

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
المرحلية لفترة ثلاثة أشهر
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

صفحة

جدول المحتويات

١

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

٢

بيان المركز المالي الموجز الموحد

٣

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد (غير مدقق)

٤

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد (غير مدقق)

٥

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد

٦

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)

٣١-٧

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق للشركة العالمية القابضة ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها معاً "المجموعة")، كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ والبيانات الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



موقع من قبل:
محمد خميس التح
رقم القيد ٧١٧
٢٠١٨ ١٣ مايو
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

إيضاحات	٣١ مارس ٢٠١٨	(غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات			
استثمارات عقارية			
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
مجموع الموجودات غير المتداولة	١٥٢,٤٤٠	١٥,٩٧٦	١٢,١١٩
الموجودات المتداولة			
بضاعة			
موجودات ببولوجية			
مطلوب من جهات ذات علاقة			
ذمم مدينة تجارية وأخرى			
نقد وارصدة لدى البنوك			
مجموع الموجودات المتداولة	٥٥٩,٥٥٩	١٩,٢٨١	٢١,٣٤٧
مجموع الموجودات	٧١١,٩٩٩	٣١٢,٢٧٢	٥٣٨,١٣٠
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال			
احتياطي قانوني			
التغيرات المتراكمة في إعادة تقييم استثمارات			
أرباح مستفادة			
حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة	٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠
حقوق الملكية غير المسيطرة	١٠,٩٧٥	١٠,٩٧٥	١٠,٩٧٥
مجموع حقوق الملكية	٨,٦٧٨	٨,٤١٦	٨,٦٧٨
المطلوبات غير المتداولة	٣٣,٥٩١	٤٣,١٤٥	٣٣,٥٩١
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين	٥٦٣,٢٤٤	٥٧٢,٥٣٦	٦,٢٣٢
قرض من جهة ذات علاقة	٦,٢٣٢	١٢,٤٣٦	
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٥٦٩,٤٧٦	٥٨٦,٩٧٢	
المطلوبات المتداولة			
مطلوب إلى جهات ذات علاقة	١٥,٦٦٤	١٦,٥٠٤	
قرض من جهة ذات علاقة	١,٧٠٥	١,٣٤٥	
التزامات بموجب عقود إيجار تمويلية	١٧,٣٦٩	١٧,٨٤٩	
قروض بنكية			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢,٧٩٢	٢,٦٤٠	٤,٣٢٠
قرض من جهة ذات علاقة	٤,٣٢٠	٤,٣٢٠	٤٩٦
التزامات بموجب عقود إيجار تمويلية	٤٩٦	٤٠٤	١,١٠٥
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١,١٠٥	٢,٥١٥	٨٦,٠٧٧
قرض من جهة ذات علاقة	٨٦,٠٧٧	٩٩,٢٩٩	
مجموع المطلوبات المتداولة	٩٤,٦٩٠	١٠٩,١٧٨	
مجموع المطلوبات	١١٢,٥٠٩	١٢٧,٠٢٧	
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٦٨١,٥٣٥	٧١١,٩٩٩	

رئيس مجلس الإدارة

S.A

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	إيضاح
٩٤,٦٥٥ (٧٧,٠٠٢)	١١٢,٤١٢ (٩٥,٧٠٩)	
		الإيرادات
		تكلفة الإيرادات
١٧,٦٠٣	١٦,٧٠٣	إجمالي الربح
(٨,٨٣٠) (٥,٥٣٨)	(١٠,٩٥٠) (٦,١٦٧)	مصاريف عمومية وإدارية مصاريف بيع وتوزيع
٥٠	٧٨	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
١,٩٠٧	١,٦٠٠	إيرادات أخرى
٧,٤٤٨	٨,٦٣١	إيرادات إستثمارات
-	(١٠)	تكاليف التمويل
١٢,٦٤٠	٩,٨٨٥	ربع الفترة
١٢,٠٤٣ ٥٩٧	٩,٥٠٧ ٣٧٨	عائد إلى: مالكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
١٢,٦٤٠	٩,٨٨٥	ربع الفترة
٠,٠٢	٠,٠٢	١٤
		العائد الأساسي للسهم (درهم)

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٧	٢٠١٨	الفترة
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٦٤٠	٩,٨٨٥	

الخسارة الشاملة الأخرى:

البنود التي قد لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو
الخسارة:

التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الآخر

(١٠٤) (٢٦٢)

