

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك  
(ش.م.ع. - أسماك)

التقارير والبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

التقارير والبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صفحة	جدول المحتويات
٢-١	تقرير مجلس الإدارة
٩-٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١٠	بيان المركز المالي الموحد
١١	بيان الربح أو الخسارة الموحد
١٢	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
١٣	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٥-١٤	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٨-١٦	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

تقرير مجلس الإدارة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

حضرات المساهمين،

أنه لمن دواعي سرورنا أن نقدم تقرير مجلس الإدارة للشركة العالمية القابضة ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، لسنة ٢٠١٧، إلى جانب البيانات المالية الموحدة المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

النتائج المالية والتشغيلية

حققت المجموعة إيرادات بمبلغ ٤٢١,١ مليون درهم خلال سنة ٢٠١٧ مقابل ٣٨٤,٢ مليون درهم خلال سنة ٢٠١٦.

تظهر نتائج السنة صافي ربح (عائد إلى الشركة الأم) بمبلغ ٢٩,٤ مليون درهم مقارنةً بصافي ربح بمبلغ ٢٦,١ مليون درهم في سنة ٢٠١٦.

إن تحليل النتائج المالية هو كما يلي:

- بلغت مصاريف البيع والتوزيع ٢٤,٧ مليون درهم مقابل ٢٤,٦ مليون درهم في سنة ٢٠١٦.
- بلغت المصاريف العمومية والإدارية ٤٨,٥ مليون درهم مقابل ٤٣,٤ مليون درهم في سنة ٢٠١٦.
- بلغت إيرادات الاستثمارات ١٧,٥ مليون درهم مقابل إيرادات بمبلغ ١٦,٩ مليون درهم في سنة ٢٠١٦.
- بلغ صافي ربح المجموعة ٣١,٧ مليون درهم مقابل ربح بمبلغ ٢٦,٣ مليون درهم في سنة ٢٠١٦.

تؤكد الإدارة التزامها بدعم وتعزيز الأنشطة الرئيسية للشركة لتحقيق النمو المستمر.

المسؤولية الاجتماعية للشركة، المعارض، والجوائز والأنشطة الأخرى خلال سنة ٢٠١٧

• الرعاية والتبرعات

(أ) خلال سنة ٢٠١٧، كانت واحدة من الرعاة والشركاء الرسميين في وكالة الأمن الغذائي التي تأسست تحت رعاية مركز الأمن الغذائي في أبوظبي.

(ب) تبرعت الشركة بمبلغ ٧٦,٠٠٠ درهم للجمعيات الخيرية المسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة خلال سنة ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٥٥,٠٠٠ درهم).

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

تقرير مجلس الإدارة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

المسؤولية الاجتماعية للشركة، المعارض، والجوائز والأنشطة الأخرى خلال سنة ٢٠١٧ (يتبع)

#### • التقارير المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، التي تظهر بصورة عادلة المركز المالي، نتائج العمليات، التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المناسبة على نحو مستمر وتستند التقديرات المحاسبية إلى أحكام معقولة وحكيمة. لا توجد أية أمور تثير شكوك حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

#### • الإعراب عن الشكر

يود مجلس إدارة أسماك إغتنام هذه الفرصة لكي يشكر القائمين على الحوكمة، المساهمين، المستثمرين، البنوك والموظفين عن التزامهم المستمر وتعاونهم وثقتهم ودعمهم المتواصل لتحقيق أهداف المجموعة.

بالنيابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

٢١ مارس ٢٠١٨

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين  
الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)  
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة للشركة العالمية القابضة ش.م.ع. (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك) ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" إلى جانب متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

#### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

### أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
<p><b>مخصص المخزون بطيء الحركة</b></p> <p>كما هو مدرج في الإيضاحات ١١/٣ و ٢/٢/٤ حول البيانات المالية الموحدة، يتطلب أن يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. قد ينتج عن طبيعة الأصناف المحتفظ بها وأعمار المخزون إلى زيادة في المخصص.</p> <p>يتم إجراء تقييم لصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون بتاريخ كل تقرير والتي تعتمد على تقديرات الإدارة التي تتضمن أحكام هامة. بناءً على ذلك، فإن أي تغيير في تقديرات الإدارة يمكن أن يكون له تأثير هام على القيمة المدرجة للمخزون في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• التأكد من مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير مخصص البنود بطيئة الحركة استناداً إلى معرفتنا بهذه الصناعة وحركة المخزون التاريخية للأسماك والمنتجات ذات العلاقة والأداء التشغيلي.</li> <li>• الحصول على إحتسابات صافي القيمة القابلة للتحقق، مطابقة كميات المخزون من الأسماك والمخزونات المتعلقة بها المستخدمة في تلك الإحتسابات مع السجلات المحاسبية، إختبار الأسعار وذلك بالرجوع إلى البيانات المتاحة خارجياً في السوق.</li> <li>• تقييم الخطوات، الأساليب والافتراضات المستخدمة لتكوين المخصص للبنود بطيئة الحركة التي تضمنت مقارنة إحتسابات الإدارة والتأكد من مطابقتها مع تلك المستخدمة في السنة السابقة.</li> <li>• اختبار صحة البيانات الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة لإحتساب مخصص البنود بطيئة الحركة التي تضمنت تحليل أعمار المخزون، من خلال إجراء عملية إعادة إحتساب الأعمار.</li> <li>• اختبار دقة الإحتساب الناتج وذلك من خلال تقييم معايير الإحتساب وإعادة إحتساب المخصص لعينة من البنود.</li> </ul>	<p>تضمنت الإجراءات التي قمنا فيها يتعلق بمخصص البنود بطيئة الحركة على:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• التأكد من مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير مخصص البنود بطيئة الحركة استناداً إلى معرفتنا بهذه الصناعة وحركة المخزون التاريخية للأسماك والمنتجات ذات العلاقة والأداء التشغيلي.</li> <li>• الحصول على إحتسابات صافي القيمة القابلة للتحقق، مطابقة كميات المخزون من الأسماك والمخزونات المتعلقة بها المستخدمة في تلك الإحتسابات مع السجلات المحاسبية، إختبار الأسعار وذلك بالرجوع إلى البيانات المتاحة خارجياً في السوق.</li> <li>• تقييم الخطوات، الأساليب والافتراضات المستخدمة لتكوين المخصص للبنود بطيئة الحركة التي تضمنت مقارنة إحتسابات الإدارة والتأكد من مطابقتها مع تلك المستخدمة في السنة السابقة.</li> <li>• اختبار صحة البيانات الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة لإحتساب مخصص البنود بطيئة الحركة التي تضمنت تحليل أعمار المخزون، من خلال إجراء عملية إعادة إحتساب الأعمار.</li> <li>• اختبار دقة الإحتساب الناتج وذلك من خلال تقييم معايير الإحتساب وإعادة إحتساب المخصص لعينة من البنود.</li> </ul>

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

### أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
<p>تضمنت الإجراءات التي قمنا بها فيما يتعلق بمدى كفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ولكن لا تقتصر على:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• مراجعة تقديرات وافتراضات الإدارة المستخدمة في إحتساب المخصص.</li> <li>• تقييم وجهة نظر الإدارة فيما إذا كانت المخصصات تعكس بشكل مناسب تأثير الظروف الاقتصادية الراهنة بالرجوع إلى أداء التحصيل الحديث والاتجاهات في هذا الأداء؛</li> <li>• اختبار الضوابط الأساسية المستخدمة في عملية تكوين المخصصات؛</li> <li>• إختبار موثوقية البيانات الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة في إحتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وذلك لتقييم مدى كفاية وملاءمة المخصصات، من خلال الحصول على وإختبار تحليل أعمار الذمم المدينة التي تظهر الحركات الأخيرة، وذلك من خلال إجراء إعادة إحتساب للأعمار المستخرجة من البرنامج.</li> <li>• إجراء مراجعة لقابلية إسترداد / تحصيل الأرصدة الموقوفة من السنة السابقة والتحصيلات اللاحقة من الأرصدة الموقوفة للسنة الحالية.</li> </ul>	<p><b>مخصص الديون المشكوك في تحصيلها</b></p> <p>كما هو مبين في الإيضاحات ١٢/٤ و ١٢ حول البيانات المالية الموحدة، تم إعتبار مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مسألة ذات أهمية كبرى حيث يتطلب تكوين المخصص من الإدارة تطبيق أحكام وإستخدام افتراضات موضوعية.</p> <p>تقوم المجموعة بتسجيل مخصصات محددة للذمم المدينة حسب ما تراه مناسباً.</p> <p>يتعرض تحليل المجموعة للديون المشكوك في تحصيلها لحالة من عدم اليقين نتيجة الموضوعية التي تمارسها الإدارة في تحديد تحصيل الديون من حيث تقييم السيولة للعملاء ومراجعة البيئة الاقتصادية الحالية.</p>

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
<p>تضمنت أعمالنا حول الإعراف بإيرادات العقد، الهامش والنم المدينة والالتزامات ذات العلاقة، ولكن لا تقتصر على:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم إذا ما كانت المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.</li> <li>• إجراء تقييم للتكاليف المتوقعة من خلال مراجعة أساس الإحتساب، التي تضمنت عروض الأسعار من الموردين والتقديرات المتوقعة وعقود الموردين ومراجعة الإدارة عندما تكون هناك فروقات وذلك لتحديد الأخطاء المتوقعة في التكاليف المقدرة، بما في ذلك الافتراضات غير المناسبة بناءً على الأداء التاريخي والمعرفة في الصناعة، من أجل ضمان الاعتراف الكامل للخسائر المتوقعة عندما تنشأ؛</li> <li>• تم الأخذ بالإعتبار الأداء المالي للعقود مقابل الموازنة والاتجاهات التاريخية لتقييم الدقة التاريخية للأحكام المتعلقة بالإعتراف بالمطالبات والتغييرات، وكذلك النتائج النهائية للعقود؛</li> <li>• اختيار عينة من العقود وذلك من أجل مراجعة كل من الأداء المالي الحالي والمستقبلي، ومراجعة أحكام الإدارة الرئيسية المتعلقة بالتكاليف المتوقعة لإستكمال المشروع والمسجلة بموجب طريقة نسبة الإنجاز، بما في ذلك الإجراءات التالية:</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- مراجعة أحكام العقد والشروط من خلال مراجعة مستندات العقد؛</li> <li>- اختبار وتقييم المطالبات القائمة والتكاليف المتعلقة بالتغييرات من خلال فحص المراسلات مع العملاء وفرق المشروع وسلسلة التوريد؛ و</li> <li>- تقييم التوقعات من خلال إجراء المناقشات مع الإدارات المختصة بالعمليات المالية، التجارية والتشغيلية.</li> <li>- تقييم القدرة على إنجاز العقود ضمن إطار الجداول الزمنية المدرجة في الموازنة وأي تعرضات للغرامات الناتجة عن التأخير في إنجاز أعمال العقود؛</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• مراجعة أداء المشروع بعد نهاية السنة لدعم الأحكام التي تم إتخاذها في نهاية السنة.</li> <li>• إجراء تقييم لقابلية استرداد النعم المدينة ذات العلاقة، بما في ذلك اختبار المقبوضات النقدية المستلمة بعد نهاية السنة، والتأكد من اكتمال المخصصات المتعلقة بالخسارة الناتجة من العقد وذلك من خلال استكمال الإجراءات المذكورة أعلاه.</li> </ul>	<p><b>الإعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاء</b></p> <p>كما هو مبين في إيضاح ٥/٣ و ٢١ حول البيانات المالية الموحدة، يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاء على أساس مرحلة إنجاز نشاط العقد. يتم احتساب مرحلة إنجاز العقود الفردية بنسبة إجمالي التكاليف بتاريخ التقرير بالمقارنة مع إجمالي تكاليف العقد المقدرة.</p> <p>يتم تحديث حالة العقود بانتظام. للقيام بذلك، يتطلب من الإدارة ممارسة أحكام هامة عند تقديراتها لتقييم تغييرات العقد، المطالبات والتعويضات؛ اكتمال ودقة التكاليف المتوقعة للإنجاز؛ القدرة على إنجاز العقود ضمن الجداول الزمنية المتوقعة.</p> <p>إن النتائج النهائية للعقد يمكن أن تكون ذات مدى واسع. بناءً على درجة الحكم في كل مشروع، فإن النتائج النهائية للعقد يمكن أن تكون مادية بالإضافة إلى ذلك، يمكن أن ينتج عن التغييرات في هذه الأحكام، والتقديرات ذات العلاقة، على العقود قيد الإنجاز تعديلات جوهرية في الإيرادات والهامش، والتي يمكن أن تكون إيجابية أو سلبية.</p>



## تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

### معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة والإدارة هم المسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة والتقرير السنوي للمجموعة. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، ونتوقع أن تكون المعلومات المتبقية التي تشمل التقرير السنوي متوفرة لدينا بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا إتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء مادية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في التقرير السنوي للمجموعة، عند قيامنا بالاطلاع عليه، فإنه يتعين علينا إخطار القائمين على الحوكمة بذلك.

### مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في اعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وطبقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكينها من اعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمجموعة مستمرة والإفصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تتوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

وتعتبر لجنة التدقيق ومجلس الإدارة مسؤولين عن الاشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

كجزء من عملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضا:

- بتحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساسا لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
  - بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
  - بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
  - باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
  - بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
  - بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الشركات أو الانشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.
- نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق ونوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.
- كما نقوم بإطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيرا معقولا على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.
- من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

### افصاح حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيد:

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتطابق، من جميع النواحي الجوهرية، مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (٣) أن الشركة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- (٤) أن المعلومات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) تظهر الإيضاحات أرقام ٧، ٨ و ٣/٣ حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة، المشتريات أو الإستثمارات في الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛
- (٦) يظهر الإيضاح رقم ١١ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- (٧) أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت إنتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد إرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو للنظام الأساسي للشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛  
و
- (٨) يظهر الإيضاح رقم ٢٨ حول هذه البيانات المالية الموحدة المساهمات الاجتماعية التي تمت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

موقع من قبل:

محمد خميس النح

رقم القيد ٧١٧

٢١ مارس ٢٠١٨

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

بيان المركز المالي الموحد  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٠,٢١٥	١٢,١١٩	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٩٨,٣٦٣	٩٨,٥٩٣	٦	إستثمارات عقارية
٩,١٤٤	٨,٨١٥	٧	إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١٤,٨٧٧	١٢,٩٣٦	٨	إستثمارات متاحة للبيع
١٣٢,٥٩٩	١٣٢,٤٦٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٧,٩٤٦	٢١,٣٤٧	٩	بضاعة
١٠,٧٠٧	٤,٣٦٣	١٠	موجودات بيولوجية
٥٤,٣١٤	٥٦,٨٢٤	١١	مطلوب من جهات ذات علاقة
١٤٠,١٥٩	١٦٣,٥٣٧	١٢	نمم مدينة تجارية وأخرى
٢٥٨,٧٦٩	٢٩٣,٦٤٩	١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٩١,٨٩٥	٥٣٩,٧٢٠		مجموع الموجودات المتداولة
٦٢٤,٤٩٤	٦٧٢,١٨٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٨,٠٤٠	١٠,٩٧٥	١٥	إحتياطي قانوني
٨٧	(٢,٢٦٤)		التغيرات المترجمة في إعادة تقييم إستثمارات
٨,٣٤٦	٣٥,١٦٢		أرباح مستبقاة
٥٢٦,٤٧٣	٥٥٣,٨٧٣		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
٤,٢٧١	٦,٢٥١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٣٠,٧٤٤	٥٦٠,١٢٤		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٤,٩٣٧	١٥,٦٦٤	١٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٤٩٦	-	١٧	إلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية
-	١,٧٠٥	١٨	قرض من جهة ذات علاقة
١٥,٤٣٣	١٧,٣٦٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,٩٠٦	٢,٦٩٢	١١	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
٧,٤٦٥	٤,٣٢٠	١٨	قرض من جهة ذات علاقة
٦٠٨	٤٩٦	١٧	إلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية
-	١,١٠٥	١٩	قروض بنكية
٦٧,٣٣٨	٨٦,٠٧٧	٢٠	نمم دائنة تجارية وأخرى
٧٨,٣١٧	٩٤,٦٩٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٣,٧٥٠	١١٢,٠٥٩		مجموع المطلوبات
٦٢٤,٤٩٤	٦٧٢,١٨٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين  
الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)  
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة للشركة العالمية القابضة ش.م.ع. (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك) ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إضافية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" إلى جانب متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

#### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
<p>تضمنت الإجراءات التي قمنا فيما يتعلق بمخصص البنود بطيئة الحركة على:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• التأكد من مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير مخصص البنود بطيئة الحركة استناداً إلى معرفتنا بهذه الصناعة وحركة المخزون التاريخية للأسماك والمنتجات ذات العلاقة والأداء التشغيلي.</li> <li>• الحصول على إحتسابات صافي القيمة القابلة للتحقق، مطابقة كميات المخزون من الأسماك والمخزونات المتعلقة بها المستخدمة في تلك الإحتسابات مع السجلات المحاسبية، إختيار الأسعار وذلك بالرجوع إلى البيانات المتاحة خارجياً في السوق.</li> <li>• تقييم الخطوات، الأساليب والافتراضات المستخدمة لتكوين المخصص للبنود بطيئة الحركة التي تضمنت مقارنة إحتسابات الإدارة والتأكد من مطابقتها مع تلك المستخدمة في السنة السابقة.</li> <li>• اختبار صحة البيانات الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة لإحتساب مخصص البنود بطيئة الحركة التي تضمنت تحليل أعمار المخزون، من خلال إجراء عملية إعادة إحتساب الأعمار.</li> <li>• اختبار دقة الإحتساب الناتج وذلك من خلال تقييم معايير الإحتساب وإعادة احتساب المخصص لعينة من البنود.</li> </ul>	<p><b>مخصص المخزون بطيء الحركة</b></p> <p>كما هو مدرج في الإيضاحات ١١/٣ و ٢/٢/٤ حول البيانات المالية الموحدة، يتطلب أن يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. قد ينتج عن طبيعة الأصناف المحتفظ بها وأعمار المخزون إلى زيادة في المخصص.</p> <p>يتم إجراء تقييم لصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون بتاريخ كل تقرير والتي تعتمد على تقديرات الإدارة التي تتضمن أحكام هامة. بناءً على ذلك، فإن أي تغيير في تقديرات الإدارة يمكن أن يكون له تأثير هام على القيمة المدرجة للمخزون في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
<p>تضمنت الإجراءات التي قمنا بها فيما يتعلق بمدى كفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ولكن لا تقتصر على:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• مراجعة تقديرات وافتراسات الإدارة المستخدمة في إحتساب المخصص.</li> <li>• تقييم وجهة نظر الإدارة فيما إذا كانت المخصصات تعكس بشكل مناسب تأثير الظروف الاقتصادية الراهنة بالرجوع إلى أداء التحصيل الحديث والاتجاهات في هذا الأداء؛</li> <li>• اختبار الضوابط الأساسية المستخدمة في عملية تكوين المخصصات؛</li> <li>• إختبار موثوقية البيانات الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة في إحتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وذلك لتقييم مدى كفاية وملاءمة المخصصات، من خلال الحصول على وإختبار تحليل أعمار الذمم المدينة التي تظهر الحركات الأخيرة، وذلك من خلال إجراء إعادة إحتساب للأعمار المستخرجة من البرنامج.</li> <li>• إجراء مراجعة لقابلية إسترداد / تحصيل الأرصدة الموقوفة من السنة السابقة والتحصيلات اللاحقة من الأرصدة الموقوفة للسنة الحالية.</li> </ul>	<p><b>مخصص الديون المشكوك في تحصيلها</b></p> <p>كما هو مبين في الإيضاحات ١٢/٤ و ١٢ حول البيانات المالية الموحدة، تم إعتبار مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مسألة ذات أهمية كبرى حيث يتطلب تكوين المخصص من الإدارة تطبيق أحكام وإستخدام افتراضات موضوعية.</p> <p>تقوم المجموعة بتسجيل مخصصات محددة للذمم المدينة حسب ما تراه مناسباً.</p> <p>يتعرض تحليل المجموعة للديون المشكوك في تحصيلها لحالة من عدم اليقين نتيجة الموضوعية التي تمارسها الإدارة في تحديد تحصيل الديون من حيث تقييم السيولة للعملاء ومراجعة البيئة الاقتصادية الحالية.</p>

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

### أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
<p><b>الإعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاء</b></p> <p>كما هو مبين في إيضاح ٥/٣ و ٢١ حول البيانات المالية الموحدة، يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاء على أساس مرحلة إنجاز نشاط العقد. يتم احتساب مرحلة إنجاز العقود الفردية بنسبة إجمالي التكاليف بتاريخ التقرير بالمقارنة مع إجمالي تكاليف العقد المقدرة.</p> <p>يتم تحديث حالة العقود بانتظام. للقيام بذلك، يتطلب من الإدارة ممارسة أحكام هامة عند تقديراتها لتقييم تغييرات العقد، المطالبات والتعويضات؛ اكتمال ودقة التكاليف المتوقعة للإنجاز؛ القدرة على إنجاز العقود ضمن الجداول الزمنية المتوقعة.</p> <p>إن النتائج النهائية للعقد يمكن ان تكون ذات مدى واسع. بناءً على درجة الحكم في كل مشروع، فإن النتائج النهائية للعقد يمكن ان تكون مادية بالإضافة إلى ذلك، يمكن أن ينتج عن التغييرات في هذه الأحكام، والتقديرات ذات العلاقة، على العقود قيد الإنجاز تعديلات جوهرية في الإيرادات والهامش، والتي يمكن أن تكون إيجابية أو سلبية.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تضمنت أعمالنا حول الإعتراف بإيرادات العقد، الهامش والذمم المدينة والالتزامات ذات العلاقة، ولكن لا تقتصر على:</li> <li>تقييم إذا ما كانت المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.</li> <li>إجراء تقييم للتكاليف المتوقعة من خلال مراجعة أساس الإحتساب، التي تضمنت عروض الأسعار من الموردين والتقديرات المتوقعة وعقود الموردين ومراجعة الإدارة عندما تكون هناك فروقات وذلك لتحديد الأخطاء المتوقعة في التكاليف المقدرة، بما في ذلك الافتراضات غير المناسبة بناءً على الأداء التاريخي والمعرفة في الصناعة، من أجل ضمان الاعتراف الكامل للخسائر المتوقعة عندما تنشأ؛</li> <li>تم الأخذ بالإعتراف الأداء المالي للعقود مقابل الموازنة والاتجاهات التاريخية لتقييم الدقة التاريخية للأحكام المتعلقة بالإعتراف بالمطالبات والتغييرات، وكذلك النتائج النهائية للعقود؛</li> <li>اختيار عينة من العقود وذلك من أجل مراجعة كل من الأداء المالي الحالي والمستقبلي، ومراجعة أحكام الإدارة الرئيسية المتعلقة بالتكاليف المتوقعة لإستكمال المشروع والمسجلة بموجب طريقة نسبة الإنجاز، بما في ذلك الإجراءات التالية:</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- مراجعة أحكام العقد والشروط من خلال مراجعة مستندات العقد؛</li> <li>- اختبار وتقييم المطالبات القائمة والتكاليف المتعلقة بالتغيرات من خلال فحص المراسلات مع العملاء وفرق المشروع وسلسلة التوريد؛ و</li> <li>- تقييم التوقعات من خلال إجراء المناقشات مع الإدارات المختصة بالعمليات المالية، التجارية والتشغيلية.</li> <li>- تقييم القدرة على إنجاز العقود ضمن إطار الجداول الزمنية المدرجة في الموازنة وأي تعرضات للفرامات الناتجة عن التأخير في إنجاز أعمال العقود؛</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>مراجعة أداء المشروع بعد نهاية السنة لدعم الأحكام التي تم إتخاذها في نهاية السنة.</li> <li>إجراء تقييم لقابلية استرداد الذمم المدينة ذات العلاقة، بما في ذلك اختبار المقبوضات النقدية المستلمة بعد نهاية السنة، والتأكد من اكتمال المخصصات المتعلقة بالخسارة الناتجة من العقد وذلك من خلال استكمال الإجراءات المذكورة أعلاه.</li> </ul>	



## تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

### معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة والإدارة هم المسؤولين عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة والتقرير السنوي للمجموعة. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، ونتوقع أن تكون المعلومات المتبقية التي تشمل التقرير السنوي متوفرة لدينا بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا إتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً مادية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في التقرير السنوي للمجموعة، عند قيامنا بالاطلاع عليه، فإنه يتعين علينا إخطار القائمين على الحوكمة بذلك.

### مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في اعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وطبقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكينها من اعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمجموعة مستمرة والافصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تتوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

وتعتبر لجنة التدقيق ومجلس الإدارة مسؤولين عن الاشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الاخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بإطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي تم التوصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

### افصاح حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيد:

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتطابق، من جميع النواحي الجوهرية، مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (٣) أن الشركة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- (٤) أن المعلومات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) تظهر الإيضاحات أرقام ٧، ٨، و ٣/٣ حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة، المشتريات أو الإستثمارات في الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛
- (٦) يظهر الإيضاح رقم ١١ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- (٧) أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت إنتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد إرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو للنظام الأساسي للشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛ و
- (٨) يظهر الإيضاح رقم ٢٨ حول هذه البيانات المالية الموحدة المساهمات الاجتماعية التي تمت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

موقع من قبل:

محمد خميس التح

رقم القيد ٧١٧

٢١ مارس ٢٠١٨

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

بيان الربح أو الخسارة الموحد  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	إيضاحات	
			العمليات المستمرة
			الإيرادات
٣٨٤,١٨٨	٤٢١,١٣٩	٢١	تكلفة الإيرادات
(٣٢٤,١٦١)	(٣٤٣,٣٨٢)	٢٢	
			إجمالي الربح
٦٠,٠٢٧	٧٧,٧٥٧		مصاريف عمومية وإدارية
(٤٣,٣٥٤)	(٤٨,٥٤٨)	٢٣	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٤,٦١٠)	(٢٤,٧٣٧)	٢٤	خسارة من إستبعاد إستثمارات في ممتلكات
(١١٢)	-	٦	إيرادات إستثمارات
١٦,٩٣٨	١٧,٥٤٤	٢٥	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٢,٥٧٢	٢١٣	١٠	إيرادات أخرى
١٥,٧١٢	١٠,١٥٧	٢٦	تكاليف التمويل
(٨٣٠)	(٦٥٥)		
			ربح السنة
٢٦,٣٤٣	٣١,٧٣١		عائد إلى:
			مالكي الشركة
٢٦,١١٢	٢٩,٣٥١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٣١	٢,٣٨٠		
			ربح السنة
٢٦,٣٤٣	٣١,٧٣١		
			العائد الأساسي للسهم (درهم)
٠,٠٥	٠,٠٦	٢٧	

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,٣٤٣	٣١,٧٣١	ربح السنة
		(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر:
		البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٨٧	(٢,٣٥١)	٨ التغير في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع
٨٧	(٢,٣٥١)	مجموع (الخسارة) // الدخل الشامل الآخر
٢٦,٤٣٠	٢٩,٣٨٠	مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
		عائد إلى:
٢٦,١٩٩	٢٧,٠٠٠	مالكي الشركة
٢٣١	٢,٣٨٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٦,٤٣٠	٢٩,٣٨٠	مجموع الدخل الشامل للسنة

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	حقوق الملكية غير المسيطرة ألف درهم	حقوق الملكية العادية لمالكي الشركة ألف درهم	أرباح مستقاة/ (خسائر) متراكمة ألف درهم	التغيرات المتراكمة في إعادة تقييم إستثمارات ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٦,٦٩٣	٥٠٠,٢٧٤	(١٥,١٥٦)	-	٥,٤٣٠	٥١٠,٠٠٠
المجموع	٢٦,٣٤٣	٢٦,١١٢	٢٦,١١٢	-	-	-
	٨٧	٨٧	-	٨٧	-	-
	٢٦,٤٣٠	٢٦,١٩٩	٢٦,١١٢	٨٧	-	-
	-	-	(٢,٦١٠)	-	٢,٦١٠	-
	(٤,٠٠٠)	-	-	-	-	-
	١,٣٤٧	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤,٢٧١	٥٢٦,٤٧٣	٨,٣٤٦	٨٧	٨,٠٤٠	٥١٠,٠٠٠
المجموع	٢١,٧٣١	٢٩,٣٥١	٢٩,٣٥١	-	-	-
	(٢,٣٥١)	(٢,٣٥١)	-	(٢,٣٥١)	-	-
	٢٩,٣٨٠	٢٧,٠٠٠	٢٩,٣٥١	(٢,٣٥١)	-	-
	-	-	(٢,٩٣٥)	-	٢,٩٣٥	-
	(٤٠٠)	٤٠٠	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥٦٠,١٢٤	٥٥٣,٨٧٣	٣٥,٨٧٣	(٢,٢٦٤)	١٠,٩٧٥	٥١٠,٠٠٠

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

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

بيان التدفقات النقدية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,٣٤٣	٣١,٧٣١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٤٥١	٣,٩٥٥	ربح السنة
(٤٨١)	(٤٣٣)	تعديلات ل:
٩,٤٤٠	٣٨٢	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١١٢	-	مكسب من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(١٠,٢٣٩)	(١١,٤٢٠)	إستهلاك استثمار عقاري
(٢,٥٧٢)	(٢١٣)	خسارة من استبعاد استثمار عقاري
٢,٠١٤	٢,٨١٠	الحصة في أرباح شركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	(٤١٠)	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
(٦)	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٤٤٣	١٣	مكاسب من بيع إستثمارات متاحة للبيع
٥٨٨	(١,٣١٠)	إسترداد مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٥,١٣٢	(١,٩٨٨)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٦,٦٩٩)	(٦,١٢٤)	مخصص مقابل مستحق من عملاء عن عقود مقاولات
٨٣٠	٦٥٥	فوائد وأنصبة أرباح
		تكاليف تمويل
٢٩,٣٥٦	١٧,٦٤٨	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٨,٣٤٢)	٦,٥٨٦	نقص / (زيادة) في البضاعة
١,٤٥١	٦,٥٥٧	نقص في موجودات بيولوجية
(٥٥١)	(٢,٥١٠)	زيادة في مطلوب من جهات ذات علاقة
(١٨,٨٥٥)	(١٩,٧٨٢)	زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٦٢)	(٢١٤)	نقص في مطلوب إلى جهات ذات علاقة
(٥,٠٩٩)	١٨,٧٣٩	زيادة / (نقص) في ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٢,١٠٢)	٢٧,٠٢٤	النقد الناتج من / (المستخدم في) التشغيل
(٤٦٦)	(٢,٠٨٣)	تعويضات نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(٨٣٠)	(٦٥٥)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣,٣٩٨)	٢٤,٢٨٦	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٤,١١٧	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٠,٨٧٥)	(١٧,٠٨٥)	نقص في ودائع ثابتة مرهونة
(٣,٣٧٠)	(٥,٩٨٥)	زيادة في ودائع ثابتة بتاريخ إستحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
(١,٨٣٣)	-	شراء ممتلكات وألات ومعدات
٩٠٦	٥٥٩	شراء موجودات بيولوجية
١٤,٨٤٠	١١,٧٤٩	متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٩٢٥)	(٦١٢)	أنصبة أرباح مستلمة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٥,٤١٥	٥,٨٢٦	شراء إستثمارات عقارية
		فوائد وأنصبة أرباح مستلمة
(٨١,٧٢٥)	(٥,٥٤٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

بيان التدفقات النقدية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
(٥٢١)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١,١٠٥	تسديد قروض بنكية
-	(١,٤٤٠)	متحصلات من قروض بنكية
(٤,٠٠٠)	-	تسديد قرض من جهة ذات علاقة
١,٣٤٧	-	أنصبة أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
(١,١٤٤)	(٦٠٨)	صافي الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤,٣١٨)	(٩٤٣)	صافي النقص في إلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية
(٨٩,٤٤١)	١٧,٧٩٥	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٤٧,٣٣٥	١٥٧,٨٩٤	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد ومرادفات النقد
١٥٧,٨٩٤	١٧٥,٦٨٩	النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
		النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة (إيضاح ١٣)
-	٤,٤١٠,٠٠٠	معاملات غير نقدية:
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	شراء إستثمارات متاحة للبيع
		إستبعاد إستثمارات متاحة للبيع



الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

## ١ معلومات عامة

تأسست الشركة العالمية القابضة ش.م.ع. (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك) ("الشركة") كشركة مساهمة عامة في أبوظبي بموجب المرسوم الأميري رقم ١٥ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة أبوظبي بتاريخ ٢٣ نوفمبر ١٩٩٨. تتألف المجموعة من الشركة العالمية القابضة ش.م.ع. (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك) وشركاتها التابعة "المجموعة" (إيضاح ٣).

إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب.: ٣٢٦١٩ ، أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة.

إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة هي خدمات إدارة المشاريع، الإستثمار في مشاريع زراعة الأسماك، تجارة وتصدير الأسماك ومنتجاتها وحفظ الأسماك والمنتجات السمكية والأحياء المائية الأخرى عن طريق التبريد أو التجميد، التجارة العامة في المواد الغذائية، شراء وبيع وتقسيم الأراضي والعقارات وإدارة تأجير وتطوير العقارات، تقديم خدمات فنية وتجارية ومقاولات وخصوصاً في أعمال الموائى والمقاولات العامة والأعمال المتعلقة بها.

