

# الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

## تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة العالمية القابضة ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، والبيانات المرحلية الموحدة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

### نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية محددة بصفة رئيسية بالاستفسار من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وبإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا نستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق ونظراً لذلك فإننا لا نبدي رأي مدققي الحسابات حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

### الاستنتاج

بناء على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية".



بتوقيع:

رائد أحمد

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد: ٨١١

١٥ مايو ٢٠٢٠

أبوظبي

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١.٢٢٠.٦٦٢	١.٢٧٦.١٤٨	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥١.٩٨٨	٣٤٥.٧٦٢		الموجودات غير الملموسة والشهرة
٨٥.٦٦٦	٩١.٦٤٦		موجودات حق الاستخدام
٣٢٨	١.٤٠٠.٩٢١	٥	استثمارات عقارية
٧.٣٣١	١٩١.٦٣٥	٦	استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
٤٣.١٨٣	٨١.٠٠٠	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٧١	٣٣٨.٢٨٣		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
١.٢٠٠	١.٢٠٠	١٥.٢	قرض لطرف ذو علاقة
١.١٤٣	١.٢٩٨		موجودات الضريبة المؤجلة
<b>١.٧١٢.٠٧٢</b>	<b>٣.٧٢٧.٨٩٣</b>		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١٣٧.٨٢٤	١٤١.٠٠٢	٩	المخزون
-	٦٠٢.٤٧٩	١٠	أعمال تطوير قيد التنفيذ
٥.٢٨٣	٥.٢٢١		موجودات بيولوجية
٢٠٠.٨٤٨	٢٩٤.٨٧٧	١٥.٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦١٦.٩٣٧	١.٣٦٣.١٥١		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
١.٣٠٥.١٨٥	١.٩٦١.٤٠٠	١١	نقد وأرصدة بنكية
<b>٢.٢٦٦.٠٧٧</b>	<b>٤.٣٦٨.١٣٠</b>		
-	٨١٨.٨٢٩	٨	موجودات محتفظ بها للبيع
<b>٢.٢٦٦.٠٧٧</b>	<b>٥.١٨٦.٩٥٩</b>		
<b>٣.٩٧٨.١٤٩</b>	<b>٨.٩١٤.٨٥٢</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
١.٨٢١.٤٢٩	١.٨٢١.٤٢٩	١٣	رأس المال
(٢١٩.٧٢٢)	١.٤٠٦.٤٣٤		احتياطي دمج
٤٥.١٩١	٤٥.١٩١	١٤	احتياطي نظامي
٨.٣٩٤	١.٣١٢		التغيرات المترجمة في إعادة تقييم استثمارات
(٢٨٧)	(١.١٦٣)		احتياطي تحويل العملات
٥١٧.٤٧٦	٦٢٩.٦٧٠		أرباح محتجزة
<b>٢.١٧٢.٤٨١</b>	<b>٣.٩٠٢.٨٧٣</b>		<b>حقوق المساهمين العائدة لمالكي الشركة</b>
٢٢.٤٢٨	٢٢.٨٨٠		الحقوق غير المسيطرة
<b>٢.١٩٤.٩٠٩</b>	<b>٣.٩٢٥.٧٥٣</b>		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>

بيان المركز المالي المرحلي الموحد (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٠


(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم	إيضاحات
٤٩,٥٤٤	٩٦,١١٦	
٧٦,١٣٣	٨٥,٧٥٠	
٣٢٦,٩٣٧	١,٠٥٢,٥٧٢	
١٦١,٤١٣	٣١٧,٤٣٥	
١,٥٩٩	-	
٦١٥,٦٢٦	١,٥٥١,٨٧٣	
١٧٩,١٣٩	٥٦٦,٠٠٠	١٥,٣
٨,٨٢٨	٨,٠٣٨	
١١٧,٩٣٥	١٨٦,٥٥٩	
٨٦١,٧١٢	٢,٦٧٦,٦٢٩	
١,١٦٧,٦١٤	٣,٤٣٧,٢٢٦	
١,٧٨٣,٢٤٠	٤,٩٨٩,٠٩٩	
٣,٩٧٨,١٤٩	٨,٩١٤,٨٥٢	

المطلوبات غير المتداولة  
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين  
مطلوبات عقود الإيجار  
قروض بنكية  
مطلوبات أخرى طويلة الأجل  
مطلوبات الضريبة المؤجلة

المطلوبات المتداولة  
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة  
مطلوبات عقود الإيجار  
قروض بنكية  
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

إجمالي المطلوبات

إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

  
رئيس مجلس الإدارة

  
العضو المنتخب

  
الرئيس المالي

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد (غير مدقق)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
ألف درهم	ألف درهم		
١٩٠.٩٨٣	٧١٣.١٠٤		الإيرادات
(١٦٥.١٥٣)	(٥٠٧.٧١٧)		تكلفة الإيرادات
<u>٢٥.٨٣٠</u>	<u>٢٠٥.٣٨٧</u>		<b>إجمالي الربح</b>
(١٩.٤٠٧)	(٧٢.١٢٠)		مصاريف عمومية وإدارية
(٦.٢٧٣)	(٢٨.٨٧٣)		مصاريف بيع وتوزيع
٩.٣٢١	٢٧.٧٩٢		استثمارات وإيرادات أخرى
-	(١١.٦٤٦)		مصاريف أخرى
(٢٠٧)	(٨.٥٠٨)		تكاليف التمويل
<u>٩.٢٦٤</u>	<u>١١٢.٠٣٢</u>		الربح قبل الضريبة
-	١٨٦		منافع ضريبة الدخل للفترة
<u>٩.٢٦٤</u>	<u>١١٢.٢١٨</u>		<b>الربح للفترة</b>
٨.٩٨٠	١١٢.١٩٤		العائد إلى:
٢٨٤	٢٤		مالكي الشركة
<u>٩.٢٦٤</u>	<u>١١٢.٢١٨</u>		الحقوق غير المسيطرة
<u>٠.٠٢</u>	<u>٠.٠٦</u>	١٦	<b>الربح للفترة</b>
			العوائد الأساسية للسهم (درهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان الدخل الشامل الآخر المرطلي الموحد (غير مدقق)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٩.٢٦٤	١١٢.٢١٨	الربح للفترة
الخسارة الشاملة الأخرى:		
(٤٠٠)	(١.٠٩٥)	البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر: فروق صرف العملات الأجنبية عند تحويل العمليات الخارجية
٧٣	(٧.٠٨٢)	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر: التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٢٧)	(٨.١٧٧)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
٨.٩٣٧	١٠٤.٠٤١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
العائد إلى:		
٨.٧٧٣	١٠٤.٢٣٦	مالكي الشركة
١٦٤	(١٩٥)	الحقوق غير المسيطرة
٨.٩٣٧	١٠٤.٠٤١	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد (غير مدقق)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

