

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	جدول المحتويات
٢-١	تقرير مجلس الإدارة
٩-٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١٠	بيان المركز المالي الموحد
١١	بيان الربح أو الخسارة الموحد
١٢	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
١٣	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٥-١٤	بيان التدفقات النقدية الموحد
٧٥-١٦	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

حضرات المساهمين،

أنه لمن دواعي سرورنا أن نقدم تقرير مجلس الإدارة للشركة العالمية القابضة ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، لسنة ٢٠١٨، إلى جانب البيانات المالية الموحدة المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

النتائج المالية والتشغيلية

حققت المجموعة إيرادات بمبلغ ٥٧٠,٢ مليون درهم خلال سنة ٢٠١٨ مقابل ٤٢١,١ مليون درهم خلال سنة ٢٠١٧.

تظهر نتائج السنة صافي ربح (عائد إلى الشركة الأم) بمبلغ ١٨,٥ مليون درهم مقارنةً بصافي ربح بمبلغ ٢٩,٤ مليون درهم في سنة ٢٠١٧.

إن تحليل النتائج المالية هو كما يلي:

- بلغت مصاريف البيع والتوزيع ٣١,٥ مليون درهم مقابل ٢٤,٧ مليون درهم في سنة ٢٠١٧.
- بلغت المصاريف العمومية والإدارية ٥٧,٦ مليون درهم مقابل ٤٨,٥ مليون درهم في سنة ٢٠١٧.
- بلغت إيرادات الاستثمارات ١٨,٤ مليون درهم مقابل ١٧,٥ مليون درهم في سنة ٢٠١٧.
- بلغ ربح المجموعة للسنة ٢٠,٢ مليون درهم مقابل ٣١,٧ مليون درهم في سنة ٢٠١٧.

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

المسؤولية الاجتماعية للشركة، المعارض، والجوائز والأنشطة الأخرى خلال سنة ٢٠١٨

• الرعاية والتبرعات

لم تقم الشركة بأي مساهمات إجتماعية في سنة ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٧٦ ألف درهم) للجمعيات الخيرية المسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

المسؤولية الاجتماعية للشركة، المعارض، والجوائز والأنشطة الأخرى خلال سنة ٢٠١٨ (يتبع)

• التقارير المالية

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

تم تطبيق السياسات المحاسبية المناسبة على نحو مستمر باستثناء التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية كما تم الإفصاح عنها في إيضاح ١/٢ حول البيانات المالية الموحدة والتقديرات المحاسبية على أساس أحكام معقولة وحكيمة. لا توجد أية أمور تثير شكوك حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

• الإعراب عن الشكر

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

بالنيابة عن مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

١٢ مارس ٢٠١٩

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة للشركة العالمية القابضة ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩:</p> <ul style="list-style-type: none"> مراجعة تقييم الإدارة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ من حيث تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، وفهم النهج المتبع في التنفيذ. قمنا بإعتبار على وجه التحديد صحة استنتاج الإدارة بأن مجال التأثير الرئيسي كان يتعلق بانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى، وذلك باستخدام خبرتنا ومعرفتنا بالمنشآت المماثلة؛ قمنا بمقارنة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي وضعتة الإدارة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ومراجعة مدى معقولية المنهج مقارنة بأفضل الممارسات المقبولة. قمنا أيضاً بإختبار الدقة المحاسبية للنموذج؛ قمنا بإختبار الافتراضات الرئيسية، مثل تلك المستخدمة لإحتساب احتمال التخلف عن السداد والخسارة اللاحقة عند التخلف عن السداد، من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما تم الأخذ بالإعتبار دمج العوامل المستقبلية لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على الخسارة الائتمانية المتوقعة؛ الإستعانة بأخصائيين لدينا ذو علاقة بالموضوع لمراجعة المنهجية المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة ومقارنتها بالممارسات المقبولة. <p>قمنا أيضاً بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات المقدمة في إيضاح رقم ٢، إيضاح رقم ٣ وإيضاح رقم ١٢ حول البيانات المالية الموحدة.</p>	<p>تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩</p> <p>اعتمدت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ <i>الأدوات المالية</i> ("المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩") اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محل متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ <i>الأدوات المالية - الاعتراف والقياس</i>.</p> <p>يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تصنيف وقياس ومحاسبة التحوط للأدوات المالية بالتكلفة المطفأة. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج انخفاض القيمة جديد للموجودات المالية. قررت الإدارة أن أهم تأثير للمعيار الجديد على البيانات المالية الموحدة للمجموعة يتعلق بإحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لإنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت القيمة المدرجة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود من العملاء ١٠٧,٢٩٣ ألف درهم و ٣٦,٩٢٧ ألف درهم، على التوالي، (إيضاح ١٢). وبلغت قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة المحتسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود من العملاء ١٤,٤١١ ألف درهم و ٧,١٦٥ درهم على التوالي (إيضاح ١٢).</p> <p>تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي ذات قيمة ائتمانية منخفضة. قامت الإدارة بتطبيق النهج المبسط لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات متنوعة وعوامل اقتصادية كلية ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة التجارية في التحصيل.</p> <p>نتيجة الأحكام والتفديرات المتعلقة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، فإن الأمر تم إعتباره أمر تدقيق رئيسي.</p> <p>راجع إيضاح ١/٢ الذي يوضح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، الإيضاح رقم ٣ للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم ١٢ للإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة المرفقة.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
<p>تضمنت أعمالنا حول الإعراف بإيرادات العقد، الهامش والذمم المدينة والالتزامات ذات العلاقة، ولكن لا تقتصر على:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اختيار عينة من العقود وتحديد التزامات الأداء المرتبطة بكل عقد إنشاء وتقييم ما إذا كانت سياسة الاعتراف بالإيرادات للمجموعة تتماشى مع كيفية تحويل السيطرة على أصل العقد إلى العميل؛ • تقييم طريقة التكلفة إلى التكلفة من خلال مراجعة أساس الإحتساب، التي تضمنت عروض الأسعار من الموردين والتقديرات المتوقعة وعقود الموردين ومراجعة الإدارة عندما تكون هناك فروقات وذلك لتحديد الأخطاء المتوقعة في التكاليف المقدر، بما في ذلك الافتراضات غير المناسبة بناءً على الأداء التاريخي والمعرفة في الصناعة، من أجل ضمان الاعتراف الكامل بالخسائر المتوقعة عندما تنشأ؛ • اختيار عينة من العقود وذلك من أجل مراجعة كل من الأداء المالي الحالي والمستقبلي، ومراجعة أحكام الإدارة الرئيسية المتعلقة بالتكاليف المتوقعة لإستكمال المشروع والمسجلة بموجب طريقة نسبة الإنجاز، بما في ذلك الإجراءات التالية: <ul style="list-style-type: none"> - مراجعة أحكام العقد والشروط من خلال مراجعة مستندات العقد؛ - اختبار وتقييم المطالبات القائمة والتكاليف المتعلقة بالتغيرات من خلال فحص المراسلات مع العملاء وفرق المشروع وسلسلة التوريد؛ و - تقييم التوقعات من خلال إجراء المناقشات مع الإدارات المختصة بالعمليات المالية، التجارية والتشغيلية. - تقييم القدرة على إنجاز العقود ضمن إطار الجداول الزمنية المدرجة في الموازنة وأي تعرضات للغرامات الناتجة عن التأخير في إنجاز أعمال العقود؛ <ul style="list-style-type: none"> • مراجعة أداء المشروع بعد نهاية السنة لدعم الأحكام التي تم إتخاذها في نهاية السنة. 	<p>الإعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاء</p> <p>كما هو مبين في إيضاحات ٥/٣ و ٢١ حول البيانات المالية الموحدة، تقوم المجموعة بإبرام عقود الإنشاء مع العملاء. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه العقود بمرور الوقت حيث يتم الوفاء بالتزامات الأداء عند تنفيذ الخدمات.</p> <p>يتم تحديث حالة العقود بانتظام. للقيام بذلك، يتطلب من الإدارة ممارسة أحكام هامة عند تقديراتها لتقييم تغييرات العقد، المطالبات والتعويضات؛ اكتمال ودقة التكاليف المتوقعة للإنجاز؛ القدرة على إنجاز العقود ضمن الجداول الزمنية المتوقعة.</p> <p>يمكن أن تغطي نتائج العقد النهائية المحتملة نطاقًا واسعًا. بناءً على درجة الحكم في كل مشروع، يمكن أن يكون النطاق لكل عقد مادي بشكل فردي. بالإضافة إلى ذلك، يمكن أن ينتج عن التغييرات في هذه الأحكام، والتقديرات ذات العلاقة، على العقود قيد الإنجاز تعديلات جوهرية في الإيرادات والهامش، والتي يمكن أن تكون إيجابية أو سلبية.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

معلومات أخرى

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

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في اعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة

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

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

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

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساسا لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.

- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

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

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

افصاح حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

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

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتطابق، من جميع النواحي الجوهرية، مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (٣) أن الشركة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- (٤) أن المعلومات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) تظهر الإيضاحات أرقام ٣/٣، ٧، ٨ و ٢٧ حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة، المشتريات أو الإستثمارات في الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- (٦) يظهر الإيضاح رقم ١١ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات والأرصدة الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- (٧) أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت إنتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد إرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو للنظام الأساسي للشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
و
- (٨) يظهر الإيضاح رقم ٢٩ حول هذه البيانات المالية الموحدة المساهمات الاجتماعية التي تمت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

موقع من قبل:

محمد خميس التح

رقم القيد ٧١٧

١٢ مارس ٢٠١٩

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٢,١١٩	٦٨,٦٢٤	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٩٨,٥٩٣	٩٨,١٨٠	٦	إستثمارات عقارية
٨,٨١٥	١٢,٩٢٨	٧	إستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١٢,٩٣٦	٢٢,٨٦٨	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	١,٢٠٠	١١	قرض من جهة ذات علاقة
١٣٢,٤٦٣	٢٠٣,٨٠٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢١,٣٤٧	٣٧,١١٣	٩	بضاعة
٤,٣٦٣	١,٥٠٤	١٠	موجودات بيولوجية
٥٦,٨٢٤	٦٧,٣٢٧	١١	مطلوب من جهات ذات علاقة
١٦٣,٥٣٧	١٨٧,٩١٤	١٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٩٣,٦٤٩	٢٩٣,٤٩٦	١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٣٩,٧٢٠	٥٨٧,٣٥٤		مجموع الموجودات المتداولة
٦٧٢,١٨٣	٧٩١,١٥٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١٠,٩٧٥	١٢,٨٢٠	١٥	إحتياطي قانوني
(٢,٢٦٤)	٧,٦٦٨		التغيرات المتراكمة في إعادة تقييم إستثمارات
-	(١٠٢)		إحتياطي تحويل عملات أجنبية
٣٥,١٦٢	٤٦,٦٤٤		أرباح مستتقة
٥٥٣,٨٧٣	٥٧٧,٠٣٠		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
٦,٢٥١	٩,٢٦٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٦٠,١٢٤	٥٨٦,٢٩٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٥,٦٦٤	١٦,٩٠٠	١٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١,٧٠٥	-	١٨	قرض من جهة ذات علاقة
-	٢٥,١٤٤	١٩	قروض بنكية
١٧,٣٦٩	٤٢,٠٤٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,٦٩٢	٧,٦٨٤	١١	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
٤,٣٢٠	٣,١٤٥	١٨	قرض من جهة ذات علاقة
٤٩٦	-	١٧	إلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية
١,١٠٥	٣,٥٠٠	١٩	قروض بنكية
٨٦,٠٧٧	١٤٨,٤٨٢	٢٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٩٤,٦٩٠	١٦٢,٨١١		مجموع المطلوبات المتداولة
١١٢,٠٥٩	٢٠٤,٨٥٥		مجموع المطلوبات
٦٧٢,١٨٣	٧٩١,١٥٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

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

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٤٢١,١٣٩	٥٧٠,٢٤١	٢١	الإيرادات
(٣٤٣,٣٨٢)	(٤٩٠,٩١٤)	٢٢	لكلفة الإيرادات
<u>٧٧,٧٥٧</u>	<u>٧٩,٣٢٧</u>		إجمالي الربح
(٤٨,٥٤٨)	(٥٧,٦١٨)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٤,٧٣٧)	(٣١,٤٦١)	٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
١٧,٥٤٤	١٨,٣٥٨	٢٥	إيرادات إستثمارات
٢١٣	(٥٣٥)	١٠	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
١٠,١٥٧	١٢,١١٤	٢٦	إيرادات أخرى
(٦٥٥)	-		تكاليف التمويل
<u>٣١,٧٣١</u>	<u>٢٠,١٨٥</u>		ربح السنة
٢٩,٣٥١	١٨,٤٥١		عائد إلى:
٢,٣٨٠	١,٧٣٤		مالكي الشركة
<u>٣١,٧٣١</u>	<u>٢٠,١٨٥</u>		حقوق الملكية غير المسيطرة
			ربح السنة
<u>٠,٠٦</u>	<u>٠,٠٤</u>	٢٨	العائد الأساسي للسهم (درهم)