مجموع الخسارة الشاملة الأخرى

١٢,٥٣٦ ٩,٦٢٣

مجموع الدخل الشامل للفترة

١١,٩٣٩ ٩,٢٤٥
٥٩٧ ٣٧٨

عائد إلى:
مالكي الشركة
حقوق الملكية غير المسيطرة

١٢,٥٣٦ ٩,٦٢٣

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

**بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨**

المجموع ألف درهم	حقوق الملكية العادلة غير المسيطرة ألف درهم	حقوق الملكية العادلة ألف درهم	أرباح مستبقة ألف درهم	التغيرات المتراكمة في إعادة تقييم استثمارات ألف درهم	إجمالي ألف درهم
٥٣,٤٧,٤	٥٢٧١	٥٢٦,٤	٨٧	٨٠,٤٠,٨	٥١٠,٠٠
١٢,٦٤,٠ (٤٠)	٥٩٧	١٢,٤٠٣ (١٠٤)	-	-	-
١٢,٥٣,٦	٥٩٧	١١,٩٣٩	١٢,٤٤٣ (١٠٤)	-	-
٥٤٣,٢٨,٠	٥٨٦٨	٥٣٨,٤١٢	٢٠,٣٨٩ (١٧)	-	-
٤١٢,١٥,٤	٥٥٧٣	٥٥٧٣,٣٥١	٣٥,١٦٢ (٢٢٦٤)	١٠,٩٧٥	٥٠,٠٠
٩,٣٥٢	٩,٣٧١ (١٩)	٩,٣٧١	١٠,٩٤٤ (٥٧١)	-	-
٥٦٩,٤٧,٦	٦,٢٣٢	٥٦٣,٤٤٤	٣٣,٥٩١ (٩,٥٧)	١٠,٩٧٥	٥٠,٠٠
٩,٨٨٨,٥ (٢٢٦٢)	٣٧٨	-	-	-	-
٩,٦٦٣ ٥,٨٨٧٣	٣٧٨ ٥,٨٨٢٦	٩,٢٤٥ ٤٧	٩,٥٧ (٢٦٢)	-	-
٥٨٧٢ ٦,٤٤٦	٦,٤٣٦ ٥٧٧٢	٦,٤٣٦ ٥٧٧٢	٨,٤٦ ٦,٤٦	١٠,٩٧٥	٥٠,٠٠

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدقق)
ربح الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

مجموع ((خسارة)) / الدخل الشامل للفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مدقق)

تأثير التغيرات في البيانات المحاسبية للمعايير الدولي
لللتغيرات المالية رقم ٩ (إضاح ٣/٨)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (معدل بيانه)
ربح الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

مجموع ((خسارة)) / الدخل الشامل للفترة
استبعاد جزئي لحصة في شركة تابعة (إضاح ٣/٦)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٦٤٠	٩,٨٨٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٢٧٤	١,٠٥٣	ربح الفترة
١١٣	١٠٤	تعديلات لـ:
(٣,٥٧٦)	(٢,٠٥٨)	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٠)	١,٤٤٠	إستهلاك إستشارات عقارية
٧٢٦	٨٧٢	الحصة في أرباح شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(٤٤٦)	(٥٧)	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
١٧٥	٣٣٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢٢٤	٥٢	مكسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٨٧٢)	(٦,٥٧٣)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
-	١٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		فوائد وأنصبة أرباح
		تكليف تمويل
٧,٢٠٨	٥,٠٦١	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٨,٨٩٢	١,٧٣٣	نقص في البضاعة
١,٩٤٥	١,٥٩٢	نقص في الموجودات البيولوجية
٤,٤٣١	١,١٧٩	نقص في المطلوب من جهات ذات علاقة
(٣,٩٣٧)	(٧,٩٣٥)	زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى
(١,٢٤٦)	(٥٢)	نقص في مطلوب إلى جهات ذات علاقة
(٤,٥٧٤)	١١,٨٧٣	زيادة/ (نقص) في ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٢,٧١٩	١٣,٤٥١	النقد الناتج من التشغيل
(٤٩٩)	(٣٤٦)	تعويضات نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
-	(١٠)	تكليف تمويل مدفوعة
١٢,٢٢٠	١٣,٠٩٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٥٦,٣٣٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤٧)	(٨٠)	زيادة في ودائع ثابتة مرهونة
٤٥٧	٥٧	إضافات لممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٠٠	-	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٣٤)	-	أنصبة أرباح مستلمة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	(٣,١٦٧)	دفعات لاستثمارات عقارية
-	(٣,٤٨٦)	صافي النقد الخارج من إستحواذ شركة تابعة
-	٤,٦٧٣	شراء استثمار في شركة زميلة
٣,٢٣٧	٦,٥٧٣	متحصلات من استبعاد حقوق الملكية غير المسيطرة في شركة تابعة
٤,٤١٣	(٥١,٧٦٤)	فوائد وأنصبة أرباح مستلمة
-	١,٤١٠	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية
-	(٣٦٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٧٢)	(٩٢)	متحصلات من قروض بلدية
(١٧٢)	٩٥٨	تسديد قرض من جهات ذات علاقة
١٦,٤٦١	(٣٧,٧١١)	نقص في التزامات بموجب عقود إيجار تمويلية
١٥٧,٨٩٤	١٧٥,٦٨٩	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٧٤,٣٥٥	١٣٧,٩٧٨	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد ومرادات النقد خلال الفترة
		النقد ومرادات النقد في بداية الفترة
		النقد ومرادات النقد في نهاية الفترة (إيضاح ١٥)

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١ معلومات عامة

تأسست الشركة العالمية القابضة ش.م.ع. ("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. وشركاتها التابعة "المجموعة" (انظر إيضاح ٦/٣).

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

إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة هي خدمات إدارة المشاريع، الاستثمار 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 وت التجارية ومقاولات وخصوصاً في أعمال الموانئ والمقاولات العامة والأعمال المتعلقة بها.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي يسري تطبيقها لفترات المحاسبة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

في الفترة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من العقود مع العملاء (بصيغته المعدلة في أبريل ٢٠١٦). يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ نموذجاً مكون من ٥ خطوات للإعتراف بالإيرادات. لا يوجد أي تأثير على الإعتراف بالإيرادات للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

في الفترة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، تم الإفصاح عن طبيعة وأثر هذه التغييرات في إيضاح رقم ٨/٣ حول البيانات المالية الموجزة الموحدة.