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٧ على تعديل إسم الشركة من الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك إلى الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

## ٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

### ١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ في هذه البيانات المالية الموحدة.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضريبة الدخل المتعلقة بالإعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة على الخسائر غير المحققة

قامت المجموعة بتطبيق هذه التعديلات للمرة الأولى في السنة الحالية. توضح التعديلات كيف ينبغي للمنشأة تقييم ما إذا كانت ستحقق أرباح كافية خاضعة للضريبة المستقبلية التي يمكن أن تستخدم فيها فرق مؤقت قابل للخصم.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ مبادرة الإفصاح

قامت المجموعة بتطبيق هذه التعديلات للمرة الأولى في السنة الحالية. تتطلب التعديلات أن تقوم المنشأة بعرض الإفصاحات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية الموحدة من تقييم التغييرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك التغييرات النقدية وغير النقدية.

تتكون مطلوبات المجموعة الناتجة من الأنشطة التمويلية من قروض (إيضاح ١٩). تم عرض التسوية بين الأرصدة الإفتتاحية والختامية لهذه البنود في إيضاح ٣٣. وتماشياً مع الأحكام الإنتقالية للتعديلات، لم تقم المجموعة بالإفصاح عن معلومات المقارنة للفترة السابقة. وفيما عدا الإفصاح الإضافي في إيضاح ٣٣، لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

## ٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة (يتبع)

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٤-٢٠١٦ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ المدرجة في دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٤-٢٠١٦ للمرة الأولى في السنة الحالية. إن تطبيق التعديلات الأخرى المدرجة في هذه المجموعة هو غير ملزم ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة (أنظر إيضاح ٢/٢).

يبين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ بأنه لا يتطلب من المنشأة عرض معلومات مالية ملخصة عن الحصص في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة المصنفة (أو المدرجة ضمن مجموعة إستبعاد التي تم تصنيفها) كمحتفظ بها للبيع. توضح التعديلات ان هذا هو الامتياز الوحيد من متطلبات الإفصاح للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ لمثل هذه الحصص.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة حيث لم يتم تصنيف أي من حصص المجموعة في هذه المنشآت أو إدراجها ضمن مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع.

## ٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تتم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة التالية والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد.

### المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

### يسري تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٨ دورة التحسينات السنوية ٢٠١٤-٢٠١٦ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨.

١ يناير ٢٠١٩ دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٣، ١١ والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١٢ و ٢٣.

١ يناير ٢٠١٨ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ معاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً

يتناول التفسير المعاملات بالعملة الأجنبية أو أجزاء من المعاملات عندما:

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

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والمصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات  
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣  
عدم اليقين حول معالجات ضريبة الدخل

يتناول التفسير تحديد الربح/ (الخسارة) الخاضعة للضريبة، أسس الضريبة، خسائر الضريبة غير المستخدمة، إعفاءات الضريبة غير المستخدمة ومعدلات الضريبة، عندما يكون هناك عدم يقين حول معالجات الضريبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. وعلى وجه التحديد يأخذ بالإعتبار:

- إذا كان ينبغي إعتبار معالجات الضريبة بشكل جماعي؛
- الافتراضات المتعلقة باختبارات السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح/ (الخسارة) الخاضعة للضريبة، أسس الضريبة، خسائر الضريبة غير المستخدمة، إعفاءات الضريبة غير المستخدمة ومعدلات الضريبة؛ و
- أثر التغيرات في الحقائق والظروف.

١ يناير ٢٠١٨ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ دفعات على أساس الأسهم المتعلقة بتصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسهم

١ يناير ٢٠١٨ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين: المتعلق بتواريخ التطبيق المختلفة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ومعيار عقود التأمين الجديد القادم

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

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات  
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٨

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩/الأدوات المالية (النسخ المعدلة  
في السنوات ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١٣، ٢٠١٤ و (أ)

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية الصادر  
في نوفمبر ٢٠٠٩ متطلبات جديدة حول تصنيف وقياس الموجودات  
المالية. تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لاحقاً في  
أكتوبر ٢٠١٠ ليتضمن متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات  
المالية وإلغاء الاعتراف بها، وفي نوفمبر ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات  
جديدة حول محاسبة التحوط العامة. تم إصدار نسخة أخرى معدلة  
حول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤  
ليتضمن بشكل أساسي (أ) متطلبات إنخفاض القيمة للموجودات  
المالية و (ب) تعديلات محدودة لمتطلبات التصنيف والقياس من  
خلال تقديم قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر"  
على أدوات دين معينة بسيطة.

تم إصدار النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩  
والتي تشمل متطلبات محاسبة الأدوات المالية، والتي تحل محل  
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩/الأدوات المالية: الإعراف  
والقياس. يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:

- **التصنيف والقياس:** يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال المحتفظ بها من خلاله وخصائص التدفقات النقدية المتعاقد عليها. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في نسخته الصادرة في سنة ٢٠١٤ فئة "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين. يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، ولكن هناك إختلافات في متطلبات تطبيق قياس مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة.

- **إنخفاض القيمة:** تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "خسارة إئتمان متوقعة" لقياس إنخفاض قيمة الموجودات المالية، لذلك لم يعد ضرورياً حصول حدث إئتماني قبل الإعراف بخسارة الإئتمان.

- **محاسبة التحوط:** يقدم نموذج محاسبة تحوط جديد الذي تم تصميمه ليكون متماشياً مع أنشطة إدارة المخاطر لدى المنشآت عند التحوط للمخاطر المالية وغير المالية.

- **إلغاء الإعراف:** تم إدراج متطلبات إلغاء الإعراف بالموجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات  
السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية المتعلقة بخصائص التسديد المبكر مع التعويضات السلبية. يقوم هذا التعديل بتعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ فيما يتعلق بحقوق الإنهاء من أجل السماح للقياس بالتكلفة المطفأة (أو، وفقاً لنموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة تسديد التعويضات السلبية.

تقييم أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩/الأدوات المالية

إستناداً إلى تحليل الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على أساس الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ، قام أعضاء مجلس الإدارة بتقييم أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما يلي:

التصنيف والقياس:

- تم الإحتفاظ بالاستثمارات المدرجة المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة كما تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٨، ضمن نموذج أعمال يهدف إلى بيع الاستثمار في السوق المفتوح. بناءً على ذلك، سيستمر قياس الاستثمارات المدرجة لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، وسوف يستمر إعادة تصنيف مكاسب أو خسائر القيمة العادلة المتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار لاحقاً إلى الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الاستثمارات المدرجة أو إعادة تصنيفها؛
- إن الاستثمارات غير المدرجة المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع والمدرجة بالتكلفة كما تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٨، هي أسهم مؤهلة للتصنيف وفقاً لقياس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. ومع ذلك، لن يتم إعادة تصنيف مكاسب أو خسائر القيمة العادلة المتراكمة في احتياطي إعادة تقييم استثمارات لاحقاً في الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، الذي يختلف عن المعاملة الحالية. سوف يؤثر ذلك على المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمجموعة ولكن لن يؤثر على مجموع الدخل الشامل؛
- سوف يستمر قياس كافة الموجودات والمطلوبات المالية على نفس الأسس المطبقة حالياً بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات  
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تقييم أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩/الأدوات  
المالية (يتبع)

إنخفاض القيمة:

سوف تخضع الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٢) والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١١) إلى مخصصات إنخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

تتوقع المجموعة تطبيق المنهج المبسط للإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى الحياة للذمم المدينة التجارية، ذمم التأجير التمويلية ومبالغ مستحقة من عملاء بموجب عقود الإنشاء كما هو مطلوب أو مسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

وبشكل عام، يتوقع أعضاء مجلس الإدارة أن تطبيق نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ سوف يؤدي إلى الإعتراف في وقت أبكر بالخسائر الإئتمانية للبنود ذات العلاقة وسوف يزيد من مبلغ مخصص الخسارة المعترف به لهذه البنود.

١ يناير ٢٠١٨ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء

في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الذي أصدر نموذج شامل واحد للمنشآت لاستخدامه في المحاسبة للإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والتفسيرات المتعلقة به عندما تصبح فعالة، محل الإرشاد الحالي للإعتراف بالإيرادات المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨/الإيرادات؛ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود المقاولات.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أنه على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتصف تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العملاء بمبلغ يعكس البديل المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يقدم المعيار منهاج من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات:

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات  
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

- الخطوة الأولى: تحديد العقد (العقود) مع العملاء؛
- الخطوة الثانية: تحديد أداء الإلتزامات في العقد؛
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة؛
- الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على أداء الإلتزامات في العقد؛
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو متى) تلبى المنشأة أداء الإلتزام

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، تعترف المنشأة عندما (أو متى) تلبى أداء الإلتزام، أي عند تحويل "السيطرة" على السلع أو الخدمات الضمنية لأداء الإلتزام إلى العميل. تمت إضافة توجيه إرشادي أكثر في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيضاحات شاملة.

١ يناير ٢٠١٨

تقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود  
مع العملاء

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ من الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨، سوف يكون له تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بالإيرادات من عقود مع العملاء. إستناداً إلى تحليل إيرادات المجموعة من عقود مع العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت إدارة المجموعة بتقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما يلي:

قامت الإدارة بتقييم ميدني بأن تقديم الخدمات فيما يتعلق بعقود الإنشاء والصيانة يمثل التزامات فردية الأداء، وبالتالي، سوف يتم الاعتراف بإيرادات إلتزامات الأداء عند تحويل السيطرة على الخدمات المقابلة إلى العميل. سيتم تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء على أساس سعر البيع المستقل نسبياً. سوف يكون توقيت الإيرادات المعترف بها لإلتزامات الأداء على مدى فترة تنفيذ الخدمات.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات  
 السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود  
 مع العملاء (يتبع)

قامت الإدارة بتقييم عقود الإنشاء وأخذت بالإعتبار إرشادات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ حول مجموعات العقود، التعديلات على العقود الناتجة عن أوامر التغيير والبدل المتغير، وتقييم ما إذا كان هناك عنصر تمويل جوهري في العقود خاصة مع الأخذ بالإعتبار سبب الفرق في التوقيت بين نقل السيطرة على السلع والخدمات إلى العميل وتوقيت التسديدات ذات الصلة. قامت الإدارة بتقييم أن الإيرادات من عقود الإنشاءات هذه يجب الإعتراف بها على مدى الوقت وأن طريقة الناتج المستخدمة حالياً لقياس التقدم المحرز نحو تحقيق القبول التام للإلتزامات الأداء هذه سوف تبقى مناسبة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

سوف يكون الأثر التراكمي المتوقع على الأرباح الإفتتاحية المستبقة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة غير مادي.

تتوي الإدارة إستخدام منهج الإنتقال المعدل للإنتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

١ يناير ٢٠١٨ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء لتوضيح ثلاثة جوانب للمعيار (تحديد التزامات الأداء، إعتبرات المدير مقابل الوكيل والترخيص)، ولتوفير بعض التخفيف في المرحلة الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

١ يناير ٢٠١٩ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

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



الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات  
 السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تقييم أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود  
 الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، يوجد لدى المجموعة التزامات عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء بمبلغ ٣١,٩٨٤ ألف درهم. لا يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ الاعتراف بأي حق استخدام موجودات أو مطلوبات للمدفوعات المستقبلية لهذه العقود، بدلا من ذلك، تم الإفصاح عن بعض المعلومات على أنها التزامات عقود إيجار تشغيلية في إيضاح ٢٩. يشير التقييم الأولي إلى أن هذه الترتيبات سوف تستوفي تعريف عقود التأجير بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، وعليه، فإن الشركة سوف تعترف بأصل حق الاستخدام والالتزام المقابل فيما يتعلق بكافة عقود الإيجار هذه إلا إذا كانت ذات قيمة منخفضة أو قصيرة الأجل عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. من المتوقع أن يكون للمتطلبات الجديدة للإعتراف بحق استخدام الأصول ومطلوبات الإيجار ذات العلاقة تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة ويقوم أعضاء مجلس الإدارة حاليا بتقييم تأثيرها المحتمل. من غير الممكن تقديم تقدير معقول للأثر المالي حتى يقوم أعضاء مجلس الإدارة باستكمال المراجعة.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة المتعلقة بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح هذه التعديلات بأن المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها.

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧/الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧/الأدوات المالية: الإفصاحات إضافية حول محاسبة التحوط (وتعديلات مترتبة على ذلك) ناتجة من تقديم فصل حول محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات  
 السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢١

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين  
 يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ أن يتم قياس  
 مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء بالالتزامات، ويوفر نهجاً  
 أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تهدف هذه  
 المتطلبات إلى تحقيق هدف قائم على مبدأ محاسبي متسق لعقود  
 التأمين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار  
 الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى. لا يزال  
 التطبيق مسموح به.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات  
 المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في  
 شركات زمنية ومشاريع مشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو  
 المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزمنية أو المشاريع  
 المشتركة.

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سيتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في أو  
 عندما يتم تطبيقها، وأن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩،  
 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، قد لا يكون لها تأثيراً جوهرياً على البيانات  
 المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

تتوقع الإدارة بأن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ سيتم تطبيقهما في البيانات المالية  
 الموحدة للمجموعة للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ وأن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ سيتم تطبيقه في  
 البيانات المالية الموحدة للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

١/٣ بيان الإلتزام

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

٢/٣ أساس التحضير

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات البيولوجية والأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المطفأة كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقابل تبادل السلع والخدمات.

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو أكان مقدراً بفضل أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تلك العوامل عند تسعير الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المتعاملين في السوق تلك العوامل بالحسبان عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس. تم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة على ذلك الأساس، باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم والتي تكون ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢، معاملات الإيجار ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والقياسات التي تتشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ أو مثل قيمة الاستخدام كما في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦.

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

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

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

يتم تقريب المبالغ في البيانات المالية الموحدة إلى أقرب ألف درهم إماراتي باستثناء ما يتم تحديده على خلاف ذلك.

إن أهم السياسات المحاسبية المتبعة هي كما يلي:

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣ أساس التوحيد

تتألف البيانات المالية الموحدة للشركة العالمية القابضة ش.م.ع. (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك) "المجموعة" من المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

تتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها؛
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها؛ و
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائدها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم فيما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر بها أم لا في حال أشارت الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

عندما يكون لدى الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر بها، فإنها تمتلك السيطرة على الجهة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة لتقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الجهة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم امتلاك الشركة لحقوق التصويت بالنظر إلى حجم وتوزيع أسهم أصحاب الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة، أو أي من مالكي الأصوات الآخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة تمتلك، أو لا تمتلك، القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يطلب فيه إصدار قرارات، بالإضافة إلى أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون للشركة السيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد منذ التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل بند من الدخل الشامل الآخر تكون عائدة إلى مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. إن مجموع الدخل الشامل للشركة التابعة يكون عائداً إلى مساهمي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة.

عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيدها.

التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة القائمة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على أي من الشركات التابعة، يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة في بيان الدخل الموحد ويتم احتسابه على أنه الفرق بين (١) مجموع القيمة العادلة للبدل المقبوض والقيمة العادلة لأي ملكية محتفظ بها؛ و (٢) القيمة الدفترية السابقة لموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي من حقوق الأقلية غير المسيطرة. يتم معالجة جميع المبالغ المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى و المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر (يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر أو يتم تحويلها إلى فئة أخرى ضمن حقوق الملكية كما هو محدد/مسموح به في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة سابقاً بتاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي و المستخدمة للمعالجة المحاسبية اللاحقة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ أ، عند الضرورة، التكلفة عند الاعتراف المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

إن تفاصيل الشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي كما يلي:

نسبة المساهمة بالملكية وحقوق التصويت	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	إسم الشركة التابعة
٢٠١٦ ٢٠١٧ %١٠٠ %١٠٠	تجارة وتجهيز وتغليف منتجات الأغذية البحرية.	الإمارات العربية المتحدة	شركة اليانس للمأكولات ذ.م.م.
%١٠٠ %١٠٠	التجارة العامة، استيراد وتصدير وتخزين في المخازن العامة، الوساطة التجارية وإدارة عمليات المستودعات. تجارة بالجملة وتجارة الأعلاف المعلبة، تجارة المواد الغذائية المجمدة وتجارة المواد الزراعية المحفوظة.	الإمارات العربية المتحدة	اليانس للمأكولات القابضة ذ.م.م.
%١٠٠ %١٠٠	شراء وبيع العقارات والأراضي وتقسيمها، إدارة وتطوير وتأجير العقارات	الإمارات العربية المتحدة	ستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م.
%١٠٠ %١٠٠	خدمات فنية وتجارية ومقاولات، التخصص في أعمال مقاولات الموائى	الإمارات العربية المتحدة	أبو ظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م.
%١٠٠ %١٠٠	تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية	الإمارات العربية المتحدة	شركة تلال الخليج لتصميم المناظر الطبيعية والخدمات الزراعية ذ.م.م.
%٨٠ %٨٢	إدارة سكن عمال	الإمارات العربية المتحدة	سنشري لإدارة العقارات ذ.م.م.
%٨٠ %٨٠	تجارة بالجملة وبالتجزئة في الأسماك والروبيان والأحياء المائية الأخرى واستيراد وتصدير هذه المنتجات. تربية الأسماك والروبيان والأحياء المائية الأخرى. تجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة ومعدات الإستزراع السمكي ومستلزماتها.	المملكة العربية السعودية	شركة أسماك العرب ذ.م.م.
- %١٠٠	تجارة الأعلاف الحيوانية	الولايات المتحدة الأمريكية	اليانس للمأكولات القابضة الولايات المتحدة الأمريكية

خلال السنة، إستحوذت المجموعة على حصة إضافية بنسبة ٢% في سنشري لإدارة العقارات ذ.م.م. التي زادت حصتها المسيطرة إلى ٨٢%. لم يتم دفع أي مقابل لهذه الأسهم الإضافية. تم تسجيل مبلغ ٤٠٠ ألف درهم الذي يمثل الحصة التناسبية للقيمة المدرجة لصافي موجودات سنشري لإدارة العقارات ذ.م.م. في الأرباح المستبقاة.