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٣١,٧٣١	٢٠,١٨٥	ربح السنة
		الخسارة الشاملة الأخرى:
		البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
-	(١٤٦)	فرق تحويل عملات أجنبية عند تحويل عمليات أجنبية
		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٢,٣٥١)	(١,٠١٠)	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢,٣٥١)	(١,١٥٦)	مجموع الخسارة الشاملة الأخرى
٢٩,٣٨٠	١٩,٠٢٩	مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
		عائد إلى:
٢٧,٠٠٠	١٧,٣٣٩	مالكي الشركة
٢,٣٨٠	١,٦٩٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٩,٣٨٠	١٩,٠٢٩	مجموع الدخل الشامل للسنة

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العادية	حقوق الملكية الخاصة/ (خسائر متراكمة)	أرباح مستبقة/ (خسائر متراكمة)	إحتياطي تحويل عملات أجنبية	التغيرات المتراكمة في إعادة تقييم إستثمارات	إحتياطي قانوني	رأس المال	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٥٣٠,٧٤٤	٤,٢٧١	٥٢٦,٤٧٣	٨,٣٤٦	-	-	٨٧	٨,٠٤٠	٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠
٣١,٧٣١	٢,٣٨٠	٢٩,٣٥١	٢٩,٣٥١	-	-	-	-	-	-
(٢,٣٥١)	-	(٢,٣٥١)	-	-	-	(٢,٣٥١)	-	-	-
٢٩,٣٨٠	٢,٣٨٠	٢٧,٠٠٠	٢٩,٣٥١	-	-	(٢,٣٥١)	-	-	-
-	-	-	(٢,٩٣٥)	-	-	-	٢,٩٣٥	-	-
-	(٤٠٠)	٤٠٠	٤٠٠	-	-	-	-	-	-
٥٦٠,١٢٤	٦,٢٥١	٥٥٣,٨٧٣	٣٥,٨٧٣	-	-	(٢,٢٦٤)	١٠,٩٧٥	٥١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (كما تم بيانه سابقاً)
٥,٢٧٦	(٤٩٧)	٥,٧٧٣	(٥,١٦٩)	-	-	١٠,٩٤٢	-	-	التأثير المتراكم عند اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمرة الاولى
٥٦٥,٤٠٠	٥,٧٥٤	٥٥٩,٦٤٦	٢٩,٩٩٣	-	-	٨,٦٧٨	١٠,٩٧٥	٥١٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (معاد بيانه)
٢٠,١٨٥	١,٧٣٤	١٨,٤٥١	١٨,٤٥١	-	-	-	-	-	ربح السنة
(١,١٥٦)	(٤٤)	(١,١١٢)	-	(١٠٢)	(١٠٢)	(١,٠١٠)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٩,٠٢٩	١,٦٩٠	١٧,٣٣٩	١٨,٤٥١	(١٠٢)	(١٠٢)	(١,٠١٠)	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(١,٨٤٥)	-	-	-	١,٨٤٥	-	محول إلى إحتياطي قانوني
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	أنصبة أرباح (إيضاح ٣٥)
٥,٨٧٠	٥,٨٢٥	٤٥	٤٥	٤٥	-	-	-	-	إستعداد جزئي لحصة في شركة تابعة (إيضاح ٣/٣)
٥٨٦,٢٩٩	٩,٢٦٩	٥٧٧,٠٣٠	٤٦,٦٤٤	(١٠٢)	(١٠٢)	٧,٦٦٨	١٢,٨٢٠	٥١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

١٤

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١,٧٣١	٢٠,١٨٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة
		تعديلات لـ:
٣,٩٥٥	٢,٨٥٨	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٣٣)	(٦٤٠)	مكسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣٨٢	٤١٣	إستهلاك استثمار عقاري
(١١,٤٢٠)	(٧,٠٦٢)	الحصة في أرباح شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(٢١٣)	٥٣٥	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٢,٨١٠	٢,٨٨٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٤١٠)	-	مكاسب من بيع إستثمارات متاحة للبيع بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩
١٣	٤٠٤	مخصص بضاعة بطينة الحركة
١,٣١٠	(٢,٣١١)	إنخفاض القيمة/ (عكس) خسائر على الموجودات المالية
١,٩٨٨	-	خسائر إنخفاض القيمة على موجودات عقود من عملاء
(٦,١٢٤)	(١١,٢٩٦)	فوائد وأنصبة أرباح
-	(٢,٤٩٠)	مكسب من إستحواذ شركة تابعة
٦٥٥	-	تكاليف تمويل
٢٤,٢٤٤	٣,٤٧٨	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٦,٥٨٦	(١٦,٢٩٦)	(زيادة)/ نقص في البضاعة
٦,٥٥٧	٢,٣٢٤	نقص في موجودات بيولوجية
(٢,٥١٠)	(١٠,٥٨٨)	زيادة في مطلوب من جهات ذات علاقة
(٢٦,٣٧٨)	(٢٥,٩١٣)	زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٢١٤)	٤,٩٩٢	زيادة/ (نقص) في مطلوب إلى جهات ذات علاقة
١٨,٧٣٩	٦١,٣٩٠	زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٧,٠٢٤	١٩,٣٨٧	النقد الناتج من التشغيل
(٢,٠٨٣)	(١,٦٤٦)	تعويضات نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(٦٥٥)	-	تكاليف تمويل مدفوعة
٢٤,٢٨٦	١٧,٧٤١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٧,٠٨٥)	(٨٣,٧٦٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٩٨٥)	(٥٢,٥٨٣)	زيادة في ودائع ثابتة بتواريخ إستحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
٥٥٩	١,١٩٠	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣,٦٤٨)	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣,٤٨٦)	إستحواذ شركة تابعة
١١,٧٤٩	٦,٤٣٥	شراء استثمار في شركات زميلة
(٦١٢)	-	أنصبة أرباح مستلمة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	(١,٢٠٠)	شراء إستثمارات عقارية
٥,٨٢٦	٩,٥١١	قرض مقدم إلى جهة ذات علاقة
		فوائد وأنصبة أرباح مستلمة
(٥,٥٤٨)	(١٢٧,٥٤٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		متحصلات من قروض بنكية
١,١٠٥	٢٧,٥٣٩	تسديد قرض من جهة ذات علاقة
(١,٤٤٠)	(٢,٨٨٠)	أنصبة أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
—	(٤,٠٠٠)	صافي الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة
—	٥,٨٧٠	صافي النقص في التزامات بموجب عقود إيجار تمويلية
(٦٠٨)	(٤٩٦)	
<u>(٩٤٣)</u>	<u>٢٦,٠٣٣</u>	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٧,٧٩٥	(٨٣,٧٧١)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد ومرادفات النقد
١٥٧,٨٩٤	١٧٥,٦٨٩	النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
—	(١٤٦)	تأثير تغيرات سعر الصرف الأجنبي
<u>١٧٥,٦٨٩</u>	<u>٩١,٧٧٢</u>	النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة (إيضاح ١٣)
		معاملات غير نقدية:
٤,٤١٠	—	شراء إستثمارات متاحة للبيع
٤,٠٠٠	—	إستبعاد إستثمارات متاحة للبيع

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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" (إيضاح ٣).

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

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

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

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

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

قامت المجموعة للمرة الأولى، بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ *الأدوات المالية* (المعدل في يوليو ٢٠١٤) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ *إيرادات من العقود مع العملاء والتعديلات اللاحقة ذات العلاقة للمعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨*. تم الإفصاح عن تأثير التطبيق الأولي لهذه المعايير أدناه.

في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق عدد من التعديلات والتفسيرات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تصبح فعالة بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ كما هو مدرج أدناه:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ (التعديلات) تصنيف وقياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ (التعديلات) معيار عقود التأمين الجديد
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ (التعديلات) تحويل الإستثمار العقاري
- دورة التحسينات السنوية ٢٠١٤-٢٠١٦ على التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولية رقم ٢٨
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٢ معاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً

لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

تأثير التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (المعدل في يوليو ٢٠١٤) والتعديلات ذات العلاقة على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى والتي سوف تصبح فعالة بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمنشأة بعدم إعادة أرقام المقارنة.

بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات اللاحقة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ - الأدوات المالية: الإفصاحات التي تم تطبيقها على الإفصاحات عن سنة ٢٠١٨.

فيما يلي تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة على المعيار الدولي للتقارير المالية الدولية رقم ٩، وتأثيرها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

أ. التصنيف والقياس

قامت المجموعة بتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الأدوات التي لم يتم إلغاء الاعتراف بها كما في ١ يناير ٢٠١٨ ولم يتم بتطبيق المتطلبات على الأدوات التي تم إلغاء الاعتراف بها بالفعل كما في ١ يناير ٢٠١٨.

يجب قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها والتي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة على أساس نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

قامت إدارة المجموعة بمراجعة وتقييم الموجودات المالية القائمة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ بناءً على الحقائق والظروف السائدة في ذلك التاريخ واستنتجت إلى أن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كان له التأثير التالي على الموجودات المالية للمجموعة فيما يتعلق بالتصنيف والقياس:

- تم تصنيف استثمارات المجموعة في أدوات حقوق الملكية (غير المحتفظ بها للمتاجرة أو البديل الطارئ الناتج من إندماج الأعمال) والتي تم تصنيفها سابقاً كموجودات مالية متاحة للبيع بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تراكم التغير في القيمة العادلة على أدوات حقوق الملكية هذه في احتياطي إعادة تقييم استثمار.
- لن يكون هناك تغيير في قياس استثمارات المجموعة في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة؛ كانت هذه الأدوات ولا يزال قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- يستمر قياس الموجودات المالية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة المصنفة كقروض وذمم مدينة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ حيث يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية وتتكون هذه التدفقات النقدية فقط من دفعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

تأثير التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية (يتبع)

ب. انخفاض قيمة الموجودات المالية

فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ استخدام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة بدل نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من المجموعة احتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية فترة كل تقرير مالي لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإقرار المبدئي بالموجودات المالية. أو بمعنى آخر، لم يعد من الضروري حدوث حدث ائتماني قبل الإقرار بخسائر الائتمان.

على وجه الخصوص، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من المجموعة الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح رقم ١١)، الذمم المدينة التجارية (إيضاح رقم ١٢) والنقد والأرصدة لدى البنوك (إيضاح رقم ١٣).

على وجه التحديد، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من المجموعة قياس مخصص خسارة الأداة المالية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأدوات المالية بشكل هام منذ الإقرار المبدئي وإذا كانت الأداة المالية المشتراة أو الناشئة ذات القيمة الائتمانية المنخفضة.

من ناحية أخرى، إذا لم تتم زيادة مخاطر الائتمان على أداة مالية بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي (سنتاء الموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات القيمة الائتمانية المنخفضة)، فإن المجموعة مطالبة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أيضاً طريقة النهج المبسط لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة للذمم المدينة التجارية، موجودات العقود وذمم التأجير المدينة في بعض الظروف.

نظراً لأن المجموعة قد اختارت عدم إعادة أرقام المقارنة، لغرض تقييم ما إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأدوات المالية التي لا يزال يتم الإقرار بها في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (أي ١ يناير ٢٠١٨)، قامت الإدارة بالمقارنة بين مخاطر الائتمان للأدوات المالية ذات الصلة في تاريخ الاعتراف المبدئي ومخاطر الائتمان كما في ١ يناير ٢٠١٨.

ج. تصنيف وقياس المطلوبات المالية

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أي تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

تأثير التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية (يتبع)

د. الإفصاحات المتعلقة بالتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
فيما يلي نتائج التقييم:

البنود القائمة كما في ١ يناير
٢٠١٨ والتي تخضع
لمخصصات انخفاض القيمة

خصائص مخاطر الائتمان في ١ يناير ٢٠١٨

مخصص الخسارة الإضافية
المتراكمة المعترف به في ١
يناير ٢٠١٨ والتأثير المقابل
على حقوق الملكية

النقد والأرصدة لدى البنوك
(إيضاح ١٣)

(٥٤)

تم تقييم جميع أرصدة البنوك على أنها ذات مخاطر
ائتمانية منخفضة في تاريخ كل تقرير حيث يتم الاحتفاظ
بها لدى مؤسسات مصرفية محلية ذات سمعة جيدة.

مستحق من جهات ذات علاقة
(إيضاح ١١)

(٨٥)

قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط والخسارة الائتمانية
المتوقعة المعترف بها على مدى الحياة لهذه الأصول.
قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط والخسارة الائتمانية
المتوقعة المعترف بها على مدى الحياة لهذه الأصول.

نم مدينة تجارية وأخرى

(٥,٥٢٧)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الآخر
(إيضاح ٨)

قامت المجموعة بتطبيق نموذج التدفق النقدي المخصوم
لتقييم القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية.

١٠,٩٤٢

٥,٢٧٦

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

٠.٥ الإفصاحات المتعلقة بالتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (يتبع)

فيما يلي جدول يوضح التغيير في التصنيف والتعديلات ذات الصلة الناشئة عن عمليات إعادة التصنيف هذه وإعادة قياس الموجودات المالية للمجموعة عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨.