اختارت المجموعة تطبيق المعيار المعادل بأثر رجعي كما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ التطبيق الأولي. بناءً على، تم تطبيق المعيار من ١ يناير ٢٠١٨ (فترة التطبيق الأولي). يتطلب التطبيق المعادل بأثر رجعي الاعتراف بالأثر المتراكم للتطبيق على جميع العقود غير المكتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على شكل تعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاة في ذلك التاريخ.

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة:

- دورة التحسينات السنوية ٢٠١٦-٢٠١٤ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ /الاستثمار في الشركات والمشاريع المشتركة .
 - تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ معاملات بالعملات الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً.
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ معاملات الدفعات على أساس الأسهم التي توضح تصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسهم.
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين

ايضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ (يتبع)

- 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، وفقط عندما، يكون هناك دليل على وجود تغيير في الإستخدام. يحدث التغيير في الإستخدام 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 الإستخدام.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ /الأدوات المالية: الإicasات المتعلقة بالإicasات حول التطبيق الأولى للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ /الأدوات المالية
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ /الأدوات المالية: إicasات اضافية حول محاسبة التحوط (تعديلات متربطة على ذلك) ناتجة من تقديم فصل حول محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ /الأدوات المالية.

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

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

يسري تطبيقها لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة:
١ يناير ٢٠١٩	يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإicasاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الإعتراف باصول و التزامات 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
١ يناير ٢٠٢١	يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين أن يتم قياس التزامات التأمين بالقيمة الجارية 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 رقم ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.
١ يناير ٢٠١٩	دورة التحسينات السنوية ٢٠١٧-٢٠١٥ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٣ و ١١ والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١٢ و ٢٣

إيضاحات تتعلق ببيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير 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

تفسير لجنة تفسيرات المعايير لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل: يتناول التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الخاضعة للضريبة)، وأساس الضريبة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والاتمانات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضرائب، عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معاملات ضريبة الدخل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ تهم بشكل خاص:

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

١ يناير ٢٠١٩

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 الإنماء من أجل السماح لقياس بالتكلفة المطفأة (أو، وفقاً لنموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة تسديد التعويضات السلبية.

١ يناير ٢٠١٩

تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - منافع الموظفين: توضيح التعديلات ما يلي:

- عند تعديل أو تقليص خطة منافع محددة أو تسويتها، تستخدم الشركة حالياً الافتراضات الإكتوارية المحدثة لتحديد تكاليف الخدمة الحالية وصافي الفائدة للفترة؛ و
- يتم تجاهل تأثير الحد الأقصى للأصل عند إحتساب المكسب أو الخسارة في أي تسوية لخطة ويتم التعامل معها بشكل منفصل في الدخل الشامل الآخر.

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢، ٣، ٦، ١٤، والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧، ٣٨ و ٣٩ وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١٢، ١٩، ٢٠، ٢٢ و التفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الأحكام فيما يتعلق بالمرجع إلى والإقتباس من الإطار أو للإشارة إلى ذلك عندما يتم الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير 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 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 الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.

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

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

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتعديلات سيتم تطبيقها في البيانات المالية الموجزة المجموعة في أول فترة يصبح فيها تطبيق هذه المعايير والتعديلات إلزامياً. يتم حالياً تقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات من قبل الإدارة.

قد يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ تأثيراً جوهرياً على المبالغ والإفصاحات المدرجة في البيانات المالية الموجزة المجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار. ومع ذلك، من غير الممكن تقديم تقدير معقول لأثار تطبيق هذه المعايير حتى تقوم المجموعة بمراجعة مفصلة.

١/٣ أساس التحضير

تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ **التقارير المالية المرحلية** الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية وتتوافق أيضاً مع متطلبات القوانين المعمول بها في الإمارات العربية المتحدة.

لقد تم عرض البيانات المالية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات (الدرهم) باعتبارها العملة المستخدمة للمجموعة ويتم تقرير جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا حدد عكس ذلك.

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الموجودات البيولوجية والأدوات المالية التي تم إدراجها بالقيم المعاد تقييمها أو التكلفة المطفأة.

إن هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة لا تتضمن جميع المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموجزة السنوية الكاملة وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة لذلك، إن نتائج فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

ايضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

١/٣ أساس التحضير (يتبع)

إن السياسات المحاسبية والأحكام الهامة والتقديرات والإفتراضات المستخدمة من قبل المجموعة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة تتفق مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة.

بناء على إخطار هيئة الأوراق المالية والسلع المؤرخ في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات، الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة وإستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

٢/٣ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً أية خسائر ناتجة عن إنخفاض القيمة. وكما هو الحال مع أصول الممتلكات الأخرى فإن إستهلاك هذه الأصول يبدأ عندما تكون جاهزة للاستخدام المقرر. تظهر الممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة ناتجة عن إنخفاض القيمة.

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

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

يتم تحديد الربح والخسارة الناتجة من استبعاد أو تقاعده أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات كالفرق بين عوائد البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. يتم إحتساب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت بناء على الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣ استثمارات 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 لشطب تكلفة العقارات، باستثناء أعمال رأسمالية قيد الإنجاز، على مدى فترة أعمارها الإنتاجية المقدرة بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ٨ سنوات. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة، القيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، يتم احتساب أثر أي تغير في القيم المقدرة على أساس مستقبلي.