خلال السنة، تم تأسيس اليانس للمأكولات القابضة الولايات المتحدة الأمريكية، كشركة مملوكة بالكامل للمجموعة. إن هذه الشركة التابعة غير عاملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

### ٤/٣ إندماج الأعمال

تتم محاسبة تملك الأعمال باستخدام طريقة الشراء. ويتم قياس البديل المنقول ضمن اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم حسابها على أنها مجموع القيم العادلة للأصول التي تنقلها المجموعة بتاريخ التملك، والمطلوبات التي تتحملها المجموعة إلى مالكي المنشأة المشتراة السابقين بالإضافة إلى حصص حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة في مقابل السيطرة على المنشأة المشتراة. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بعمليات التملك في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

في تاريخ التملك، يتم الاعتراف بالأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بقيمتها العادلة.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٤/٣ إندماج الأعمال (يتبع)

يتم قياس الشهرة على أنها الزيادة في البديل المنقول، ومقدار أي ملكية غير مسيطرة في المنشأة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المشترية التي كانت تحتفظ بها سابقاً في المنشأة المشتراة (إن وجدت) على صافي مبالغ الأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بتاريخ التملك. في حال، بعد إعادة التقييم، تجاوز صافي مبالغ الأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات المضمونة بتاريخ التملك مجموع البديل المنقول ومبالغ أي ملكية غير مسيطرة في المنشأة المشتراة والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المشترية التي كانت تحتفظ بها سابقاً في المنشأة المشتراة (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في الربح أو الخسارة كريح شراء بسعر منخفض.

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

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

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

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

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

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٥/٣ الاعتراف بالإيراد

تتكون الإيرادات من القيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستلم. يتم تخفيض الإيرادات بمستردات العميل المقدرة، المرتجعات والخصومات والتخفيضات الأخرى المماثلة. يتم الاعتراف بالإيرادات فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعمليات إلى المجموعة وإمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق.

١/٥/٣ مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند إستيفائها للشروط التالية:

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

٢/٥/٣ عقود المقاولات

عند وجود إمكانية لتقدير نتائج عقود المقاولات/الصيانة بشكل معقول، فإنه يتم الاعتراف بالإيرادات والتكاليف بالرجوع إلى مرحلة إنجاز عقود المقاولات كما في نهاية فترة التقرير، والتي يتم قياسها حسب نسبة تكاليف العمل المنجز حتى تاريخه إلى مجموع تكاليف العقد المقدرة، إلا إذا كان ذلك لا يمثل مرحلة الإنجاز. يتم إدراج التغيرات في أعمال العقد والمطالبات ودفعات الحوافز إلى الحد الذي يمكن فيه قياس المبلغ بشكل موثوق ويكون استلامه مرجحاً.

عند عدم وجود إمكانية لتقدير نتائج عقود المقاولات/الصيانة بشكل معقول يتم الاعتراف بإيرادات العقود إلى حد تكاليف العقود المتكبدة والتي من المحتمل إستردادها. يتم الاعتراف بتكاليف العقود كمصاريف في الفترة التي تم فيها تكبد تلك المصاريف.

في حال إمكانية تجاوز تكاليف المقاولات الإيرادات المتعلقة بها فإنه يتم إثبات الخسارة المتوقعة مباشرة.

تتضمن تكاليف المقاولات جميع التكاليف المباشرة للعمال، المواد الخام، إستهلاك ممتلكات ومعدات وتكاليف أعمال مقاولي الباطن، بالإضافة إلى نسبة ملائمة من مصاريف نشاط مقاولات الإنشاء والمصاريف العمومية والإدارية للسنة، والتي توزع بمعدل ثابت على عقود الإنشاء قيد التنفيذ بناءً على قيمة الأعمال المنجزة في كل عقد. يتم تحميل التكاليف غير المستردة في نهاية السنة إلى الربح أو الخسارة كمصاريف غير موزعة.

عندما تزيد تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه زائداً الأرباح المعترف بها ناقصاً الخسائر المعترف بها عن الفواتير المرحلية الصادرة، يتم إظهار الفائض كمبالغ مستحقة من العملاء عن أعمال مقاولات. فيما يتعلق بالمقاولات حيث تزيد الفواتير المرحلية الصادرة عن تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه زائداً الأرباح المعترف بها ناقصاً الخسائر المعترف بها، يتم إظهار الفائض كمبالغ مستحقة للعملاء عن أعمال مقاولات. إن المبالغ المستلمة قبل تنفيذ الأعمال يتم إدراجها في بيان المركز المالي الموحد، كالتزام، كدفعات مقدمة مستلمة. إن المبالغ التي تم إصدار فواتير بها لقاء العمل المنجز ولكن لم يقوم العميل بدفعها حتى الآن يتم إدراجها في بيان المركز المالي الموحد ضمن ذمم مدينة تجارية وأخرى.

يستخدم أثر التغير في تقدير إيراد العقد أو تكاليفه أو أثر التغير في تقدير نتائج العقد بما في ذلك الناتجة عن أحكام غرامات العقد وتسويات العقد النهائية، في تحديد مبلغ الإيرادات والتكاليف، المعترف بها في الربح أو الخسارة في الفترة التي يحصل فيها التغير وفي الفترات اللاحقة.



الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٥/٣ الاعتراف بالإيراد (يتبع)

٣/٥ إيرادات الإيجارات

تقوم المجموعة بإبرام عقود إيجار تشغيلية للإستثمارات في ممتلكات. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من عقود الإيجار التشغيلية بطريقة القسط الثابت وعلى أساس مدة عقد الإيجار ذو العلاقة. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتعلقة بالتفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة المدرجة للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤/٥ الخدمات

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات المقدمة عند القيام بتقديم الخدمة. يتم الاعتراف فقط بالإيرادات عندما يكون من المتوقع أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة.

٥/٥ أنصبة الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات أنصبة الأرباح من الإستثمارات عندما ينشأ حق للمساهمين بإستلام الدفعات عن توزيعات الأرباح.

٦/٥ إيرادات الفوائد

يتم احتساب إيرادات الفوائد على أساس الفترات الزمنية المستحقة والمبالغ الأصلية ومعدل الفائدة الفعلي والذي يتمثل في معدل سعر الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية المستلمة خلال العمر المتوقع للموجود المالي بهدف الوصول إلى صافي القيمة المدرجة لذلك الأصل المالي.

٦/٣ الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

١/٦ المجموعة كمؤجر

يتم تحقيق إيرادات الإيجار من الإيجارات التشغيلية وفقاً لطريقة القسط الثابت بناءً على فترة عقد الإيجار المتعلق بها. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتعلقة بالتفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة المدرجة للأصل المؤجر بحيث يتم الاعتراف بها وفقاً لقاعدة القسط الثابت وعلى أساس فترة الإيجار.

٢/٦ المجموعة كمستأجر

إن الموجودات بموجب عقد إيجار تمويلي يتم تسجيلها مبدئياً كموجودات للمجموعة بالقيمة العادلة بتاريخ بداية عقد الإيجار أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة للمؤجر في بيان المركز المالي الموحد كالتزامات عقود إيجار تمويلية.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار ما بين التكاليف المالية وتتنزل للإلتزام المستحق بموجب عقد الإيجار التمويلي بهدف تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام. يتم تحميل تكاليف التمويل مباشرة إلى الربح أو الخسارة إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسملتها بموجب السياسة العامة للمجموعة المتعلقة بتكلفة الاقتراض.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجارات التشغيلية كمصروف ضمن الأرباح أو الخسائر وفقاً لقاعدة القسط الثابت وبناءً على فترة التأجير. توزع المنافع الاقتصادية المستلمة أو المتوقعة كحافز تشجيعي للدخول في عقد إيجار تشغيلي على أساس القسط الثابت على فترة التأجير.



الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٧/٣ عملات أجنبية

تظهر البيانات المالية لكل منشأة في المجموعة بالعملية المستخدمة في البيئة الاقتصادية التي تمارس المنشأة فيها نشاطها (العملة المتداولة). لأغراض توحيد البيانات المالية فإنه تم عرض نتائج أعمال المنشآت ومركزها المالي بالدرهم الإماراتي (درهم) والذي يعتبر العملة المستخدمة في الشركة وعملة عرض البيانات المالية الموحدة.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة، يتم تسجيل المعاملات بعملات خلاف العملة المستخدمة في المنشأة (عملات أجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. في نهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود النقدية الناشئة بعملات أجنبية بأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. إن البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والناشئة بعملات أجنبية يتم إعادة تحويلها بالأسعار السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المقاسة على أساس التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية.

يتم الاعتراف بفروق تحويل العملات في الربح أو الخسارة وقت حدوثها ما عدا العمليات الأجنبية.

٨/٣ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً أية خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة. وكما هو الحال مع أصول الممتلكات الأخرى فإن إستهلاك هذه الأصول يبدأ عندما تكون جاهزة للإستخدام المقرر.

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة ناتجة عن انخفاض القيمة.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً فقط عندما يكون من المحتمل أن ينتج للمجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبنود المعني ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب أعباء الإستهلاك بهدف إطفاء قيمة الموجودات، فيما عدا الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، بطريقة القسط الثابت على فترة أعمارها الإنتاجية المقدر. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر، القيم المتبقية وطريقة الإستهلاك في نهاية كل سنة، يتم احتساب أثر أي تغيير في القيم المقدر على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الربح والخسارة الناتجة من استبعاد أو تقاعد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات كالفارق بين عوائد البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

إن الأعمار الإنتاجية المقدر والتي تم إستخدامها لإحتساب الأصول هي كما يلي:

سنوات	موجودات إستزراع أسماك
١٢-٥	مباني وتحسينات على المأجور
١٥-٥	آلات ومعدات
٥-٣	أثاث، تجهيزات ومعدات مكتبية
٥-٣	سيارات
٥-٤	سفن بحرية
٢٥-١٠	

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

### إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

#### ٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع) ٩/٣ إستثمارات عقارية

إن الاستثمارات العقارية هي العقارات المحتفظ بها للحصول على دخل من الإيجار و/أو من زيادة قيمتها. يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم بتاريخ التقرير. يتم احتساب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المتوقع أو فترة عقد الإيجار أيهما أقرب.

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمار العقاري عند الاستبعاد أو عند سحب الاستثمار العقاري بشكل نهائي من الاستخدام ولا يتوقع الحصول على أية منافع اقتصادية مستقبلية. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة من إلغاء الاعتراف بالعقار (يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل) في الربح أو الخسارة في فترة إلغاء الاعتراف بالعقار.

يتم احتساب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وذلك بتوزيع تكلفة الأصل على مدى ٨ سنوات.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة، القيم المتبقية وطريقة الإستهلاك في نهاية كل سنة، يتم احتساب أثر أي تغير في القيم المقدرة على أساس مستقبلي.

#### ١٠/٣ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي تستطيع المجموعة ممارسة تأثير فعال عليها. يمثل التأثير الفعال في القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات الترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على المشروع المشترك والتي تظهر فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات حول الأنشطة ذات العلاقة موافقة بالإجماع من قبل الأطراف التي تتشارك في السيطرة.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة مبدئياً في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة وتعديلها لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. عندما تزيد حصة المجموعة في الخسائر عن حصتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والتي تتضمن أية فوائد طويلة الأجل والتي تشكل جزءاً من استثمار المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، فإن المجموعة تتوقف عن الاستمرار بالاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط ضمن النطاق الذي تكبدت فيه المجموعة التزامات قانونية أو استدلالية أو قامت بإجراء الدفعات بالنيابة عن الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

يتم احتساب الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي أصبحت فيه الجهة المستثمر فيها شركة زميلة ومشروع مشترك. عند الاستحواذ على استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة، يتم الاعتراف بأي فائض لتكلفة الاستثمار على حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الجهة المستثمر فيها القابلة للتحديد كشهرة، والتي يتم إدراجها ضمن القيمة المدرجة للإستثمار. يتم الاعتراف بأي فائض لحصة المجموعة على صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد على تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، مباشرة في الربح أو الخسارة في فترة الاستحواذ على الاستثمار.

يتم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتحديد فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة لانخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركات زميلة ومشاريع مشتركة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار إجمالي المبلغ المدرج للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) فيما يتعلق بانخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الموجودات كأصل فردي وذلك من خلال مقارنة المبلغ الممكن تحصيله له (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى) مع المبلغ المدرج له. إن أية خسارة معترف بها لانخفاض القيمة تشكل جزءاً من المبلغ المدرج للاستثمار. يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ ضمن النطاق الذي يزيد فيه المبلغ القابل للتحصيل للاستثمار لاحقاً.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٠/٣ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (يتبع)

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركات زميلة أو مشاريع مشتركة. عندما تحتفظ المجموعة بحصتها في أي شركة زميلة أو مشروع مشترك سابق والاحتفاظ بحصتها في الأصل مالي، تقوم المجموعة بقياس حصتها المحتفظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ، وتعتبر القيمة العادلة هي القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يتم إدراج الفرق بين القيمة المدرجة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك في تاريخ التوقف عن استخدام طريقة الملكية، والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها وأية متحصلات ناتجة عن استبعاد أي حصص جزئية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في تحديد المكسب أو الخسارة عند استبعاد الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

بالإضافة لذلك، يتم إعادة تصنيف حسابات المجموعة عن جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى الربح أو الخسارة نتيجة استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وعليه، في حال كان سيتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف المكسب أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتعديل لإعادة التصنيف) عند التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية.

تستمر المجموعة في استخدام طريقة حقوق الملكية عندما يصبح الاستثمار في أي شركة زميلة استثماراً في مشروع مشترك، أو عندما يصبح الاستثمار في أي مشروع مشترك استثماراً في أي شركة زميلة. لا يوجد قياس للقيمة العادلة عند حدوث تلك التغيرات في ملكية الحصص.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض نسبة الملكية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا تزال المجموعة مستمرة في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف نسبة الربح أو الخسارة المعترف به سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتعلق بتخفيض نسبة الملكية في حال أن الربح أو الخسارة سوف يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

عندما تبرم أي من منشآت المجموعة تعاملات مع شركة زميلة أو مشروع مشترك، يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر من المعاملات مع الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط إلى المدى الذي لا تتعلق فيه الحصص في شركات زميلة أو مشاريع مشتركة بالمجموعة.

١١/٣ البضاعة

١/١/٣ الأسماك والمنتجات السمكية

تظهر الأسماك والمنتجات السمكية بالتكلفة أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة بطريقة الورد أولاً صادر أولاً (FIFO). تشمل التكلفة على تكلفة الشراء، الشحن، التأمين والمصروفات الأخرى المتعلقة بتوصيل البضاعة إلى موقعها ووضعها الحالي. يتم تحديد القيمة القابلة للتحقق على أساس أسعار البيع مطروحاً منها التكاليف المتوقعة تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع. يتم تكوين المخصص عند الضرورة لمقابلة الأصناف التالفة أو الرائدة وبطيئة الحركة.