العائد لحاملي أسهم الشركة									
التغيرات المتراكمة									
الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح محتجزة	احتياطي تحويل العملات	في إعادة تقييم استثمارات	احتياطي نظامي	احتياطي دمج	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥٨٦.٢٩٩	٩.٢٦٩	٥٧٧.٠٣٠	٤٦.٦٤٤	(١٠٢)	٧.٦٦٨	١٢.٨٢٠	-	٥١٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مدقق)
٩.٢٦٤	٢٨٤	٨.٩٨٠	٨.٩٨٠	-	-	-	-	-	الربح للفترة
(٣٢٧)	(١٢٠)	(٢٠٧)	-	(٢٨٠)	٧٣	-	-	-	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
٨.٩٣٧	١٦٤	٨.٧٧٣	٨.٩٨٠	(٢٨٠)	٧٣	-	-	-	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
٦.٤٩٣	٦.٤٩٣	-	-	-	-	-	-	-	الحركة في الحقوق غير المسيطرة
٢.٠٠٠	٢.٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	سلفة مقابل إصدار أسهم
٦٠٣.٧٢٩	١٧.٩٢٦	٥٨٥.٨٠٣	٥٥.٦٢٤	(٣٨٢)	٧.٧٤١	١٢.٨٢٠	-	٥١٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)
٢.١٩٤.٩٠٩	٢٢.٤٢٨	٢.١٧٢.٤٨١	٥١٧.٤٧٦	(٢٨٧)	٨.٣٩٤	٤٥.١٩١	(٢١٩.٧٢٢)	١.٨٢١.٤٢٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدقق)
١١٢.٢١٨	٢٤	١١٢.١٩٤	١١٢.١٩٤	-	-	-	-	-	الربح للفترة
(٨.١٧٧)	(٢١٩)	(٧.٩٥٨)	-	(٨٧٦)	(٧.٠٨٢)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
١٠٤.٠٤١	(١٩٥)	١٠٤.٢٣٦	١١٢.١٩٤	(٨٧٦)	(٧.٠٨٢)	-	-	-	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
٥٤.٧٥٠	-	٥٤.٧٥٠	-	-	-	-	٥٤.٧٥٠	-	الاستحواذ على شركة زميلة (إيضاح ٦)
١.٥٧٢.٠٥٣	٦٤٧	١.٥٧١.٤٠٦	-	-	-	-	١.٥٧١.٤٠٦	-	دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ١٢)
٣.٩٢٥.٧٥٣	٢٢.٨٨٠	٣.٩٠٢.٨٧٣	٦٢٩.٦٧٠	(١.١٦٣)	١.٣١٢	٤٥.١٩١	١.٤٠٦.٤٣٤	١.٨٢١.٤٢٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدقق)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد (غير مدقق)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٩.٢٦٤	١١٢.٠٣٢	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		الربح للفترة
		تعديلات للبنود التالية:
١.٢٩٨	٢٠.٣٢٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وأصل حق الاستخدام
-	١٤.٠٣٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٠٣	١٢.٨٠٦	استهلاك استثمارات عقارية
-	١.٥١٢	إطفاء أصل بيولوجي
(١.٤٣٣)	(١٣.٥٢٤)	الحصة من أرباح الاستثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
-	٨٧	شطب موجودات بيولوجية
-	٢.٣٤٧	الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٨)	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
١.٧٤٣	٢٢.٥٢٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٣٦)	(٤٢)	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١.٣١٢	٣١٤	مخصص المخزون بطيء الحركة
٤٦٠	٢٤.٢٢٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٦.٦٤٨)	(٧.٢٩٧)	إيرادات الفائدة وتوزيعات الأرباح
٢٠٧	٨.٥٠٨	تكاليف التمويل
٦.٢٧٠	١٩٧.٨٣٠	<b>التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
١٢.٧٤٩	٢٠.٤٩٤	النقص في المخزون
١٠	(١.٥٣٠)	(الزيادة) النقص في الموجودات البيولوجية
٨.٠٥٩	(٧٥.١٩٣)	(الزيادة) النقص في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(٤٠.٧٨٧)	(٢١.٥٣٢)	الزيادة في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
-	(٢.٩٠٤)	الزيادة في أعمال التطوير قيد التنفيذ
٢.٧٨٦	٣٧١.٣٨٦	الزيادة في المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
-	١٥٦.٠٢٢	الزيادة في المطلوبات الأخرى طويلة الأجل
(١٢.٣٤٨)	(٤٠.٢٢٥)	النقص في الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(٢٣.٢٦١)	٦٠٤.٣٤٨	النقد المولد من (المستخدم في) العمليات
(١.٧٢٥)	(٢.٣٨٦)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٢٠٧)	(٣.٩٩٦)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٢٥.١٩٣)	٥٩٦.٩٦٦	<b>صافي النقد المولد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
٣٦.٧٠٦	(٥٩٣)	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٥.٠٠٥)	(٢٢.٤٠٤)	(الزيادة) النقص في الودائع الثابتة
-	(٩٥٥)	إضافات لممتلكات وآلات ومعدات
٣٦	٤٣	إضافات لموجودات غير ملموسة
-	(٦.١١٤)	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٧.٥١٩)	(١٢.٢١٦)	إضافات لموجودات محتفظ بها للبيع
-	(٢٢٠.١٤٧)	صافي التدفقات النقدية الخارجة من الاستحواذ على استثمارات
-	٣.٠٣٥	إضافات لاستثمارات عقارية
-	٣٠٩.١٢٨	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة وشركات ائتلاف
-	٧.٢٩٧	دمج أعمال الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة
-	٧.٢٩٧	فوائد وتوزيعات أرباح مستلمة
١٤.٢١٨	٥٧.٠٧٤	<b>صافي النقد المولد من الأنشطة الاستثمارية</b>
٧.٩٦٤	(٢٨)	<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٣٦٠)	-	صافي سداد (متحصلات) من قروض بنكية
٨.٦٥٧	٤٢٨	سداد قرض من أطراف ذات علاقة
-	(٣٥٦)	صافي الحركة في الحقوق غير المسيطرة
١٦.٢٦١	٤٤	عقود الإيجارات المدفوعة
٥.٢٨٦	٦٥٥.٠٨٤	<b>صافي النقد المولد من الأنشطة التمويلية</b>
٩١.٧٧٢	١.٢٨٤.٨٥٣	<b>صافي الزيادة في النقد وما يعادله خلال الفترة</b>
(٤٠٠)	٥٣٨	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٩٦.٦٥٨	١.٩٤٠.٤٧٥	تأثير التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية
		<b>النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١١)</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.



## ١ معلومات عامة

إن الشركة العالمية القابضة ش.م.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تم تأسيسها في أبوظبي بموجب المرسوم الأميري رقم ١٥ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة أبوظبي بتاريخ ٢٣ نوفمبر ١٩٩٨.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. ٣٢٦١٩، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة العالمية القابضة ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة وشركاتها الزميلة وشركات الائتلاف ("المجموعة"). تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في:

- خدمات الإدارة، والاستثمار في مشاريع الأحياء المائية؛
- تجارة وتصدير الأسماك ومنتجاتها وحفظ المنتجات السمكية والأحياء المائية الأخرى عن طريق التبريد أو التجميد،
- التجارة العامة للمواد الغذائية،
- شراء وبيع وتقسيم الأراضي والعقارات وإدارة وتأجير وتطوير العقارات،
- تقديم خدمات فنية وتجارية وخدمات متعلقة بالمقاولات وخصوصاً في أعمال الموانئ،
- الاستيراد والصيانة والتجارة والخدمات الأخرى المتعلقة بالماكينات والمعدات البحرية، و
- خدمات التحكم والاتصال العام والأعمال الأخرى المرتبطة بها.

بالإضافة إلى ذلك، استحوذت المجموعة على شركات جديدة خلال الفترة، والتي لديها أنشطة تطوير وإدارة وبيع العقارات واستيراد وصيانة وتجارة الماكينات والمعدات البحرية وتشغيل المختبرات الطبية وتوزيع الأجهزة الطبية.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٠.

## ٢ أساس الإعداد

### ٢.١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) التقارير المالية المرحلية.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والافصاحات الضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة السنوية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب قراءتها مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. بالإضافة لذلك، قد لا تشير نتائج الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ بالضرورة إلى نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية والموجودات البيولوجية التي تم إدراجها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (ألف درهم) إلا إذا أُشير إلى خلاف ذلك، باعتباره عملة العرض للمجموعة.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢.٢ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة من المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

يتم تحقيق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها؛
- التعرض، أو الحقوق، في العوائد المتفاوتة من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها؛ و
- المقدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر فيها، يكون لها سيطرة على الجهة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنح القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها من جانب واحد.

تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الجهة المستثمر فيها كافية لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

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

يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وبشكل خاص، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. يعود بيان الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة وإلى الحقوق غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢.٢ أساس التوحيد (تتمة)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها كالفارق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأية حصة محتفظ بها؛ و (٢) القيمة الدفترية السابقة لموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي من الحقوق غير المسيطرة. يتم احتساب كافة المبالغ المدرجة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة 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 القابلة للتطبيق). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة سابقاً في تاريخ فقدان السيطرة كالقيمة العادلة عند الإدراج المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، كما هو مناسب، والتكلفة عند الإدراج المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف.

يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

إن تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هي كما يلي:

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية		اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات
	٢٠١٩	٢٠٢٠		
١٠٠٪	١٠٠٪	تجارة وتجهيز وتغليف منتجات الأغذية البحرية.	شركة البانس للمأكولات ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة
٨٠٪	٨٠٪	التجارة العامة، استيراد وتصدير وتخزين في المخازن العامة، الوساطة التجارية وإدارة عمليات المستودعات والمخازن. التجارة بالجملة وتجارة الأعلاف المعلبة، تجارة المواد الغذائية المجمدة وتجارة المواد الزراعية المحفوظة.	التحالف للأمن الغذائي القابضة ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	شراء وبيع العقارات والأراضي وتقسيمها، وإدارة وتطوير وتأجير العقارات.	ستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	خدمات فنية وتجارية ومقاولات، التخصص في أعمال مقاولات الموائج.	أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية.	شركة تلال الخليج لتصميم المناظر الطبيعية والخدمات الزراعية ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة
٨٢٪	٨٢٪	إدارة سكن عمال.	سنشري لإدارة العقارات ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة
٨٠٪	٨٠٪	التجارة بالجملة وبالتجزئة في الأسماك والروبيان والأحياء المائية الأخرى واستيراد وتصدير هذه المنتجات. تربية الأسماك والروبيان والأحياء المائية الأخرى. تجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة ومعدات الاستزراع السمكي.	شركة أسماك العرب ذ.م.م.	المملكة العربية السعودية
٨٠٪	٨٠٪	تجارة الأعلاف الحيوانية.	ألينانس فود سيكويريتي يو إس آيه	الولايات المتحدة الأمريكية
٨٠٪	٨٠٪	تجارة وإنتاج الأعلاف الحيوانية.	فوررريس سان ماتيو اس. ال. يو.	اسبانيا
١٠٠٪	١٠٠٪	شركات قابضة والاستثمار في المشاريع التجارية وإدارتها.	شركة أسماك القابضة ليمتد	الإمارات العربية المتحدة
٥٠٪	٥٠٪	تجارة وإنتاج الأعلاف الحيوانية.	ذا جوموس كومباني ذ.م.م.	الولايات المتحدة الأمريكية
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	بال القابضة للتبريد ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢.٢ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠١٩	٢٠٢٠			
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة	بال لخدمات التبريد ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة	بال طموح للتبريد ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة	بال دانات للتبريد ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة	بال سرايا للتبريد ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة	بال شمس للتبريد ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة	بال نجومات للتبريد ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة	بال ٤ ريم للتبريد ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	تربية وتغذية وتعليق الدواجن وبيع منتجات الدواجن.	الإمارات العربية المتحدة	العجبان للدواجن ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	تقديم استثمار وإنشاء وإدارة المشاريع الرياضية.	الإمارات العربية المتحدة	بالمز سيورتنس ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	تجارة واستيراد مواد استهلاكية طازجة، والمواد الغذائية المعلبة والمحفوظة والمجمدة.	الإمارات العربية المتحدة	زي استورز ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	تأسيس وإدارة الخدمات، وبيع المواد الغذائية ومأكولات الكافيتريات والعروض السنيمائية.	الإمارات العربية المتحدة	ساين رويال سينما ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	خدمات وساطة الأسهم.	الإمارات العربية المتحدة	شعاع للأوراق المالية ذ.م.م
١٠٠٪	١٠٠٪	بيع قطع الغيار وتصليح المعدات العسكرية.	الإمارات العربية المتحدة	ترست انترناشونال جروب ذ.م.م
-	١٠٠٪	تطوير وإدارة وبيع العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م *
-	١٠٠٪	استيراد وصيانة وتجارة الماكينات والمعدات البحرية.	الإمارات العربية المتحدة	شركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ذ.م.م *
-	١٠٠٪	تملك وتأجير عقارات التجزئة.	الإمارات العربية المتحدة	باراجون مولز ذ.م.م **
-	١٠٠٪	تطوير ملكية المشروع وبيعه وتأجيره.	الإمارات العربية المتحدة	تي إس إل العقارية**
-	١٠٠٪	شركة قابضة لإدارة الخدمات.	الإمارات العربية المتحدة	شركة التزام لإدارة الأصول **
-	١٠٠٪	خدمات إدارة المرافق.	الإمارات العربية المتحدة	تفوق لإدارة المرافق ذ.م.م **
-	٧٠٪	خدمات إدارة المرافق.	عمان	شركة تفوق لإدارة المرافق ذ.م.م **
-	١٠٠٪	إدارة جمعية المالك.	الإمارات العربية المتحدة	ثري ٦٠ كومونيتيز العقارية ذ.م.م **
-	١٠٠٪	إدارة جمعية المالك.	الإمارات العربية المتحدة	ثري ٦٠ كومونيتيز مانجمنت فور أونرز أسوسياشينز ذ.م.م **
-	١٠٠٪	خدمات إصدار فواتير المرافق وتحصيلها	الإمارات العربية المتحدة	ثري ٦٠ إنبرجي ذ.م.م **
-	١٠٠٪	تنظيم وإدارة الفعاليات.	الإمارات العربية المتحدة	ثري ٦٠ ليجر اند إيفنت مانجمنت ذ.م.م **
-	١٠٠٪	خدمات الوساطة العقارية.	الإمارات العربية المتحدة	ثري ٦٠ ريماكس للوساطة العقارية **
-	١٠٠٪	خدمات الوساطة العقارية.	الإمارات العربية المتحدة	شركة ثري ٦٠ للوساطة العقارية - ملكية فردية ذ.م.م **
-	٧٠٪	إدارة جمعية المالك.	عمان	ثري ٦٠ كومونيتيز العقارية ذ.م.م
-	١٠٠٪	حديقة مغامرات.	الإمارات العربية المتحدة	الوادي للمغامرات ذ.م.م **

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢.٢ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠١٩	٢٠٢٠			
-	%١٠٠	تأجير منتجعات ومساكن مفروشة.	الإمارات العربية المتحدة	شاليهات الميزرة الخضراء ذ.م.م
-	%١٠٠	إدارة وتشغيل الفنادق والشقق الفندقية.	الإمارات العربية المتحدة	شركة طموح للفنادق والمنتجعات **
-	%١٠٠	ملكية المنشآت الطبية.	الإمارات العربية المتحدة	طموح للرعاية الصحية ذ.م.م **
-	%٥١	مقاولات مشاريع البناء.	الإمارات العربية المتحدة	طموح الوطنية للمقاولات ذ.م.م **
-	%٦٠	تصميم وبناء النماذج المعمارية.	الإمارات العربية المتحدة	أرك مودلز أبوظبي ذ.م.م **
-	%١٠٠	تأجير منتجعات ومساكن مفروشة.	الإمارات العربية المتحدة	طموح لخدمات الأعمال المتكاملة ذ.م.م **

\* خلال الفترة استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في هذه الشركات (إيضاح ١٢).

\*\* إن هذه الشركات هي شركات تابعة لشركة الطموح للاستثمار ذ.م.م، وهي شركة استحوذت عليها المجموعة خلال الفترة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣.١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكنه غير فعال بعد.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: تعريف الأعمال
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩: تعديل معيار معدل الفائدة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف المادية
- الإطار المفاهيمي للتقارير المالية\*

\* لا يعتبر الإطار المفاهيمي معياراً، ولا تلغي أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في وضع المعايير، من أجل مساعدة معدي التقارير المالية على تطوير سياسات محاسبية متسقة عندما لا يكون هناك معيار قابل للتطبيق ولمساعدة كافة الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها. يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة ومعايير إدراج للموجودات والمطلوبات ويوضح بعض المفاهيم الهامة.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣.١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة (تتمة)

بالإضافة إلى السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في بياناتها المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية أثناء إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة نتيجة للاستحواذ على شركات تابعة جديدة خلال الفترة.

#### أعمال التطوير قيد التنفيذ

تتكون أعمال التطوير قيد التنفيذ من عقار يتم تطويره بشكل أساسي للبيع ويتم إدراجه بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة كافة التكاليف المباشرة العائدة إلى تصميم وإنشاء العقار، وحيثما أمكن، تكلفة الأرض التي يتم تطوير العقار عليها. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة القابلة للتطبيق.