الموجودات المالية	فئة القياس الأصلية	فئة القياس الجديدة	القيمة المدرجة الأصلية بموجب المعيار المحاسبي رقم ٣٩ الدولي	إعادة قياسات الخسارة الإئتمانية المتوقعة	مخصص خسارة إضافة تم الاعتراف به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	القيمة المدرجة الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
١. الذمم المدينة التجارية والأخرى	القروض والذمم المدينة	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	١٦٣,٥٣٧	-	(٥,٥٢٧)	١٥٨,٠١٠
٢. مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	القروض والذمم المدينة	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	٥٦,٨٢٤	-	(٨٥)	٥٦,٧٣٩
٣. نقد وأرصدة لدى البنوك	القروض والذمم المدينة	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	٢٩٣,٦٤٩	-	(٥٤)	٢٩٣,٥٩٥
٤. إستثمارات في أدوات حقوق الملكية	الإستثمارات المتاحة للبيع	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٢,٩٣٦	١٠,٩٤٢	-	٢٣,٨٧٨
٥. الذمم الدائنة التجارية والأخرى	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة	٨٦,٠٧٧	-	-	٨٦,٠٧٧

٥. محاسبة التحوط العامة

لا يوجد لدى المجموعة أي تحوطات وبالتالي لا يتم تطبيقها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء

في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من العقود مع العملاء (المعدل في أبريل ٢٠١٦، وهو إلزامي وساري المفعول للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. فيما يلي تفاصيل المتطلبات الجديدة وكذلك تأثيرها على البيانات المالية للمجموعة.

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

يستخدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ شروط "أصل العقد" و "إلتزام العقد" لتوضيح ما يمكن أن يعرف عادةً "إيرادات مستحقة" و "إيرادات مؤجلة"، ومع ذلك لا يمنع المعيار على المنشأة استخدام بيانات بديلة في بيان المركز المالي. إتمدت المجموعة المصطلحات المستخدمة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لبيان هذه الأرصدة.

إن تطبيق التعديلات في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لم يكن له أي تأثير على المركز المالي و / أو الأداء المالي للمجموعة.

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

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

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

التأثير العام لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذج شامل واحد لتحديد ترتيبات الإيجار ومعالجتها في البيانات المالية لكل من المؤجرين والمستأجرين. سوف يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ محل إرشادات التأجير الحالية بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار والتفسيرات ذات الصلة عندما تصبح سارية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

سوف تستفيد المجموعة من الطريقة العملية المتاحة عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار. وبناءً على ذلك، سيستمر تعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤ على عقود الإيجار التي تم إدخالها أو تعديلها قبل ١ يناير ٢٠١٩.

سوف تقوم المجموعة بتطبيق تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على جميع عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (سواء كان مؤجر أو مستأجر في عقد الإيجار).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

الأثر على محاسبة المستأجر

عقود الإيجار التشغيلية

سوف يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ طريقة إحتساب المجموعة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، والتي كانت خارج الميزانية العمومية.

عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، لجميع عقود الإيجار سوف تقوم المجموعة بما يلي:

- أ. الاعتراف بحق إستخدام الموجودات والمطلوبات المتعلقة بعقد الإيجار في بيان المركز المالي الموحد؛
- ب. تقدير معدل الاقتراض التدريجي واستخدامه لتحديد القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية؛
- ج. الاعتراف بإستهلاك حق إستخدام الأصول والفوائد على مطلوبات الإيجار في بيان الربح أو الخسارة؛ و
- د. الفصل بين مجموع المبالغ النقدية المدفوعة إلى جزء رئيسي (تم عرضها ضمن الأنشطة التمويلية) والفائدة (تم عرضها ضمن الأنشطة التشغيلية) في بيان التدفقات النقدية الموحدة.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل، سوف تختار المجموعة الاعتراف بمصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦.

تخطط المجموعة لتطبيق النهج المعدل بأثر رجعي عند اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

قامت الإدارة بإجراء تقييم مبدئي لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ استناداً إلى بعض الدوافع العملية لبعض ترتيبات التأجير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي من المتوقع أن تستمر في ١ يناير ٢٠١٩. من المتوقع أن تحتاج المجموعة إلى الاعتراف بحق إستخدام الأصول بمبلغ ١٤,٠٨٤ ألف درهم والالتزامات بموجب عقد الإيجار التمويلي بمبلغ ١٣,٨٠٨ ألف درهم. سيتم تعديل الفرق الناتج البالغ ٢٧٦ ألف درهم مباشرةً مقابل الأرباح المستقبلية في تاريخ تقديم التطبيق المبدئي.

إن تحليل الأثر أعلاه مؤقت ويمكن أن يخضع للتعديلات عندما تقوم الإدارة بإستكمال مراجعتها.

١ يناير ٢٠١٩

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣/ندماج الأعمال والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١/الترتيبات المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢/ضرائب الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣/تكاليف الإقتراض

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٣ عدم اليقين حول معالجات ضريبة الدخل
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية المتعلقة بخصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين بشأن تعديل أو تقليص أو تسوية خطة منافع محددة
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة المتعلقة بالحصول طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية أرقام ٢، ٣، ٦، ١٤، والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧ و ٣٨ وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١٢، ١٩، ٢٠، ٢٢ و التفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الأحكام فيما يتعلق بالمراجع إلى والإقتباس من الإطار أو للإشارة إلى ذلك عندما يتم الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي.
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال المتعلقة بتعريف الأعمال
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على المعايير المحاسبية الدولية أرقام ١ و ٢٨ بشأن تعريف المادية
١ يناير ٢٠٢١	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود التأمين
تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى. لا يزال التطبيق مسموح به.	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعايير المحاسبية 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 والتفسيرات والتعديلات سيتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في أو عندما يتم تطبيقها، وان تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كما تم توضيحه في الفقرات السابقة، قد لا يكون لها تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

١/٣ بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات أحكام القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة.

٢/٣ أساس التحضير

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

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

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

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

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

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

إن أهم السياسات المحاسبية المتبعة هي كما يلي:

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣ أساس التوحيد

تتألف البيانات المالية الموحدة للشركة العالمية القابضة ش.م.ع. ("المجموعة") من المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

تتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة:

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

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

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

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

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

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

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

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

التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة القائمة:

عندما تفقد المجموعة السيطرة على أي من الشركات التابعة، يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة في بيان الدخل الموحد ويتم احتسابه على أنه الفرق بين (١) مجموع القيمة العادلة للبدل المقبوض والقيمة العادلة لأي ملكية محتفظ بها؛ و (٢) القيمة الدفترية السابقة لموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي من حقوق الأقلية غير المسيطرة. يتم معالجة جميع المبالغ المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى و المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر (يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر أو يتم تحويلها إلى فئة أخرى ضمن حقوق الملكية كما هو محدد/مسموح به في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة سابقاً بتاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي و المستخدمة للمعالجة المحاسبية اللاحقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أو، عند الضرورة، التكلفة عند الاعتراف المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

إن تفاصيل الشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي كما يلي:

نسبة المساهمة بالملكية وحقوق التصويت	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	إسم الشركة التابعة	٢٠١٧	٢٠١٨
				%	%
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	شركة اليانس للمأكولات ذ.م.م.		
١٠٠%	٧٠%	الإمارات العربية المتحدة	اليانس للمأكولات القابضة ذ.م.م.		
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	ستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م.		
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م.		
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	شركة تلال الخليج لتصميم المناظر الطبيعية والخدمات الزراعية ذ.م.م.		
٨٢%	٨٢%	الإمارات العربية المتحدة	سنشري لإدارة العقارات ذ.م.م.		
٨٠%	٨٠%	المملكة العربية السعودية	شركة أسماك العرب ذ.م.م.		
١٠٠%	١٠٠%	الولايات المتحدة الأمريكية	اليانس للمأكولات القابضة الولايات المتحدة الأمريكية		
-	٧٠%	اسبانيا	فورراريس سان ماتيو اس. ال. يو.		
-	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	شركة أسماك القابضة المحدودة		

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

خلال السنة الحالية، استحوذت اليانس للمأكولات القابضة على حصة بنسبة ١٠٠% في شركة تابعة جديدة "فورراريس سان ماتيو اس. ال. يو." مقابل بدل بمبلغ ١,٠٦٥,٠٠٠ يورو (٤,٨٣٠,٢٢٢ درهم). من إجمالي البدل، قامت المجموعة بدفع مبلغ ٨٠٠,٠٠٠ يورو (٣,٦٤٨,٠٠٠ درهم) والرصيد المتبقي بمبلغ ٢٦٥,٠٠٠ يورو (١,١٨٢,٢٢٢ درهم) يتم تسديده في سنة ٢٠١٩. قامت المجموعة بتعيين مقيم مستقل لتوزيع سعر الشراء المتعلق بالإستحواذ. بلغت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذة القابلة للتحديد ٧,٣١٩,٥٣٦ درهم، وإعترفت المجموعة بمكسب من الإستحواذ بمبلغ ٢,٤٨٩,٣١٣ درهم.

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة باستبعاد ٣٠% من حصتها في اليانس للمأكولات القابضة ذ.م.م.، مما خفض من حصة سيطرتها إلى ٧٠% مقابل بدل يبلغ ٥,٨٦٩,٩٦٧ درهم. تم تحويل مبلغ ٥,٨٢٤,٩٤٢ درهم (وهو الحصة التناسبية للقيمة المدرجة لصافي موجودات الشركة التابعة) إلى حقوق الملكية غير المسيطرة. تم تسجيل الفرق البالغ ٤٥,٠٢٥ درهم بين الزيادة في حقوق الملكية غير المسيطرة والمبلغ المستلم كمنفعة دائن في الأرباح المستبقاة.

خلال السنة الحالية، تم تأسيس شركة أسماك القابضة المحدودة كشركة مملوكة بالكامل للمجموعة. إن هذه الشركة التابعة غير عاملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٤/٣ اندماج الأعمال

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

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

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

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

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

إن المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للبديل المحتمل والتي لا يمكن اعتبارها تعديلات فترة القياس تعتمد على كيفية تصنيف البديل المحتمل. لا تتم إعادة قياس البديل المحتمل والمصنف كحقوق ملكية في تواريخ تقارير لاحقة، ويتم حساب التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قياس البديل المحتمل والمصنف على أنه أحد الأصول أو المطلوبات في تواريخ نهاية فترات مالية لاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أو المعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة، حسبما يكون ملائماً، مع الاعتراف بالربح أو الخسارة المقابلة في الأرباح أو الخسائر.

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٥/٣ الاعتراف بالإيراد

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

١/٥/٣ عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - يتم تطبيقه من ١ يناير ٢٠١٨

١/١/٥/٣ بيع البضائع

تقوم المجموعة ببيع الأسماك ومنتجات الأسماك للعملاء. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند تحويل السيطرة على البضائع، ويتم ذلك عندما يتم شحن البضائع إلى العميل. لاحقاً للتسليم، يتمتع العميل بسلطة إختيارية كاملة بشأن طريقة التوزيع وسعر بيع البضائع، ويتحمل المسؤولية الرئيسية عند بيع البضائع ويتحمل مخاطر النقاد والخسارة فيما يتعلق بالبضاعة.

يتم الاعتراف بالذمم المدينة من قبل المجموعة عندما يتم تسليم البضاعة إلى العميل لأن ذلك يمثل النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في البدل غير المشروط، حيث أن مرور الوقت هو المطلوب فقط قبل التسديد.

٢/١/٥/٣ عقود المقاولات

تقدم المجموعة خدمات المقاولات مع العملاء. يتم إبرام مثل هذه العقود قبل بدء تقديم الخدمات. لذلك يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات المقاولات والصيانة مع مرور الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة بناءً على نسبة تكاليف العقد المتكبدة للعمل المنجز حتى تاريخه بالنسبة إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة.

عند عدم وجود إمكانية لتقدير نتائج عقود المقاولات بشكل موثوق، يتم قياس الإيرادات بناءً على البدل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في عقد مع عميل وإستبعاد المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف أخرى. يتم الاعتراف بتكاليف العقد كمصاريف في الفترة التي تم فيها تكبد تلك المصاريف.

في حال إمكانية تجاوز إجمالي تكاليف العقد إيرادات العقد، يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة كمصاريف مباشرة.

تشمل تكاليف العقود جميع التكاليف المباشرة للعمالء، المواد، استهلاك الممتلكات والمعدات وتكاليف أعمال مقاولي الباطن، بالإضافة إلى نسبة ملائمة من مصاريف نشاط مقاولات الإنشاء والمصاريف العمومية والإدارية للسنة الموزعة على عقود المقاولات قيد الإنجاز خلال السنة بمعدل ثابت من قيمة العمل المنجز في كل عقد. يتم تحميل التكاليف غير المستردة في نهاية السنة إلى الربح أو الخسارة كمصاريف غير موزعة.

