

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

**تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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)

٣٦ - ٨

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." - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، وكلٌ من بيانات الدخل الموجز، الدخل الشامل الموجز، التغيرات في حقوق الملكية الموجز والتدقّقات النقدية الموجز لفترة الثلاثة 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 بمراجعةنا 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 الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبيّنها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

أساس الاستنتاج المتحقق

كما هو موضح في إيضاح رقم ١٩ حول البيانات المالية الموجزة، إن قطاع الدواجن قد حق خسائر للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ بمبلغ ٢,٥٦٢,٥٥٥ درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: خسائر بمبلغ ٥,٧٩٤,٤١٢ درهم). لم نتمكن من الحصول على بيانات تدقيق ثبوتية كافية ومناسبة فيما يتعلق بالقيمة المدرجة لموجودات قطاع الدواجن غير المتداولة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بسبب عدم قيام إدارة الشركة باستكمال اختبار الانخفاض في القيمة وذلك حسب متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ - انخفاض قيمة الموجودات. حتى تاريخ تقريرنا هذا، لم تقم إدارة الشركة باستكمال اختبار الانخفاض في القيمة لموجودات قطاع الدواجن غير المتداولة. وعليه، لم نتمكن من التحقق فيما إذا كان هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على الموجودات غير المتداولة لقطاع الدواجن.

" يتبع،"

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
لأعضاء مجلس إدارة شركة رأس الخيمة للدواجن والعلف "ش.م.ع." تتمنه

الاستنتاج المتحفظ

إنستناداً إلى مراجعتنا، فيما عدا الآثار المحتملة للأمر الوارد ضمن قسم أساس الاستنتاج المتحفظ من تقريرنا، لم يتبيّن لنا ما يدعونا إلى الإعتقد 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

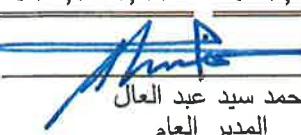
١٢ مايو ٢٠١٨

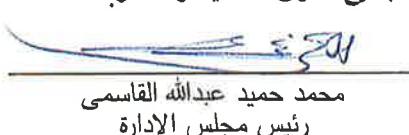
الشارقة - الإمارات العربية المتحدة

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

بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	الموجودات
١٣,٩٣٣,٠٧٨	١٤,٢٢٣,٥٥٦	الموجودات غير المتداولة
٩٢,٣٨٠,٠٠٠	٩٢,٣٨٠,٠٠٠	ممتلكات، آلات ومعدات
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات في ممتلكات
٨,٠٠٢,٢٥٦	٨,٠٨٣,٦٦١	موجودات أخرى
١٥٢,٢١١,٧٣٧	١٣٧,٦٦٣,٩٧٠	استثمار في شركة زميلة
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٣٥٠,٥٢٧,٠٧١</u>	<u>٣٣٦,٣٥١,١٨٧</u>	<u>قرض منح لطرف ذو علاقة - غير متداول</u>
		<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
		الموجودات المتداولة
٤,١١٥,٠١٨	٣,٩١٨,٦٨٢	ثروة حيوانية داجنة
٤,٠٥٩,٢١٩	٣,٨٧٤,١٣١	المخزون
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,١٠٠	قرض منح لطرف ذو علاقة - متداول
١,٥٨٤,٥٧٦	١,٧٤٦,٤٥١	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٨,٢٣٦,٧٣٢	٩,١٠٥,٩٧٦	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤٣,٧٨٤,٣٥٤	٤٦,٩٣١,٦٩١	أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق
<u>٦٤,٧٧٩,٨٩٩</u>	<u>٦٧,٥٧٦,٩٣١</u>	<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
<u>٤١٥,٣٠٦,٩٧٠</u>	<u>٤٠٣,٩٢٨,١١٨</u>	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		رأس المال والاحتياطيات
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٣٩,٠٨٨,٤٣١	١٣٩,٠٨٨,٤٣١	الاحتياطيات
١٠١,٨٤١,٤٢٨	٧٦,٩١٣,٦٦١	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة
٥٣,٤٨٨,٥٤٠	٦٧,٥١٨,٦٣٧	العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٣٨٠,٨١٨,٣٩٩</u>	<u>٣٦٩,٩٢٠,٧٢٩</u>	<u>أرباح مستبقاة</u>
<u>٣,٢٦١,٧٤١</u>	<u>٣,٣٠٥,٦٦٣</u>	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة
		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢٣,٦٢٢,٥٨٥	٢٣,٥٧٠,٤٢٩	المطلوبات المتداولة
٧,٦٠٤,٢٤٥	٧,١٣١,٢٩٧	أرباح مساهمين غير مدفوعة
٣١,٢٢٦,٨٣٠	٣٠,٧٠١,٧٢٦	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٣٤,٤٨٨,٥٧١	٣٤,٠٠٧,٣٨٩	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٤١٥,٣٠٦,٩٧٠</u>	<u>٤٠٣,٩٢٨,١١٨</u>	مجموع المطلوبات