#### الإيرادات المؤجلة

يتم تأجيل الإيرادات المتعلقة بتطوير البنية التحتية فيما يتعلق بالأراضي المباعة ويتم إدراجها عند الانتهاء من تطوير البنية التحتية ذات الصلة وفقاً لشروط عقد الإنشاء الأساسي وعندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة بموجب عقد اتفاقية البيع والشراء الساري.

#### بيع العقارات

يشمل اعتبار بيع الأراضي بشكل عام توفير البنية التحتية اللازمة للتطوير. يتم تأجيل مبلغ الإيرادات العائد إلى تطوير هذه البنية التحتية وإدراجه فقط عند الانتهاء. يتم إدراج كافة التكاليف المتعلقة بالبنية التحتية المتكبدة حتى الانتهاء ضمن أعمال التطوير قيد التنفيذ أو الاستثمارات العقارية قيد التطوير، كما هو مناسب، ويتم إدراجها كتكاليف مباشرة عند إدراج الإيرادات ذات الصلة. يتم تحديد مبلغ الإيرادات المؤجلة فيما يتعلق بتوفير البنية التحتية من خلال تقدير تكلفة الإنشاء ذات الصلة، بالإضافة إلى هامش قائم على المبادئ التجارية الاعتيادية.

#### المنح الحكومية

يتم احتساب المنح الحكومية التي تتلقاها المجموعة فيما يتعلق بالموجودات غير النقدية مثل الأراضي والموارد الأخرى بالقيمة الاسمية.

### ٣.٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن المطلوبات الطارئة. كما تؤثر هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات على الإيرادات والمصاريف والمخصصات بالإضافة إلى التغيرات في القيمة العادلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

قد تؤثر هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات على المبالغ المدرجة في السنوات المالية اللاحقة. يتم حالياً تقييم التقديرات والأحكام وهي تعتمد على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، كانت الأحكام الجوهرية الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها التي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، باستثناء التقديرات والأحكام الهامة التالية، التي طبقتها الإدارة نتيجة للاستحواذ على شركات تابعة جديدة خلال الفترة.

*تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون وأعمال التطوير قيد التنفيذ*

يتم إدراج أعمال التطوير قيد التنفيذ بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق بالرجوع إلى أسعار البيع المتوقعة وتكاليف الإنجاز والسلفات المستلمة وظروف السوق القائمة في نهاية فترة التقارير المالية.

*تصنيف العقارات*

أثناء عملية تصنيف المشاريع خلال عملية الإنشاء، تطبق الإدارة أحكامها لتحديد ما إذا كان يجب أن تكون هذه المشاريع استثمارات عقارية قيد التطوير أو أعمال تطوير قيد التنفيذ. بعد ذلك تقوم الإدارة بإعادة تقييم الاستخدام المقصود للعقارات الذي يتم على أساسه تصنيف العقارات إما كاستثمارات عقارية أو كمخزون. تضع المجموعة معايير بحيث يمكنها ممارسة هذه الأحكام بشكل متسق وفقاً لتعريفات الفئات المعنية. عند وضع أحكامها، أخذت الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية والإرشادات ذات الصلة لتصنيف العقارات كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠، وعلى وجه الخصوص، الاستخدام المقصود للموجودات في ذلك الوقت.

*تخصيص تكاليف التطوير*

يعتمد تخصيص تكاليف تطوير المشروع بين أعمال التطوير قيد التنفيذ والاستثمارات العقارية قيد التطوير على تحليل الإدارة لاستخدام الموارد خلال فترة التطوير.

*مطالبات العقد*

قدم بعض العملاء أو البائعين مطالبات بالتعويضات الناشئة عن التأخير و / أو تغييرات نطاق العمل. حيث تمكنت المجموعة من الاتفاق على آلية تسوية ودية في غالبية هذه الحالات، إلا أن بعض الأطراف قد سعت إلى استرداد الأموال و / أو التعويض، وهذا لا يتفق مع الاتفاقيات ذات الصلة. قامت الإدارة بوضع تقديرات لتسوية كافة المطالبات القانونية المرفوعة ضد المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠. لن يكون لهذه المطالبات، حتى لو قبلتها المحكمة، تأثير جوهري على بيان المركز المالي المرحلي الموحد، نظراً للمخصصات المدرجة ضمن المستحقات والمطلوبات الأخرى بالإضافة إلى حقيقة أن السلفات من العملاء يتم فعلياً عرضها كمطلوبات حتى الانتهاء أو التسوية الفاطعة للمعاملة الأساسية.

*تكاليف البنية التحتية*

تقدر المجموعة إجمالي تكاليف التطوير والبنية التحتية اللازمة لإكمال أعمال البنية التحتية على أراضيها. تقوم الإدارة بمراجعة تكاليف البنية التحتية المقدرة في نهاية كل فترة تقارير مالية سنوية وتعديلها لأية افتراضات أساسية قد تعرضت للتغيير.

## ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## ٣.٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

## إدراج الإيرادات على العقود العقارية

تستخدم المجموعة طريقة المدخلات لإدراج الإيرادات على أساس جهود أو مدخلات الشركة للوفاء بالتزام الأداء أثناء احتساب عقود الإنشاء الخاصة بها. يتم ذلك عن طريق قياس التكاليف المتكبدة حتى الآن بالنسبة إلى إجمالي التكاليف المتوقعة التي سوف يتم تكبدها (التكاليف النهائية المتوقعة).

في تاريخ كل تقارير مالية، يتوجب على المجموعة تقدير مرحلة الإنجاز وتكاليف إنجاز عقود الإنشاء. تتطلب هذه التقديرات من المجموعة إجراء تقديرات للتكاليف المستقبلية التي سوف يتم تكبدها، بناءً على الأعمال التي سوف يتم إنجازها بعد تاريخ التقارير المالية. تتضمن هذه التقديرات كذلك تكلفة المطالبات المحتملة من قبل المقاولين من الباطن وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء. يتم عرض تأثيرات أي تعديل على هذه التقديرات في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات. عندما يكون من المحتمل أن يتجاوز إجمالي تكاليف العقد إجمالي إيرادات العقد، يتم إدراج إجمالي الخسارة المتوقعة على الفور، في أقرب وقت متوقع، سواء بدأ العمل على هذه العقود أم لم يبدأ بعد.

## ٤ الممتلكات والآلات والمعدات

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الممتلكات والآلات والمعدات ما قيمته ٢٠.٥٦٩ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩: ٢٧.٨٥٥ ألف درهم)، باستثناء الممتلكات والآلات والمعدات التي تم الاستحواذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ١٢) وبلغت رسوم الاستهلاك والانخفاض في القيمة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ما قيمته ١٩.٧٢٥ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩: ١.١٧٣ ألف درهم).

## ٥ الاستثمارات العقارية

(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	ألف درهم
-	١٣٥.٢١٣	الأرض
٦٨.٤١٥	٦٨.٤١٥	المباني
-	١.٦١٣.٥٥٨	العقارات المؤجرة
-	٢١١.٦٠٨	قيد التطوير
٦٨.٤١٥	٢.٠٢٨.٧٩٤	
(٦٨.٠٨٧)	(٦٢٧.٨٧٣)	ناقصاً: خسارة الاستهلاك والانخفاض في القيمة المتراكمة
٣٢٨	١.٤٠٠.٩٢١	



## ٥ الاستثمارات العقارية (تتمة)

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الاستثمارات العقارية ما قيمته ٢٢٠.١٤٧ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩: لا شيء)، باستثناء الاستثمارات العقارية المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ١٢) وبلغت رسوم الاستهلاك لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ما قيمته ١٢.٨٠٦ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩: ١٠٣ ألف درهم).

إن الحركة في الاستهلاك وخسارة الانخفاض في القيمة المتراكمة هي كما يلي:

(غير مدققة)	(مدققة)	
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٨.٠٨٧	٦٧.٦٧٣	في بداية الفترة / السنة
٥٤٦.٩٨٠	-	المستحوذ عليها من دمج الأعمال
١٢.٨٠٦	٤١٤	المحمل للفترة / السنة
٦٢٧.٨٧٣	٦٨.٠٨٧	في نهاية الفترة / السنة

تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية لم تتغير بشكل جوهري خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠. إن تفاصيل الاستثمارات العقارية المستحوذ عليها في دمج الأعمال هي كما يلي؛

## الأرض

تقع الأرض المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال في الإمارات العربية المتحدة. يشير التقييم القائم على السوق إلى أن القيمة العادلة لتلك الأرض تبلغ حوالي ٣.٤ مليار درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. لا تعتمد المدخلات المستخدمة في التقييم على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها وبالتالي، تم اعتبار تقنيات التقييم ضمن المستوى ٣ من قياس القيمة العادلة (إيضاح ١٩).