٢/١/٣ مواد تغليف ومواد خام

يتم احتساب تكلفة مواد تغليف ومواد خام بطريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشمل التكلفة على جميع التكاليف المتكبدة على البضاعة حتى وصولها إلى موقعها ووضعها الحالي. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر ناقصاً أية تكاليف إضافية المتوقعة تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

### ١٢/٣ الموجودات البيولوجية

يتم قياس الموجودات البيولوجية مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً التكلفة التقديرية للبيع كما في نهاية كل تقرير. يتم تحديد القيم العادلة على أساس أسعار السوق الحالية للموجودات المماثلة. تشمل تكلفة البيع على عمولة الوسطاء والتجار.

عند الاعتراف المبدئي للربح أو الخسارة للموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة مطروحاً التكلفة التقديرية للبيع ومن التغيرات في القيمة العادلة مطروحاً التكلفة التقديرية للبيع للموجودات البيولوجية في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

### ١٣/٣ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

تعمل المجموعة في نهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يكون من الممكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد فردية، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة لأصل ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل حيث لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية بخصوصها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في الربح أو الخسارة، إلا إذا كان الأصل مدرج بمبلغ إعادة تقييمه قيمت عندها تسجيل خسائر الانخفاض كإعفاء إعادة التقييم.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة إلا إذا كان الأصل قد تم إدراجه بمبلغ إعادة التقييم وفي هذه الحالة يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

### ١٤/٣ مزايا الموظفين

#### ١/١٤/٣ الإجازات السنوية وتذاكر السفر

يتم عمل إستحقاق للإجازات المقدره لإستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المستحقين حتى نهاية السنة.

#### ٢/١٤/٣ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم أيضاً عمل مخصص إضافي بكافة مبالغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى نهاية السنة. يتم تكوين مخصص مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين الذين يعملون في المنشآت القائمة في دول أخرى وفقاً للقوانين واللوائح المحلية المعمول بها في هذه الدول.

إن المخصصات المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر يتم إدراجها في المطلوبات المتداولة، بينما يتم ادراج المخصص المتعلق بتعويض نهاية الخدمة للموظفين في المطلوبات غير المتداولة.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٥/٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) ناشئ عن أحداث سابقة ومن المحتمل أن تدفقاً للموارد سيكون مطلوباً لتسديد الالتزام وإمكانية تقدير تكلفتها بشكل موثوق.

يمثل المبلغ المعترف به كمخصص أفضل تقدير للتدفقات المتوقعة تسديدها مقابل الالتزام الحالي بنهاية فترة التقرير مع الأخذ بالإعتبار المخاطر وعدم التأكيد المتعلق بالالتزام. وعندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسديد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي قيمته الحالية للتدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للأموال مادياً).

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية الالتزام من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل إذا أصبح من المؤكد بالفعل أنه سيتم استلام التعويض وإذا كان من الممكن قياس قيمة الذمة المدينة بشكل موثوق.

١٦/٣ تكاليف الإقتراض

إن تكاليف الإقتراض المنسوبة مباشرة إلى شراء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب حتماً فترة جوهرية من الوقت لتكون جاهزة للاستعمال المقرر أو بيعها، تتم إضافتها إلى تكاليف تلك الأصول إلى أن تصبح هذه الأصول جاهزة بصورة جوهرية للاستعمال المقرر.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المتحقق من الاستثمار المؤقت لمبلغ الإقتراض الخاص إلى حين إنفاقه على الأصل المؤهل من تكاليف الإقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

١٧/٣ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف الأولي.

يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى إستحواذ موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة .

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في البيانات المالية الموحدة فقط عند وجود حق قانوني لدى المجموعة بإجراء المقاصة للمبلغ المعترف به وعندما تنوي المجموعة تسوية الموجودات والمطلوبات على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

١٨/٣ الموجودات المالية

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية: النقد ومرادفات النقد، ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً)، مستحق من جهات ذات علاقة وإستثمارات متاحة للبيع. يتم تصنيف هذه الموجودات المالية " كالنقد ومرادفات النقد"، " قروض وذمم مدينة " و "إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع". يعتمد التصنيف على طبيعة والهدف من الموجودات المالية ويتم تحديد التصنيف عند الاعتراف المبدئي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للإلتزام المالي أو فترة أقصر، حسبما يكون ملائماً.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٨/٣ الموجودات المالية (يتبع)

١/١٨/٣ النقد ومرادفات النقد

يتكون النقد ومرادفات النقد من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وأية إستثمارات قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي يمكن تحويلها إلى مبالغ معلومة من النقد وتخضع إلى مخاطر غير هامة للتغيير في القيمة.

٢/١٨/٣ قروض ومدنيون

يتم تصنيف الذمم المدينة التجارية ومستحق إلى جهات ذات علاقة والتي لها دفعات ثابتة أو محددة ولا يتم تداولها في سوق نشطة "كقروض ومدنيين". يتم قياس القروض والمدنيين مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف مباشرة عائدة للمعاملات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بدخل الفوائد باستخدام سعر الفائدة الفعلي باستثناء الأرصدة المدينة قصيرة الأجل حيث يكون الاعتراف بالفائدة غير مادي.

٣/١٨/٣ إستثمارات متاحة للبيع

يتم تصنيف الإستثمارات المدرجة المحفوظ بها من قبل المجموعة والمتداولة في سوق مالي نشط كممتاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. تمتلك المجموعة أيضاً إستثمارات أخرى غير مدرجة في سوق مالي نشط ولكن تم تصنيفها كموجودات مالية متاحة للبيع وإدراجها بالتكلفة حيث ترى الإدارة أن القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمتركمة في التغيرات المتركمة في التقييم العادل للإستثمارات بإستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. في حال إستبعاد الإستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد، يتم إعادة تصنيف المكسب أو الخسارة المتركمة سابقاً في التغيرات المتركمة في التقييم العادل إلى الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بإيرادات أنصبة أرباح الإستثمارات المتاحة للبيع عند نشوء حق للمجموعة بإستلام دفعات عن أنصبة الأرباح من تلك الإستثمارات.

يتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع والمدرجة بعملات أجنبية بتلك العملة ويتم تحويلها حسب سعر الصرف السائد بتاريخ التقرير. يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة العائد إلى التغير في أسعار الصرف والناتج من التغير في قيمة إطفاء تكلفة الأصل في الربح أو الخسارة، ويتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى في الدخل الشامل الآخر.

٤/١٨/٣ إنخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم مراجعة الموجودات المالية، لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى إنخفاض في قيمتها بنهاية كل فترة تقرير. يتم خفض قيمة الموجودات المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي بأنه نتيجة لحدث أو عدة أحداث كانت قد حدثت بعد الاعتراف المبدئي للأصل المالي، وتكون التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل قد تأثرت.

إن الإنخفاض الكبير أو طويل الأجل في القيمة العادلة للأسهم المدرجة وغير المدرجة والمصنفة كإستثمارات متاحة للبيع، إلى ما دون تكلفتها، يتم إعتباره دليلاً موضوعياً بأن هذه الإستثمارات قد تعرضت لإنخفاض القيمة.

إن الدليل الموضوعي على إنخفاض القيمة لكافة الموجودات المالية الأخرى من الممكن أن يشتمل على ما يلي:

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



الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٨/٣ الموجودات المالية (يتبع)

٤/١٨/٣ إنخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

أما بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فربما على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. إن الدليل الموضوعي للانخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للمجموعة فيما يخص تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الاستدانة، كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الاقتصادية الوطنية أو المحلية المترابطة مع تعثر الذمم المدينة.

فيما يتعلق بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يكون مبلغ خسارة انخفاض القيمة المعترف به هو الفرق بين المبلغ المدرج للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة على سعر الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قياس مبلغ خسارة انخفاض القيمة على أساس الفرق بين القيمة المدرجة للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر السوق الحالي للعائد من أصل مالي مماثل. لا يتم عكس خسارة مثل خسارة انخفاض القيمة هذه في الفترات اللاحقة.

يتم تخفيض المبلغ المدرج للأصل المالي وفقاً لخسائر انخفاض القيمة المباشرة لجميع الموجودات المالية بإستثناء ما يتعلق بالذمم المدينة التجارية حيث يتم تخفيض القيمة المدرجة بإستخدام حساب المخصص. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل حساب المخصص. يتم إحتساب التحصيلات اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل حساب المخصص. ويتم الإعتراف بالتغيرات في المبلغ المدرج لحساب المخصص في الربح أو الخسارة.

في حال تم إعتبار أن الموجودات المالية المتاحة للبيع قد تعرضت لإنخفاض في القيمة، يتم إعادة تصنيف المكسب أو الخسارة المتراكمة التي تم الإعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة للفترة.

بإستثناء أدوات الملكية المتاحة للبيع، في حال تدنى مبلغ خسارة الانخفاض القيمة في فترة لاحقة، وأمكن ربط التدني بشكل موضوعي بحدث تم بعد الاعتراف بانخفاض القيمة، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً من خلال الربح أو الخسارة على ألا تتجاوز القيمة المدرجة للإستثمار بتاريخ عكس انخفاض القيمة المبلغ الذي كانت ستؤول إليه التكلفة المطفأة فيما لو لم يتم الاعتراف بانخفاض القيمة.

فيما يتعلق بخسائر انخفاض القيمة لاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع والتي تم الإعتراف بها سابقاً في الربح أو الخسارة فإنه لا يتم عكسها من خلال الربح أو الخسارة. إن أي زيادة في القيمة العادلة في فترة لاحقة لانخفاض القيمة يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر.

٥/١٨/٣ إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة بإستلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو عندما تحول المجموعة الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المجموعة تقوم بإلغاء الاعتراف بحصتها المستقبلية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على المجموعة دفعها. أما في حالة إحتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن المجموعة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٩/٣ المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

١/١٩/٣ التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية بما يتماشى مع جوهر الترتيب التعاقدى وتعريفات الإلتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

٢/١٩/٣ أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن على حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية المصدرة من قبل المجموعة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

٣/١٩/٣ مطلوبات مالية

يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والأخرى، مستحق لجهات ذات علاقة، قروض بنكية، قرض من جهة ذات علاقة والتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلية "كمطلوبات مالية أخرى"، ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد تنزيل تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم الاعتراف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي، باستثناء الذمم الدائنة قصيرة الأجل عندما يكون الإعتراف بالفائدة غير مادي.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترات المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم تماماً الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للإلتزام المالي أو خلال فترة أقصر، عندما يكون ذلك مناسباً.

٤/١٩/٣ إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما، فقط عندما، يتم إستيفاء الإلتزام التعاقدى للمجموعة أو إلغائه أو إنتهاء مدته. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للإلتزام المالي الذي تم إلغاؤه والمبالغ المدفوعة والمستحقة بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مقبولة في الربح أو الخسارة.



الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

#### ٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

في طور تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والموضحة في إيضاح رقم ٣، يتطلب من الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وافتراسات متعلقة بالقيم المدرجة للموجودات والمطلوبات عند عدم وجود مصادر أخرى متوفرة. يتم تحديد هذه التقديرات والافتراضات على أساس الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى ذات العلاقة. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المؤهلة بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتغيرات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تعديل التقدير في حال كان التعديل مؤثراً على تلك الفترة فقط أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية في حال كان التغيير مؤثراً على الفترة الحالية والفترات المستقبلية. فيما يلي التقديرات والأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة والتي لها مخاطر مهمة في تسبب تعديلات جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات المدرجة خلال السنة المالية القادمة:

#### ١/٤ الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الحساسة، باستثناء تلك التي تشتمل على تقديرات (أنظر إيضاح ٢/٤ أدناه)، التي قامت الإدارة باتخاذها ضمن سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي كان لها أكثر تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

#### ١/١/٤ الاعتراف بالإيرادات

كما هو مبين في إيضاح رقم ٣، عندما يمكن تقدير نتائج عقود المقاولات بشكل معقول، يتم الاعتراف بالإيرادات والتكاليف بالرجوع إلى مرحلة إنجاز أنشطة عقود المقاولات كما في نهاية فترة التقرير. للحكم على ما إذا كانت نتيجة عقود المقاولات مقدرة بشكل معقول، لقد درست الإدارة البنود التفصيلية لتحقيق الإيرادات والمبينة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١: عقود المقاولات. لغرض تقدير مرحلة إنجاز أنشطة عقود المقاولات، فقد أخذت الإدارة بالإعتبار أن إيرادات المقاولات والتكلفة المتوقعة متعلقة بعقود البناء.

لقد أخذت الإدارة بالإعتبار البنود التفصيلية لتحقيق الإيراد من بيع السلع والمبينة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨: الإيرادات، وبشكل خاص إذا حولت المجموعة مخاطر ومنافع الملكية للبضائع. إستناداً إلى موافقة العميل على تحمل مسؤولية البضائع المباعة، إن الإدارة مقتنعة بأنه تم تحويل المخاطر والمنافع الهامة وأن الاعتراف بالإيرادات مناسب.

#### ٢/١/٤ تصنيف الممتلكات

قامت إدارة المجموعة خلال عملية تصنيف الممتلكات، باتخاذ عدة أحكام. تتمثل أهمية الأحكام لتحديد فيما إذا كان عقار معين مؤهل كاستثمار عقاري، ممتلكات وآلات ومعدات، عقار قيد التطوير و/أو عقار محتفظ به للبيع. تقوم المجموعة بتطوير معايير لتمكينها من تطبيق الأحكام بشكل متناسق وفقاً لتعريفات الاستثمار العقاري، الممتلكات والآلات والمعدات وعقار قيد التطوير و/أو عقار محتفظ به للبيع. عند إجراء تلك الأحكام، أخذت الإدارة في الاعتبار المعايير المفصلة والإرشاد المتعلق بتصنيف العقارات كما هو مبين في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ المخزون، المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات والآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ الاستثمارات العقارية، وتحديداً، الاستخدام المطلوب للعقار كما هو محدد من قبل الإدارة.

#### ٣/١/٤ تصنيف الاستثمارات في أوراق مالية

تقوم الإدارة عند شراء الاستثمارات في أوراق مالية بتصنيف تلك الاستثمارات كإستثمارات متاحة للبيع، إستثمارات بغرض المتاجرة أو بالتكلفة المطفأة. عند إتخاذ أحكامها فيما إذا كانت هذه الإستثمارات في أوراق مالية هي إستثمارات متاحة للبيع، إستثمارات بغرض المتاجرة أو بالتكلفة المطفأة، أخذت إدارة الشركة بعين الإعتبار الشروط التفصيلية لتحديد هذا التصنيف كما هي مبينة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: الإعتراق والقياس. إن الإدارة مقتنعة بأن الإستثمارات قد تم تصنيفها بصورة مناسبة.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

٢/٤ المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير غير المؤكد في نهاية فترة التقرير والتي تحمل مخاطر مهمة قد تتسبب في تعديلات جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات المدرجة خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

١/٢/٤ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وذمم مدينة تجارية وأخرى

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للإسترداد للذمم المدينة التجارية والأخرى عندما لا يكون من المحتمل تحصيل المبلغ كاملاً. إن تحديد ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية قد تعرضت لإنخفاض في قيمتها يستلزم من الإدارة أن تقوم بتقييم وضع الإئتمان والسيولة للعملاء والجهات ذات العلاقة ومعدلات الإسترداد التاريخية الخاصة بهم، بما في ذلك مناقشة الدائرة القانونية ومراجعة البيئة الإقتصادية الحالية. إن الإدارة مقتنعة بعدم وجود ضرورة لعمل مخصص إنخفاض إضافي للذمم المدينة التجارية والأخرى الخاصة بها بما يزيد على المبلغ المخصص أصلاً.

٢/٢/٤ مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة

تدرج المواد الخام بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحصيل أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة لصافي القيمة القابلة للتحقق، إذا تطلب، على مستوى المنتج للزيادة المقدرة، أو التقادم أو الأرصدة المنخفضة. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة. قد يتطلب مراجعة مخصص للبضاعة بطيئة الحركة إذا تبين بأن نتائج العوامل الإرشادية قد تختلف عن تلك التقديرات.

٣/٢/٤ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والإستثمارات العقارية

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والإستثمارات العقارية لغرض احتساب الإستهلاك. عند عمل هذا التقدير يتم الأخذ بالإعتبار الإستخدام المتوقع للأصل والإهلاك. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي بشكل سنوي ويتم تعديل الإستهلاك السنوي المستقبلي أو تكاليف الإنخفاض عندما تعتقد الإدارة بأن العمر الإنتاجي يختلف عن التقديرات الحالية.