إن إجمالي موجودات العقود من العملاء المصنفة ضمن ذمم مدينة تجارية وأخرى، هي صافي مبلغ التكاليف المتكبدة بالإضافة إلى الأرباح المعترف بها؛ مطروحاً منها الخسائر المعترف بها والفواتير المرحلية الصادرة، فيما يتعلق بجميع العقود قيد التنفيذ والتي تتجاوز التكاليف المتكبدة بالإضافة إلى الأرباح المعترف بها (مطروحاً منها الخسائر المعترف بها) الفواتير المرحلية الصادرة.

إن إجمالي مطلوبات العقود إلى العملاء المصنفة ضمن ذمم دائنة، هي صافي مبلغ التكاليف المتكبدة بالإضافة إلى الأرباح المعترف بها؛ مطروحاً منها الخسائر المعترف بها والفواتير المرحلية الصادرة، فيما يتعلق بجميع العقود قيد التنفيذ والتي تتجاوز التكاليف المتكبدة بالإضافة إلى الأرباح المعترف بها (مطروحاً منها الخسائر المعترف بها).

يتم استخدام تأثير التغيير في تقديرات إيرادات العقد أو تكاليف العقد أو نتيجة العقد، بما في ذلك الناتجة عن أحكام غرامات العقد وتسويات العقد النهائية، في تحديد مبلغ الإيرادات والتكاليف المعترف بها في الربح أو الخسارة في الفترة التي يحصل فيها التغيير وفي الفترات اللاحقة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٥/٣ الاعتراف بالإيراد (يتبع)

١/٥/٣ عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - يتم تطبيقه من ١ يناير ٢٠١٨ (يتبع)

٣/١/٥/٣ إيرادات الإيجارات

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

٤/١/٥/٣ الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بالخدمات مع مرور الوقت. إن سعر الصفقة هو على أساس ثابت خلال فترة الخدمة.

٥/١/٥/٣ أنصبة الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات أنصبة الأرباح في الربح أو الخسارة عندما ينشأ حق للمساهمين بإستلام الدفعات.

٦/١/٥/٣ إيرادات الفوائد

يتم استحقاق إيرادات الفوائد على أساس الفترات الزمنية، بالرجوع إلى أصل الدين المستحق ومعدل الفائدة الفعلي المطبق، وهو المعدل الذي يخصم تماماً المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة المدرجة للأصل.

٢/٥/٣ الاعتراف بالإيرادات بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - تم تطبيقه قبل ١ يناير ٢٠١٨

١/٢/٥/٣ مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند إستيفائها للشروط التالية:

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

٢/٢/٥/٣ عقود المقاولات

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٥/٣ الاعتراف بالإيراد (يتبع)

٢/٥/٣ الإعراف بالإيرادات بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - تم تطبيقه قبل ١ يناير ٢٠١٨ (يتبع)

٢/٢/٥/٣ عقود المقاولات (يتبع)

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

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

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

٣/٢/٥/٣ إيرادات الإيجارات

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

٤/٢/٥/٣ الخدمات

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

٥/٢/٥/٣ أنصبة الأرباح

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

٦/٢/٥/٣ إيرادات الفوائد

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٦/٣ الإيجار

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

١/٦/٣ المجموعة كمؤجر

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

٢/٦/٣ المجموعة كمستأجر

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

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

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

٧/٣ عملات أجنبية

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

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

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

٨/٣ ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٨/٣ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

يتم احتساب أعباء الاستهلاك بهدف إطفاء قيمة 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 تغيير في القيم المقدرة على أساس مستقبلي.

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

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة والتي تم استخدامها لإحتساب الأصول هي كما يلي:

سنوات	موجودات إستزراع أسماك
١٢-٥	مباني وتحسينات على المأجور
٣٣-٥	آلات ومعدات
٥-٣	أثاث، تجهيزات ومعدات مكتبية
٥-٣	سيارات
٥-٤	سفن بحرية
٢٥-١٠	

٩/٣ إستثمارات عقارية

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

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

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

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

١٠/٣ إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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

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

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

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

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركات زميلة أو مشاريع مشتركة. عندما تحتفظ المجموعة بحصتها في أي شركة زميلة أو مشروع مشترك سابق والإحتفاظ بحصتها في الأصل مالي، تقوم المجموعة بقياس حصتها المحتفظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ، وتعتبر القيمة العادلة هي القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وفقاً للمعيار الدولي للقرارات 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 المكسب أو الخسارة عند استبعاد الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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

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

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

١١/٣ البضاعة

١/١١/٣ الأسماك والمنتجات السمكية

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

٢/١١/٣ مواد تغليف ومواد خام

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

١٢/٣ الموجودات البيولوجية

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٣/٣ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

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

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

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

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

١٤/٣ مزايا الموظفين

١/١٤/٣ الإجازات السنوية وتذاكر السفر

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

٢/١٤/٣ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٥/٣ المخصصات

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

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

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

١٦/٣ تكاليف الإقتراض

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

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

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

١٧/٣ الأدوات المالية

السياسة التي تم تطبيقها من ١ يناير ٢٠١٨

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي الموحد عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية محتفظ بها للمتاجرة مباشرة في الربح أو الخسارة.

١٨/٣ الموجودات المالية

١/١٨/٣ عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - تم تطبيقها من ١ يناير ٢٠١٨

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

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم تماماً الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للأصل المالي أو فترة أقصر، إلى صافي القيمة المدرجة عند الاعتراف المبدئي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٨/٣ الموجودات المالية (يتبع)

١/١/١٨/٣ النقد ومرادفات النقد

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

٢/١/١٨/٣ قروض ومدنيون

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

٣/١/١/١٨/٣ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار بدون رجوع (لكل أداة على حدة) وذلك لتحديد الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا يسمح بتصنيف الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو إذا كان البديل الطارئ تم الاعتراف به من قبل المستحوذ عليه ضمن إندماج أعمال.

إن الموجودات المالية تعد محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتنائها بشكل مبدئي بهدف بيعها في المستقبل القريب؛ أو
- عند الاعتراف المبدئي، تمثل جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها المجموعة معاً ولديها دليل فعلي لنمط أداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير؛ أو
- كانت مشتقة (باستثناء المشتقات التي لها عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

يتم قياس الإستثمارات بأدوات 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 الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمها في احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات وعندما يتم إستبعاد هذه الإستثمارات فإن المكاسب والخسائر المتراكمة ضمن احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة بل يتم تحويلها إلى الأرباح المستقبلية.

٤/١/١٨/٣ إنخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستمرار بالاعتراف بالخسائر الائتمانية على مدى العمر الزمني للذمم التأمين المدينة المدينة التجارية، مستحق من جهات ذات علاقة والنقد والأرصدة لدى البنوك. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام مصفوفة للمخصص تستند إلى خبرة المجموعة السابقة في الخسارة الائتمانية ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة وتقييم كل من الأوضاع الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال حسب الاقتضاء.

تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستشأ من جميع حالات التعثر في السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٨/٣ الموجودات المالية (يتبع)

٤/١/١٨/٣ إنخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(١) زيادة هامة في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل هام منذ الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث التخلف عن السداد على الأداة المالية في تاريخ التقرير مع خطر التعثر في سداد الأداة المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار كل من المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد كبير. تتضمن المعلومات المستقبلية التي تم أخذها بالإعتبار الآفاق المستقبلية للمجالات التي يعمل فيها مدينو المجموعة، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية والمنظمات المماثلة الأخرى، وكذلك الأخذ في الإعتبار المصادر الخارجية المختلفة والمعلومات الاقتصادية المتوقعة التي تتعلق بالعمليات الأساسية للمجموعة.

على وجه التحديد، تؤخذ المعلومات التالية في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل هام منذ الاعتراف الأولي:

- تدهور جوهري فعلي أو متوقع في الأدوات المالية الخارجية (إن وجدت) أو التصنيف الائتماني الداخلي؛
- حدوث تدهور ملحوظ في مؤشرات الأسواق الخارجية لمخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية معينة، على سبيل المثال، زيادة هامة في رصيد الائتمان، أسعار مقايضة العجز عن سداد الائتمان بالنسبة للمدين، أو طول الفترة الزمنية أو المدى الذي تكون فيه القيمة العادلة لأصل مالي أقل من التكلفة المطفأة؛
- التغيرات السلبية القائمة أو المتوقعة في الأعمال أو الأوضاع المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب في انخفاض هام في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه؛
- تدهور هام فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- الزيادات الهامة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛
- حدوث تغيير سلبي فعلي أو متوقع هام في البيئة التنظيمية والاقتصادية أو التكنولوجية للمدين، مما يؤدي إلى انخفاض هام في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه.

بغض النظر عن نتيجة التقييم السابق، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت بشكل هام منذ الاعتراف الأولي عندما تتجاوز مدفوعات العقد أكثر من ٩٠ يوماً، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم تثبت خلاف ذلك.

بالنسبة لعقود الضمانات المالية، فإن التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام بدون رجوع يعتبر تاريخ الاعتراف المبدئي لأعراض تقييم الأداة المالية لإنخفاض القيمة. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان منذ الإعتبار المبدئي بعقود الضمانات المالية، تأخذ المجموعة بالإعتبار التغيرات في المخاطر من ان المدين المحدد سوف يتخلف عن سداد العقد.

تقوم المجموعة بانتظام بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها عندما يكون ذلك مناسباً لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متخلفاً عن السداد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٨/٣ الموجودات المالية (يتبع)

٤/١/١٨/٣ إنخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(٢) تعريف التخلف عن السداد

تأخذ المجموعة في الاعتبار حالة التخلف عن السداد إذا كان من غير المحتمل أن يقوم المدين بسداد مديونيته بالكامل، دون اللجوء من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل تحقيق الضمان (في حالة الاحتفاظ به).

بغض النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما تجاوز الأصل المالي أكثر من ٩٠ يوماً ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات أن المعيار الافتراضي الأكثر تخلف عن السداد هو أكثر ملاءمة.

(٣) موجودات مالية ذات قيمة إئتمانية منخفضة

يعتبر الأصل المالي "ذات قيمة إئتمانية منخفضة" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة على الإنخفاض في القيمة الائتمانية بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية هامة يواجهها المقرض أو المصدر؛
- إخلال في العقد، على سبيل المثال العجز أو التأخير في التسديد (راجع (٢) أعلاه)؛
- أن يقوم المقرض، نتيجة لصعوبات مالية لأسباب اقتصادية أو يواجهها المقرض، بمنح المقرض امتياز والتي لم يكن ليأخذها المقرض بالإعتبار، بخلاف ذلك؛
- يصبح من المحتمل أن المقرض سيدخل في الإفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- إختفاء سوق نشطة لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

(٤) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا يوجد هناك احتمال واقعي للإسترداد، على سبيل المثال، عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات حالة الإفلاس، أو في حالة الذمم المدينة التجارية، عندما تكون المبالغ تجاوزت سنتين متأخرة السداد، أيهما أقرب. قد تخضع الموجودات المالية المشطوبة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة، مع الأخذ بالإعتبار المشورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الإعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

(٥) قياس والإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة

يعتبر قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليل على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة بافتراض التعثر (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) والتعرضات عند التخلف. يستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التعثر على البيانات التاريخية التي يتم تعديلها من خلال معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. يتم تقدير الخسارة الإئتمانية المتوقعة كالفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة أن تستلمها، مخصومة على أساس سعر الفائدة الفعلي للأصل

تعترف المجموعة بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل على قيمتها المدرجة من خلال حساب مخصص خسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٨/٣ الموجودات المالية (يتبع)

٥/١/١٨/٣ إلغاء الإعراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإعراف بالموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفق النقدي من تلك الموجودات المالية أو عند تحويل الموجودات المالية وبما فيها جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجودات المالية إلى طرف آخر. إذا لم تقوم الشركة بتحويل الموجودات المالية بشكل كامل أو لم تقوم بتحويل جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجودات المالية واستمرت بالسيطرة على تلك الموجودات المالية التي تم تحويلها إلى طرف آخر، فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المتبقية بالموجودات المالية وأي إلتزامات يتوجب عليها سدادها. أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للموجودات المالية فإن الشركة تستمر بالإعتراف بالموجودات المالية.