## العقارات المؤجرة

بلغت القيمة العادلة للعقارات المؤجرة التي تم الاستحواذ عليها أثناء عمليات دمج الأعمال، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما قيمته ١.٢٢ مليار درهم. تم تحديد القيمة العادلة للعقارات المولدة للدخل باستخدام نهج رسملة الدخل مع الأخذ في الاعتبار قيم الإيجار في السوق وأدلة المعاملات. عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، فقد تم اعتبار الاستخدام الأقصى والأمثل للعقارات هو استخدامها الحالي. لم تعتمد المدخلات المستخدمة في التقييم على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها، وبالتالي تم اعتبار تقنيات التقييم ضمن المستوى ٣ من قياس القيمة العادلة.

## العقارات قيد التطوير

تتكون الاستثمارات العقارية قيد التطوير، المستحوذ عليها من دمج الأعمال، من المشاريع العقارية في إمارة أبوظبي والتي هي قيد الإنشاء والتطوير بشكل أساسي في جزيرة الريم.

## ٦ الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة وشركات ائتلاف المجموعة:

نسبة الملكية	نسبة الملكية	بلد التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	اسم المنشأة الشركات الزميلة
٢٠.٢٠	٢٠.١٩			
٤٧٪	٤٧٪	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وتطوير المشاريع العقارية وتأسيسها وإدارتها.	أبوظبي ماونتن جيت ذ.م.م.
٢٠٪	٢٠٪	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وتطوير المشاريع العقارية وتأسيسها وإدارتها.	شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م.*
-	٣١.٥٪	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل المختبرات الطبية. وتوزيع المستلزمات الطبية.	شركة بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م.**
٦٥٪	٦٥٪	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وتطوير المشاريع العقارية وتأسيسها وإدارتها.	شركات الائتلاف لازيو للاستثمار العقاري ذ.م.م.***
٦٥٪	٦٥٪	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وتطوير المشاريع العقارية وتأسيسها وإدارتها.	بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م.
-	٣٤٪	الإمارات العربية المتحدة	المشاريع العقارية.	بنية ذ.م.م.***

\* إن شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م، هي شركة زميلة، قيد التصفية. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء).

\*\* خلال الفترة، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ٣١.٥٪ في شركة بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م مقابل اعتبار إجمالي بقيمة ١ درهم. لم يكن هناك أي اعتبار طارئ مدرج ضمن سعر شراء الشركة الزميلة. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، بلغت الحصة من أرباح الشركة الزميلة المستحوذ عليها حديثاً ما قيمته ١٣.٦١٤ ألف درهم.

إن المعاملة هي عملية استحواذ على شركة زميلة تحت سيطرة مشتركة نظراً لأن الشركة والشركة الزميلة تتم السيطرة عليهما في النهاية من قبل نفس الطرف قبل وبعد الاستحواذ. تم احتساب الاستحواذ في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة باستخدام طريقة تجميع الحصص، وبناءً عليه، قامت المجموعة بإدراج الاستثمار في الشركة الزميلة بناءً على قيمته الدفترية في تاريخ الاستحواذ بمبلغ ٥٤.٧٥٠ ألف درهم. أدرجت المجموعة فائض القيمة الدفترية على الاعتبار المدفوع ضمن احتياطي الدمج.

\*\*\* خلال ٢٠١٨، اختار أعضاء مجلس إدارة شركة لازيو للاستثمار العقاري ذ.م.م، وهي شركة ائتلاف، تصفية شركة الائتلاف. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات ٠.٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٠.٢ مليون درهم). لا تزال عملية التصفية جارية.

\*\*\*\* خلال الفترة، أصبحت شركة بنية ذ.م.م شركة ائتلاف للمجموعة نتيجة لعملية الاستحواذ على شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م. إن شركة بنية ذ.م.م ("بنية") هي عبارة عن ائتلاف تم إنشاؤه بالاشتراك بين شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م وطرفين آخرين ("المؤتلفون")، بهدف تطوير البنية التحتية في جزيرة الريم في إمارة أبوظبي.

## ٦ الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

إن الحركة في الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف هي كما يلي:

(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢.٩٢٨	٧.٣٣١	في بداية الفترة / السنة
-	١١٩.٠٦٥	المستحوذ عليه خلال دمج الأعمال (إيضاح ١٢)
-	٥٤.٧٥٠	الاستحواذ على شركة زميلة تحت سيطرة مشتركة
(٣.٨٦٤)	-	استبعاد خلال الفترة / السنة
٤.٧٧٦	١٣.٥٢٤	حصة من ربح المجموعة للفترة / السنة
(٦.٥٠٩)	(٣.٠٣٥)	توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة / السنة
٧.٣٣١	١٩١.٦٣٥	في نهاية الفترة / السنة

## ٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢.١٢٧	٣٩.٩٤٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤١.٠٥٦	٤١.٠٥٧	مدرجة
٤٣.١٨٣	٨١.٠٠٠	غير مدرجة
٤٣.١٨٣	٨١.٠٠٠	الإجمالي
		في أسواق دولة الإمارات العربية المتحدة

إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية هذه غير محتفظ بها للمتاجرة. بدلاً من ذلك، يتم الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية طويلة الأجل. عليه، قامت إدارة المجموعة باختيار تحديد هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث أنهم على يقين بأن إدراج التقلبات القصيرة في القيمة العادلة للاستثمارات في الأرباح أو الخسائر لن يكون متماشياً مع استراتيجية المجموعة في الاحتفاظ بهذا الاستثمارات لأغراض ذات أجل طويل وتحقيق أدائها المحتمل على الأمد الطويل.

يتم إدراج الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة باستخدام منهج الدخل. وفقاً للإدارة، لم يكن هنالك تغير جوهري في القيمة العادلة في الفترة ما بين ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ مارس ٢٠٢٠.

## ٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

كانت الحركة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة كما يلي:

(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢.٨٦٨	٤٣.١٨٣	في بداية الفترة / السنة
-	٣٢.٦٨٤	المستحوز عليه أثناء دمج الأعمال (إيضاح ١٢)
١٩.٥٨٩	١٢.٢١٥	الاستثمارات المستحوز عليها خلال الفترة / السنة
٤٢.٤٥٧	٨٨.٠٨٢	
٧٢٦	(٧.٠٨٢)	صافي (خسارة) ربح القيمة العادلة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال الفترة / السنة
٤٣.١٨٣	٨١.٠٠٠	في نهاية الفترة / السنة

## ٨ موجودات محتفظ بها للبيع

تمثل الموجودات المحتفظ بها للبيع تكاليف المشاريع قيد الإنشاء التي تم الالتزام ببيعها بموجب اتفاقيات البيع والشراء. إن الحركة خلال الفترة هي كما يلي:

(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٨١٢.٧١٥	المستحوز عليه أثناء دمج الأعمال، صافي مخصص الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٢)
-	٦.١١٤	إضافات خلال الفترة
-	٨١٨.٨٢٩	

## المخزون ٩

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم	
٤٤.٣٢٨	٤٣.٠٣٣	أسماك ومنتجات سمكية
٥٨.٩٤٠	٥٠.٤٣٦	أعلاف حيوانية
٦.٢١٣	١٤.٥٤٦	المواد الغذائية وغير الغذائية
-	١٠.١٤٥	العقارات
٣.٨٨٩	٤.٨٥٧	منتجات الدواجن
٤.٧٤٩	٥.١٠٠	بضائع جاهزة أخرى
٩.٠٩٣	١٠.٣٠٦	تغليف ومواد خام
٧٥١	٦.٠٣٨	قطع غيار ومواد استهلاكية
١٢٧.٩٦٣	١٤٤.٤٦١	
(٢.٤٣٠)	(٣.٤٥٩)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
١٢.٢٩١	-	بضائع في الطريق
١٣٧.٨٢٤	١٤١.٠٠٢	