٤/٢/٤ تقييم إستثمارات حقوق ملكية غير مدرجة

يرتكز تقييم إستثمارات في أدوات الملكية المتاحة للبيع غير المدرجة في العادة على معاملات السوق الحديثة بناءً على أسس تجارية بحتة، أو القيمة العادلة لأداة أخرى لكنها مطابقة لها بالجوهر، التدفقات النقدية المتوقعة والمخصومة بأسعار حالية لأدوات شبيهة، أو غيرها من نماذج التقييم. وفي غياب سوق نشطة لهذه الإستثمارات أو أي معاملات حديثة والتي من شأنها أن توفر دليلاً على قيمها العادلة الحالية، فإن هذه الإستثمارات يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المعترف بها إن وجدت. إن الإدارة مقتنعة بأن القيم المدرجة لاستثمارات حقوق الملكية غير المدرجة لا تختلف مادياً عن قيمها العادلة.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

٤/٢ المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

٤/٢/٥ انخفاض في قيمة إستثمارات في اوراق مالية وإستثمارات متاحة للبيع

تقوم الإدارة بالمراجعة الدورية لمؤشرات انخفاض قيمة الإستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع وتقوم بالأخذ بعين الإعتبار فيما إذا كان هناك انخفاض كبير أو طويل الأجل في القيمة العادلة إلى ما دون التكلفة. يتطلب الحكم في تحديد فيما إذا كان هناك انخفاض كبير أو طويل الأجل. عند إتخاذ القرار، تقرر الإدارة فيما إذا كان التعديل نتيجة خسارة انخفاض القيمة ضروري وتقييم الإدارة من بين عوامل أخرى مثل التقلب المعتاد بسعر السهم، الوضع الحالي للجهة المستثمر بها، أداء المجال الإقتصادي والقطاع، والتغير في التقنية والتدفقات النقدية من العمليات التشغيلية والتمويلية وقدرة الجهة المستثمر بها على دفع توزيعات الأرباح. عند تقييم التقلب في سعر السهم، تقوم الإدارة أيضاً بالأخذ بعين الإعتبار عوامل متعددة متعلقة بالسوق تشمل حجم التداول خلال الفترة السابقة وفيما إذا كان السعر يعكس عوامل معاكسة أو سوق غير نشط وأداء السوق في الفترة اللاحقة بعد تاريخ المركز المالي. تقوم الإدارة أيضاً بالأخذ بعين الإعتبار نيتها وقدرتها على الإحتفاظ بالإستثمار إلى أن يتحسن سعر السوق.

٤/٢/٦ انخفاض قيمة استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

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

٤/٢/٧ تقييم الموجودات البيولوجية

يتم الوصول إلى تقييم الموجودات البيولوجية باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تقوم الإدارة بمراجعة التقديرات المستخدمة للوصول إلى التدفقات النقدية المخصومة سنوياً كما في تاريخ التقرير وسيتم تعديل القيمة حيث ترى الإدارة أن التقديرات الحالية قد تغيرت.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) – أسماك

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بتبع)

	أعمال رأسمالية	سفن بحرية	سيارات	أثاث، تجهيزات ومعدات	آلات ومعدات	مباني وتحسينات على المأجور	معدات إستزراع أسماك	ممتلكات وآلات ومعدات
المجموع	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٧٨,٩٠٩	٨٨	٣,٣٣٠	١٥,٩٦٣	٣,٥٤٧	٣٨,٣٦٦	٩,٦٦٠	٨,٠٠٥	التكلفة
٣,٣٧٠	٨٤٦	-	٨٢	٧١	١,٩٥١	٤٢٠	-	١ يناير ٢٠١٦
(١,٤٠١)	-	-	(١,١١٤)	-	(٢٨٧)	-	-	إضافات خلال السنة
٨٠,٨٧٨	٩٣٤	٣,٣٣٠	١٤,٩٣١	٣,٦١٨	٣٩,٩٨٠	١٠,٠٨٠	٨,٠٠٥	إستعدادات
٥,٩٨٥	٤,٩٥٩	-	-	٢٤٦	٤٧١	٨٧	٢٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٤,١٢٤)	-	-	(٢,٠٤٧)	(٢٣٤)	(١,٨٤٣)	-	-	إضافات خلال السنة
٨٢,٧٣٩	٥,٨٩٣	٣,٣٣٠	١٢,٨٨٤	٣,٦٣٠	٣٨,٦٠٨	١٠,١٤٧	٨,٢٢٧	إستعدادات
٦٧,١٨٨	-	٣,٣٣٠	١١,٣٠٨	٣,٢٥٩	٣٢,٣٦٧	٨,٩١٩	٨,٠٠٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤,٤٥١	-	-	١,٣٢٠	١٥٨	٢,٧٢٩	٢٤٤	-	الإستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة
(٩٧٦)	-	-	(٨٧٣)	-	(١٠٣)	-	-	١ يناير ٢٠١٦
٧٠,٦٦٣	-	٣,٣٣٠	١١,٧٥٥	٣,٤١٧	٣٤,٩٩٣	٩,١٦٣	٨,٠٠٥	محمل السنة
٣,٩٥٥	-	-	٩٥٤	١٢٣	٢,٥٢٥	٣٣٠	٢٣	حذوفات نتيجة إستعدادات
(٣,٩٩٨)	-	-	(١,٩٦١)	(٢٠٦)	(١,٨٣١)	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٧٠,٦٢٠	-	٣,٣٣٠	١٠,٧٤٨	٣,٢٣٤	٣٥,٦٨٧	٩,٤٩٣	٨,٠٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٢,١١٩	٥,٨٩٣	-	٢,١٣٦	٢٩٦	٢,٩٢١	٦٧٤	١٩٩	القيمة المدرجة
١٠,٢١٥	٩٣٤	-	٣,١٧٦	٢٠١	٤,٩٨٧	٩١٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تتكون أعمال رأسمالية قيد الإنشاء بشكل رئيسي من رسوم إدارية ورسوم وأتعاب مهنية ودراسة جدوى والمصاريف المتكبدة لبناء مصنع جديد في مجمع دبي للاستثمار.  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال مستخدمة ٤٦,٠٧٢ ألف درهم (٢٠١٦: ٣٧,١٤٨ ألف درهم).

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

#### ٦ استثمارات عقارية

المجموع ألف درهم	أرض ألف درهم	مباني ألف درهم	التكلفة
١٦٧,٨٥٩	٩٧,٤٣٨	٧٠,٤٢١	في ١ يناير ٢٠١٦
٩٢٥	-	٩٢٥	إستبعادات
(٢,٦٦٩)	-	(٢,٦٦٩)	شطب
١٦٦,١١٥	٩٧,٤٣٨	٦٨,٦٧٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٦١٢	-	٦١٢	إستبعادات
(٨٧٤)	-	(٨٧٤)	شطب
١٦٥,٨٥٣	٩٧,٤٣٨	٦٨,٤١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦٠,٨٦٩	-	٦٠,٨٦٩	الإستهلاك المتراكم
٩,٤٤٠	-	٩,٤٤٠	في ١ يناير ٢٠١٦
(٢,٥٥٧)	-	(٢,٥٥٧)	محمل للسنة
			حذوفات نتيجة شطب
٦٧,٧٥٢	-	٦٧,٧٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٨٢	-	٣٨٢	محمل للسنة
(٨٧٤)	-	(٨٧٤)	حذوفات نتيجة شطب
٦٧,٢٦٠	-	٦٧,٢٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩٨,٥٩٣	٩٧,٤٣٨	١,١٥٥	القيمة المدرجة
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩٨,٣٦٣	٩٧,٤٣٨	٩٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تم تحديد القيمة العادلة للمباني باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة الذي تم إعداده داخلياً من قبل الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تم تقدير القيمة العادلة للمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بحوالي ٢٧ مليون درهم (٢٠١٦: ٢٣,٣٤ مليون درهم). إن الافتراض المستخدم من قبل الإدارة هو التدفقات النقدية المستقبلية الثابتة ومعدل الخصم ١٠% سنوياً. لغرض الإفصاح، تم اعتبار هذه العقارات ضمن المستوى ٣. لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال السنة. تقع المباني في جزيرة الريم، أبوظبي.

يتمثل الاستثمار في قطع الأراضي قيمة ثلاث قطع أراضي موجودة في منطقة الميناء، أبوظبي وبلغت قيمتها المدرجة ٩٧ مليون درهم (٢٠١٦: ثلاث قطع أراضي بقيمة مدرجة ٩٧ مليون درهم). بلغت القيمة العادلة لقطع الأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بحوالي ٢٠٠ مليون درهم (٢٠١٦: ٢٦١,٢ مليون درهم) وقد تم تحديد القيمة العادلة على أساس مؤشرات السوق التي تعكس أسعار صفقات حالية مماثلة لتلك الممتلكات. عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، تم اعتبار أن الاستخدام الحالي للعقارات هو الاستخدام الأعلى والأفضل. لغرض الإفصاح، تم اعتبار هذه العقارات ضمن المستوى ٣. لم يكن هناك أي تغيير في أسلوب التقييم خلال السنة.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

#### ٧ إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:

نسبة المساهمة بالملكية	بلد التأسيس والعمليات	النشاطات الرئيسية	إسم المنشأة الشركات الزميلة
٢٠١٦ ٢٠١٧			
%٤٠	الإمارات العربية المتحدة	إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	أبو ظبي ماونتن جيت ذ.م.م.
%٢٠	الإمارات العربية المتحدة	إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م.
%٦٠	الإمارات العربية المتحدة	إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	المشاريع المشتركة لازيو للإستثمار العقاري ذ.م.م.
%٦٥	الإمارات العربية المتحدة	إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م.

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بالإستحواذ على أسهم إضافية في لازيو للإستثمار العقاري ذ.م.م. بدون مقابل. وفقاً لتعديل إتفاقية المشروع المشترك، ارتفعت نسبة المساهمة في لازيو للإستثمار العقاري ذ.م.م. في السنة الحالية من ٦٠% إلى ٦٥% إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧.

كانت الحركة على الإستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٧٤٥	٩,١٤٤	الرصيد في بداية السنة
١٠,٢٣٩	١١,٤٢٠	حصة المجموعة في ربح السنة (إيضاح ٢٥)
(١٤,٨٤٠)	(١١,٧٤٩)	أنصبة أرباح مقبوضة خلال السنة
٩,١٤٤	٨,٨١٥	الرصيد في نهاية السنة

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

#### ٧ إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (يتبع)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالشركات الزميلة والمشاريع المشتركة للمجموعة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٥٨٢	٢٦,١٢٥	إجمالي الموجودات
(١٢,٠٢٦)	(١٠,٠٤٠)	إجمالي المطلوبات
١٥,٥٥٦	١٦,٠٨٥	صافي الموجودات
٩,١٤٤	٨,٨١٥	حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الزميلة
٤٩,٨٣٨	٥٢,٥١٢	إجمالي الإيرادات
١٩,٤٨٨	٢٠,٥٣٢	إجمالي الربح للسنة
١٠,٢٣٩	١١,٤٢٠	حصة المجموعة في الربح، صافي

#### ٨ إستثمارات متاحة للبيع

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٣٨	٢,٧٩٧	مدرجة
١٤,١٣٩	١٠,١٣٩	غير مدرجة
١٤,٨٧٧	١٢,٩٣٦	
١٤,٨٧٧	١٢,٩٣٦	في أسواق دولة الإمارات العربية المتحدة

يتم تسجيل الاستثمارات غير المدرجة بالتكلفة لأن قيمتها العادلة لا يمكن تقديرها بشكل موثوق. لا توجد سوق نشطة لهذا الاستثمار، وتتوي المجموعة الاحتفاظ به لفترة طويلة. إن القيمة العادلة لهذه الاستثمارات لا تختلف جوهرياً عن قيمتها المدرجة في تاريخ بيان المركز المالي.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

#### ٨ إستثمارات متاحة للبيع (يتبع)

كانت الحركة في الإستثمارات المتاحة للبيع خلال السنة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٧٩٠	١٤,٨٧٧	الرصيد في بداية السنة
-	٤,٤١٠	مشتريات خلال السنة
٨٧	(٢,٣٥١)	التغير في القيمة العادلة
-	(٤,٠٠٠)	إستبعاد إستثمارات متاحة للبيع
<u>١٤,٨٧٧</u>	<u>١٢,٩٣٦</u>	

#### ٩ بضاعة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,٣٨٣	١٥,٤٠٦	أسماك ومنتجات سمكية
٥٤٩	١١٤	أغذية أسماك
٢,٥٦٨	١,٧٣٨	مواد أخرى - مواد تغليف ومواد خام أخرى
٥,١٨٥	٤,٤٢٥	بضاعة في الطريق
<u>٢٨,٦٨٥</u>	<u>٢١,٦٨٣</u>	
(٧٣٩)	(٣٣٦)	ي طرح: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
<u>٢٧,٩٤٦</u>	<u>٢١,٣٤٧</u>	

الحركة في مخصص بضاعة بطيئة الحركة هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٦٩	٧٣٩	الرصيد في بداية السنة
٤٤٣	١٣	المبالغ المحملة إلى الإيرادات خلال السنة
(٥٦٧)	(٤١٦)	شطب مخصص
(٦)	-	إسترداد مخصص
<u>٧٣٩</u>	<u>٣٣٦</u>	الرصيد في نهاية السنة



الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

#### ١٠ موجودات بيولوجية

الحركة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٧٥٣	١٠,٧٠٧	القيمة العادلة في بداية السنة
١,٨٣٣	-	تكلفة شراء موجودات بيولوجية خلال السنة
٧,٧٣٥	٧,٣٣٣	تكلفة تربية موجودات بيولوجية خلال السنة
(٩,١٨٦)	(١٣,٨٩٠)	إنتاج محصول خلال السنة
٢,٥٧٢	٢١٣	التغير في القيمة العادلة
<u>١٠,٧٠٧</u>	<u>٤,٣٦٣</u>	القيمة العادلة في نهاية السنة

تتكون الموجودات البيولوجية من صغار الأسماك والحضانة كما في تاريخ التقرير.

يتم تحديد القيمة العادلة لصغار الأسماك باستخدام نموذج التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة التي تم إعدادها داخلياً من قبل الإدارة باستخدام التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل الخصم بنسبة ٧% سنوياً، والتي تستند على النمط التاريخي والمعايير العامة في الصناعة.

#### ١١ جهات ذات علاقة

تشتمل الجهات ذات العلاقة على مساهمي المجموعة الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة والمنشآت المسيطر عليها من قبلهم ومن قبل عائلاتهم والتي يمارسون تأثيراً ملموساً على القرارات المالية والتشغيلية فيها بالإضافة إلى موظفي الإدارة الرئيسيين.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

١١ جهات ذات علاقة (يتبع)

١/١١ مطلوب من/ إلى جهات ذات علاقة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦,١٨٩	٣٥,١٤٣	بال للخدمات التقنية ذ.م.م.
٤١٣	١٠,٢٨٣	ثري ٦٠ لإدارة العقارات
٥,٣٦٦	٣,٣٢٧	الوطنية للمشاريع والتعمير ذ.م.م.
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	ميناء القابضة ذ.م.م.
٧٨٦	٢,٢٩٩	المجموعة الملكية - المكتب الرئيسي
١,١٤٨	١,١٥٠	مخازن زي ذ.م.م.
٧٥٧	٧٥٧	مزارا ذ.م.م.
-	٦٤٨	بارجون مول ذ.م.م.
-	٣٦٠	شركة طموح للإستثمارات ذ.م.م.
٤٧	١٥٩	تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م.
١٢٧	١٢٢	فونكس تيمبر فاكوتوري ذ.م.م.
-	١٢١	سنيار لإدارة العقارات ذ.م.م.
٩٧١	٦٠	شركة رويال للتطوير ذ.م.م.
٨٠	٥٣	توشيبا للمصاعد الشرق الأوسط ذ.م.م.
-	٤٤	رويال جروب - مكتب الشركة
٦,٠٧٣	٤١	الملكى للهندسة المعمارية وإدارة المشاريع ذ.م.م.
١٩	١٤	بوابة جبل أبوظبى للإستثمارات العقارية ذ.م.م.
٩٥	-	سنيار لإدارة العقارات ذ.م.م.
٥٥,٠٧١	٥٧,٥٨١	
(٧٥٧)	(٧٥٧)	ي طرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٤,٣١٤	٥٦,٨٢٤	

٢/١/١١ مطلوب إلى جهات ذات علاقة

٦٨٠	١,٤٤٩	هاي تيك كونكريت للمشاريع ذ.م.م.
٥٢٨	٦٤٤	الجرف للسفريات واللوجستية ذ.م.م.
١,٣١٢	١٩٨	المجموعة الملكية القابضة ذ.م.م.
٧٤	١٩٤	ريم ردي ميكس ذ.م.م.
١٦	١٠١	رويال تكنولوجي سوليشنز ذ.م.م.
-	٦٨	شركة تفسير للمقاولات
-	١٥	براري لإدارة الغابات ذ.م.م.
-	٨	دار الأمة للطباعة والنشر
-	٦	مركز الدعم والتموين ذ.م.م.
١٤	-	مصنع الرؤية للأثاث والديكور ذ.م.م.
١٥٨	-	تلفزيون إنفنتي
١٢٤	٩	أخرى
٢,٩٠٦	٢,٦٩٢	