أحمد سعيد عبد العال
المدير العام


محمد حميد عبد الله 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
درهم	درهم	
١٢,٧٩١,٧١٦	٩,١٨٦,٦٣٧	الإيرادات
(٩,١٤٣,٨٨٤)	(٩,٦٦٠,٢١١)	تكلفة المبيعات
٣,٦٤٧,٨٣٢	(٤٧٣,٥٧٤)	إجمالي (الخسارة)/الربح
(١,٢٢٦,٤٣٨)	(١,٢٦٤,٧٦٨)	المصاريف الإدارية والعمومية
(٩٨٢,٩١٠)	(٩٣١,١٥٤)	مصاريف البيع والتوزيع
٢,٤٦٤,٩٧٠	٦,١٣١,٢٤٧	إيرادات استثمارات
٣٤٠,٧٩٤	٨١,٤٠٥	الحصة من ربح شركة زميلة
٣٢٠,٠٤٥	١٤٠,١٣٨	إيرادات أخرى
(٣,٩٠٦)	(٣٣,١٩٧)	تكاليف التمويل
٤,٥٦٠,٣٨٧	٣,٦٥٠,٠٩٧	الربح للفترة
٠,٠٥	٠,٠٤	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

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 ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٧

٢٠١٨

درهم

درهم

٤,٥٦٠,٣٨٧

٣,٦٥٠,٠٩٧

الربح للفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى:

**بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
النقص في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال**

بنود الدخل الشامل الأخرى

إجمالي بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

(٢٣,٨٦٩,٠٩٨)

(١٤,٥٤٧,٧٦٧)

(٢٣,٨٦٩,٠٩٨)

(١٤,٥٤٧,٧٦٧)

(١٩,٣٠٨,٧١١)

(١٠,٨٩٧,٦٧٠)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٧

درهم

٢٠١٨

درهم

٤,٥٦٠,٣٨٧	٣,٦٥٠,٠٩٧	
٤٠٠,٢٥٦	٤٧٦,٢٣٤	
(٣٤٠,٧٩٤)	(٨١,٤٠٥)	
--	(٤,٢٥٠)	
٥٧,٧٧١	٨٧,٩٤٣	
(١,٢٥٠,٠٠٠)	(٥,٢٣٢,١٥٠)	
(٧٧١,٧٥٣)	(٥٢٣,٩٧٢)	
(٤٤٣,٢١٧)	(٣٧٥,١٢٥)	
٣,٩٠٦	٣٣,١٩٧	
٢,٢١٦,٥٥٦	(١,٩٦٩,٤٣١)	
(٥٠٦,٦٩٥)	١٩٦,٣٣٦	
١١٥,١٧٥	(١٦١,٨٧٥)	
٤٣,٨٩٧	١٨٥,٠٨٨	
(١,٥٩٦,١٥٧)	(٨٦٩,٢٤٤)	
٢,١٩٨,٣٢٦	(٤٧٢,٩٤٨)	
٢,٤٧١,١٠٢	(٣,٠٩٢,٠٧٤)	
(٩٩,٩٧٨)	(٤٤,٠٢١)	
(٣,٩٠٦)	(٣٣,١٩٧)	
٢,٣٦٧,٢١٨	(٣,١٦٩,٢٩٢)	
(٥٧٧,٧٦٨)	(٧٧١,٢٨٢)	
--	٨,٨٢٠	
--	١,٠٠٠,٠٠٠	
٤٤٣,٢١٧	٣٧٥,١٢٥	
١,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٣٢,١٥٠	
٧٧١,٧٥٣	٥٢٣,٩٧٢	
١,٨٨٧,٢٠٢	٦,٣٦٨,٧٨٥	
--	(٥٢,١٥٦)	
--	(٥٢,١٥٦)	
٤,٢٥٤,٤٢٠	٣,١٤٧,٣٣٧	
٢,٨٧٢,٥٩٤	٧,٨٢٠,٥٠٤	
٧,١٢٧,٠١٤	١٠,٩٦٧,٨٤١	

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية

ربح للفترة

التعديلات:

استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات

الحصة من ربح شركة زميلة

ربح بيع ممتلكات، آلات ومعدات

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

إيرادات توزيعات أرباح

إيرادات تأجير من استثمارات في ممتلكات

إيرادات فوائد

تكاليف التمويل

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات
والمطلوبات التشغيلية

النقص/(الزيادة) في موجودات ثروة حيوانية داجنة

(الزيادة)/ النقص في مطلوب من أطراف ذات علاقة

النقص في المخزون

الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى

(النقص)/ الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى

صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من العمليات

المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين

تكاليف التمويل المدفوعة

صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من العمليات التشغيلية

التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية

شراء ممتلكات، آلات ومعدات

متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات

المحصل من قرض لطرف ذو علاقة

فوائد بنكية مقبوضة

توزيعات أرباح مقبوضة

إيرادات تأجير من استثمارات في ممتلكات

صافي النقد الناتج من العمليات الاستثمارية

التدفقات النقدية من العمليات التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية

صافي الزيادة في النقد وما يعادله

النقد وما يعادله في بداية الفترة

النقد وما يعادله في نهاية الفترة (ايضاح ١٤)