٢/١٨/٣ السياسة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - تم تطبيقه قبل ١ يناير ٢٠١٨

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

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

١/٢/١٨/٣ النقد ومرادفات النقد

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

٢/٢/١٨/٣ قروض ومدنيون

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

٣/٢/١٨/٣ إستثمارات متاحة للبيع

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٨/٣ الموجودات المالية (يتبع)

٣/٢/١٨/٣ إستثمارات متاحة للبيع (يتبع)

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

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

٤/٢/١٨/٣ إنخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٨/٣ الموجودات المالية (يتبع)

٤/٢/١٨/٣ إنخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

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

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

٥/٢/١٨/٣ إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

١٩/٣ المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

١٩/١/٣ عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - تم تطبيقه من ١ يناير ٢٠١٨

١/١/١٩/٣ التصنيف كدين أو حقوق ملكية

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

٢/١/١٩/٣ أدوات حقوق الملكية

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

٣/١/١٩/٣ مطلوبات مالية

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

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

٤/١/١٩/٣ إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٩/٣ المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (يتبع)

٢/١٩/٣ السياسة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - تم تطبيقها قبل ١ يناير ٢٠١٨

١/٢/١٩/٣ التصنيف كدين أو حقوق ملكية

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

٢/٢/١٩/٣ أدوات حقوق الملكية

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

٣/٢/١٩/٣ مطلوبات مالية

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

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

٤/٢/١٩/٣ إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

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

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

١/٤ الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

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

١/٤ الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية (يتبع)

١/١/٤ الاعتراف بالإيرادات

١/١/٤ تم تطبيقها من ١ يناير ٢٠١٨

تأخذ الإدارة بالإعتبار الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية، وإلا سيتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطه زمنيه:

- (أ) يستلم العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد المقدمة من قبل أداء المجموعة عند قيام المجموعة بتنفيذ الأداء؛
(ب) يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أحد الأصول التي يتحكم فيها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
(ج) لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل له استخدام بديل للمنشأة ويكون للمنشأة حق قابل للتنفيذ في سداد قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

كما هو مبين أيضاً في إيضاح رقم ٣، يتم قياس الإيرادات بناءً على البديل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في عقد مع عميل وتقوم باستبعاد المبالغ التي تم تحصيلها بالنيابة عن أطراف أخرى. تقوم المجموعة بالإعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة للعميل. يتم الاعتراف بإيرادات الإنشاءات بمرور الوقت باستخدام طريقة التكلفة إلى التكلفة، أي بناءً على نسبة تكاليف العقد المتكبدة عن العمل المنجز حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. أخذت المجموعة بالإعتبار أن طريقة المدخلات هذه هي مقياس مناسب للإنجاز للوفاء الكامل بالتزامات الأداء هذه بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.

لقد أخذت الإدارة بالإعتبار البنود التفصيلية للاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع والمبينة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥: إيرادات من عقود مع العملاء، وبشكل خاص إذا حولت المجموعة مخاطر ومنافع الملكية للبضائع إلى العملاء. إستناداً إلى موافقة العميل على تحمل مسؤولية البضائع المباعة، فإن الإدارة الإدارة مقتنعة بأنه تم تحويل المخاطر والمنافع الهامة وأن الاعتراف بالإيرادات مناسب.

يتم الاعتراف بتغيرات العقود كإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل ألا يؤدي إلى عكس هام للإيرادات في الفترات اللاحقة. تأخذ الإدارة بعين الإعتبار الخبرة السابقة وتطبيق شروط العقد والعلاقة مع العملاء في إصدار أحكامهم.

يتم الاعتراف بمطالبات العقود كإيرادات فقط عندما تعتقد الإدارة أنه فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن لا ينتج عنه عكس كبير في الإيرادات في الفترات اللاحقة. تقوم الإدارة بمراجعة الحكم المتعلق بمطالبات العقود هذه بصورة دورية، ويتم إجراء التعديلات في الفترات المستقبلية، إذا كانت التقييمات تشير إلى ان هذه التعديلات مناسبة.

٢/١/٤ تم تطبيقها قبل ١ يناير ٢٠١٨

تستخدم المجموعة طريقة نسبة الإنجاز في محاسبة خدمات العقود الجارية. يتطلب استخدام طريقة نسبة الإنجاز بأن تقوم المجموعة بتقدير نسبة الأعمال المنجزة حتى تاريخه (بناءً على تقدير مديري المشاريع) التي تعتبرها الإدارة تقدم أفضل مقياس للإنجاز.

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

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

١/٤ الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية (يتبع)

٢/١/٤ تصنيف الممتلكات

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

٣/١/٤ تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم واختبار نموذج الأعمال. تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال معين. ويتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أداؤها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيف يتم تعويض مدراء الموجودات. تراقب المجموعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم استبعادها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب مثقفة مع الهدف من الأعمال المحتفظ بها. وتعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المتواصل للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية مناسباً، وإذا كان من غير المناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي يتم إدخال تغييراً مستقبلياً لتصنيف تلك الموجودات. لم يكن مطلوب إجراء مثل هذه التغييرات خلال الفترات المعروضة.

٤/١/٤ زيادة هامة في مخاطر الائتمان

يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لموجودات المرحلة ١، أو الخسارة الائتمانية على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ أو المرحلة ٣. ينتقل الأصل إلى المرحلة الثانية في حال زيادة مخاطر الائتمان بشكل هام منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي للقرارات المالية رقم ٩ ما الذي يشكل زيادة هامة في مخاطر الائتمان. وعند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأي من الموجودات قد ارتفعت بشكل هام، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة المستقبلية. يتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة.

٥/١/٤ الأدوات المالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، تم تطبيقها قبل ١ يناير ٢٠١٨

١/٥/١/٤ تصنيف الإستثمارات في أوراق مالية

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

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

٢/٤ المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

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

١/٢/٤ إحتساب مخصص الخسارة

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض. وتعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقترض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة. إن الإدارة مقتنعة بعدم وجود ضرورة لعمل مخصص إنخفاض في القيمة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود من العملاء والذمم المدينة الأخرى بما يزيد عن المبلغ المخصص أصلاً.

٢/٢/٤ مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة

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

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

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

٤/٢/٤ تقييم استثمارات حقوق ملكية غير مدرجة

١/٤/٢/٤ تم تطبيقها من ١ يناير ٢٠١٨

يرتكز تقييم استثمارات في أدوات الملكية المتاحة للبيع غير المدرجة عادةً إلى بيانات يمكن ملاحظتها في السوق إلى الحد الممكن عملياً. عند عدم توفر مدخلات المستوى ١، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة على أساس أداة أخرى مماثلة إلى حد كبير، والتدفقات النقدية المتوقعة مخصصة على أساس المعدلات الحالية لأدوات مماثلة أو نماذج تقييم أخرى. تعتقد الإدارة أن القيم المدرجة لهذه الاستثمارات في أدوات الملكية غير المدرجة تم قياسها بشكل مناسب بقيمتها العادلة.

١/٤/٢/٤ تم تطبيقها قبل ١ يناير ٢٠١٨

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

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

٢/٤ المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

٥/٢/٤ انخفاض قيمة استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بتبع)

		ممتلكات وآلات ومعدات						
المجموع	أعمال رأسمالية	سفن بحرية	سيارات	أثاث، تجهيزات ومعدات	آلات ومعدات	مباني وتحسينات على المأجور	معدات إستخراج أسماك	التكلفة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	١ يناير ٢٠١٧
٨٠,٨٧٨	٩٢٤	٣,٣٣٠	١٤,٩٣١	٣,٦١٨	٣٩,٩٨٠	١٠,٠٨٠	٨,٠٠٥	إضافات خلال السنة
٥,٩٨٥	٤,٩٥٩	-	-	٢٤٦	٤٧١	٨٧	٢٢٢	إستبدالات
(٤,١٢٤)	-	-	(٢,٠٤٧)	(٢٢٤)	(١,٨٤٣)	-	-	
٨٢,٧٣٩	٥,٨٩٣	٣,٣٣٠	١٢,٨٨٤	٣,٦٦٠	٣٨,٦٠٨	١٠,١٦٧	٨,٢٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧,٣٣٠	-	-	١٩٧	-	١,٣٣٥	٥,١٠٤	-	عند الإستحواذ (إيضاح ٢٧)
٥٢,٥٨٣	٥١,٧٧٣	-	٣٥٦	١٠٨	٣٩٦	-	-	إضافات خلال السنة
(٥,٧٦٦)	-	(١٣٥)	(٢,٠١٨)	(٢٥)	(١,٧٤٩)	(٦٤)	(١,٧٧٥)	إستبدالات
١٣٦,٨٨٦	٥٧,٦١٦	٣,١٩٥	١٢,١١٣	٣,٧١٣	٣٨,٥٩٠	١٥,٢٠٧	٦,٤٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٠,٦٦٣	-	٣,٣٣٠	١١,٧٥٥	٣,٤١٧	٣٤,٩٩٣	٩,١٦٣	٨,٠٠٥	الإستهلاك المتراكم وإنخفاض القيمة
٣,٩٥٥	-	-	٩٥٤	١٢٣	٢,٥٢٥	٣٣٠	٢٣	١ يناير ٢٠١٧
(٣,٩٩٨)	-	-	(١,٩٦١)	(٢٠٦)	(١,٨٣١)	-	-	محمل السنة
٧٠,٦٢٠	-	٣,٣٣٠	١٠,٧٤٨	٣,٣٣٤	٣٥,٦٨٧	٩,٤٩٣	٨,٠٢٨	حقوق نتيجة إستبدالات
٢,٨٥٨	-	-	٤١١	٥٨	١,٧٤١	٤٤٩	١٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٥,٢١٦)	-	(١٣٥)	(١,٤٩٣)	(٢٤)	(١,٧٢٥)	(٦٤)	(١,٧٥٥)	حقوق نتيجة إستبدالات
٦٨,٢٦٢	-	٣,١٩٥	٩,٦٦٦	٣,٣٦٨	٣٥,٧٠٣	٩,٨٧٨	٦,٤٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦٨,٦٢٤	٥٧,٦١٦	-	٢,٤٤٧	٣٤٥	٢,٨٨٧	٥,٣٢٩	-	القيمة المدرجة
١٢,١١٩	٥,٨٩٣	-	٢,١٣٦	٢٩٦	٢,٩٢١	٦٧٤	١٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تتكون أصول رأسمالية قيد الإنشاء بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لبناء مصنع جديد في مجمع دبي للاستثمار.
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال مستخدمة ٥٨,٨٤٢ ألف درهم (٢٠١٧: ٤٦,٠٧٢ ألف درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

تم توزيع الإستهلاك المحمل في كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٣,١٩٦	٢,٠٤١
٥١٨	٦٩٧
٢٤١	١٢٠
<u>٣,٩٥٥</u>	<u>٢,٨٥٨</u>

تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٢)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)

٦ استثمارات عقارية

المجموع ألف درهم	أرض ألف درهم	مباني ألف درهم	التكلفة
١٦٦,١١٥	٩٧,٤٣٨	٦٨,٦٧٧	في ١ يناير ٢٠١٧
٦١٢	-	٦١٢	إستيعادات
(٨٧٤)	-	(٨٧٤)	شطب
<u>١٦٥,٨٥٣</u>	<u>٩٧,٤٣٨</u>	<u>٦٨,٤١٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٨
٦٧,٧٥٢	-	٦٧,٧٥٢	الإستهلاك المتراكم
٣٨٢	-	٣٨٢	في ١ يناير ٢٠١٧
(٨٧٤)	-	(٨٧٤)	محمل للسنة
<u>٦٧,٢٦٠</u>	<u>-</u>	<u>٦٧,٢٦٠</u>	حذوفات نتيجة شطب
٤١٣	-	٤١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
<u>٦٧,٦٧٣</u>	<u>-</u>	<u>٦٧,٦٧٣</u>	محمل للسنة
٩٨,١٨٠	٩٧,٤٣٨	٧٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<u>٩٨,٥٩٣</u>	<u>٩٧,٤٣٨</u>	<u>١,١٥٥</u>	القيمة المدرجة
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات العقارية بإستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة الذي تم إعداده داخلياً من قبل الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لا تقل القيمة العادلة للإستثمارات العقارية عن القيمة المدرجة. تم تقدير القيمة العادلة للإستثمار العقاري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بحوالي ٣٠ مليون درهم (٢٠١٧: ٢٧ مليون درهم). إن الافتراض المستخدم من قبل الإدارة هو التدفقات النقدية المستقبلية الثابتة ومعدل الخصم ١٠% سنوياً. لغرض الإفصاح، تم إعتبار هذه الإستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣.

يتمثل الإستثمار في قطع الأراضي بقيمة ثلاث قطع أراضي موجودة في منطقة الميناء، أبوظبي وبلغت قيمتها المدرجة ٩٧ مليون درهم (٢٠١٧: ثلاث قطع أراضي بقيمة مدرجة تبلغ ٩٧ مليون درهم). بلغت القيمة العادلة لقطع الأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بحوالي ١٧٧ مليون درهم (٢٠١٧: ٢٠٠ مليون درهم) وقد تم تحديد القيمة العادلة على أساس مؤشرات السوق التي تعكس أسعار صفقات حالية مماثلة لتلك الممتلكات. عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، تم إعتبار أن الإستخدام الحالي للعقارات هو الإستخدام الأعلى والأفضل. لغرض الإفصاح، تم إعتبار هذه العقارات ضمن المستوى ٣. لم يكن هناك أي تحويلات بين المستويات خلال السنة.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

٥٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٧ إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:

نسبة المساهمة بالملكية	بلد التأسيس والعمليات	النشاطات الرئيسية	إسم المنشأة الشركات الزميلة
٢٠١٧	٢٠١٨		
%٤٧	%٤٧	الإمارات العربية المتحدة	أبوظبي ماونتن جيت ذ.م.م.
		إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	
%٢٠	%٢٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م.
		إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	
-	%٣٠	الإمارات العربية المتحدة	ذا جومبوس كومباني ذ.م.م.
		تجارة وإنتاج الأعلاف الحيوانية	
			المشاريع المشتركة
%٦٠	%٦٥	الإمارات العربية المتحدة	لازيو للإستثمار العقاري ذ.م.م.
		إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	
%٦٥	%٦٥	الإمارات العربية المتحدة	بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م.
		إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بالإستحواذ على أسهم بنسبة ٣٠% من شركة زميلة جديدة، "ذا جومبوس كومباني ذ.م.م." بلغ البديل المدفوع ٣,٥ مليون درهم.