٤/٣ 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 بسياسات المالية والتشفيرية 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 إتخاذ القرارات حول الأنشطة ذات العلاقة موافقة بالإجماع من قبل الأطراف التي تشارك في السيطرة.

يتم إدراج نتائج 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 إستثمار المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، فإن المجموعة تتوقف عن الاستثمار 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.

ايضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٤/٣ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (يتبع)

يتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لتحديد فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة لأنخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركات زميلة ومشاريع مشتركة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختيار 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 أي خسارة معترف بها لأنخفاض 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.

توقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركات زميلة أو مشاريع مشتركة. عندما تتحقق المجموعة بحصتها في أي شركة زميلة أو مشروع مشترك سابق والإحتفاظ بحصتها في أصل مالي، تقوم المجموعة بقياس حصتها المحتفظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ، وتعتبر القيمة العادلة هي القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. 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 المكتسب 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 إستبعاد 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 إستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف المكتسب أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتتعديل 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 يتم إعادة القياس إلى القيمة العادلة عند حدوث مثل تلك التغيرات في حصة الملكية.

عندما تقوم المجموعة بتحفيض نسبة الملكية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا تزال المجموعة مستمرة في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الجزء من المكتسب أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتعلق بتحفيض حصة الملكية إلى الربح أو الخسارة في حال أن المكتسب أو الخسارة سوف يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند إستبعاد 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.

٥/٤ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار بدون رجوع (كل أدلة على حدة) وذلك لتحديد الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا يسمح بالتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية محتفظ بها للمتاجرة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٥/٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (يتبع)

إن الأصل المالي يعد محتفظ به لغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتائه بشكل مبدئي بهدف بيعه في المستقبل القريب، أو
- عند الاعتراف المبدئي بمثل جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها المجموعة معًا ولديها دليل فعلي لنمط أداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير، أو
- كونه من المشتقات المالية غير المصنفة وغير الفعالة كأداة تحوط أو كضمان مالي.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة من تغيرات القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي ويتم تراكمها في إحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. عندما يتم إستبعاد الأصل، لا يتم تحويل المكتسب أو الخسارة المتراكمة سابقاً في إحتياطي إعادة تقييم استثمارات إلى بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد، ولكن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح المستبقاة.

يتم الاعتراف بأنسبة الأرباح لهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد المرحلي عندما ينشأ حق للمجموعة لاستلام أنسبة الأرباح، إلا إذا كانت أنسبة الأرباح تمثل بوضوح تحصيل جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الإعتراف بالمكاسب والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم تصنيفها نهائياً في الربح أو الخسارة.

٦/٣ أساس التوجيد

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

تحقق 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 الواقع والظروف إلى وجود تغيرات 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 الواقع والظروف ذات الصلة لتقيم 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
- آية حقوق 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 المجتمعات المساهمين السابقة.

**ايضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)**

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٦/٣ أساس التوحيد (يتبع)

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون للشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم إدراج ايرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة الموجز 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 عائدًا إلى مساهمي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة.

عندما يكون ذلك ضروريًا، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيدها.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على أي من الشركات التابعة، يتم الاعتراف بالمكتسب أو الخسارة في الربح أو الخسارة و يتم احتسابه على أنه الفرق بين (١) مجموع القيمة العادلة للبدل المقبووض والقيمة العادلة لأي ملكية محتفظ بها؛ و (٢) القيمة المدرجة السابقة لموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي من حقوق الأقلية غير المسيطرة. يتم معالجة جميع المبالغ المعترف بها سابقًا ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى و المتعلقة بذلك 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 متبقى 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، وحيثما ينطبق، التكلفة عند الاعتراف المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة.

إن تفاصيل الشركات الزميلة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٢٠١٧ هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	النشاطات الرئيسية	حقوق التصويت	نسبة المساهمة بالملكية
شركة الياس للمأكولات ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتجهيز وتغليف منتجات الأغذية البحرية.	%١٠٠	%١٠٠
الياس للمأكولات القابضة ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	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.	%٦٧٠	%١٠٠
ستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شراء وبيع العقارات والأراضي وتقسيمها، إدارة وتطوير وتأجير العقارات	%١٠٠	%١٠٠
أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات فنية وتجارية ومقاولات، التخصص في أعمال مقاولات الموانئ	%١٠٠	%١٠٠
شركة تلال الخليج لتصميم المناظر الطبيعية والخدمات الزراعية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية	%١٠٠	%١٠٠
سنثري لإدارة العقارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة سكن عمال	%٨٢	%٨٢
شركة أسماك العرب ذ.م.م	المملكة العربية السعودية	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.	%٨٠	%٨٠
الياس للمأكولات القابضة الولايات المتحدة الأمريكية	الولايات المتحدة الأمريكية	تجارة الأعلاف الحيوانية	%١٠٠	%١٠٠
فورراريس سان ماتيو آس. إل. يو.	اسبانيا	تجارة وإنتاج الأعلاف الحيوانية	-	%١٠٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٦/٣ أساس التوحيد (يتبع)

في سنة ٢٠١٧، تم تأسيس اليانس للمأكولات القابضة الولايات المتحدة الأمريكية، كشركة مملوكة بالكامل للمجموعة. إن هذه الشركة التابعة غير عاملة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨.