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨**

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 والسنوات 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 المحافظ بها ضمن نموذج أعمال والذي يكون هدفه الأساسي جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية. سيتم تطبيق نموذج جديد لانخفاض القيمة على أساس الخسائر الانتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وكذلك على الديون الإيجارية المدينية موجودات 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 لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والسنوات 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 تعرف 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 /الاستثمار في الشركات الزميلية والمشاريع المشتركة (٢٠١٥).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "تنمية"

- ٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) "تنمية"
٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية
المرحلية الموجزة "تنمية"

- 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 بالعملات الأجنبية والبills المدفوع مقدماً

٣-٢ 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
طبق لفترات 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 محاسبى 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 المحاسبى الدولى رقم ١٧.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبى الدولى رقم ٤٠ استثمارات في ممتلكات: تعديل الفقرة رقم ٥٧
لتوضيح أنه ينبغي على المنشآت تحويل الملكية إلى، أو من، الاستثمار في ممتلكات عندما، وقطط عندما، يكون هناك دليل على وجود تغيير في الإستخدام. يحدث التغيير في الإستخدام إذا كان العقار يفي، أو لم يعد يفي بتعريف الاستثمار في ممتلكات. إن التغير 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 المحاسبى الدولى رقم ١٩ منافع الموظفين: التي تتعلق بتعديلات خطة المنافع أو التقليصات أو التسويات.

تم تأجيل تاريخ التطبيق إلى أجل غير مسمى

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبى الدولى رقم ٢٨ الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

توقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة عند دخولها حيز التطبيق، وأن تطبق 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 بقصد إجراء مراجعة تفصيلية حولها.

بيانات الموجزة المالية حول البيانات المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "تنمة"

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٣ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التحمير 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 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فيما عدا تلك المذكورة في اياض 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 ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال الشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ أن تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة المتوقعة لسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

٢-٣ ممتلكات، آلات ومعدات

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "تنمية"

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية "تنمية"

٤- ممتلكات، آلات ومعدات "تنمية"

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 التكاليف على الرسوم المهنية وتكاليف الإقراض 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 للاستخدام في الأغراض التي تم إنشائها من أجلها.

يتم إضافة أي زيادة ناتجة عن إعادة تقييم المبني إلى 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 للمبني المعاد تقييمها، والذي يظهر ضمن حقوق الملكية، بشكل منتظم إلى الأرباح المستبقة على فترة أعمار المبني 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 المستبقة سواءً تم نتيجة استبعاد الأصل أو بطريقة منتظمة، لا يتم من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل أعباء استهلاك المبني 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 المتبقى الخاص بالأصل إلى الأرباح المستبقة 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 المسترددة 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 الاقتصادي للأصل المعني وقدرته، وتحسين نوعية الإنتاج أو تخفيض تكاليف التشغيل بشكل كبير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "ستمة"

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية "ستمة"

٢- ممتلكات، آلات ومعدات "ستمة"

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 ومفوروشات
١٠ - ٥	آلات ومعدات

٣- استثمارات في ممتلكات

تتمثل الإستثمارات في ممتلكات المحافظ بها للحصول منها على إيرادات تأجير و/أو لزيادة قيمتها، بما فيها الممتلكات قيد الإنشاء المحافظ 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 استخدامها 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 الاعتراف 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 المقترب بنهائية فترة الإستخدام للملك 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "تنمية"

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية "تنمية"

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

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للشركة أن تختار بما لا يقبل النقض (على أساس كل أدلة 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 الاستثمار بأدلة 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 كأدلة تحوط أو كضمان مالي.

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 والمعترف 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، والمعترف 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 كاستثمارات 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "تنمة"

٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق معايير جديدة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة تتوافق مع تلك السياسات المتبعه 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 معايير محاسبين 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- 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 يونيو 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 المعترف 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 المستقبلاة والاحتياطات الأخرى للفترة الحالية.

لقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تغيرات 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 إلى تعديلات جوهرية على المعايير الأخرى التي تتناول الأدوات المالية مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".

لم يكن هناك أية تغيرات على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. تم عرض السياسات المحاسبية الخاصة بالأدوات المالية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في إيضاح رقم ٤-٣ 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 الإعتراف أو إلغاء الإعتراف 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 المعنى، 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 مباشرةً في الأرباح أو الخسائر.

بيانات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "تنمية"

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

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

التصنيف والقياس - الموجودات المالية "تنمية"

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 المحفظ بها ضمن نموذج أعمال هدفه الرئيسي تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، والتي تكون فقط من دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

(٢) يتم قياس أدوات الدين المحفظ بها ضمن نموذج أعمال هدفه الرئيسي تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع أدوات الدين، والتي تكون 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 المحفظ 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 آية تغييرات لاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية غير المحفظ به للمتاجرة أو لمقابل مشروط معترف به من قبل المستحوذ ضمن اندماج أعمال والتي ينطبق عليها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ ، في بنود الدخل الشامل الأخرى؛

يجوز للشركة أن تصنف بشكل غير قابل للرجوع عنه أدلة دين تستوفي شروط القياس بالتكلفة المطفأة أو شروط القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أنها 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).

أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق، ذمم تجارية مدينة وأخرى، مطلوب من أطراف ذات علاقة وفرض منوح لطرف ذو علاقة يتم قياس الأرصدة لدى البنوك وفي الصندوق، ذمم تجارية مدينة وأخرى، مطلوب من أطراف ذات علاقة وفرض منوح لطرف ذو علاقة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، بعد طرح خسائر الإنفاض في القيمة. يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل وذلك عندما يكون الإعتراف 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 والنفقات المدفوعة أو المستلمة بين أطراف العقد والتي تكون متزايدة والمتعلقة مباشرةً بترتيبات اقتراض محددة، تكاليف المعاملة، وجميع الأقساط أو الخصومات الأخرى. بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم الإعتراف بتكاليف المعاملات في الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي.

بيانات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "تنمة"

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

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

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 والمعرف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى والمترابطة في إحتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند إستبعاد الإستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح المستبقة. قامت الشركة بتصنيف كافة الإستثمارات في أدوات الملكية والتي ليست محفظتها 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 إسلام توزيعات الأرباح، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة هذه الإستثمارات. يتم الإعتراف 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 المعنى 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.

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 تعبّر عن بداية نموذج أعمال جديد. وتعيد الشركة تقييم نماذج أعمالها بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كانت نماذج الأعمال قد تغيرت عن الفترة السابقة. ولم تحدد 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، يعاد 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.

بيانات الموجزة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "تنمية"

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

(١) موجودات تتضمن تدفقات نقدية تعاقدية وليس مدفوعات للمبلغ الأصلي أو الفائدة على المبلغ الأصلي القائم؛ أو/و

(٢) موجودات محتفظ بها ضمن نموذج أعمال وليس محتفظاً بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو لتحسينه وبيعه؛ أو

(٣) موجودات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر باستخدام خيار القيمة العادلة.

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

الخيار 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 اقتداء الأداة المالية أو تكبدتها بشكل أساسى لغرض البيع أو إعادة الشراء. ويمكن استخدام خيار القيمة العادلة للموجودات المالية إذا كان يلغى أو يحد بشكل كبير من عدم التناقض 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 تغير نموذج الأعمال الذي تحتفظ به الشركة بال الموجودات المالية، يتم إعادة تصميف الموجودات المالية المتأثرة، وتسرى متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفترة الجديدة بأثر مستقبلي اعتباراً من اليوم الأول من الفترة المالية الأولى التي تعقب التغيير في نموذج الأعمال والذي ينتج عنه إعادة تصميف الموجودات المالية للشركة. ونظراً لعدم وجود تغيرات في نموذج الأعمال التي تحتفظ به الشركة بال الموجودات المالية، خلال السنة المالية الحالية وال فترة المحاسبية السابقة، فلم يتم إجراء أية إعادة تصميف.

انخفاض القيمة

إن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المستخدم في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ يحل محل نموذج الخسارة المت kedda 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 منوح لطرف ذو علاقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "تنمية"

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

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

انخفاض القيمة "تنمية"

وباستثناء الموجودات المالية المشتراء 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 التغير 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 التغير 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 والفرض الممنوح لطرف ذو علاقة بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات.

إن الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لقيمة 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 بقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإن مخصص الخسارة يتم الإعتراف به ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى، بدلاً من تخفيض القيمة الدفترية للأصل.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الإئتمان 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 والتوعية، بناءً على الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني المتوفّر، بما في ذلك أية معلومات حول توقعات مستقبلية.

بيانات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "تنمية"

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

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

انخفاض القيمة "تنمية"

بالنسبة لبعض الموجودات المالية، مثل ذمم تجارية مدينة وأخرى، فإن الموجودات التي تم تقديرها على أنها لا يمكن أن تخسر قيمتها بشكل فردي، يتم تقدير انخفاض قيمتها على أساس جماعي. يمكن أن يشمل الدليل الموضوعي لأنخفاض 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 وفرض من نوع لطرف ذو علاقة يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الموجز.

تعتبر الشركة أن أدلة الدين لها مخاطر ائتمان منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان معدلاً لتعريف المفهوم العالمي لفئة الاستثمار.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تستعين الشركة بنماذج إحصائية لاحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة. إن الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للقيمة الحالية للخسائر الائتمانية. ولقياس 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 لعكس المعلومات المستقبلية.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

يتم اعتبار أي من الموجودات المالية "كمنخفض 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.