خلال السنة الحالية، قرر أعضاء مجلس إدارة شركة لازيو للإستثمار العقاري ذ.م.م. تصفية المشروع المشترك. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت القيمة المدرجة للإستثمارات ٠,٢ مليون درهم. لا تزال عملية التصفية مستمرة.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,١٤٤	٨,٨١٥	الرصيد في بداية السنة
-	٣,٤٨٦	إستحواذ خلال السنة
١١,٤٢٠	٧,٠٦٢	حصة المجموعة في ربح السنة (إيضاح ٢٥)
(١١,٧٤٩)	(٦,٤٣٥)	أنصبة أرباح مقبوضة خلال السنة
<u>٨,٨١٥</u>	<u>١٢,٩٢٨</u>	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٧ إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (يتبع)

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,١٢٥	٩٢,٧٠٩	إجمالي الموجودات
(١٠,٠٤٠)	(٥١,٢١١)	إجمالي المطلوبات
١٦,٠٨٥	٤١,٤٩٨	صافي الموجودات
٨,٨١٥	١٢,٩٢٨	حصة المجموعة في صافي موجودات الشركات الزميلة
٥٢,٥١٢	١٤٤,٤٠١	إجمالي الإيرادات
٢٠,٥٣٢	١٣,٣٠٧	إجمالي الربح للسنة
١١,٤٢٠	٧,٠٦٢	حصة المجموعة في الربح، صافي

٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٧٩٧	١,٧٨٧	مدرجة
١٠,١٣٩	٢١,٠٨١	غير مدرجة
١٢,٩٣٦	٢٢,٨٦٨	
١٢,٩٣٦	٢٢,٨٦٨	في أسواق دولة الإمارات العربية المتحدة

يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ليس لغرض المتاجرة. بدلاً من ذلك، يتم الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية طويلة الأجل. بناءً على ذلك، فقد اختارت إدارة المجموعة تصنيف هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث تعتقد أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة لن يكون متوافق مع إستراتيجية المجموعة المتمثلة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات من أجل أغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانات أدائها على المدى الطويل.

يتم تسجيل الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة باستخدام طريقة الدخل. تم الإفصاح عن تقنية التقييم المستخدمة لإستمداد القيمة العادلة في إيضاح ١/٣/٣٢.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (يتبع)

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٨٧٧	١٢,٩٣٦	الرصيد في بداية السنة (كما تم بيانه سابقاً بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩)
—	١٠,٩٤٢	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المدرجة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
١٤,٨٧٧	٢٣,٨٧٨	
٤,٤١٠	—	مشتريات خلال السنة
(٢,٣٥١)	(١,٠١٠)	التغير في القيمة العادلة
(٤,٠٠٠)	—	إستبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢,٩٣٦	٢٢,٨٦٨	

٩ بضاعة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٤٠٦	٣٤,٧٠١	أسماك ومنتجات سمكية
١١٤	—	أغذية أسماك
١,٧٣٨	٢,٥٨٩	مواد أخرى - مواد تغليف ومواد خام أخرى
١٧,٢٥٨	٣٧,٢٩٠	
(٣٣٦)	(٧٤٠)	يطرح: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٤,٤٢٥	٥٦٣	بضاعة في الطريق
٢١,٣٤٧	٣٧,١١٣	

الحركة في مخصص بضاعة بطيئة الحركة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٣٩	٣٣٦	الرصيد في بداية السنة
١٣	٤٠٤	المبالغ المحملة إلى الدخل خلال السنة
(٤١٦)	—	شطب مخصص
٣٣٦	٧٤٠	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٠ موجودات بيولوجية

الحركة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٧٠٧	٤,٣٦٣	القيمة العادلة في بداية السنة
٧,٣٣٣	٦٣١	تكلفة تربية موجودات بيولوجية خلال السنة
(١٣,٨٩٠)	(٢,٩٥٥)	إنتاج محصول خلال السنة
٢١٣	(٥٣٥)	التغير في القيمة العادلة
<u>٤,٣٦٣</u>	<u>١,٥٠٤</u>	القيمة العادلة في نهاية السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تتكون الموجودات البيولوجية من الحضانة كما في تاريخ التقرير.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تتكون الموجودات البيولوجية من صغار الأسماك والحضانة. يتم تحديد القيمة العادلة لصغار الأسماك باستخدام نموذج التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة التي تم إعدادها داخلياً من قبل الإدارة باستخدام التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل الخصم بنسبة ٧% سنوياً، والتي تستند على النمط التاريخي والمعايير العامة في الصناعة.

١١ جهات ذات علاقة

تشتمل الجهات ذات العلاقة كما تم تعريفها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة من الشركات الزميلة، مساهمي المجموعة الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين الآخرين والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو تتأثر بشكل هام بهذه الجهات.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١١ جهات ذات علاقة (يتبع)

١/١١ مطلوب من/ إلى جهات ذات علاقة

٢٠١٧
ألف درهم

٢٠١٨
ألف درهم

٣٥,١٤٣	٣٤,٣٩٣
-	١٤,٨١٦
٣,٠٠٠	٦,١٨٨
٣,٣٢٧	٥,٤٥٧
١٠,٢٨٣	٣,٦٩٥
١,١٥٠	١,٣٥٦
٧٥٧	٧٥٧
٦٤٨	٧٤٩
٣٦٠	١٦٢
١٥٩	١٥٩
-	١٤٤
١٢٢	١٢٢
٦٠	٦٠
٥٣	٤٩
٤١	٤١
١٤	٢١
١٢١	-
٢,٣٤٣	-

٥٧,٥٨١
(٧٥٧)
-

٦٨,١٦٩
(٧٥٧)
(٨٥)

٥٦,٨٢٤

٦٧,٣٢٧

١/١/١١ مطلوب من جهات ذات علاقة

(منشآت تخضع لسيطرة مشتركة)

بال للخدمات التقنية ذ.م.م.
أر جي بروكرومنت آر اس سي ليمتد
مينا القابضة ذ.م.م.
الوطنية للمشاريع والتعمير ذ.م.م.
توافق فاسيليتي مانيجمنت (سابقاً ثري ٦٠ لإدارة العقارات)
مخازن زي ذ.م.م.
مزارا ذ.م.م.
بارجون مول ذ.م.م.
شركة طموح للإستثمارات ذ.م.م.
تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م.
واي او اس اتش هوسبيتاليتي ذ.م.م.
فونكس تيمبر فاكطوري ذ.م.م.
شركة رويال للتطوير ذ.م.م.
توشيبا للمساعد الشرق الأوسط ذ.م.م.
الملكي للهندسة المعمارية وإدارة المشاريع ذ.م.م.
بوابة جبل أبوظبي للإستثمارات العقارية ذ.م.م.
سنيار لإدارة العقارات ذ.م.م.
رويال جروب - مكتب الشركة

يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
تعديل عند تصنيف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩

٢/١/١١ مطلوب إلى جهات ذات علاقة

(منشآت تخضع لسيطرة مشتركة)

١,٤٤٩	٢,٧٥٠
-	٤,٠٠٠
٦٤٤	٢٣٠
١٩٨	٤٥٢
-	١٤١
١٩٤	٨١
-	١٣
٨	١٠
٦	٧
١٠١	-
٦٨	-
١٥	-
٩	-

٢,٦٩٢

٧,٦٨٤

٣/١/١١ قرض إلى جهة ذات علاقة

موظفي الإدارة الرئيسيين

-

١,٢٠٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١١ جهات ذات علاقة (يتبع)

٢/١١ المعاملات

خلال السنة، منحت المجموعة قرض لموظفي الإدارة الرئيسيين بمبلغ ١,٢ مليون درهم وهو غير مضمونة ولا يخضع لفائدة ويستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

قامت المجموعة خلال السنة بالمعاملات التالية مع جهات تحت سيطرة مشتركة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٣٢١	٧,٢٠٠	بيع أسماك ومنتجات سمكية
٣٧,٢٧٢	٥٢,٧٦٩	إيرادات مقاولات
٢٢,٧٧٣	٤١,٠٩٧	تكلفة إيرادات المقاولات
-	٣,٠٨١	مشتريات

٣/١١ تعويضات الإدارة العليا

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٧٨٩	١٠,٨٦٦	رواتب ومزايا أخرى - قصيرة الأجل
٢١٠	٢٣١	مكافأة نهاية الخدمة - طويلة الأجل
٥,٨٦٠	٥,٣٤١	أتعاب إدارة (إيضاح ٢٣)

١٢ ندم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٢,٠٧٢	١٢١,٧٠٤	ندم مدينة تجارية
(٦,٩٤٦)	(٨,٩٢٩)	يطرح: مخصص خسارة إنتمانية متوقعة
-	(٥,٤٨٢)	تعديل عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩

١٠٥,١٢٦	١٠٧,٢٩٣	موجودات عقود من عملاء
٢٩,٣٥٨	٣٦,٩٧٢	تعديل عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
-	(٤٥)	

١٣٤,٤٨٤	١٤٤,٢٢٠	محتجزات مدينة
٢,٠٧٥	٧,٧١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨,٧٠٥	١,١٥٤	تأمينات بنكية
٢٣٧	٢,٢٩٥	فوائد مستحقة مدينة
١,٥٨٢	٣,٣٦٧	دفعات مقدمة إلى موردين ومقاولين من الباطن
١٥,٤١٣	٢١,٣٨٤	ندم مدينة أخرى
١,٠٤١	٧,٧٨١	

١٦٣,٥٣٧	١٨٧,٩١٤
---------	---------

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

موجودات العقود من عملاء:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨٩,٥٦٢ (٣٥٣,٠٨٤)	٢٩٣,٧٦٤ (٢٤٩,٦٧٢)	تكلفة العقود المتكبدة مضافاً إليها الأرباح المعترف بها ناقصاً الخسائر المعترف بها حتى تاريخه فواتير مرحلية حتى تاريخه
٣٦,٤٧٨ (٧,١٢٠)	٤٤,٠٩٢ (٧,١٦٥)	ينزل: مخصص مقابل مستحق من عملاء عن عقود مقاولات
٢٩,٣٥٨	٣٦,٩٢٧	الرصيد في نهاية السنة

إن معدل فترة الإلتئمان على مبيعات البضائع وتقديم الخدمات هو من ٦٠-٩٠. لا يتم تحميل أية فوائد على الذمم المدينة التجارية المستحقة.

تقوم المجموعة دائماً بقياس مخصص إنخفاض القيمة للذمم المدينة بمبلغ يساوي قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على ذمم التأمين المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى تجربة التعثر عن السداد السابقة للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، معدلة وفق العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للمجالات التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الأوضاع في تاريخ التقرير بما في ذلك القيمة الزمنية للعقود عند الاقتضاء.