خلال الفترة الحالية ، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠% من شركة تابعة جديدة "فورراريس سان ماتيو اس. ال. يو." مقابل بدل بمبلغ ١,٠٦٥,٠٠٠ يورو (٤,٨٣٠,٢٢٢ درهم). قامت المجموعة بدفع مبلغ ٧٠٠,٠٠٠ يورو (٣,١٦٦,٧٩٠ درهم) خلال الفترة. تم تحديد المحاسبة المبدئية للاستحواذ على فورراريس سان ماتيو اس. ال. يو. بشكل مؤقت في نهاية فترة التقرير. بتاريخ الانتهاء من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، لم يتم الانتهاء من التقييمات العادلة والحسابات الأخرى الضرورية، ولذلك تم تحديدها بصورة مؤقتة استنادًا إلى أفضل تقديرات الإدارة. إن هذه الشركة التابعة غير عاملة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨.

خلال الفترة، قامت المجموعة باستبعاد ٣٠% من حصتها في اليانس للمأكولات القابضة ذ.م.م.، مما خفض من حصتها المستمرة إلى ٦٧٠% مقابل مبلغ ٥,٨٧٣,١٣١ درهم. تم تحويل مبلغ ٥,٨٢٦,١٦٧ درهم (وهو الحصة التاسيبة للقيمة المدرجة لصافي موجودات الشركة التابعة) إلى حصص غير مسيطرة. تم تسجيل الفرق البالغ ٤٦,٩٦٤ درهم بين الزيادة حقوق الملكية غير المسيطرة والمبلغ المستلم كمبلغ دائم في الأرباح المستبقاة.

٧/٣ تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاءات ومتغير المحاسبة الدولي ١٨ الإيرادات والإصلاحات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجًا من خمس خطوات لتسجيل الإيراد الناتج عن العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم الإعتراف بالإيراد بمبلغ يعكس البديل المتوقع أن تحصل عليه الشركة مقابل تحويل السلع أو الخدمات إلى عميل.

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الحكم، مع الأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار المحاسبة الخاصة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٨/٣ تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، اعتمدت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ويتناول المحاسبة عن الأدوات المالية بما في ذلك محاسبة التحوط. يستعمل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية: يتم قياسها بالتكلفة المطافأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بشكل عام على نموذج العمل الذي يتم فيه إدارة الأصول المالية وتديفتها النقية التعاقدية. تم الانتهاء من تقييم نموذج الأعمال استناداً إلى الحقائق والظروف، التي كانت قائمة في تاريخ التطبيق المبدئي. يلغى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ فئات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والمدينون، والممتلكة للبيع. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، فإن عقود المشتقات المدمجة في البيانات المالية التي يكون فيها المضيف هو أصل مالي في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لا يتم تقسيمها أبداً. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المختلفة بأكملها للتصنيف. إن متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تطبق إلى حد كبير مع المتطلبات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتکبدة" بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" حيث أنها تعود إلى انخفاض قيمة الأصول المالية. لا ينطبق نموذج الانخفاض الجديد على الاستثمارات في حقوق الملكية.

يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بتعديل متطلبات فعالية التحوط وبالتالي تطبيق محاسبة التحوط. يتم استبدال اختبار فعالية المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع متطلب علاقة اقتصادية بين البند المتحوط له وإادة التحوط، و "نسبة التحوط" لتكون مماثلة ل تلك التي تستخدمها المجموعة لأغراض إدارة المخاطر. يتطلب المعيار الجديد المواءمة بين هدف إدارة المخاطر لعلاقة التحوط الفردية واستراتيجية إدارة المخاطر في المجموعة. عند تقييم فعالية التحوط وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ يتعين على المجموعة التأكد من أن مخاطر الائتمان الناتجة عن الطرف المقابل أو الجدارة الائتمانية الخاصة لا تهيمن على التغير في القيمة العادلة للبند المتحوط له أو إادة التحوط. بشكل عام ، تبقى آليات محاسبة التحوط بدون تغيير.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يوجد لدى المجموعة ذمم مدينة تجارية وأخرى كموجودات مالية التي تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الجديد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

كانت المجموعة مطالبة بتعديل منهجهية انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لكل فئة من هذه الموجودات. نتج عن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ مخصص خسارة ائتمانية إضافية في الذمم المدينة التجارية والأخرى بمبلغ ١,٥٩ مليون درهم وتم الإفصاح عنها في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد.

تقوم المجموعة بتطبيق النموذج البسيط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستعمل مخصص خسارة طوال مدة الذمم المدينة التجارية.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة التجاوز للاستحقاق.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٨/٣ تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يتبع)

إعادة تصنيف الموجودات المالية

لدى المجموعة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كموجودات مالية تخضع للموجز إعادة التصنيف الجيد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

كانت المجموعة مطالبة بتعديل منهجية التصنيف بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لهذه الفئة من من هذه الموجودات. نتج عن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أرباح بالقيمة العادلة بمبلغ ١٠,٩ مليون درهم، نتيجة لإعادة تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع بالتكلفة إلى استثمارات متاحة للبيع تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وتم الإفصاح عنها في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد في إيضاح رقم ٧.