بيانات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "ستة"

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

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف 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 إلى 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 إضافة إلى الالتزامات المرتبطة به التي قد يتغير عليها سدادها. إذا احتفظت الشركة بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المالي المحول، فإن الشركة تستمر في الاعتراف بالأصل المالي، كما تعترف بالاقراض المضمون للعوائد المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي مقاس 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 مقاس 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 الصندوق، ذمم تجارية مدينة وأخرى، المطلوب من أطراف ذات علاقة وقرض منسوج لطرف ذو علاقة): كتخفيض 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 ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ سنتها**

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

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

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

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 :

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

(أ) أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق، المطلوب من أطراف ذات علاقة، قرض منونج لطرف ذو علاقة، وذمم تجارية مدينة أخرى التي تم تصنيفها كقرصون وذمم 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 تتوي 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 المتراكمة في القيمة العادلة الخاصة بهذه الاستثمارات، لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "تنمية"**

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

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

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

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

التأثيرات المتراكمة في		الأرباح المستبقاة	القيمة العادلة
درهم	درهم		
١٠١,٨٤١,٤٢٨	٥٣,٤٨٨,٥٤٠		الرصيد الختامي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)
(١٠٠,٣٨٠,٠٠٠)	١٠٠,٣٨٠,٠٠٠		أثر إعادة تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٩١,٤٦١,٤٢٨</u>	<u>٦٣,٨٦٨,٥٤٦</u>		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

الرصيد الافتتاحي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في تاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٨ (غير مدقق)

٤- 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: ويعرف 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 ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "ستمة"

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

٤- الاعتراف بالإيرادات "ستمة"

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عند استيفاء المنشأة للالتزام الأداء :

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

- استلام العميل واستقادته 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 لإنها المشاريع بغرض تحديد مبلغ الإيرادات الواجب الاعتراف بها.
- عندما تستوفي الشركة تنفيذ التزامات الأداء عن طريق تسليم البضائع وتقديم الخدمات المعهد بها، تقوم الشركة بتكوين أصل تعاقدي 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 تعاقدي.
- 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 بالأصل أو بالوكالة. وقد خلصت الشركة على أنها تعمل بالأصل 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "ستمة"

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 المعتمد 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 تغير في الإفتراضات المحاسبية الخاصة بالإعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية وإنخفاض قيمة الموجودات المالية كما هو موضح أدناه:

١-٥ 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 المحافظ عليها ما زال ملائماً، وفي حال وجده غير ملائماً، يتم إعادة النظر فيما إذا كان هناك تغيير في نموذج العمل وبالتالي تغييراً مستقبلاً 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "تنمة"

٥- الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة "تنمة"

٥-١ الأحكام الهامة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة "تنمة"

▪ 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 للمفترض، وما إلى ذلك). وترافق الشركة مدى ملاءمة خصائص مخاطر الائتمان بشكل مستمر لتقدير ما إذا كانت لا تزال مشابهة. وهذا مطلوب لضمان أنه في حالة تغيير خصائص مخاطر الائتمان فإن هناك إعادة تصنيف ملائم للموجودات. وقد ينبع 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 متعددة لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية وكذلك لتقدير 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.

٤-٥ 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 للسيناريوهات 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.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "ستمة"**

- ٥- الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة "ستمة"
- ٦- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة "ستمة"
- احتمالية التعرّض: تشكل احتمالية التعرّض مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعرّض تقديرًا لاحتمالية التعرّض عن السداد خلال أفق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.
- الخسارة عند التعرّض: تعتبر الخسارة عند التعرّض تقديرًا للخسارة الناتجة عن التعرّض 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 ٧٧١,٢٨٢ درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ٥٧٧,٧٦٨ درهم)، وبلغت أعباء الاستهلاك خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٤٧٦,٢٣٤ درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ٤٠٠,٢٥٦ درهم).

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

٧- استثمارات في ممتلكات

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

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "تنمية"**

٧- استثمارات في ممتلكات "تنمية"

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات في ممتلكات قيمها العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	قطع أراضي مباني
(مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	
٥٦,٤٨٠,٠٠٠	٥٦,٤٨٠,٠٠٠	
٣٥,٩٠٠,٠٠٠	٣٥,٩٠٠,٠٠٠	
٩٢,٣٨٠,٠٠٠	٩٢,٣٨٠,٠٠٠	

٨- موجودات أخرى

تمثل الموجودات الأخرى البالغة ٧٥ مليون درهم دفعه 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.

٩- استثمار في شركة زميلة

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

حصة الشركة من الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	حصة الشركة من الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	النشاط الأساسي	اسم الشركة الزميلة
(مدقق)	(غير مدقق)		
%٥٠	%٥٠	تجارة الورق وصناعة العبوات والصناديق الكرتونية	شركة رأس الخيمة لتغليف المحدودة
			ش.ذ.م.م.