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة المخصص للمجموعة:

الذمم المدينة التجارية - عدد الأيام التي تجاوزت فترة إستحقاقها					٣١ ديسمبر ٢٠١٨
لم تتجاوز فترة إستحقاقها	أقل من ٣٠ يوماً	٣١ - ٦٠ يوماً	أكثر من ٦٠ يوماً	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣%	٧%	٢١%	٥٨%		معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨٩,٣٣١	١١,٩١٦	٢,٤٧٣	١٧,٩٨٤	١٢١,٧٠٤	إجمالي القيمة المدرجة الكلية المقدر
٢,٦٢٤	٧٨٥	٥١٤	١٠,٤٨٨	١٤,٤١١	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني
الذمم المدينة التجارية - عدد الأيام التي تجاوزت فترة إستحقاقها					٣١ ديسمبر ٢٠١٧
لم تتجاوز فترة إستحقاقها	أقل من ٣٠ يوماً	٣١ - ٦٠ يوماً	أكثر من ٦٠ يوماً	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم (معاد بيانه)	
٦%	٦%	٣٧%	٧٣%		معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٦,٠١٩	٩,٧٤٩	٨,٣٨٥	٣٧,٩١٩	١١٢,٠٧٢	إجمالي القيمة المدرجة الكلية المقدر
٩٤٠	٤٨١	٦٧٤	١٠,٣٣٣	١٢,٤٢٨	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

كانت الحركة على مخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية خلال السنة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٦٦٨	٦,٩٤٦	الرصيد في بداية السنة (كما تم بيانه سابقاً)
-	٥,٤٨٢	تعديل عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
٥,٦٦٨	١٢,٤٢٨	الرصيد في بداية السنة (معاد بيانه)
١,٣١٠	٢,٣١١	المبالغ المحملة إلى الدخل خلال السنة
(٣٢)	(٣٢٨)	مخصص مشطوب
٦,٩٤٦	١٤,٤١١	الرصيد في نهاية السنة

كانت الحركة على مخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعة مقابل موجودات العقود من عملاء خلال السنة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,١٣٢	٧,١٢٠	الرصيد في بداية السنة (كما تم بيانه سابقاً)
-	٤٥	تعديل عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
٥,١٣٢	٧,١٦٥	الرصيد في بداية السنة (معاد بيانه)
١,٩٨٨	-	المبالغ المحملة إلى الدخل خلال السنة
٧,١٢٠	٧,١٦٥	الرصيد في نهاية السنة

لم يكن هناك أي تغيير هام في إجمالي المبالغ والحركات في الخسارة الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود التي أثرت، على تقدير مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٣ نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٥	٢٥٨	نقد في الصندوق
		أرصدة لدى البنوك:
٢٣,٤٨٤	٢٢,٨٥٥	حسابات جارية وتحت الطلب
٢٧٠,٠١٠	٢٧٠,٤٣٧	ودائع ثابتة
-	(٥٤)	تعديل عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
<u>٢٩٣,٦٤٩</u>	<u>٢٩٣,٤٩٦</u>	إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك
(١١٧,٩٦٠)	(٢٠١,٧٢٤)	يطرح: ودائع ثابتة بتاريخ إستحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
<u>١٧٥,٦٨٩</u>	<u>٩١,٧٧٢</u>	النقد ومرادفات النقد

١٤ رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	يتكون رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من ٥١٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥١٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم الواحد)
<u>٥١٠,٠٠٠</u>	<u>٥١٠,٠٠٠</u>	

١٥ احتياطي قانوني

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٦ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٩٣٧	١٥,٦٦٤	الرصيد في بداية السنة
٢,٨١٠	٢,٨٨٢	المبالغ المحملة على الدخل خلال السنة
(٢,٠٨٣)	(١,٦٤٦)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
<u>١٥,٦٦٤</u>	<u>١٦,٩٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٧ إلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية

يمثل ذلك القيمة المدرجة لعقد الإيجار التمويلي لسيارات الذي أبرمته المجموعة في السنوات السابقة ومستحق خلال السنة.

فيما يلي تحليل استحقاق الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار:

القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار		الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٩٦	-	٥٣٨	-	خلال سنة واحدة
-	-	-	-	من السنة الثانية إلى السنة الخامسة
<u>٤٩٦</u>	<u>-</u>	<u>٥٣٨</u>	<u>-</u>	
-	-	(٤٢)	-	يطرح : تكاليف التمويل المستقبلية
<u>٤٩٦</u>	<u>-</u>	<u>٤٩٦</u>	<u>-</u>	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

تقارب القيمة العادلة للإلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية القيمة المدرجة. إن الإلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية مضمونة مقابل رهن على السيارات الممولة بتكلفة إجمالية لا شيء (٢٠١٧: ١,٨٧٤,٥٠٠ درهم).

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

٦٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٨ قرض من جهة ذات علاقة

إن تفاصيل القرض من جهة ذات علاقة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٠٢٥	٣,١٤٥	قرض من جهة ذات علاقة - رويال جروب - المكتب الرئيسي
(١,٧٠٥)	-	يطرح: الجزء غير المتداول
<u>٤,٣٢٠</u>	<u>٣,١٤٥</u>	الجزء المتداول

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

١٩ قروض بنكية

فيما يلي تفاصيل القروض البنكية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٠٥	٢٨,٦٤٤	قروض بنكية
-	٢٥,١٤٤	يطرح: الجزء غير المتداول
<u>١,١٠٥</u>	<u>٣,٥٠٠</u>	الجزء المتداول

في سنة ٢٠١٧، حصلت المجموعة على تسهيل قرض بمبلغ ٧١,٣ مليون درهم لتمويل بناء مصنع جديد لتجهيز المأكولات البحرية الطازجة والمجمدة. يحمل القرض فائدة بمعدل ثلاثة أشهر ايبور + ٣% سنوياً يتم تسديده على أقساط ربع سنوية بمبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ درهم لكل منها ابتداءً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. بلغت إجمالي السحوبات ٢٨,٦ مليون درهم (٢٠١٧: ١,١ مليون درهم). بلغت تكاليف الاقتراض المدرجة في تكلفه الأصول المؤهلة ٤٨٧,٢٠٠ درهم (٢٠١٧: لا شيء درهم).

٢٠ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,٨٧٩	٧٠,٨٧١	ذمم دائنة تجارية
١١,٤٥٥	١٥,٨٧٦	دفعات مقدمة من العملاء
٨٢٠	١٠٤	إيرادات إيجار مؤجلة
١,٨٩١	٨,٩٤٦	محتجزات دائنة
٤٥,٠٣٢	٥٢,٦٨٥	مستحقات وذمم دائنة أخرى
<u>٨٦,٠٧٧</u>	<u>١٤٨,٤٨٢</u>	

إن الذمم الدائنة التجارية والأخرى للمجموعة لها شروط الائتمان عادية من ٣٠ إلى ٩٠ يوم من تاريخ الفاتورة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢١ إيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لتحويل البضائع والخدمات عند نقطة زمنية في خطوط الإنتاج التالية. يتماشى ذلك مع معلومات الإيرادات التي تم الإفصاح عنها لكل قطاع تم التقرير عنه بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٨ قطاعات التشغيل.

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩٥,٦١٣	٣٦٩,٣٢٠	زراعة / تجارة الأسماك وتجهيزها: إيرادات أسماك ومنتجات سمكية العقود:
١٨,١٠٤	٩٤,٠٢٠	إيرادات عقود مقاولات
٢٦,٢٥٢	٢٦,٥٣٠	إيرادات إدارة مخيم العمال وإيرادات أخرى ذات صلة
٤٧,٨٦٤	٣٣,٨٥٥	إيرادات أعمال صيانة
٣٣,٣٠٦	٤٦,٥١٦	إيرادات مناظر طبيعية وزراعية
<u>٤٢١,١٣٩</u>	<u>٥٧٠,٢٤١</u>	

٢٢ تكلفة الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٦,٣٧٧	٣٢٣,٠٥٣	تكلفة أسماك ومنتجات سمكية
٢٥,٣٢٥	٨٤,٦٤٨	تكلفة مقاولين من الباطن وصيانة
٢١,٨٤٠	٥٠,٧٥٨	مواد خام مباشرة ورسوم
٣٤,٥٧٢	٣٠,٣٤٦	تكاليف موظفين
٣,١٩٦	٢,٠٤١	إستهلاك
٢,٠٧٢	٦٨	أخرى
<u>٣٤٣,٣٨٢</u>	<u>٤٩٠,٩١٤</u>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٣ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,٧٢٠	٢٨,٠١٢	رواتب وأجور
٥,٨٦٠	٥,٣٤١	رسوم إدارية (إيضاح ١١)
٤,١٦٧	٤,١٦٢	إيجار، خدمات واتصالات
٣,٠٩١	٩,٢٩٤	رسوم حكومية، مصاريف مهنية وقانونية
١,٩٨٨	-	مخصص مقابل موجودات عقود من عملاء (إيضاح ١٢)
١,٣١٠	٢,٣١١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٢)
١,٠١٨	١,٥٤٦	مصاريف سفر
٩٤٢	٢٤٢	إصلاحات وصيانة
٥١٨	٦٩٧	إستهلاك
٢٣٠	١١	عروض مبيعات وتسويق
١٢٠	٥٢٠	مصاريف اجتماع الجمعية العمومية السنوي وإدراج أسهم
٨٧	٤٧٧	مصاريف تأمين
١٣	٤٠٤	مخصص مخزون بطيء الحركة
٨٢٤	-	مخصص مقابل سلف إلى الموردين وضم مدينة أخرى
١,٦٦٠	٤,٦٠١	مصاريف أخرى
<u>٤٨,٥٤٨</u>	<u>٥٧,٦١٨</u>	

٢٤ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٦٥١	١١,١٠٢	رواتب وأجور
٥,٨١٥	٦,٢٣٧	عروض مبيعات وتسويق
٤,٣٣٢	٤,٥٠٢	إيجار، خدمات واتصالات
٣,٠٣٢	٣,٨٠٨	مصاريف شحن ومبيعات مباشرة
٣٧٦	٢,١٥٥	مصاريف سفر
١,٠٧٣	١,٤٦٠	مصاريف وقود
٧٧٥	٦٨٣	مصاريف تأمين
٢٧١	٤٠٤	رسوم مهنية
٢٤١	١٢٠	إستهلاك
٥٦	٣٤	إصلاحات وصيانة
١١٥	٩٥٦	مصاريف أخرى
<u>٢٤,٧٣٧</u>	<u>٣١,٤٦١</u>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٥ إيرادات إستثمارات

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٦,١٢٤	١١,٢٩٦
١١,٤٢٠	٧,٠٦٢
<u>١٧,٥٤٤</u>	<u>١٨,٣٥٨</u>

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

٢٦ إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٢,٣٨٨	١,٩٣٧
٣,٥٤٣	٣,٦٦٠
٤٣٣	٦٤٠
-	٢,٤٩٠
٣,٧٩٣	٣,٣٨٧
<u>١٠,١٥٧</u>	<u>١٢,١١٤</u>

إيرادات رسوم إمتياز
إيرادات إيجار
مكسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
مكسب من إستحواذ شركة تابعة (إيضاح ٢٧)
مصاريف متنوعة

٢٧ إندماج الأعمال

خلال السنة الحالية، استحوذت اليانس للمأكولات القابضة على حصة بنسبة ١٠٠% في فوررريس سان ماتيو اس. ال. يو.، مقابل بدل بمبلغ ١,٠٦٥,٠٠٠ يورو (٤,٨٣٠,٢٢٢ درهم).

بلغت المكاسب الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة ٢,٤٨٩,٣٣١ درهم تمثل زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة على البذل المحول.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٧ إندماج الأعمال (يتبع)

١/٢٧ تفاصيل الاستحواذ وتوزيع سعر الشراء

إن المبالغ المعترف بها فيما يتعلق بالموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة مدرجة في الجدول أدناه.

١ مارس ٢٠١٨		
ألف درهم		
	٢٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
	١٢٦	مخزون
	٧,٣٣٠	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
	٢٢	موجودات أخرى
	(١٨٧)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
	<hr/>	
	٧,٣٢٠	صافي الموجودات المستحوذ عليها
	(٢,٤٩٠)	مكسب من إستحواذ
	<hr/>	
	٤,٨٣٠	القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لإجمالي البديل المحول
	<hr/> <hr/>	

تم التحقق من القيمة العادلة للممتلكات والآلات والمعدات من قبل مقيم مستقل. لغرض الإفصاح تم تصنيف القيمة العادلة للعقار ضمن المستوى ٣.

٢/٢٧ البديل المحول

١ مارس ٢٠١٨		
ألف درهم		
	٣,٦٤٨	النقد المدفوع
	١,١٨٢	مستحق الدفع إلى فورر ريس سان ماتيو اس. ال. يو. (المستحوذ عليها)
	<hr/>	
	٤,٨٣٠	
	<hr/> <hr/>	

لا يوجد أي بديل طارئ مدرج في سعر شراء الشركة التابعة.

٣/٢٧ نتيجة عمليات الشركة التابعة المستحوذ عليها حالياً

خلال السنة، ساهمت الشركة التابعة المستحوذ عليها حالياً في إيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١٠,٧ مليون درهم و ٠,٣ مليون درهم على التوالي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٨ العائد الأساسي للسهم

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٩,٣٥١	١٨,٤٥١	ربح السنة (ألف درهم)
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (ألف)
٠,٠٦	٠,٠٤	العائد الأساسي للسهم (درهم)

٢٩ مساهمات اجتماعية

بلغت المساهمات الاجتماعية (بما في ذلك التبرعات والأعمال الخيرية) التي تم القيام بها خلال السنة لاشيء (٢٠١٧: ٧٦ ألف درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣٠ المطلوبات المحتملة والإلتزامات

١/٣٠ المطلوبات الطارئة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٨,٤٣١	٧٦,٣٤٣	خطابات ضمان
٥,٠٥٩	٢٦,٣٩٢	إعتمادات مستندية

٢/٣٠ إلتزامات لمصاريف رأسمالية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٧,٧٠٠	٤٤,٤١٩	إلتزامات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات

٣/٣٠ إلتزامات التأجير التشغيلي

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

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

تستحق عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٠٠	١,٢٢٩	لا تتجاوز سنة واحدة
٥,٢٢٨	٥,٤٣٥	بعد سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات
٢٦,٣٥٦	٢٤,٩٢٠	بعد خمس سنوات
٣١,٩٨٤	٣١,٥٨٤	

٣١ إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المال لضمان قدرتها على الإستمرار في أعمالها بينما تقوم بزيادة عوائد المساهمين. إن إستراتيجية المجموعة بقيت بدون تغيير عن سنة ٢٠١٧.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣١ إدارة مخاطر رأس المال (يتبع)