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بأثر رجعي. ومع ذلك، وفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، فقد اختارت المجموعة عدم إعادة تصنيف فترات المقارنة. تم احتساب الأدوات التي تم إلغاؤها قبل التاريخ الفعلي وفقاً للمعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩، كما هو مسموح به بموجب الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. تم الإعتراف بالفرقوقات في القيمة العادلة للموجودات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في الأرباح المستبقة والإحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨. وبناءً على ذلك، فإن المعلومات المقدمة لسنة ٢٠١٧ لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، وبالتالي فهي غير قابلة للمقارنة مع المعلومات المقدمة لسنة ٢٠١٨ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

٤ ممتلكات وألات ومعدات

خلال الفترة الحالية، بلغت الإضافات على الممتلكات والآلات والمعدات (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ : ١٤٧ ألف درهم) وبلغت أعباء الإستهلاك خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ بمبلغ ١,٥٣٠ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ : ٢٧٤ ألف درهم). بالإضافة إلى ذلك، تم الإستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ٤,٨٣٠ ألف درهم من خلال إندماج الأعمال.

خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة باستبعاد ممتلكات وألات ومعدات بتصافي قيمة دفترية بمبلغ لا شيء (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ : ١١ ألف درهم) بمبلغ ٥٧ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ : ٤٥٧ ألف درهم)، مما نتج عنه ربح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات بمبلغ ٥٧ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ : ٤٦ ألف درهم).

**ايضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)**

		استثمارات عقارية	٥
٣١ ديسمبر	٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨		
(مدقق)	(غير مدقق)		
ألف درهم	ألف درهم		
٩٧,٤٣٨	٩٧,٤٣٨		أراضي
٦٨,٤١٥	٦٨,٤١٥		مباني
١٦٥,٨٥٣	١٦٥,٨٥٣		
(٦٧,٢٦٠)	(٦٧,٣٦٤)		ينزل: الاستهلاك وخسارة إنخفاض القيمة المتراكمة
٩٨,٥٩٣	٩٨,٤٨٩		

بلغت أعباء الاستهلاك لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ١٠٤ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ١١٣ ألف درهم).

تم تقدير القيمة العادلة للمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بحوالي ٢٧ مليون درهم. 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. بلغت القيمة المدرجة للمباني كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ١,١٠٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٢٠٨ ألف درهم). تقع المباني في جزيرة الريم، أبوظبي. تعتقد الإدارة أنه لم يكن هناك تغيير جوهري في القيمة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.

يتمثل الاستثمار في قطع الأراضي قيمة ثلاثة قطع أراضي موجودة في منطقة الميناء، أبوظبي وبلغت قيمتها المدرجة ٩٧ مليون درهم (٢٠١٧: ثلاثة قطع أراضي بقيمة مدرجة ٩٧ مليون درهم). بلغت القيمة العادلة لقطع الأرضي بحوالي ٢٠٠ مليون درهم وقد تم تحديد القيمة العادلة على أساس مؤشرات السوق التي تعكس أسعار صفقات حالية مماثلة لتلك الممتلكات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، تم اعتبار أن الإستخدام الحالي للعقارات هو الإستخدام الأعلى والأفضل. تعتقد الإدارة أنه لم يكن هناك أي تغيير جوهري في القيمة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٦ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:

الشركات الزميلة	اسم المنشأة	النشاطات الرئيسية	نسبة المساهمة بالملكية	بلد التأسيس والعمليات	نسبة المساهمة بالملكية
أبوظبي مارونن جيت ذ.م.م.	ذا جومبوس كومباني ذ.م.م.	استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	%٤٧	الإمارات العربية المتحدة	%٤٧
شركة تسخير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م.	ذا جومبوس كومباني ذ.م.م.	استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	%٢٠	الإمارات العربية المتحدة	%٢٠
لازيو للإستثمار العقاري ذ.م.م.	المشاريع المشتركة	تجارة وإنتاج الأعلاف الحيوانية	-	الإمارات العربية المتحدة	%٣٠
بروجرسيف لتطوير العقارات ذ.م.م.	لازيو للإستثمار العقاري ذ.م.م.	استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	%٦٠	الإمارات العربية المتحدة	%٦٥
	الاستثمارات العقارية	استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	%٦٥	الإمارات العربية المتحدة	%٦٥

خلال الفترة، قامت المجموعة بالإستحواذ على أسهم بنسبة ٣٠٪ من شركة زميلة جديدة، "ذا جومبوس كومباني ذ.م.م." بلغ البدل المدفوع ٣,٤٨٦,١٦٦ درهم.

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

الرصيد في بداية الفترة/ السنة	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	الحركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	(مدقق)
٩,١٤٤	٨,٨١٥	الرأسمالي
١١,٤٢٠	٢,٠٥٨	احتياطى الربح
-	٣,٤٨٦	احتياطى الخسائر
١١,٧٤٩)	-	احتياطى الخسائر
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٨,٨١٥	١٤,٣٥٩	الربح المكتسب
<hr/>	<hr/>	<hr/>

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

إجمالي الموجودات	إجمالي المطلوبات	صافي الموجودات	حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	(مدقق)	
٢٦,١٢٥	٧١,٨٦٦		
(١٠,٠٤٠)	(٤٠,٥٦٠)		
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
١٦,٠٨٥	٣١,٣٠٦		
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٨,٨١٥	١٤,٣٥٩		
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٦ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (يتبع)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	
١٣,٣٧٧	٣٧,٢٦٢	إجمالي الإيرادات
=====	=====	
٦,٣٣٩	٣,٥٣٦	إجمالي الربح للفترة
=====	=====	
٣,٥٧٦	٢,٠٥٨	حصة المجموعة في الربح، صافي
=====	=====	

٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
(مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	
٢,٧٩٧	٢,٥٣٥	مدرجة
٢١,٠٨١	٢١,٠٨١	غير مدرجة
=====	=====	
٢٣,٨٧٨	٢٣,٦١٦	
=====	=====	
٢٣,٨٧٨	٢٣,٦١٦	في أسواق دولة الإمارات العربية المتحدة
=====	=====	

كانت الحركة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
(مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	
١٤,٨٧٧	٢٣,٨٧٨	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٤,٤١٠	-	مشتريات خلال الفترة/ السنة
(٤,٠٠٠)	-	إستبعاد خلال الفترة/ السنة
(٢,٣٥١)	(٢٦٢)	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المدرجة
=====	=====	
١٢,٩٣٦	٢٣,٦١٦	الرصيد الختامي في بداية الفترة/ السنة (كما تم بيانه سابقاً بموجب
		المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩)
=====	=====	
١٠,٩٤٢	-	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات غير المدرجة نتيجة تطبيق المعيار
		الدولي للتقارير المالية رقم ٩
=====	=====	
٢٣,٨٧٨	٢٣,٦١٦	القيمة العادلة في نهاية الفترة/ السنة
=====	=====	

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	بضاعة	٨
(مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم		
١٥,٤٦	١٨,١٢٧	أسماك ومنتجات سمكية	
١١٤	٣٩	أغذية أسماك	
١,٧٣٨	١,٧٨٤	مواد أخرى - مواد تغليف ومواد خام أخرى	
<hr/>	<hr/>		
١٧,٢٥٨	١٩,٩٥٠	يطرح: مخصص بضاعة بطينة الحركة	
(٣٣٦)	(٦٦٩)	بضاعة في الطريق	
٤,٤٢٥	-		
<hr/>	<hr/>		
٢١,٣٤٧	١٩,٢٨١		
<hr/>	<hr/>		

الحركة في مخصص بضاعة بطينة الحركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
(مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	المبالغ المحملة إلى الإيرادات خلال الفترة/ السنة
٧٣٩	٣٣٦	شطب مخصص
١٣	٣٣٣	
(٤١٦)	-	
<hr/>	<hr/>	
٣٣٦	٦٦٩	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
<hr/>	<hr/>	

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)**

٩ نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	١٣٢	نقد في الصندوق أرصدة لدى البنوك: حسابات جارية وتحت الطلب ودائع ثابتة
١٥٥	٤٠,٣٨٠	٤٠,٣٨٠	
٢٣,٤٨٤	٢٧١,٧٦٠	٢٧١,٧٦٠	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٢٩٣,٦٤٩	٣١٢,٢٧٢	٣١٢,٢٧٢	إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك
١١٧,٩٦٠	(١٧٤,٢٩٤)	(١٧٤,٢٩٤)	يطرح: ودائع ثابتة بتواريخ إستحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
١٧٥,٦٨٩	١٣٧,٩٧٨	١٣٧,٩٧٨	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	

١٠ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	٥١٠,٠٠٠	يكون رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من ٥١٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم لسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٥١٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم لسهم الواحد)
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	

١١ احتياطي قانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي قانوني وذلك بإيقطاع 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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

١٢ قرض من جهة ذات علاقة

إن تفاصيل القرض من جهة ذات علاقة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
(مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٠٢٥	٥,٦٦٥	قرض من جهة ذات علاقة رویال جروب (المكتب الرئيسي)
(١,٧٠٥)	(١,٣٤٥)	يطرح: الجزء غير المتداول
<hr/>	<hr/>	
٤,٣٢٠	٤,٣٢٠	الجزء المتداول
<hr/>	<hr/>	

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.

١٣ جهات ذات علاقة

تقوم المجموعة بإبرام معاملات مع الشركات والمنشآت التي تقع ضمن تعريف جهة ذات علاقة كما هو وارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤، إيضاحات جهات ذات علاقة.

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

١/١٣ المعاملات

خلال الفترة، قامت المجموعة بالمعاملات التالية مع جهات ذات علاقة:

فترة ثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٥٧	١,٨٤٨	بيع أسماك ومنتجات سمكية
<hr/>	<hr/>	
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	إستبعاد حصة بنسبة ١٠% في شركة تابعة
<hr/>	<hr/>	

يتم تنفيذ المعاملات مع جهات ذات علاقة وفقاً لشروط متقد عليها مع الإدارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

١٣ جهات ذات علاقة (يتبع)

٢/١٣ تعويضات الإدارة العليا

يتم تنفيذ المعاملات مع جهات ذات علاقة وفقاً لشروط منتفق عليها مع الإدارة.