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

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "ستمة"**

٩- استثمار في شركة زمالة "ستمة"

في ما يلي ملخص للبيانات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	الموجودات المتداولة
١٢,٧٢٧,١٥٥	١٤,٧٥٢,٤٣٧	الموجودات غير المتداولة
<u>٢٠,٠٠٩,٩٢٧</u>	<u>١٩,٨٠٧,٣٥٢</u>	المطلوبات المتداولة
٧,١٧٥,٢٦٦	٨,٨٦٢,٣٣٠	المطلوبات غير المتداولة
٩,٥٥٧,٢٥٤	٩,٥٣٠,١٣٧	صافي قيمة الموجودات
<u>١٦,٠٠٤,٥١٢</u>	<u>١٦,١٦٧,٣٢٢</u>	حصة الشركة من حقوق ملكية الشركة الرمزية
%٥٠	%٥٠	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زمالة
<u>٨,٠٠٢,٢٥٦</u>	<u>٨,٠٨٣,٦٦١</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٢٤,٧٦٠,٩٥٧	٥,٥٤٧,٧٦٩	الإيرادات للفترة / للسنة
<u>١,٧٢٨,٧٥٩</u>	<u>١٦٢,٨١٠</u>	الربح للفترة / للسنة
--	--	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة / للسنة
<u>١,٧٢٨,٧٥٩</u>	<u>١٦٢,٨١٠</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة / للسنة
<u>٨٦٤,٣٧٩</u>	<u>٨١,٤٠٥</u>	حصة الشركة من الربح للفترة / للسنة

١٠- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	مدرجة - بالقيمة العادلة
١٢١,٨٦٩,٢٣٧	١٠٧,٣٢١,٤٧٠	غير مدرجة - بالقيمة العادلة
<u>٣٠,٣٤٢,٥٠٠</u>	<u>٣٠,٣٤٢,٥٠٠</u>	
١٥٢,٢١١,٧٣٧	١٣٧,٦٦٣,٩٧٠	
<u>١٥٢,٢١١,٧٣٧</u>	<u>١٣٧,٦٦٣,٩٧٠</u>	في دولة الإمارات العربية المتحدة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "ستمة"

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

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

السنة المنتهية في	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	القيمة العادلة كما في بداية الفترة / السنة
لفترة الثلاثة أشهر	(مدقق)	(غير مدقق)	النقص في القيمة العادلة
درهم			القيمة العادلة كما في نهاية الفترة / السنة
٢١٣,٢٨٧,٤١٠	١٥٢,٢١١,٧٣٧		
(٦١,٠٧٥,٦٧٣)	(١٤,٥٤٧,٧٦٧)		
<u>١٥٢,٢١١,٧٣٧</u>	<u>١٣٧,٦٦٣,٩٧٠</u>		

تم إظهار التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وبالبالغة ٧٦,٩١٣ درهم ضمن حقوق الملكية (٢٠١٧: ١٠١,٨٤١,٤٢٨ درهم).

١١ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على مساهمي الشركة الرئيسين، 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	شركة رأس الخيمة للتغليف المحدودة ش.ذ.م.م.
(مدقق)	(غير مدقق)	تم جدولة سداد القرض كما يلي:
درهم	درهم	في السنة الأولى
<u>١٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١١,٠٠٠,٠٠٠</u>	في السنة الثانية
<u>٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	من السنة الثالثة حتى السنة السادسة
<u>٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	
<u>٦,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦,٠٠٠,٠٠٠</u>	
<u>١٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١١,٠٠٠,٠٠٠</u>	
<u>(٣,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٢,٠٠٠,٠٠٠)</u>	ينزل: المستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي
<u>٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "ستمة"**

١١ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة "ستمة"

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.

حسابات جارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
(غير مدقق)	(غير مدقق)	درهم	درهم
١,١٨٨,١٢٢	١,٠٩٥,٤٣٤	١,١٨٨,١٢٢	١,٠٩٥,٤٣٤
٣٩٦,٤٥٤	٦٥١,٠١٧	٣٩٦,٤٥٤	٦٥١,٠١٧
١,٥٨٤,٥٧٦	١,٧٤٦,٤٥١		

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

التعامالت:

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢٠١٨	مبيعات
(غير مدقق)	(غير مدقق)	مشتريات
درهم	درهم	إيرادات فوائد
٦٢٤,٣٧١	٦٥١,٥٦٦	دفعه مستلمة عن قرض ممنوح لشركة زميلة
٢٥٧,٦٤٣	٢١١,٠٢٣	
١٤٠,٠٠٠	١١٨,٣٣٥	
--	١,٠٠٠,٠٠٠	

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

تكليف الإدارة العليا:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢٠١٨	تكليف الإدارة العليا
(غير مدقق)	(غير مدقق)	تكليف الإدارة العليا
درهم	درهم	
٢٨٤,٣٥٠	٢١٤,٣٥٠	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "ستة"

١٢ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	بضاعة جاهزة مواد أولية أدوية ولقاحات مواد تعبئة وتغليف قطع غيار وأخرى مخصص بضاعة بطيئة الحركة الإجمالي
٢,٤٥٥,٥٣٩	٢,٤٤٩,٨٨٧	
١٦٩,٧٠٠	٢٢٨,٠٢٥	
٥٣٢,٥٨٥	٣٥٨,٥٢٠	
٥٢٩,٦٧٧	٥٨٨,٢٤٥	
٤,٢٥٠,٠٢٣	٤,١٢٧,٧٥٩	
٧,٩٣٧,٥٢٤	٧,٧٥٢,٤٣٦	
(٣,٨٧٨,٣٠٥)	(٣,٨٧٨,٣٠٥)	
<u>٤,٠٥٩,٢١٩</u>	<u>٣,٨٧٤,١٣١</u>	