١/٣١ نسبة المديونية

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

كانت نسبة المديونية في نهاية السنة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٦٢٦	٣١,٧٨٩	الدين (١)
(٢٩٣,٦٤٩)	(٢٩٣,٤٩٦)	أرصدة لدى البنوك ونقد
(٢٨٦,٠٢٣)	(٢٦١,٧٠٧)	صافي المديونية
٥٥٣,٨٧٣	٥٧٧,٠٣٠	حقوق الملكية (٢)
-	-	صافي الدين إلى حقوق الملكية

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

٣٢ الأدوات المالية

١/٣٢ السياسات المحاسبية الهامة

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

٢/٣٢ فئات الأدوات المالية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠٢,٨٢٨	٥٠٥,٦٢٧	الموجودات المالية
		قروض ودم مدينة (بما فيها نقد أرصدة لدى وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء موجودات العقود)
٨٤,١٢٠	١٧١,٩٧٥	المطلوبات المالية
		بالتكلفة المطفأة

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣٢ الأدوات المالية (يتبع)

٣/٣٢ قياسات القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:

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

١/٣/٣٢ القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

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

الموجودات المالية	القيمة العادلة في		تسلسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها	علاقة المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بالقيمة العادلة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
إستثمارات في أسهم مدرجة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١,٧٨٧	٢,٧٩٧	المستوى ١	أسعار متداولة في سوق نشط	لا يوجد	لا ينطبق
إستثمارات في أسهم غير مدرجة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢١,٠٨١	١٠,١٣٩	المستوى ٣	طريقة نهج الدخل - في هذا النهج، تم استخدام طريقه التدفقات النقدية المخصومة للحصول على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة التي ستستمد من ملكيه هؤلاء المستثمرين.	معدلات نمو توزيعات الأرباح على المدى الطويل، مع الأخذ بالإعتبار خبرة الإدارة ومعرفة ظروف السوق للشركة المستثمر بها.	كلما زادت أنصبة الأرباح العائدة لهذه الشركات المستثمر بها، ارتفعت القيمة العادلة.
	<u>٢٢,٨٦٨</u>	<u>١٢,٩٣٦</u>				

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣٢ الأدوات المالية (يتبع)

٢/٣/٣٢ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	الموجودات المالية موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٧٨٧	-	-	١,٧٨٧	أدوات في أسهم مدرجة
٢١,٠٨١	٢١,٠٨١	-	-	أدوات في أسهم غير مدرجة
٢٢,٨٦٨	٢١,٠٨١	-	١,٧٨٧	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	الموجودات المالية موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٧٩٧	-	-	٢,٧٩٧	أدوات في أسهم مدرجة
١٠,١٣٩	١٠,١٣٩	-	-	أدوات في أسهم غير مدرجة
١٢,٩٣٦	١٠,١٣٩	-	٢,٧٩٧	

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

٤/٣٢ أهداف إدارة المخاطر المالية

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣٢ الأدوات المالية (يتبع)

٤/٣٢ أهداف إدارة المخاطر المالية (يتبع)

١/٤/٣٢ مخاطر السوق

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

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

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

١/١/٤/٣٢ إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

٢/١/٤/٣٢ مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع والقروض البنكية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت الفائدة على الودائع بين ٠,٢٥% إلى ٣,١٥% سنوياً (٢٠١٧: ٠,٢٥% إلى ٣,١٥% سنوياً) ويتم إدراج القروض البنكية بسعر فائدة لثلاثة أشهر ايبور + ٣% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ثلاثة أشهر ايبور + ٣% سنوياً).

١/٢/١/٤/٣٢ تحليل حساسية معدلات الفوائد

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

لو كانت معدلات الفوائد أعلى/ أقل بمعدل ٥٠ نقطة أساس وتم إبقاء جميع المتغيرات ثابتة لزيد/ نقص ربح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١,٥ مليون درهم (٢٠١٧: ١,٥ مليون درهم).

بالنسبة للقروض، لو كانت معدلات الفوائد عند الحد الأدنى أو الحد الأقصى لسعر الفائدة لـ ايبور وتم إبقاء جميع المتغيرات ثابتة، لنقصت/ زادت تكاليف الاقتراض المرسمة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمقدار ٠,٣ مليون درهم (٢٠١٧: لا شيء).

٣/١/٤/٣٢ مخاطر أسعار الأسهم

١/٣/١/٤/٣٢ تحليل الحساسية

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

لأصبحت حقوق الملكية أعلى/أقل بمبلغ ٢,٣ مليون درهم (٢٠١٧: ١ مليون درهم) في حالة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢/٣/١/٤/٣٢ الإفتراضات وطرق إختبار الحساسية

تم إعداد تحليل الحساسية بناءً على التعرض لمخاطر الأسعار كما بتاريخ التقرير.

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣٢ الأدوات المالية (يتبع)

٤/٣٢ أهداف إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٢/٤/٣٢ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام الطرف المقابل بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية. تتبع المجموعة سياسة التعامل مع جهات وعملاء ذوي جدارة ائتمانية عالية وذلك لتخفيض المخاطر المالية الناتجة عن عجز السداد.

بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة باستمرار بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة باستخدام النهج المبسط. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة التعثر عن السداد السابقة للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، معدلة وفق العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للمجالات التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الأوضاع في تاريخ التقرير.

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

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

٣/٤/٣٢ مخاطر السيولة

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

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

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

المجموع ألف درهم	أكثر من ٣٦٥ يوم ألف درهم	١٢١-٣٦٥ يوم ألف درهم	٣٠-١٢٠ يوم ألف درهم	أقل من ٣٠ يوم ألف درهم	المتوسط المرجح لسعر الغائبة الفعلي	
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
						الموجودات المالية
						موجودات مالية بالقيمة العادلة من
						خلال الدخل الشامل الأخر
٢٢,٨٦٨	٢٢,٨٦٨	-	-	-	-	قرض إلى جهة ذات علاقة
١,٢٠٠	١,٢٠٠	-	-	-	-	مطلوب من جهات ذات علاقة
٦٧,٣٢٧	-	-	-	٦٧,٣٢٧	٦٧,٣٢٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٢٠,٧٣٦	-	٧,٤٩٦	١٠,٦١٧	١٠٢,٦٢٣	١٠٢,٦٢٣	تقد وأرصدة لدى البنوك
						٢٥% إلى
٢٩٣,٤٩٦	-	٢٠١,٧٢٤	-	٩١,٧٧٢	٩١,٧٧٢	٣,١٥%
						المجموع
٥٠٥,٦٢٧	٢٤,٠٦٨	٢٠٩,٢٢٠	١٠,٦١٧	٢٦١,٧٢٢	٢٦١,٧٢٢	
						المطلوبات المالية
						٣ أشهر ايبور
						+ ٣%
						فروض بنكية
						مطلوب إلى جهات ذات علاقة
						قرض من جهة ذات علاقة
						ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٨,٦٤٤	٢٥,١٤٤	٣,٥٠٠	-	-	-	
٧,٦٨٤	-	-	-	٧,٦٨٤	٧,٦٨٤	
٣,١٤٥	-	١,٧٠٥	١,٠٨٠	٣٦٠	٣٦٠	
١٣٢,٥٠٢	-	-	١٣٢,٥٠٢	-	-	
١٧١,٩٧٥	٢٥,١٤٤	٥,٢٠٥	١٣٣,٥٨٢	٨٠,٠٤٤	٨٠,٠٤٤	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣٢ الأدوات المالية (يتبع)

٤/٣٢ أهداف إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٣/٤/٣٢ مخاطر السيولة (يتبع)

المجموع ألف درهم	أكثر من ٣٦٥ يوم ألف درهم	١٢١-٣٦٥ يوم ألف درهم	١٢٠-٣٠ يوم ألف درهم	أقل من ٣٠ يوم ألف درهم	المتوسط المرجح لسعر الفائدة الفعلي	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
						الموجودات المالية
						موجودات مالية بالقيمة العادلة
						من خلال النخل الشامل الأخر
						مطلوب من جهات ذات علاقة
						ذمم مدينة تجارية وأخرى
						نقد وأرصدة لدى البنوك
						٢٥% إلى
						١٥%٣
١٢,٩٣٦	١٢,٩٣٦	-	-	-		
٥٦,٨٢٤	-	-	-	٥٦,٨٢٤		
١٣٩,٤١٩	-	٥,٢١٥	٤٥,٥٢١	٨٨,٦٨٣		
٢٩٣,٦٤٩	-	-	١١٧,٩٦٠	١٧٥,٦٨٩		
٥٠٢,٨٢٨	١٢,٩٣٦	٥,٢١٥	١٦٣,٤٨١	٣٢١,١٩٦		المجموع
						المطلوبات المالية
						٣ أشهر ابيور
						+ ٣%
						قروض بنكية
						مطلوب إلى جهات ذات علاقة
						قروض من جهة ذات علاقة
						إلتزامات بموجب عقد إيجار
						تمويلي
						ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,١٠٥	-	١,١٠٥	-	-		
٢,٦٩٢	-	-	-	٢,٦٩٢		
٦,٠٢٥	١,٧٠٥	٢,٨٨٠	١,٠٨٠	٣٦٠		
٤٩٦	-	-	٤٩٦	-		
٧٣,٨٠٢	-	-	-	٧٣,٨٠٢		
٨٤,١٢٠	١,٧٠٥	٣,٩٨٥	١,٥٧٦	٧٦,٨٥٤		

٣٣ التحليل القطاعي

تعمل المجموعة من خلال ثلاث قطاعات أعمال أساسية:

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بتبع)

	الإجمالي		مقاولات		إستثمارات		تربية أسماك/تجارة وتصنيع		٣٣ التحليل القطاعي (بتبع)
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
الإيرادات	٤٢١,١٣٩	٥٧٠,٢٤١	١٢٥,٥٢٦	٢٠٠,٩٢١	-	-	٢٩٥,٦١٣	٣٦٩,٣٢٠	
النتائج	٣,٨١٧	(٩,٧٥٢)	٨,٢٠٨	٣,٧١٩	(٦٥٥)	-	(٣,٧٣٦)	(١٣,٤٧١)	
نتائج القطاع	٦,١٢٤	١١,٢٩٦	-	-	٦,١٢٤	١١,٢٩٦	-	-	
فوائد وتوزيعات ارباح	١١,٤٢٠	٧,٠٦٢	-	-	١١,٤٢٠	٧,٠٦٢	-	-	
حصة من أرباح شركات زميلة	-	٢,٤٩٠	-	-	-	٢,٤٩٠	-	-	
ومشاريع مشتركة	٢١٣	(٥٣٥)	٨٥٧	٩٨٢	-	-	(٦٤٤)	(١,٥١٧)	
مكسب من إستحواذ شركة تابعة	٤٣٣	٦٤٠	١٧٠	٥٧٢	-	-	٢٦٣	٦٨	
التغير في القيمة العادلة	٩,٧٢٤	٨,٩٨٤	٩,١٠٤	٧,٢٣٧	-	-	٦٢٠	١,٧٤٧	
للموجودات بيولوجية									
مكسب من بيع ممتلكات وآلات									
ومعدات									
إيرادات أخرى									
ربح السنة	٣١,٧٣١	٢٠,١٨٥							

	الإجمالي		مقاولات		إستثمارات		تربية أسماك/تجارة وتصنيع	
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
موجودات القطاع	٦٧٢,١٨٣	٧٩١,١٥٤	١٦٧,٧٣٢	٢٦٦,٤٠٢	٣٩٠,٣٥٤	٣٠٦,٩٢٧	١١٤,٠٩٧	٢١٧,٨٢٥
مطلوبات القطاع	١١٢,٠٥٩	٢٠٤,٨٥٥	٧٩,٩٥١	١٢٠,٢٧٩	-	-	٣٢,١٠٨	٨٤,٥٧٦

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣٤ تسوية المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

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

المجموع ألف درهم	قروض بنكية ألف درهم	إلتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي ألف درهم	قرض من جهة ذات علاقة ألف درهم	
٧,٦٢٦	١,١٠٥	٤٩٦	٦,٠٢٥	الرصيد في ١ يناير
٢٤,١٦٣	٢٧,٥٣٩	(٤٩٦)	(٢,٨٨٠)	التدفقات النقدية التمويلية
٣١,٧٨٩	٢٨,٦٤٤	-	٣,١٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٣٥ أنصبة أرباح

خلال السنة الحالية، أعلنت المجموعة عن أنصبة أرباح تعود إلى حقوق الملكية غير المسيطرة بقيمة ٤ مليون درهم.

٣٦ أحداث لاحقة

بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٩ قرر مجلس إدارة المجموعة المباشرة في استكمال الإجراءات اللازمة للاستحواذ على الأسهم الكاملة في بال كولينج القابضة.م.م.، المملوكة بالكامل حالياً من قبل المجموعة الملكية ذ.م.م. سيتم الاستحواذ مقابل ١,٣١١,٤٢٨,٥٧١ سهم عادي للمجموعة.

بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٩، تم توقيع الإتفاقية الإطارية للاستحواذ على شركة بال كولينج القابضة ذ.م.م. كشريك استراتيجي في المجموعة مع مراعاة الحصول على موافقة المساهمين والسلطات المختصة.

٣٧ إعتاد البيانات المالية الموحدة

صادق مجلس الإدارة على البيانات المالية الموحدة وأجاز إصدارها بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٩.