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	رواتب ومتطلبات الموظفين
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم ٣١	ألف درهم ٣,٢٧٣	
١,٣٩٤	٣,٢٧٣	

١٤ العائد الأساسي للسهم

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	ربح الفترة (ألف درهم)
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
١٢,٠٤٣	٩,٥٠٧	
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)
٠,٠٢	٠,٠٢	العائد الأساسي للسهم للفترة (درهم)

١٥ النقد ومرادفات النقد

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك يطرح: ودائع ثابتة بتواریخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم ٢٧٥,٢٣٠	ألف درهم ٣١٢,٢٧٢	
(١٠٠,٨٧٥)	(١٧٤,٢٩٤)	
١٧٤,٣٥٥	١٣٧,٩٧٨	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

١٦ المطلوبات الطارئة والإلتزامات

١/١٦ المطلوبات الطارئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	خطابات ضمان
٦٨,٤٣١	٦٣,١٢٥	
٥,٠٥٩	١٨,٦٢١	اعتمادات مستندية

٢/١٦ الإلتزامات التأجير التشغيلي

لدى المجموعة إتفاقية إيجار تنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٨. تستحق عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	لا تتجاوز سنة واحدة بعد سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات بعد خمس سنوات
٤٠٠	٤٠٠	
٥,٢٢٨	٥,٢٢٨	
٢٦,٣٥٦	٢٦,٣٠٦	
٣١,٩٨٤	٣١,٩٣٤	

١٧ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أية إيرادات هامة ذات طبيعة ذاتية موسمية في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

١٨ 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 بناء على تحليل التدفق النقدي المخصوص باستخدام الأسعار من معاملات السوق المتداولة القابلة للملاحظة والأسعار المتداولة لأدوات مماثلة؛

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)**

١٨ **قياسات القيمة العادلة (يتبع)**

١/١٨ 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.

العلاقة المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بالقيمة العادلة	المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	سلسل القيمة العادلة	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مصدق) ألف درهم	الموجودات المالية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مصدق) ألف درهم
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار متداولة في سوق نشط	المستوى ١	٢,٧٩٧	٢,٥٣٥
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة.	صافي قيمة الموجودات	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	المستوى ٢	٢١,٠٨١	٢١,٠٨١

٢/١٨ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يظهر الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها لاحقاً للإعتراف الأولى بالقيمة العادلة ضمن المستويات من ١ إلى ٣ استناداً إلى الحد الذي تكون فيه القيمة العادلة قابلة للملاحظة.

- المستوى ١ - قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢ - قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات بإستثناء الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (كما الأسعار) أو غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ - قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من تقنيات التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تقوم على أساس بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

١٨ قياسات القيمة العادلة (يتبع)

٢/١٨ التسلسل الترموسي للقيمة العادلة (يتبع)

المجموع ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٥٣٥	-	-	٢,٥٣٥	أسهم مدرجة
٢١,٠٨١	٢١,٠٨١	-	-	أسهم غير مدرجة
-----	-----	-----	-----	-----
٢٣,٦١٦	٢١,٠٨١	-	٢,٥٣٥	-----
-----	-----	-----	-----	-----
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدائق)
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٧٩٧	-	-	٢,٧٩٧	أسهم مدرجة
٢١,٠٨١	٢١,٠٨١	-	-	أسهم غير مدرجة
-----	-----	-----	-----	-----
٢٣,٨٧٨	٢١,٠٨١	-	٢,٧٩٧	-----
-----	-----	-----	-----	-----

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

١٩ التعليل القطاعي

تعمل المجموعة من خلال ثلاثة قطاعات أعمال أساسية:

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

استثمارات وتتضمن استثمارات 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.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (بتع吉)**

١٩ التحليل القطاعي (بتعج)	
٢٩ استشارات	
المجموع	٢٩ فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
١٧٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم	٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم
٩٦٤٥ —	٢٢٠٨ —
٢٣ مقاولات	٢٣ فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم
١١٢ —	٢٧٠٣ —
٢٤ تجارة	٢٤ فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
٣٢٣٥ ٣٨٧٢ —	٣٢٩٠ ٣٥٧٣ —
٣٥٧٦ ٣٥٥٨ —	٣٥٧٦ ٢٠٥٨ —
٥٠ ٧٨ ٧٧	٥٠ ٧٨ ٥٧
٤٤٦ ٤٤١ ٤٤٠	٤٤٦ ٤٤١ ٤٤٠
١٢٥٢١ ٥٩٧ —	١٢٥٣١ ١٢٣٩٧ —
٢٥ الإيدادات	٢٥ فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
٨٥٤٠٩ —	٧٢٤٩٧ —
٢٦ التسلاع	٢٦ فترة القفزة في ٣١ مارس
٤٨٤٢ —	٤٨٤٢ —
٢٧ عائدات أخرى	٢٧ فتح القفزة في ٣١ مارس
١٢ ٩٨٨٥ —	١٢ ٦٤٢١ ٩٥٠٧ —
٢٨ ربح القفزة	٢٨ عائدات أخرى إلى:
٣٧٨ —	٣٧٨ ٦١٢٢ ٩٠٥٧ —

عائدات إلى:
مالي الشركة
حقوق الملكية غير المسبيطة

بيانات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (بنتيج)

١٩. التأديب القابض (بنتيج)

الإجمالي	الإشارات		قيمة أسماء/تجارة وصنف
	٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٦٨١,٥٣٥	١٦٦,٥٩٩	١٧٠,٢٩٦	١١٣,٦٤٠
١١٢,٠٥٩	٧٩,٩٥١	-	٣٢,١٠٨

الإجمالي	مقاولات		موجودات القطاع
	٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
١٠١٧ (مليون) ألف درهم	٢٠١٧ (مليون) ألف درهم	٢٠١٧ (مليون) ألف درهم	١٤٦٦١
١١٢,٠٢٧	٧٩,٩٥١	-	٤٧,٤٧١

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

٣١

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

٢٠ **اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة**

تم إعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٨.