١٣ - ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	ذمم تجارية مدينة أو راق قبض مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مصاريف مدفوعة مقدماً دفعات مقدمة لموردين ذمم موظفين ذمم مدينة أخرى
٥,٢٥٥,٧٧٦	٤,٥٥٥,٦٠٦	
٦٥٦,٧٦٢	٧٨٠,٩٨٠	
(٤٠٣,٩٤٥)	(٤٠٣,٩٤٥)	
٥,٥٠٨,٥٩٣	٤,٩٣٢,٦٤١	
٤٦٦,٧٢٤	٥١٧,٨٨١	
٨١٩,٨٠٧	٨٨٨,٥٣٥	
٨٣٣,١٨٣	٨٢٨,٦٧٧	
٦٠٨,٤٢٥	١,٩٣٨,٢٤٢	
<u>٨,٢٣٦,٧٣٢</u>	<u>٩,١٠٥,٩٧٦</u>	

١٤ - أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	نقد في الصندوق أرصدة لدى البنوك: حسابات جارية ودائع تحت الطلب ودائع ثابتة بنزل: ودائع ثابتة تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر من تاريخ ربطها النقد وما يعادله
٢٠٦,٨١٠	١٨٧,٧٢٣	
٢١٨,٢١٦	٢٠٤,٤٠٦	
٧,٣٩٥,٤٧٨	١٠,٥٧٥,٧١٢	
٣٥,٩٦٣,٨٥٠	٣٥,٩٦٣,٨٥٠	
٤٣,٧٨٤,٣٥٤	٤٦,٩٣١,٦٩١	
(٣٥,٩٦٣,٨٥٠)	(٣٥,٩٦٣,٨٥٠)	
<u>٧,٨٢٠,٥٠٤</u>	<u>١٠,٩٦٧,٨٤١</u>	

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "ستمة"**

١٥ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل: ٨٦,٤٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد _____
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	

١٦ - احتياطيات

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ومتطلبات القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإنه يتم تحويل ١٠٪ من الربح للسنة إلى الاحتياطي القانوني. يوقف التحويل إلى الاحتياطي القانوني متى بلغ رصيده ٥٥٪ من رأس المال المدفوع. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون. يتم ترحيل المبلغ المتبقى من الربح للسنة بعد خصم توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الأرباح المستبقة 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	احتياطي خاص درهم	احتياطي اختياري درهم	احتياطي قانوني درهم	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)
١٣٨,٩٧١,٥٣٢	--	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٤٧,٢٧١	٣٩,٤٢٤,٢٦١
١٣٨,٩٧١,٥٣٢	--	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٤٧,٢٧١	٣٩,٤٢٤,٢٦١
١٣٩,٠٨٨,٤٣١	--	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٤٧,٢٧١	٣٩,٥٤١,١٦٠
١٣٩,٠٨٨,٤٣١	--	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٤٧,٢٧١	٣٩,٥٤١,١٦٠

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق)	الحركة خلال الفترة	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (مصدق)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مصدق)	الحركة خلال الفترة	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)
٣٩,٤٢٤,٢٦١	--	٣٩,٤٢٤,٢٦١	--	--	--
٣٩,٤٢٤,٢٦١	--	٣٩,٤٢٤,٢٦١	--	--	--
٣٩,٥٤١,١٦٠	--	٣٩,٥٤١,١٦٠	--	--	--
٣٩,٥٤١,١٦٠	--	٣٩,٥٤١,١٦٠	--	--	--

لم يتم أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري والاحتياطي الخاص خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ : لا شيء) حيث أن التحويل يعتمد على النتائج المدققة للسنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ "ستمة"

١٧ - الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٨
(غير مدقق)	
٤,٥٦٠,٣٨٧	٣,٦٥٠,٠٩٧
٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠
٠,٠٥	٠,٠٤

الربح للفترة (درهم)
عدد الأسهم (سهم)
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 ٥٥ % من رأس المال والتي بلغت ٤,٣٢٠,٠٠٠ درهم (بواقع ٥ فلس للسهم الواحد) عن سنة ٢٠١٧ . خلال سنة ٢٠١٧ تم ت الموافقة على توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠ % من رأس المال والتي بلغت ٨,٦٤٠,٠٠٠ درهم (بواقع ١٠ فلس للسهم الواحد) عن سنة ٢٠١٦ .

بيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ تتممة*

١٩- معلومات قطاعية

لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال.

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال أساسين:

قطاع يتضمن تربية وتجارة الدواجن وقطعان الأشبال الأخرى والاستثمار في شركات زميلة وإستثمارات في ممتلكات ومبادرات أخرى وفرض منح لطرف ذو علاقة وودائع ثابتة لدى البنك.