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

#### ١١ جهات ذات علاقة (يتبع)

##### ٢/١١ المعاملات

قامت المجموعة خلال السنة بالمعاملات التالية مع جهات ذات علاقة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٧٦٨	٦,٣٢١	بيع أسماك ومنتجات سمكية
١٣,٢٤٠	٣٧,٢٧٢	إيرادات مقاولات
١٠,١٨٨	٢٢,٧٧٣	تكلفة إيرادات المقاولات
١,٤٩٣	-	مشتريات
٥٧٠	-	إيرادات إيجار

##### ٣/١١ تعويضات الإدارة العليا

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,١٧٥	٩,٧٨٩	رواتب ومزايا أخرى - قصيرة الأجل
١٦٤	٢١٠	مكافأة نهاية الخدمة - طويلة الأجل
٣,٠٧٧	٥,٨٦٠	أتعاب إدارة

#### ١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٦,٥١٠	١١٢,٠٧٢	ذمم مدينة تجارية
(٥,٦٦٨)	(٦,٩٤٦)	يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٩٠,٨٤٢	١٠٥,١٢٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٤٩٠	٨,٧٠٥	تأمينات بنكية
٢٠	٢٣٧	فوائد مستحقة مدينة
١,٢٨٤	١,٥٨٢	محتجزات مدينة
٦,٣٣٥	٢,٠٧٥	مطلوب من عملاء عن عقود مقاولات
٢٩,٥٤٦	٢٩,٣٥٨	دفعات مقدمة إلى موردين ومقاولين من الباطن
٣,٢٦١	١٥,٤١٣	ذمم مدينة أخرى
٤,٣٨١	١,٠٤١	
١٤٠,١٥٩	١٦٣,٥٣٧	

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

مطلوب من عملاء عن عقود مقاولات:

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
٣٢٦,٩٤١ (٢٩٢,٢٦٣)	٣٨٩,٥٦٢ (٣٥٣,٠٨٤)	تكلفة العقود المتكبدة مضافاً إليها الأرباح المعترف بها ناقصاً الخسائر المعترف بها حتى تاريخه فواتير مرحلية حتى تاريخه
٣٤,٦٧٨ (٥,١٣٢)	٣٦,٤٧٨ (٧,١٢٠)	ينزل: مخصص مقابل مستحق من عملاء عن عقود مقاولات
٢٩,٥٤٦	٢٩,٣٥٨	الرصيد في نهاية السنة

إن معدل فترة الإئتمان على تقديم الخدمات هو ٩٠. لا يتم تحميل أية فوائد على الذمم المدينة التجارية. يتم تكوين مخصص للذمم التجارية المدينة لأكثر من ٩٠ يوماً بناءً على المبالغ غير القابلة للإسترداد المقدرة وذلك بالرجوع إلى الخبرة السابقة.

تتضمن أرصدة الذمم المدينة التجارية للمجموعة على مدينون بقيمة مدرجة بمبلغ ٤٦,٠٧٥ ألف درهم (٢٠١٦: ٤٥,٦٨٦ ألف درهم) التي تجاوزت فترة استحقاقها بتاريخ التقرير ولم تقم المجموعة بتكوين مخصص لها حيث أنه لم يطرأ تغير جوهري على جودة الإئتمان ولا زالت المبالغ تعتبر قابلة للتحويل. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات على هذه الأرصدة.

قبل قبول أي عميل جديد، تقوم المجموعة بتقييم جودة الإئتمان المحتملة للعميل. لدى المجموعة سياسات للتأكد بأن المبيعات على الحساب مقدمة لعملاء لديهم ملاءة مالية مناسبة. قامت المجموعة بتطبيق سياسة التعامل مع أطراف ذو ملاءة عالية.

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
٤٥,١٥٦	٥٦,٦٢٠	لم تتجاوز فترة إستحقاقها تجاوزت فترة إستحقاقها وغير منخفضة القيمة:
٧,١٦٣	١٨,٤٢٢	مستحقة من ٣١ إلى ٦٠ يوماً
٥,٤٩٦	٥,٨٤٩	مستحقة من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
٣٣,٠٢٧	٢٤,٢٣٥	مستحقة لأكثر من ٩١ يوماً
٩٠,٨٤٢	١٠٥,١٢٦	

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

## ١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

كانت الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,١٢٧	٥,٦٦٨	الرصيد في بداية السنة
٥٨٨	١,٣١٠	المبالغ المحملة إلى الإيرادات خلال السنة
(٤٧)	(٣٢)	ذمم مشكوك في تحصيلها معدومة
<u>٥,٦٦٨</u>	<u>٦,٩٤٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

كانت الحركة على المخصص مقابل المستحق من عملاء خلال السنة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٥,١٣٢	الرصيد في بداية السنة
٥,١٣٢	١,٩٨٨	المبالغ المحملة إلى الإيرادات خلال السنة
<u>٥,٦٦٨</u>	<u>٧,١٢٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

عند تحديد قابلية تحصيل الذمم المدينة التجارية، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار أي تغيير في جودة الإئتمان للذمم المدينة من تاريخ منح الدين حتى تاريخ التقارير المالية. وبالتالي، تعتقد الإدارة أنه لا يتوجب تكوين مخصصات إضافية بالزيادة عن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

أعمار الذمم المدينة التجارية منخفضة القيمة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩٩	٤٧	مستحقة من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوماً
٥,٣٦٩	٦,٨٩٩	مستحقة لأكثر من سنة
<u>٥,٦٦٨</u>	<u>٦,٩٤٦</u>	

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

### ١٣ نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩٧	١٥٥	نقد في الصندوق
		أرصدة لدى البنوك:
١١,٤٣٣	٢٣,٤٨٤	حسابات جارية وتحت الطلب
٢٤٦,٩٣٩	٢٧٠,٠١٠	ودائع ثابتة
٢٥٨,٧٦٩	٢٩٣,٦٤٩	إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك
-	-	يطرح: ودائع ثابتة مرهونة
(١٠٠,٨٧٥)	(١١٧,٩٦٠)	ودائع ثابتة بتواريخ إستحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
١٥٧,٨٩٤	١٧٥,٦٨٩	النقد ومرادفات النقد

### ١٤ رأس المال

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	يتكون رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من ٥١٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٥ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم الواحد)

### ١٥ احتياطي قانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي قانوني وذلك بإقتطاع ١٠% من ربح السنة حتى يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

#### ١٦ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٣٨٩	١٤,٩٣٧	الرصيد في بداية السنة
٢,٠١٤	٢,٨١٠	المبالغ المحملة على الإيرادات خلال السنة
(٤٦٦)	(٢,٠٨٣)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
<u>١٤,٩٣٧</u>	<u>١٥,٦٦٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

#### ١٧ إلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٠٤	٤٩٦	إيجارات تمويلية - تمويل سيارات
(٤٩٦)	-	يطرح: الجزء طويل الأجل
<u>٦٠٨</u>	<u>٤٩٦</u>	الجزء قصير الأجل

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار		الحد الأدنى لدفعات الإيجار		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦٠٨	٤٩٦	٦٥٨	٥٣٨	خلال سنة واحدة
٤٩٦	-	٥٣٨	-	من السنة الثانية إلى السنة الخامسة
<u>١,١٠٤</u>	<u>٤٩٦</u>	<u>١,١٩٦</u>	<u>٥٣٨</u>	
-	-	(٩٢)	(٤٢)	يطرح: تكاليف التمويل المستقبلية
<u>١,١٠٤</u>	<u>٤٩٦</u>	<u>١,١٠٤</u>	<u>٤٩٦</u>	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار

تقارب القيمة العادلة للإلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية القيمة المدرجة. إن الإلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية مضمونة مقابل رهن على السيارات الممولة بتكلفة إجمالية ١,٨٧٤,٥٠٠ درهم (٢٠١٦: ٤,٢٤٤,٧٩٠ درهم).

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

#### ١٨ قرض من جهة ذات علاقة

إن تفاصيل القرض من جهة ذات علاقة هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٤٦٥	٦,٠٢٥	قرض من جهة ذات علاقة - رويال جروب - المكتب الرئيسي
-	(١,٧٠٥)	يطرح: الجزء غير المتداول
<u>٧,٤٦٥</u>	<u>٤,٣٢٠</u>	

لا يحمل القرض من جهة ذات علاقة أية فائدة. في ٢٣ مايو ٢٠١٧، وافقت المجموعة على التسديد إلى الجهة ذات العلاقة بواقع قسط شهري بمبلغ ٣٦٠,٠٠٠ درهم.

#### ١٩ قروض بنكية

خلال السنة الحالية، حصلت المجموعة على تسهيل قرض بمبلغ ٧١,٣ مليون درهم لتمويل بناء مصنع جديد لتجهيز المأكولات البحرية الطازجة والمجمدة. يحمل القرض فائدة بمعدل ثلاثة أشهر ايبور + ٣% سنوياً يتم تسديده على أقساط ربع سنوية بمبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ درهم لكل منها. بلغت السحوبات التراكمية على القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١,١٠٥ مليون درهم.

#### ٢٠ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٣٠٨	٢٦,٨٧٩	ذمم دائنة تجارية
٤,٨٨١	١١,٤٥٥	دفعات مقدمة من العملاء
١,٦٩٦	٨٢٠	إيرادات إيجار مؤجلة
١,٢٠٣	١,٨٩١	محتجزات دائنة
٦,٨٣٥	-	مخصص خسائر متوقعة على مشاريع
٢٩,٤١٥	٤٥,٠٣٢	مستحقات وذمم دائنة أخرى
<u>٦٧,٣٣٨</u>	<u>٨٦,٠٧٧</u>	

إن الحركات في مخصص الخسائر المتوقعة على المشاريع خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٨٧٠	٦,٨٣٥	الرصيد في بداية السنة
(٢,٠٣٥)	(٦,٨٣٥)	مبالغ تم استخدامها خلال السنة
<u>٦,٨٣٥</u>	<u>-</u>	



الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٢١ إيرادات

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
٢٦٠,١٧٠	٢٩٥,٦١٣	إيرادات أسماك ومنتجات سمكية
٢,٩١٣	١٨,١٠٤	إيرادات عقود مقاولات
٢٢,٤٥٦	٢٦,٢٥٢	إيرادات إدارة مخيم العمال وإيرادات أخرى ذات صلة
٥٤,١٨٥	٤٧,٨٦٤	إيرادات أعمال صيانة
٤٤,٤٦٤	٣٣,٣٠٦	إيرادات مناظر طبيعية وزراعية
<u>٣٨٤,١٨٨</u>	<u>٤٢١,١٣٩</u>	

٢٢ تكلفة الإيرادات

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
٢٢١,٦٢٣	٢٥٦,٣٧٧	تكلفة أسماك ومنتجات سمكية
١٨,٤٥٦	٢٥,٣٢٥	تكلفة مقاولين من الباطن وصيانة
٦,٨٣٥	-	مخصص خسائر متوقعة على مشاريع
٤١,٦٤٨	٢١,٨٤٠	موداد خام مباشرة ورسوم
٣١,٤١٦	٣٤,٥٧٢	تكاليف موظفين
٢,٨٥٣	٢,٥٩٢	إستهلاك
١,٣٣٠	٢,٦٧٦	أخرى
<u>٣٢٤,١٦١</u>	<u>٣٤٣,٣٨٢</u>	

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

#### ٢٣ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٠٤٢	٢٦,٧٢٠	رواتب وأجور
٣,٠٧٧	٥,٨٦٠	رسوم إدارية (إيضاح ١١)
٣,٧٦٢	٤,١٦٧	إيجار، خدمات واتصالات
٢,٠٤٢	٣,٠٩١	رسوم حكومية، مصاريف مهنية وقانونية
٥,١٣٢	١,٩٨٨	مخصص مقابل مستحق من عملاء عن عقود مقاولات (إيضاح ١٢)
٥٨٨	١,٣١٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٢)
٧٤١	١,٠١٨	مصاريف سفر
١,٦٠٦	٩٤٢	إصلاحات وصيانة
-	٨٢٤	مخصص مقابل سلف إلى الموردين وضم مدينة أخرى
٦٨٨	٥١٨	إستهلاك
١٨	٢٣٠	عروض مبيعات وتسويق
١٢٠	١٢٠	مصاريف اجتماع الجمعية العمومية السنوي وإدراج أسهم
٨٢	٨٧	مصاريف تأمين
٤٤٣	١٣	بضاعة مشطوبة
٢,٠١٣	١,٦٦٠	مصاريف أخرى
<u>٤٣,٣٥٤</u>	<u>٤٨,٥٤٨</u>	

#### ٢٤ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,١٧٠	٨,٦٥١	رواتب وأجور
٤,٧٦٧	٥,٨١٥	عروض مبيعات وتسويق
٤,٢١٢	٤,٣٣٢	إيجار، خدمات واتصالات
٣,٨١٤	٣,٠٣٢	مصاريف شحن ومبيعات مباشرة
٧٣٢	١,٠٧٣	مصاريف وقود
٦٦٨	٧٧٥	مصاريف تأمين
٤٦١	٣٧٦	مصاريف سفر
٢٢٥	٢٧١	رسوم مهنية
٢١٤	٢٤١	إستهلاك
١٩٥	٥٦	إصلاحات وصيانة
١٥٢	١١٥	مصاريف أخرى
<u>٢٤,٦١٠</u>	<u>٢٤,٧٣٧</u>	

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

#### ٢٥ إيرادات إستثمارات

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
٦,٦٩٩	٦,١٢٤
١٠,٢٣٩	١١,٤٢٠
<u>١٦,٩٣٨</u>	<u>١٧,٥٤٤</u>

إيرادات فوائد وتوزيعات أرباح  
الحصة في الربح من إستثمار في شركات زميلة  
ومشاريع مشتركة (إيضاح ٧)

#### ٢٦ إيرادات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
٨,٢٢٧	٢,٣٨٨
٣,٥٤٧	٣,٥٤٣
٤٨١	٤٣٣
٦	-
٣,٤٥١	٣,٧٩٣
<u>١٥,٧١٢</u>	<u>١٠,١٥٧</u>

إيرادات رسوم إمتياز  
إيرادات إيجار  
مكسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات  
إسترداد مخصص بضاعة بطيئة الحركة  
مصاريف متنوعة

#### ٢٧ العائد الأساسي للسهم

يتم إحتساب العائد الأساسي للسهم بقسمة ربح السنة العائد لمالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
٢٦,١١٢	٢٩,٣٥١
<u>٥١٠,٠٠٠</u>	<u>٥١٠,٠٠٠</u>
<u>٠,٠٥</u>	<u>٠,٠٦</u>

ربح السنة (ألف درهم)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (ألف)

العائد الأساسي للسهم (درهم)

#### ٢٨ مساهمات اجتماعية

بلغت المساهمات الاجتماعية (بما في ذلك التبرعات والأعمال الخيرية) التي تم القيام بها خلال السنة ٧٦ ألف درهم (٢٠١٦):  
١١٠ ألف درهم).

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

## ٢٩ المطوبات المحتملة والإلتزامات

### ١/٢٩ المطوبات المحتملة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٨,٢٢٠	٦٨,٤٣١	خطابات ضمان
٥,٢٣٦	٥,٠٥٩	إعتمادات مستندية

### ٢/٢٩ إلتزامات التأجير التشغيلي

يتعلق عقد الإيجار التشغيلي باستئجار قطعة أرض لمدة ٢٥ سنة ابتداءً من ١ مارس ٢٠٠٣ وينتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٨. ليس لدى المجموعة خيار لشراء قطعة الأرض المستأجرة عند إنتهاء مدة الإيجار.

قامت المجموعة بإبرام عقد إيجار جديد لقطعة أرض لشركة اليانس للمأكولات ذ.م.م. الذي ينتهي في ٢٤ أكتوبر ٢٠٤٦. يتعلق عقد الإيجار التشغيلي باستئجار قطعة أرض مع فترة إيجار لمدة ٣٠ سنة تبدأ في ٢٥ أكتوبر ٢٠١٦. ليس لدى المجموعة خيار لشراء قطعة الأرض المستأجرة عند إنتهاء مدة الإيجار.

تستحق عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٠	٤٠٠	لا تتجاوز سنة واحدة
٨٠٠	٥,٢٢٨	بعد سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات
١,٢٠٠	٢٦,٣٥٦	بعد خمس سنوات
<u>٢,٢٠٠</u>	<u>٣١,٩٨٤</u>	

## ٣٠ إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المال لضمان قدرتها على الإستمرار في أعمالها بينما تقوم بزيادة عوائد المساهمين. إن إستراتيجية المجموعة بقيت بدون تغيير عن سنة ٢٠١٦.