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم	
٧٤٠	٢.٤٣٠	في بداية الفترة / السنة
١.٤٤٤	٧١٥	المستحوز عليه أثناء دمج الأعمال
٢٤٦	٣١٤	المحمل للفترة / السنة
٢.٤٣٠	٣.٤٥٩	في نهاية الفترة / السنة

## ١٠ أعمال التطوير قيد التنفيذ

تمثل أعمال التطوير قيد التنفيذ تكاليف التطوير والإنشاء المتكبدة على العقارات التي يتم إنشاؤها لغرض البيع. إن الحركة خلال السنة هي كما يلي:

(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٩٥٧.١٣١	المستحوز عليه أثناء دمج الأعمال
-	٢.٩٠٤	إضافات خلال الفترة / السنة
-	٤٩	الاستهلاك المرسل
-	(١٢.٤٥١)	المحول إلى المخزون
-	٩٤٧.٦٣٣	
-	(٣٤٥.١٥٤)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة المستحوز عليه أثناء دمج الأعمال
-	٦٠٢.٤٧٩	الرصيد الختامي

## ١١ النقد والأرصدة البنكية

(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١.١٦٤	٥.٣٥٩	نقد في الصندوق
		أرصدة بنكية:
١.١٣٤.٠٦٨	١.٤٨٠.٤٢١	حسابات جارية وتحت الطلب
١٧٠.٠٠٧	٤٧٥.٦٢٧	ودائع ثابتة
(٥٤)	(٧)	ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١.٣٠٥.١٨٥	١.٩٦١.٤٠٠	النقد والأرصدة البنكية
(٢٠.٣٣٢)	(٢٠.٩٢٥)	ناقصاً: ودائع ثابتة ذات استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر
١.٢٨٤.٨٥٣	١.٩٤٠.٤٧٥	النقد وما يعادله

بلغ النقد وما يعادله كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة) ما قيمته ٩٦.٦٥٨ ألف درهم.

## ١٢ دمج الأعمال

يتم استبعاد عملية الاستحواذ على الشركات المذكورة أدناه خلال الفترة من نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" باعتباره دمجاً للأعمال بين شركات خاضعة لسيطرة مشتركة نظراً لأن الشركة والشركات المستحوذ عليها يتم السيطرة عليها بشكل نهائي من قبل نفس الطرف قبل وبعد الاستحواذ. تم احتساب عمليات الاستحواذ في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة باستخدام طريقة تجميع الحصص، والتي تعكس الجوهر الاقتصادي للمعاملة. اختارت المجموعة دمج إيرادات ومصاريف وموجودات ومطلوبات الشركات المستحوذ عليها منذ تاريخ الاستحواذ.

## شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م

في ١ يناير ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على أسهم بنسبة ١٠٠٪ في شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م وشركاتها التابعة ("الطموح") مقابل لا شيء. يقع مقر شركة الطموح في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وتشارك في تطوير العقارات، والتي تشمل تطوير الأراضي والبنية التحتية، وتطوير العقارات للبيع أو الإيجار، وإدارة العقارات والمنشآت، بالإضافة إلى حديقة للمغامرات. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة الطموح بإيرادات وأرباح للمجموعة بلغت قيمتها ١٩٨.٥٧٢ ألف درهم و ٥٦.٠٢٢ ألف درهم على التوالي.

## شركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ذ.م.م

في ١ يناير ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على أسهم بنسبة ١٠٠٪ في شركة الصير للتوريدات والمعدات البحرية ذ.م.م ("الصير البحرية") مقابل لا شيء. يقع مقر شركة الصير البحرية في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وتشارك في استيراد وصيانة وتجارة الماكينات والمعدات البحرية، وإصلاح القوارب والمتاجرة بها، والتجارة في قطع غيار وسائل النقل البحري، والتجارة في معدات تجهيز المصانع والماكينات وملحقاتها وإصلاح وصيانة المعدات البحرية الخفيفة والثقيلة، وتجارة قطع الغيار بالجملة وتجارة قطع السفن والقوارب، وبيع السفن والقوارب بالتجزئة، وبيع قطع غيار الطائرات ومكوناتها بالتجزئة، وإدارة السفن وتشغيلها وإدارة وتشغيل اليخوت. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة الصير البحرية بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١٢٢.٤٢٢ ألف درهم و ١١.٧١٢ ألف درهم على التوالي.

## ١٢ دمج الأعمال (تتمة)

إن المبالغ المدرجة فيما يتعلق بالموجودات القابلة للتحديد المستحوز عليها والمطلوبات المفترضة هي كما هو موضح في الجدول أدناه.

الإجمالي ألف درهم	الصير البحرية ألف درهم	الطموح ألف درهم	
			<b>الموجودات</b>
٥٤.٢٢٢	٣٦.٤٧٥	١٧.٧٤٧	الممتلكات والمعدات
٦.٨٤٩	-	٦.٨٤٩	الموجودات غير الملموسة
٨.٩٧٣	٨.٩٧٣	-	موجودات حق الاستخدام
١.١٩٣.٧١٦	-	١.١٩٣.٧١٦	الاستثمارات العقارية
١١٩.٠٦٥	-	١١٩.٠٦٥	الاستثمار في شركات ائتلاف
٣٢.٦٨٤	-	٣٢.٦٨٤	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨١٢.٧١٥	-	٨١٢.٧١٥	الموجودات المحتفظ بها للبيع
١١.٠٧١	١.١٢٠	٩.٩٥١	المخزون
٦١١.٩٧٧	-	٦١١.٩٧٧	أعمال التطوير قيد التنفيذ
١٨.٢٦٤	١٨.٢٦٤	-	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
١.٠٨٧.١٨٤	٢٦٦.٢٢٥	٨٢٠.٩٥٩	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٣٠٩.١٢٨	١٤٥.٦٨٠	١٦٣.٤٤٨	النقد والأرصدة البنكية
<b>٤.٢٦٥.٨٤٨</b>	<b>٤٧٦.٧٣٧</b>	<b>٣.٧٨٩.١١١</b>	
			<b>المطلوبات</b>
٢٦.٤٣٥	٩.٩٢١	١٦.٥١٤	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٨٩.٧٧٥	-	٧٨٩.٧٧٥	القروض البنكية
٩.١٨٢	٩.١٨٢	-	مطلوبات عقود الإيجار
١٥.٤٧٥	١٥.٤٧٥	-	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
١.٨٥٣.٥٧٥	١٩٥.٨٤٤	١.٦٥٧.٧٣١	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
<b>٢.٦٩٤.٤٤٢</b>	<b>٢٣٠.٤٢٢</b>	<b>٢.٤٦٤.٠٢٠</b>	
١.٥٧١.٤٠٦	٢٤٦.٣١٥	١.٣٢٥.٠٩١	الحصة النسبية لاصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوز عليها
-	-	-	الاعتبار المدفوع
<b>١.٥٧١.٤٠٦</b>	<b>٢٤٦.٣١٥</b>	<b>١.٣٢٥.٠٩١</b>	احتياطي الدمج

## ١٣ رأس المال

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم
---------------------------------------	---

١.٨٢١.٤٢٩

١.٨٢١.٤٢٩

## المصرح به الصادر والمدفوع بالكامل

١.٨٢١ مليون سهم بقيمة درهم واحد للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩):

١.٨٢١ مليون سهم بقيمة درهم واحد للسهم



## ١٤ احتياطي نظامي

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي وذلك باقتطاع ١٠٪ من ربح السنة حتى يصبح رصيد الاحتياطي النظامي مساوياً لـ ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون.

## ١٥ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة بإبرام معاملات مع الشركات والمنشآت التي تقع ضمن تعريف الطرف ذو العلاقة كما هو وارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤، *إفصاحات الأطراف ذات علاقة*.

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

## ١٥.١ المعاملات

خلال الفترة، دخلت المجموعة في المعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩.٥٥٣	٩٢.٧٩٥	الإيرادات
٢٩٢	٨.١٤٥	تكلفة المبيعات
-	٢.١٦٦	المصاريف
-	٢.٨٠٢	الفائدة والإيرادات الأخرى

يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٢ لدمج الأعمال التي تم الاستحواذ عليها خلال الفترة بين شركات خاضعة لسيطرة مشتركة.