المجموع		الاستثمارات		المجموع		الاستثمارات		المجموع		الاستثمارات		المجموع	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
١٢,٧٩١,٧٦٧	١٢,٧٩١,٧٦٧	٩,١٨٦,٦٣٧	٩,١٨٦,٦٣٧	٦,٢١٢,٦٥٢	٦,٢١٢,٦٥٢	٩,١٨٦,٦٣٧	٩,١٨٦,٦٣٧	٦٠,٥٦٠,٣٨٧	٦٠,٥٦٠,٣٨٧	١٢,٧٩١,٧٦٧	١٢,٧٩١,٧٦٧	٩,١٨٦,٦٣٧	٩,١٨٦,٦٣٧
٤,٥٦٠,٣٨٧	٤,٥٦٠,٣٨٧	٣,٦٥٠,٠٩٧	٣,٦٥٠,٠٩٧	٤٠,٠٤٥٦	٤٠,٠٤٥٦	٤٧٦,٤٣٤	٤٧٦,٤٣٤	٤٠,٠٤٥٦	٤٠,٠٤٥٦	٤,٥٦٠,٣٨٧	٤,٥٦٠,٣٨٧	٣,٦٥٠,٠٩٧	٣,٦٥٠,٠٩٧
٣٤٠,٧٩٤	٣٤٠,٧٩٤	٨١,٤٠٥	٨١,٤٠٥	—	—	—	—	٣٤٠,٧٩٤	٣٤٠,٧٩٤	٣٤٠,٧٩٤	٣٤٠,٧٩٤	٨١,٤٠٥	٨١,٤٠٥
٥٧٧,٧٦٨	٥٧٧,٧٦٨	٧٧١,٢٨٢	٧٧١,٢٨٢	—	—	٧٧١,٢٨٢	٧٧١,٢٨٢	٥٧٧,٧٦٨	٥٧٧,٧٦٨	٥٧٧,٧٦٨	٥٧٧,٧٦٨	٧٧١,٢٨٢	٧٧١,٢٨٢
٢٠١٧ دiciembre ٣١		٢٠١٨ مارس ٣١		٢٠١٧ دiciembre ٣١		٢٠١٨ مارس ٣١		٢٠١٧ دiciembre ٣١		٢٠١٨ مارس ٣١		٢٠١٧ دiciembre ٣١	
٤١٥,٣٦٠,٩٧٠	٤١٥,٣٦٠,٩٧٠	٣٦٣,٥٥٧,٨٤٣	٣٦٣,٥٥٧,٨٤٣	٥١,٧٤٩,١٢٧	٥١,٧٤٩,١٢٧	٤٠٣,٩٤٨,١١٨	٤٠٣,٩٤٨,١١٨	٣٦٠,٠٩١,٤٨١	٣٦٠,٠٩١,٤٨١	٣٦٣,٥٥٧,٨٤٣	٣٦٣,٥٥٧,٨٤٣	٤٠٣,٨٣٦,٦٣٧	٤٠٣,٨٣٦,٦٣٧
٣٤,٤٨٨,٥٧١	٣٤,٤٨٨,٥٧١	٣٤,٠٧٣٨٩	٣٤,٠٧٣٨٩	—	—	٣٤,٠٧٣٨٩	٣٤,٠٧٣٨٩	٣٤,٤٨٨,٥٧١	٣٤,٤٨٨,٥٧١	٣٤,٤٨٨,٥٧١	٣٤,٤٨٨,٥٧١	٣٤,٠٧٣٨٩	٣٤,٠٧٣٨٩
١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠
١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠	١٤٠,٣٦٠,٩٧٠

موجودات القطاع
مطلوبات القطاع

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ستمة"**

٤٠ - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
(مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	كمالات بنكية

٤١ - 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 لتقليل 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 مقاربة لقيمتها العادلة.

أساليب التقييم والإفتراضات المتتبعة 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 لقياس 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ستة"

٢١ - قياس القيمة العادلة "ستة"

أساليب التقييم والافتراضات المتبعة لقياس القيمة العادلة "ستة"

٣١ مارس 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 أدوات ملكية مدرجة أدوات ملكية غير مدرجة الموجودات غير المالية: استثمارات في ممتلكات
١٠٧,٣٢١,٤٧٠	--	--	١٠٧,٣٢١,٤٧٠	
٣٠,٣٤٢,٥٠٠	٣٠,٣٤٢,٥٠٠	--	--	
٩٢,٣٨٠,٠٠٠	٩٢,٣٨٠,٠٠٠	--	--	
<u>٢٣٠,٠٤٣,٩٧٠</u>	<u>١٢٢,٧٢٢,٥٠٠</u>	<u>--</u>	<u>١٠٧,٣٢١,٤٧٠</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 أدوات ملكية مدرجة أدوات ملكية غير مدرجة الموجودات غير المالية: استثمارات في ممتلكات
١٢١,٨٦٩,٢٣٧	--	--	١٢١,٨٦٩,٢٣٧	
٣٠,٣٤٢,٥٠٠	٣٠,٣٤٢,٥٠٠	--	--	
٩٢,٣٨٠,٠٠٠	٩٢,٣٨٠,٠٠٠	--	--	
<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 للجداول أعلاه.

٢٢ - نتائج موسمية

تضمن إيرادات استثمارات إيرادات توزيعات أرباح بـ٥,٢٣ مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ١,٢٥ مليون درهم) وهي ذات طبيعة موسمية.

٢٣ - إعتماد البيانات المالية الموجزة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموجزة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١٨.