢٢	الإجمالي

١٣ - ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	
٥,٢٥٥,٧٧٦	٤,٥١٣,٠٦٩	ذمم تجارية مدينة
٦٥٦,٧٦٢	١,٣٣٨,٠٤٤	أوراق قبض مدينة
(٤٠٣,٩٤٥)	(٤٠٣,٩٤٥)	مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
٥,٥٠٨,٥٩٣	٥,٤٤٧,١٦٨	
٤٦٦,٧٢٤	٨٤,٢٨٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨١٩,٨٠٧	١,٤٣٩,٤٠٧	دفعات مقدمة لموردين
٨٣٣,١٨٣	٦٣٣,٦٢٨	ذمم موظفين
٦٠٨,٤٢٥	١,٩٢٢,٥٨١	ذمم مدينة أخرى
٨,٢٣٦,٧٣٢	٩,٥٢٧,٠٧٢	

١٤ - أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	
٢٠٦,٨١٠	١٢٩,٨٩٤	نقد في الصندوق
٢١٨,٢١٦	٢٠٩,٠٥٦	أرصدة لدى البنوك:
٧,٣٩٥,٤٧٨	٢,٢٥٨,٧٩٨	حسابات جارية
٣٥,٩٦٣,٨٥٠	٣٦,٦٣١,٣٤٤	ودائع تحت الطلب
٤٣,٧٨٤,٣٥٤	٣٩,٢٢٩,٠٩٢	ودائع ثابتة
(٣٥,٩٦٣,٨٥٠)	(٣٦,٦٣١,٣٤٤)	ينزل: ودائع ثابتة تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر من تاريخ ربطها
٧,٨٢٠,٥٠٤	٢,٥٩٧,٧٤٨	النقد وما يعادله

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تمة"

١٥- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠

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

١٦- احتياطات

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 المستتابة 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 اختياري درهم	إحتياطي قانوني درهم	
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)
١٣٩,٠٨٨,٤٣١	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٤٧,٢٧١	٣٩,٥٤١,١٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)
--	--	--	--	الحركة خلال الفترة
١٣٩,٠٨٨,٤٣١	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٤٧,٢٧١	٣٩,٥٤١,١٦٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)

لم يتم أي تحويل إلى الإحتياطي القانوني والإحتياطي الاختياري والإحتياطي الخاص خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: لا شيء) حيث أن التحويل يعتمد على النتائج المدققة للسنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تمة"

١٧- (الخسارة الأساسية)/ الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
(١,٦٣٤,٧٨٠)	(١,٨٣٠,٤٤٢)	٣,١٢٤,٧٠٩	(٤,٢٨٢,٢٠٠)	(الخسارة)/ الربح للفترة (درهم)
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (سهم)
(٠,٠١٩)	(٠,٠٢)	٠,٠٣٦	(٠,٠٥)	(الخسارة الأساسية)/ الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

١٨- توزيعات أرباح

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢١ أبريل ٢٠١٨ على توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥% من رأس المال والتي بلغت ٤,٣٢٠,٠٠٠ درهم (بواقع ٥ فلس للسهم الواحد) عن سنة ٢٠١٧. خلال سنة ٢٠١٧ تمت الموافقة على توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠% من رأس المال والتي بلغت ٨,٦٤٠,٠٠٠ درهم (بواقع ١٠ فلس للسهم الواحد) عن سنة ٢٠١٦.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تتمة"

١٩ - معلومات قطاعية

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال أساسيين: قطاع يتضمن تربية وتجارة الدواجن وقطاع الاستثمارات والذي يتضمن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والاستثمار في شركات زميلة والاستثمارات في ممتلكات وقرض ممنوح لطرف ذو علاقة وموجودات أخرى وودائع ثابتة لدى البنوك.

لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧			لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
المجموع	استثمارات	دواجن	المجموع	استثمارات	دواجن	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٩,٦٣٥,٧٨٩	--	٢٩,٦٣٥,٧٨٩	٢١,٠١٣,٣٠٨	--	٢١,٠١٣,٣٠٨	إيرادات القطاع
٣,١٢٤,٧٠٩	٧,٩٣٨,٤٩٧	(٤,٨١٣,٧٨٨)	(٤,٢٨٢,٢٠٠)	٨,٢٣٣,٨٥٣	(١٢,٥١٦,٠٥٣)	نتائج القطاع
١,٢٠٠,٢٠٤	--	١,٢٠٠,٢٠٤	١,٤٣٧,٨٤١	--	١,٤٣٧,٨٤١	استهلاكات
٧١٨,٢٤٧	٧١٨,٢٤٧	--	٣٣,٧١١	٣٣,٧١١	--	حصة الشركة من أرباح شركة زميلة
١,٣٠٩,٥١٣	--	١,٣٠٩,٥١٣	١,١٤٥,١٤٥	--	١,١٤٥,١٤٥	إضافات على الموجودات غير المتداولة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧			٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
المجموع	استثمارات	دواجن	المجموع	استثمارات	دواجن	
(مدقق)	(مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٤١٥,٣٠٦,٩٧٠	٣٦٣,٥٥٧,٨٤٣	٥١,٧٤٩,١٢٧	٣٧٩,٥٠٢,١٥٧	٣٤٧,٣٥١,٢١٤	٣٢,١٥٠,٩٤٣	موجودات القطاع
٣٤,٤٨٨,٥٧١	--	٣٤,٤٨٨,٥٧١	٣٥,٣٩٣,٧٩٢	--	٣٥,٣٩٣,٧٩٢	مطلوبات القطاع

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ "تمة"

٢٠ - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	
(مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	كفالات بنكية

٢١ - قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والإفتراضات المتبعة لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية وغير المالية والمطلوبات باستخدام أساليب التقييم والإفتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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 ٢٠١٨ "تنمة"

٢١- قياس القيمة العادلة "تنمة"

أساليب التقييم والافتراضات المتبعة لقياس القيمة العادلة "تنمة"

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق):

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
				الموجودات المالية:
				استثمارات بالقيمة العادلة من
				خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٩٣,٨٦١,٤٠٣	--	--	٩٣,٨٦١,٤٠٣	أدوات ملكية مدرجة
٣٠,٣٤٢,٥٠٠	٣٠,٣٤٢,٥٠٠	--	--	أدوات ملكية غير مدرجة
				الموجودات غير المالية:
٩٢,٣٨٠,٠٠٠	٩٢,٣٨٠,٠٠٠	--	--	استثمارات في ممتلكات
<u>٢١٦,٥٨٣,٩٠٣</u>	<u>١٢٢,٧٢٢,٥٠٠</u>	<u>--</u>	<u>٩٣,٨٦١,٤٠٣</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق):

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
				الموجودات المالية:
				استثمارات بالقيمة العادلة من
				خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٢١,٨٦٩,٢٣٧	--	--	١٢١,٨٦٩,٢٣٧	أدوات ملكية مدرجة
٣٠,٣٤٢,٥٠٠	٣٠,٣٤٢,٥٠٠	--	--	أدوات ملكية غير مدرجة
				الموجودات غير المالية:
٩٢,٣٨٠,٠٠٠	٩٢,٣٨٠,٠٠٠	--	--	استثمارات في ممتلكات
<u>٢٤٤,٥٩١,٧٣٧</u>	<u>١٢٢,٧٢٢,٥٠٠</u>	<u>--</u>	<u>١٢١,٨٦٩,٢٣٧</u>	

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.

٢٢- نتائج موسمية

تتضمن إيرادات استثمارات إيرادات توزيعات أرباح بمبلغ ٥,٧ مليون درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٤,٢ مليون درهم) وهي ذات طبيعة موسمية.

٢٣- اعتماد البيانات المالية الموجزة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ٢٠١٨.