تم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها مع الإدارة.

## ١٥.٢ تعويضات الإدارة العليا

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣.٥٤٨	٤.٨١٩	رواتب ومكافآت الموظفين
١٠	١٥	عدد موظفي الإدارة العليا

يمثل القرض لطرف ذو علاقة البالغة قيمته ١.٢٠٠ ألف درهم قرض لأحد موظفي الإدارة العليا. لا يحمل القرض أية فوائد.

## ١٥ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

## ١٥.٣ الأرصدة

إن الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر هي كما يلي:

(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	ألف درهم
٣٤.٣٠٦	٥٠.٦٠٠	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (شركات خاضعة لسيطرة مشتركة):
-	٣٣.٨١٠	بال للخدمات التقنية ذ.م.م
٢٥.٧٥٢	٣١.٨٧٠	شميرا للاستثمار ذ.م.م
١.٥٨٢	١٥.٠١٦	مينا بالاس ذ.م.م
-	٢٣.٧٣١	رويال جروب - مكتب الشركة
١٥.١٧٠	١٣.٠٢٩	تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م
-	٥.٩٦٧	رويال جروب بروكريمنت آر أس سي ليمتد
٣.٣٠٦	٧.٩٠٢	ريم الإمارات للألومنيوم ذ.م.م
٢١.٧٦٥	-	مجموعة شركات بال
٥٩.٦٩١	٦٧.٤٧٠	أفكار للاستثمار المالي والعقاري ذ.م.م
٤٠.٥٨١	٤٦.٨٩٣	شركات حليفة
(١.٣٠٥)	(١.٤١١)	أخرى
٢٠٠.٨٤٨	٢٩٤.٨٧٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

## المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة (شركات خاضعة لسيطرة مشتركة):

٢٧.٤١٥	٢٨٢.٦٠٠	تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م
-	٨١.٣٦٩	انفينيتي تي في المنطقة الحرة ذ.م.م
-	٧٥.٦٢٧	مشاريع بنية ذ.م.م
١٠.٠٤٥	١٢.٥٠٣	بال للخدمات التقنية ذ.م.م
٩.٧٤٣	١٠.٤٧٥	الوطنية للمشاريع والتعمير ذ.م.م
٦.٥١٢	٦.٥١٢	المها للصناعات النموذجية ذ.م.م
-	٨.٨٦٧	مجموعة باور هاوس لإدارة الشركات ذ.م.م
٢.٦١١	٦.٢١٠	رويال جروب للإدارة ذ.م.م
-	٤.٧٨٧	بوابة جبل أبوظبي للاستثمار العقاري ذ.م.م
-	٤.١٢١	توشيبا للمساعد الشرق الأوسط ذ.م.م
١٥.٦٧٣	-	شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م
١٠٧.١٤٠	٧٢.٩٢٩	أخرى
١٧٩.١٣٩	٥٦٦.٠٠٠	

## ١٦ العوائد الأساسية للسهم

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم بتقسيم ربح الفترة العائد لمالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال الفترة كما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٨.٩٨٠	١١٢.١٩٤	الربح العائد إلى مالكي الشركة (ألف درهم)
٥١٠.٠٠٠	١.٨٢١.٤٢٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)
٠.٠٢	٠.٠٦	العوائد الأساسية للسهم للفترة (درهم)

## ١٧ المطلوبات الطارئة والالتزامات

## ١٧.١ المطلوبات الطارئة

(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٣.٣٧٦	٦٥٤.٤١٧	خطابات ضمان
٥٥.٢٥٤	٤٨.٧٢٢	خطابات اعتماد

## ١٧.٢ التزامات مقابل النفقات الرأسمالية

(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٥.٢٦٨	٣٣٤.٦٨٠	التزامات مقابل مصاريف رأسمالية
-	١٩٣.٠٠٠	التزامات مقابل استحواد الأعمال

## ١٨ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أية إيرادات هامة ذات طبيعة موسمية في بيان الأرباح أو الخسارة المرحلي الموحد المختصر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٣١ مارس ٢٠١٩.

## ١٩ قياسات القيمة العادلة

## القيمة العادلة لموجودات المجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة إعداد التقارير المالية. يظهر الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها لاحقاً للإدراج المبدئي بالقيمة العادلة ضمن المستويات من ١ إلى ٣ استناداً إلى الحد الذي تكون فيه القيمة العادلة قابلة للملاحظة وتقدم معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية.

- 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 باستثناء 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).

علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	تراتبية القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم	
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار متداولة في سوق نشطة	المستوى ١	٢.١٢٧	٣٩.٩٤٣	استثمارات في أسهم مدرجة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة.	صافي قيمة الموجودات	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	المستوى ٣	٤١.٠٥٦	٤١.٠٥٧	استثمارات في أسهم غير مدرجة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
لا ينطبق	لا يوجد	مدخلات جوهريّة قابلة للملاحظة	المستوى ٢	١.٢٠٦	١.١٢٧	موجودات بيولوجية *

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.

\* اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تضمنت الموجودات البيولوجية نباتات المشاتل التي يتم إدراجها بالقيمة العادلة وتربية الدواجن التي يتم إدراجها بالتكلفة.

يتم تحديد القيمة العادلة لنباتات المشاتل بناءً على أسعار السوق الحالية لأنواع مماثلة من الموجودات. لا توجد أسعار سوقية معلنة لتربية الدواجن في دول مجلس التعاون الخليجي، ورأت الإدارة أن بدائل قياس القيمة العادلة غير قابلة للإثبات. وبناءً على ذلك، فإن تكلفة الدجاج البياض، التي يتم تحديدها على أساس متوسط الإنفاق الشهري، تشمل سعر شراء الدجاج الذي يبلغ عمره يوماً وكافة المصاريف المتكبدة لإحضار الدجاج الذي يبلغ عمره يوماً إلى المزرعة من الخارج، إلى جانب تكاليف مثل تكاليف العلف التي يتم تكبدها في تربية أسراب الدجاج والحفاظ عليها حتى تبدأ عملية إنتاج البيض.

## ١٩ قياسات القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة لموجودات المجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر (تتمة)

القيمة العادلة لموجودات المجموعة التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية

يوضح الجدول التالي تحليل القيمة العادلة للموجودات التي يتم قياسها والإفصاح عنها بالتكلفة التاريخية:

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في		تراتبية القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة
	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) ألف درهم				
استثمارات عقارية، باستثناء العقارات قيد التطوير	٤.٦٠٩.٣٦٥	١٤.٠٠٠	المستوى ٣	متنوعة (طريقة التدفقات النقدية المخصصة، وطريقة رسمة الدخل)	صافي قيمة الموجودات، قيم الإيجار	كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة.

## ٢٠ التحليل القطاعي

لأغراض تشغيلية، تعمل المجموعة من خلال قطاعات الأعمال على النحو التالي:

**قطاع المرافق:** يتضمن تركيب محطات التبريد والتكييف، إصلاح محطات التبريد والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.

**قطاع العقارات:** تتضمن خدمات فنية وتجارية ومقاولات، وخصوصاً مقاولات الأعمال البحرية، وتصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية، وإدارة سكن العمال وبيع العقارات.

**القطاع الرقمي:** يتضمن تقديم خدمات تتعلق بخدمات استثمار وتأسيس وإدارة المشاريع الرياضية، وبيع الأطعمة وأصناف المأكولات والمشروبات السريعة والعروض السنمائية.

**القطاع الصناعي:** يتضمن بيع قطع الغيار والإصلاحات المتعلقة بالمعدات العسكرية

يتضمن **قطاع الأغذية** الخاص بالشركة العالمية القابضة تجميد الأسماك والأغذية البحرية، تجهيز وتغليف منتجات الأغذية البحرية، تربية وتجارة الأسماك والأغذية البحرية والتجارة العامة في المواد الغذائية. كما تتضمن أيضاً توريد وتصنيع وبيع أعلاف وأطعمة حيوانية لتأمين الطعام من صناعة الألبان، واللحوم والدواجن.

يشمل **قطاع الأموال** الخاص بالشركة العالمية القابضة على خدمات الوساطة المقدمة فيما يتعلق بالأوراق المالية.