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من من أرصدة لدى البنوك، قروض بنكية، قرض من جهة ذات علاقة، إلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية وحقوق الملكية التي تشمل على رأس المال، الإحتياطي القانوني، التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإستثمارات والأرباح المستتقة.

### ١/٣٠ نسبة المديونية

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة هيكل رأس المال بشكل دوري. كجزء من هذه المراجعة، تأخذ إدارة المجموعة بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المتعلقة برأس المال.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣٠ إدارة مخاطر رأس المال (يتبع)

١/٣٠ نسبة المديونية (يتبع)

كانت نسبة المديونية في نهاية السنة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٥٦٩	٧,٦٢٦	الدين (١)
(٢٥٨,٧٦٩)	(٢٩٣,٦٤٩)	أرصدة لدى البنوك ونقد
(٢٥٠,٢٠٠)	(٢٨٦,٠٢٣)	صافي المديونية
٥٢٦,٤٧٣	٥٥٣,٨٧٣	حقوق الملكية (٢)
-	-	صافي الدين إلى حقوق الملكية

(١) يتمثل الدين في القروض البنكية، قرض من جهة ذات علاقة والتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية.  
(٢) تتضمن حقوق الملكية على كل من رأس المال، الإحتياطي القانوني، التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإستثمارات والأرباح المستبقة.

٣١ الأدوات المالية

١/٣١ السياسات المحاسبية الهامة

تم إدراج تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة والأساليب المستخدمة بما فيها قواعد الإعراف، أساس القياس وأساس الإعراف بالإيرادات والمصاريف المتعلقة بكل بند من بنود الموجودات المالية والمطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية في إيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية الموحدة.

٢/٣١ فئات الأدوات المالية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٣٠,٨٢٢	٥٠٢,٨٢٨	الموجودات المالية
		قروض وذمم مدينة (بما فيها نقد أرصدة لدى البنوك وإستثمارات متاحة للبيع)
٦٥,٤٠١	٨٤,١٢٠	الموجودات المالية
		بالتكلفة المطفأة

تعتبر الإدارة أن القيم المدرجة للموجودات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي الموحد تقارب قيمها العادلة.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣١ الأدوات المالية (يتبع)

٣/٣١ قياسات القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:

- يتم تحديد القيم العادلة لموجودات مالية ومطلوبات مالية مرتبطة بشروط معينة ويتم تداولها في أسواق مالية نشطة بناء على أسعار التداول بالسوق في ختام الأعمال بتاريخ التقرير.
- يتم تحديد القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى وفقاً لنماذج الأسعار المقبولة بشكل عام بناءً على تحليل التدفق النقدي المخصوم باستخدام الأسعار من معاملات السوق المتداولة القابلة للملاحظة والأسعار المتداولة لأدوات مماثلة؛

١/٣/٣١ القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة تقرير. يعرض الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية.

الموجودات المالية	القيمة العادلة في		تسلسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها	علاقة المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بالقيمة العادلة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
إستثمارات في أسهم متاحة للبيع - مدرجة	٢,٧٩٧ ألف درهم	٧٣٨ ألف درهم	المستوى ١	أسعار متداولة في سوق نشط	لا يوجد	لا ينطبق
إستثمارات في أسهم متاحة للبيع - غير مدرجة	١٠,١٣٩	١٤,١٣٩	المستوى ٣	طريقة تقييم صافي الموجودات لعدم توفر معلومات عن السوق ومعلومات مالية مماثلة. تم تحديد قيمة صافي الأصول بناءً على أحدث المعلومات المالية التاريخية/المدققة المتوفرة.	صافي قيمة الموجودات	كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣١ الأدوات المالية (يتبع)

٢/٣/٣١ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يظهر الجدول التالي تحليل الأدوات المالية التي تم قياسها لاحقاً لإعتراف المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة للمستويات من ١ إلى ٣ وفقاً للدرجة التي تكون فيها القيمة العادلة قابلة للملاحظة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	الموجودات المالية إستثمارات متاحة للبيع
٢,٧٩٧	-	-	٢,٧٩٧	أدوات في أسهم مدرجة
١٠,١٣٩	١٠,١٣٩	-	-	أدوات في أسهم غير مدرجة
١٢,٩٣٦	١٠,١٣٩	-	٢,٧٩٧	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	الموجودات المالية إستثمارات متاحة للبيع
٧٣٨	-	-	٧٣٨	أدوات في أسهم مدرجة
١٤,١٣٩	١٤,١٣٩	-	-	أدوات في أسهم غير مدرجة
١٤,٨٧٧	١٤,١٣٩	-	٧٣٨	

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

٤/٣١ أهداف إدارة المخاطر المالية

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

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣١ الأدوات المالية (يتبع)

٤/٣١ أهداف إدارة المخاطر المالية (يتبع)

١/٤/٣١ مخاطر السوق

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية متعلقة بالتغيرات على أسعار العملات الأجنبية وعلى معدلات الفائدة.

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

لم يطرأ أي تغيير على مخاطر السوق التي تتعرض لها المجموعة أو على الطريقة التي يتم من خلالها إدارة وقياس المخاطر.

١/١/٤/٣١ إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تقوم المجموعة ببعض المعاملات بالعملات الأجنبية. وعليه، تتعرض لتقلبات أسعار تحويل العملات. لا يوجد مخاطر جوهريّة على أسعار تحويل العملات حيث أن جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية مقومة ب درهم الإمارات العربية المتحدة، دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى والدولار الأمريكي، حيث سعر صرف الدرهم مقابلها ثابت.

٢/١/٤/٣١ مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع والقروض البنكية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت الفائدة على الودائع بين ٠,٢٥% إلى ٣,١٥% سنوياً (٢٠١٦: ١,٨% إلى ٣,١% سنوياً) ويتم إدراج القروض البنكية بسعر فائدة لثلاثة أشهر ابيور + ٣% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا شيء درهم).

١/٢/١/٤/٣١ تحليل حساسية معدلات الفوائد

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أدناه بناءً على التعرضات لمعدلات الفوائد لكل من الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تحمل فوائد باعتبار أن المبلغ المطلوب بنهاية فترة التقرير قد كان قائم طوال السنة.

لو كانت معدلات الفوائد أعلى/ أقل بمعدل ٥٠ نقطة أساس وتم إبقاء جميع المتغيرات ثابتة لزيد/ نقص ربح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ١,٣٥ مليون درهم (٢٠١٦: ١,٢ مليون درهم).

٣/١/٤/٣١ مخاطر أسعار الأسهم

١/٣/١/٤/٣١ تحليل الحساسية

في حال كانت أسعار إستثمارات حقوق الملكية أعلى/ أقل بنسبة ١٠% وفقاً للإفتراضات المذكورة أدناه مع إبقاء جميع المتغيرات ثابتة في المجموعة:

لأصبحت حقوق الملكية أعلى/أقل بمبلغ ١,٣ مليون درهم (٢٠١٦: ١,٥ مليون درهم) في حالة الإستثمارات المتاحة للبيع.

٢/٣/١/٤/٣١ الإفتراضات وطرق إختبار الحساسية

تم إعداد تحليل الحساسية بناءً على أسعار الإستثمارات كما بتاريخ التقرير.

كما بتاريخ التقرير، في حال كانت أسعار إستثمارات حقوق الملكية أعلى/ أقل بنسبة ١٠% عن القيمة السوقية بشكل موحد لجميع الإستثمارات مع إبقاء جميع المتغيرات ثابتة، فإن أثر ذلك على الربح أو الخسارة وحقوق الملكية تم إظهاره أعلاه.

تم إستخدام نسبة ١٠% كتغير في أسعار الإستثمارات لتعطي تقييم واقعي حيث أن ذلك التغير من الممكن وقوعه.



الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣١ الأدوات المالية (يتبع)

٤/٣١ أهداف إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٢/٤/٣١ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام الطرف المقابل بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية. تتبع المجموعة سياسة التعامل مع جهات وعملاء ذوي جدارة ائتمانية عالية وذلك لتخفيض المخاطر المالية الناتجة عن عجز السداد. تقوم المجموعة بمراجعة التصنيف الائتماني لعملائها والمخاطر المرتبطة به بشكل مستمر، وإن القيمة الإجمالية لتعاملات المجموعة هي موزعة على عملائها المعتمدين. يتم التحكم بمدى التعرض لمخاطر الائتمان بوضع حدود للتعامل التجاري مع عملاء المجموعة وتجري مراجعة هذه الحدود واعتمادها بشكل دوري من قبل الإدارة.

إن مخاطر الائتمان للأموال السائلة محدودة وذلك لأن حسابات المجموعة مودعة لدى بنوك ذات جدارة ائتمانية عالية ومصنفة من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية.

إن القيمة المدرجة للموجودات المالية المسجلة في البيانات المالية الموحدة تظهر بصافي قيمتها بعد خصم خسائر الإنخفاض في القيمة، ويمثل أقصى مخاطر ائتمانية ممكن أن تتعرض لها المجموعة.

٣/٤/٣١ مخاطر السيولة

تعود مخاطر السيولة إلى المخاطر التي قد تواجه منشأة ما نتيجة صعوبة مقابلة الإلتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية بتاريخ إستحقاقها.

تقوم إدارة المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال إطار ملائم لإدارة مخاطر السيولة ، وذلك بهدف إدارة الأمور المتعلقة بالتمويل سواء كان قصير ، متوسط ، طويل الأمد للمجموعة وذلك من خلال تكوين احتياطات كافية والتأكد من توفر النقد وما يعادله من خلال ترتيبات مع البنوك لمقابلة إلتزام والمطلوبات في تاريخ إستحقاقها.

يوضح الجدول التالي ملخص لإستحقاق الأدوات المالية للمجموعة. يتم تحديد الإستحقاق التعاقدية للأدوات المالية بناءً على الفترة المتبقية من تاريخ التقرير إلى تواريخ الإستحقاق التعاقدية. تقوم الإدارة بمراقبة إستحقاق الأدوات المالية بهدف التأكد من توفر السيولة المناسبة في المجموعة. إن تواريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية بتاريخ التقرير بناءً على ترتيبات السداد التعاقدية وهي كما يلي:

المجموع الف درهم	أكثر من ٣٦٥ يوم الف درهم	١٢١-٣٦٥ يوم الف درهم	٣٠-١٢٠ يوم الف درهم	أقل من ٣٠ يوم الف درهم	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
					الموجودات المالية
١٢,٩٣٦	١٢,٩٣٦	-	-	-	إستثمارات متاحة للبيع
٥٦,٨٢٤	-	-	-	٥٦,٨٢٤	مطلوب من جهات ذات علاقة
١٣٩,٤١٩	-	٥,٢١٥	٤٥,٥٢١	٨٨,٦٨٣	ذمم متبينة تجارية وأخرى
٢٩٣,٦٤٩	-	-	١١٧,٩٦٠	١٧٥,٦٨٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٠٢,٨٢٨	١٢,٩٣٦	٥,٢١٥	١٦٣,٤٨١	٣٢١,١٩٦	المجموع
					المطلوبات المالية
١,١٠٥	-	١,١٠٥	-	-	قروض بنكية
٢,٦٩٢	-	-	-	٢,٩٦٢	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
٦,٠٢٥	١,٧٠٥	٢,٨٨٠	١,٠٨٠	٣٦٠	قرض من جهة ذات علاقة
٤٩٦	-	-	٤٩٦	-	إلتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي
٧٣,٨٠٢	-	-	-	٧٣,٨٠٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٨٤,١٢٠	١,٧٠٥	٣,٩٨٥	١,٥٧٦	٧٦,٨٥٤	

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣١ الأدوات المالية (يتبع)

٤/٣١ أهداف إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٣/٤/٣١ مخاطر السيولة (يتبع)

المجموع ألف درهم	أكثر من ٣٦٥ يوم ألف درهم	١٢١-٣٦٥ يوم ألف درهم	١٢٠-٣٠ يوم ألف درهم	أقل من ٣٠ يوم ألف درهم	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٤,٨٧٧	١٤,٨٧٧	-	-	-	الموجودات المالية
٥٤,٣١٤	-	-	٥٤,٣١٤	-	إستثمارات متاحة للبيع
١٠٢,٨٦٢	-	٤٤,٦٢٨	٤٦,٤٤٦	١١,٧٨٨	مطلوب من جهات ذات علاقة
٢٥٨,٧٦٩	-	١٠٠,٨٧٥	١٤٧,٦٨٦	١٠,٢٠٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٣٠,٨٢٢	١٤,٨٧٧	١٤٥,٥٠٣	٢٤٨,٤٤٦	٢١,٩٩٦	المجموع
١,١٠٤	٤٩٦	-	٦٠٨	-	المطلوبات المالية
٧,٤٦٥	-	٧,٤٦٥	-	-	إلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية
٢,٩٠٦	-	-	-	٢,٩٠٦	قرض من جهة ذات علاقة
٥٣,٩٢٦	-	١٣,٠٣٤	٤٠,٦٦٦	٢٢٦	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
٦٥,٤٠١	٤٩٦	٢٠,٤٩٩	٤١,٢٧٤	٣,١٢٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٢ التحليل القطاعي

تعمل المجموعة من خلال ثلاث قطاعات أعمال أساسية:

تربية أسماك/تجارة وتصنيع وتتضمن تجميد الأسماك والأغذية البحرية، تجهيز وتغليف منتجات الأغذية البحرية، تربية وتجارة الأسماك والأغذية البحرية والتجارة العامة في المواد الغذائية.

إستثمارات وتتضمن في إستثمارات في أوراق ملكية، إستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة وإستثمارات عقارية وودائع ثابتة.

مقاولات وتتضمن خدمات فنية وتجارية ومقاولات، وخصوصاً في مقاولات الموانئ، تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية، إدارة سكن عمال.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بتبع)

الإجمالي	مقاولات		استثمارات		تربية أسماك/تجارة وتصنيع		التحليل القطاعي (بتبع)	٣٢
	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٣٨٤,١٨٨	٤٢١,١٣٩	١٢٤,٠١٨	-	-	٢٦٠,١٧٠	٢٩٥,٦١٣	الإيرادات	
							إيرادات من العمليات المستمرة	
٦,٤٦٤	٣,٨١٧	٦,٤٧٠	(١,١٠٣)	(٦٥٥)	١,٠٩٧	(٣,٧٣٦)	النتائج	
٦,٦٩٩	٦,١٢٤	-	٦,٦٩٩	٦,١٢٤	-	-	نتائج القطاع من العمليات المستمرة	
١٠,٢٣٩	١١,٤٢٠	-	١٠,٢٣٩	١١,٤٢٠	-	-	فوائد وتوزيعات ارباح	
(١١٢)	-	-	(١١٢)	-	-	-	حصصة من ارباح شركات زميلة ومشارك مشتركة	
٢,٥٧٢	٢١٣	١,٢٩٧	-	-	١,٢٧٥	(٦٤٤)	خسارة من استبعاد استثمار عقاري	
٤٨١	٤٣٣	٣٢٨	-	-	١٥٣	٢٦٣	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية	
-	٩,٧٢٤	-	-	-	-	٢٢٠	مكسب من بيع ممتلكات وألات ومعدات	
٢٦,٣٤٣	٣١,٧٣١	-	-	-	-	-	إيرادات أخرى	
							ربح السنة	

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بتبع)

	الإجمالي		مقاولات		إستثمارات		تربية أسماك/تجارة وتصنيع		التحليل القطاعي (بتبع)	٣٢
	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
ألف درهم		ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٦٢٤,٤٩٤	٦٧٢,١٨٣	١٥٥,٤٠٨	١٦٧,٧٣٢	٣٦٩,٣٢٣	٣٩٠,٣٥٤	٩٩,٧٦٣	١١٤,٠٩٧		موجودات القطاع	
٩٣,٧٥٠	١١٢,٠٥٩	٦٩,٨٨٠	٧٩,٩٥١	-	-	٢٣,٨٧٠	٣٢,١٠٨		مطلوبات القطاع	

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.  
 (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

### ٣٣ تسوية المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

يوضح الجدول أدناه تفاصيل التغييرات في مطلوبات المجموعة الناتجة عن الأنشطة التمويلية. إن المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية هي تلك التدفقات النقدية أو التدفقات النقدية المستقبلية التي سيتم تصنيفها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في التدفقات النقدية كتدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية.

المجموع ألف درهم	قروض بنكية ألف درهم	إلتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي ألف درهم	قرض من جهة ذات علاقة ألف درهم	
٨,٥٦٩	-	١,١٠٤	٧,٤٦٥	الرصيد في ١ يناير
(٩٤٣)	١,١٠٥	(٦٠٨)	(١,٤٤٠)	التدفقات النقدية التمويلية
٧,٦٢٦	١,١٠٥	٤٩٦	٦,٠٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

### ٣٤ اعتماد البيانات المالية الموحدة

صادق مجلس الإدارة على البيانات المالية الموحدة وأجاز إصدارها بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٨.