قطاعات أخرى (غير مخصصة) تشمل مصاريف المكتب الرئيسي غير المخصصة لأي قطاع.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة  
٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة)

٢٠ التحليل القطاعي (تتمة)

الإجمالي		قطاعات أخرى		قطاع الأموال		قطاع الأغذية		القطاع الصناعي		القطاع الرعصي		قطاع العقارات		قطاع المرافق		
٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	ألف درهم
١٩٠,٩٨٣	٧١٣,١٠٤	-	-	-	٥,٢٦٨	١٣٣,٩٨٦	٢٢٢,٦٨٩	-	١٣٤,٣٠٨	-	٨٧,٠١٧	٥٦,٩٩٧	٢٢٠,٩٨٤	-	٤٢,٨٣٨	الإيرادات
(١٦٥,١٥٣)	(٥٠٧,٧١٧)	-	-	-	-	(١١٥,٩٢٠)	(١٩٤,٤٧٦)	-	(١١٢,٧١٠)	-	(٥٨,١٥٩)	(٤٩,٢٣٣)	(١٢٣,٧٤٨)	-	(١٨,٦٢٤)	تكلفة المبيعات
٢٥,٨٣٠	٢٠٥,٣٨٧	-	-	-	٥,٢٦٨	١٨,٠٦٦	٢٨,٢١٣	-	٢١,٥٩٨	-	٢٨,٨٥٨	٧,٧٦٤	٩٧,٢٣٦	-	٢٤,٢١٤	إجمالي الربح
(٦,٢٢٣)	(٢٨,٨٧٣)	-	(٨,٢٠٠)	-	-	(٦,٢٢٣)	(١٢,٩٤٧)	-	-	-	(١,٠٠٢)	-	(٦,٧٢٤)	-	-	مصاريف البيع والتوزيع
(١٩,٤٠٦)	(٧٢,١٢٠)	(١,٦٣٢)	(٤,٧٢٦)	-	(٤,٠٩٦)	(١٣,٢٨٧)	(١٣,٥٠٩)	-	(١٢,٦٥٩)	-	(١٠,٢٠٦)	(٤,٤٨٧)	(٢١,٨٣٦)	-	(٥,٠٨٨)	المصاريف العمومية والإدارية
١٥١	١٠٤,٣٩٤	(١,٦٣٢)	(١٢,٩٢٦)	-	١,١٧٢	(١,٤٩٤)	١,٧٥٧	-	٨,٩٣٩	-	١٧,٦٥٠	٣,٢٧٧	٦٨,٦٧٦	-	١٩,١٢٦	الربح (الخسارة) التشغيلي
٨,٠٧٩	٢٠,٩١١	٤٦	(٩)	-	١٥,٦٧٤	-	-	-	-	-	٧١٣	٨,٠٢٣	٤,٥٣٣	-	-	إيرادات الاستثمار
١,٢٤١	(٤,٧٢٥)	٥	-	-	٢٩٦	٦٥	٢,٦٨١	-	(١١,٥٥٠)	-	٩٥٨	١,١٧١	٢,٨٥٠	-	-	إيرادات/ مصاريف أخرى
(٢٠٧)	(٨,٥٠٨)	(٤)	٧١٨	-	(١٨٠)	(٢٧)	(٦٦٥)	-	(٦٨)	-	(١,٠١٥)	(١٧٦)	(٤,٠٠٨)	-	(٣,٢٩٠)	تكليف التمويل
-	١٨٦	-	-	-	-	-	١٨٦	-	-	-	-	-	-	-	-	ضريبة الدخل
٩,٢٦٤	١١٢,٢١٨	(١,٥٨٥)	(١٢,٢١٧)	-	١٦,٩٦٢	(١,٤٥٦)	٣,٩٥٩	-	(٢,٦٧٩)	-	١٨,٣٠٦	١٢,٣٠٥	٧٢,٠٥١	-	١٥,٨٣٦	الربح (الخسارة) للفترة
-	٤٨,٦٧٠	-	١١,٧٩٠	-	٢٠٥	-	٦,٥٨٨	-	٢,٩٥٨	-	٤,٣٢١	-	١٥,٦٠٠	-	٧,٢٠٨	زائداً: الاستهلاك والإطفاء
٢٠٧	٨,٥٠٨	٤	(٧١٨)	-	١٨٠	٢٧	٦٦٥	-	٦٨	-	١,٠١٥	١٧٦	٤,٠٠٨	-	٣,٢٩٠	زائداً: تكليف التمويل
-	(١٨٦)	-	-	-	-	-	(١٨٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	ناقصاً: ضريبة الدخل
٩,٤٧١	١٦٩,٢١٠	(١,٥٨١)	(١,١٤٥)	-	١٧,٣٤٧	(١,٤٢٩)	١١,٠٢٦	-	٣٤٧	-	٢٣,٦٤٢	١٢,٤٨١	٩١,٦٥٩	-	٢٦,٣٣٤	الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
٣١ ديسمبر	٣١ مارس	٣١ ديسمبر	٣١ مارس	٣١ ديسمبر	٣١ مارس	٣١ ديسمبر	٣١ مارس	٣١ ديسمبر	٣١ مارس	٣١ ديسمبر	٣١ مارس	٣١ ديسمبر	٣١ مارس	٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	ألف درهم
٣,٩٧٨,١٤٨	٨,٩١٤,٨٥٢	٣١٦,٣٠٥	٤٦٦,٨٤٧	٦٨٤,٤٣٥	١,٣٠٠,١٩٩	٨٤٨,١٣١	٨٤١,٧٧٩	٢٠٦,٠٣٥	٧١٨,١١٣	٣٩٧,٦٦٥	٣٩٤,٨٦٥	٥٦١,٥٣٤	٤,١٨١,٣٥٠	٩٦٤,٠٤٣	١,٠١١,٧٩٩	موجودات القطاع
١,٧٨٣,٢٤٠	٤,٩٨٩,٠٩٩	١٠٢,٥١١	٢٧٢,٨٠١	٥٤٨,٧٠٤	١,٠٩٢,٧٥٦	٢٤٣,٦٥١	٣٣٣,٣٤٠	٥٣,٣٧٠	٣٢١,٨١٠	١٣٨,٤٣٤	١١٧,٣٢٨	١٠٣,٠٢٣	٢,٣٢٥,٥٩٧	٤٩٣,٥٤٧	٥٢٥,٤٦٧	مطلوبات للقطاع

## ٢١ تأثير كوفيد ١٩

يستمر فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) في الانتشار والتطور، مما تسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي. خلال الفترة، كانت هناك شكوك خاصة بالاقتصادي الكلي فيما يتعلق بالأسعار والطلب على السلع. ومع ذلك، لا يزال حجم ومدة هذه التطورات غير مؤكدين ولكن يمكن أن تؤثر على أرباحنا وتدفقاتنا النقدية ووضعنا المالي. وفقاً للتقييم الداخلي الذي أجرته الإدارة، لا يوجد تأثير مالي جوهري لفيروس كوفيد ١٩ على أعمال المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، حيث بدأت حدة الفيروس في الظهور في الإمارات العربية المتحدة بحلول منتصف مارس ٢٠٢٠.

نظراً لأن الوضع متقلب وسريع التطور، لا تعتبر الإدارة أنه من العملي تقديم تقدير كمي للأثر المحتمل لتفشي هذا الوباء على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة في هذه المرحلة.

## ٢٢ الأحداث اللاحقة

في ١٨ مارس ٢٠٢٠، قرر مجلس إدارة المجموعة الموافقة على الاستحواذ على الشركات التالية:

(١) داشينج إنترناشيونال جروب ذ.م.م - حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪

(٢) إيزي ليز موتور سايكل رينتال ذ.م.م - حصة ملكية بنسبة ٥٥٪

(٣) أب ليفت لخدمات التوصيل ذ.م.م - حصة ملكية بنسبة ٦٧٪\*

\* إن شركة أب ليفت لخدمات التوصيل ذ.م.م هي شركة تابعة لشركة إيزي ليز موتور سايكل رينتال ذ.م.م.

خلال إبريل ٢٠٢٠، دخلت المجموعة في اتفاقيات بيع وشراء للاستحواذ على داشينج إنترناشيونال جروب ذ.م.م وشركة إيزي ليز موتور سايكل رينتال ذ.م.م.