

الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك - ش.م.ع - أسماك
شركة مساهمة عامة
وشركاتها التابعة
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

تقرير المدقق المستقل والبيانات المالية الموحدة
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك - ش.م.ع - أسماك
شركة مساهمة عامة
وشركاتها التابعة
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

فهرس

<u>بيان</u>	<u>صفحة</u>	
--	٢ - ١	تقرير المدقق المستقل
أ	٣	بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
ب	٤	بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
ب (تتمة)	٥	بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
ج	٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
د	٧	بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
--	٤٠ - ٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



تقرير المدقق المستقل

١٠١٣٨٠١٢٠٩

السادة المساهمين
الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك - ش.م.ع - أسماك
شركة مساهمة عامة
وشركاتها التابعة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لـ الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك - ش.م.ع - أسماك "الشركة" وشركاتها التابعة "المجموعة" والمكونة من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بحيث تكون خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ.

مسؤولية المدقق

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي في هذه البيانات المالية الموحدة استنادا إلى تدقيقنا لها. لقد قمنا بالتدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. إن هذه المعايير تتطلب التزامنا بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نخطط وننفذ التدقيق بغرض التوصل إلى تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

إن عملية التدقيق تتضمن القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة. تعتمد تلك الإجراءات على حكم المدقق بما في ذلك تقدير مخاطر وجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية الموحدة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ. عند تقدير تلك المخاطر يأخذ المدقق بعين الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعدالة عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة وذلك لتصميم إجراءات التدقيق الملائمة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في مدى فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة، كما يشمل التدقيق تقييما لمدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أجرتها الإدارة وكذلك تقييما عاما لعرض البيانات المالية الموحدة.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساسا نعتمد عليه عند إبداء رأينا.



MEMBER OF THE

FORUM OF FIRMS

TAGI is a full member of the Forum of Firms. The Forum conducts its business through its executive arm, the Transnational Auditors Committee (TAC), which is also a committee of the International Federation of Accountants (IFAC), www.ifac.org/forum_of_firms.

الرأي

برأينا أن البيانات المالية الموحدة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لـ الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك - ش.م.ع - أسماك "الشركة" وشركاتها التابعة "المجموعة" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وأدائها المالي الموحد وتدقيقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا أيضاً أن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وقد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية وأن البيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة متفقة مع تلك السجلات وقد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا وأنه في حدود المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا، فإنه لم يصل إلى علمنا حدوث مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي الموحد للسنة.

طلال أبو غزالة وشركاه الدولية



علي حسن شلبي
مدقق حسابات مرخص رقم ٣٤

٣١ مارس ٢٠١٣

الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك - ش.م.ع - أسماك
شركة مساهمة عامة
وشركاتها التابعة
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

بيان (أ)

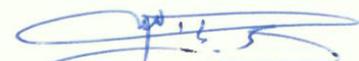
بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

		٢٠١٢	٢٠١١
		ألف درهم	ألف درهم
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد وأرصدة لدى البنوك	٤	١٣٧,٤٠٩	٢١٠,٥٦٠
ذمم مدينة وأخرى	٥	١٤٣,٧٤٨	١٢٢,٤٠٨
أطراف ذات علاقة مدينة	٦	١٠٦,٧٨٨	١٠٣,٧١٢
أعمال تطوير قيد الإنجاز	٧	---	---
موجودات بيولوجية	٨	٥,٦٩٢	٤,٨٨٧
بضاعة	٩	١٥,٢٤١	١٥,٩٧٩
مجموع الموجودات المتداولة		٤٠٨,٨٧٨	٤٥٧,٥٤٦
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات متاحة للبيع	١٠	٤٨,٣٧٠	٤٤,٦٣١
استثمار في شركات زميلة وحصص في ائتلاف الأعمال	١١	١٦٧,٠٤٦	١٩٤,٥١٩
شهرة	١٢	---	٧٥,٨٤٠
استثمارات عقارية	١٣	٦٩٤,٦٧٢	٦٣٢,٤٩٤
ممتلكات والآلات ومعدات	١٤	١٣٥,٥٩٩	١٣٨,٩٢٩
أصول محتفظ بها برسم البيع	١٥	---	١٦,٤٩٣
مجموع الموجودات غير المتداولة		١,٠٤٥,٦٨٧	١,١٠٢,٩٠٦
مجموع الموجودات		١,٤٥٤,٥٦٥	١,٥٦٠,٤٥٢
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
بنك دائن		١١,١٢٦	٧,٢٤٥
ذمم دائنة وأخرى	١٦	٢٥٣,٦١٩	١٦٥,٥٤٨
أطراف ذات علاقة دائنة	٦	٧٩,١٩٩	٨٧,٣٧٦
قروض من أطراف ذات علاقة	٦	٥٩,٢١٣	١٠٨,٦١٥
مجموع المطلوبات المتداولة		٤٠٣,١٥٧	٣٦٨,٧٨٤
المطلوبات غير المتداولة			
قرض من أطراف ذات علاقة	٦	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
التزام تعويض نهاية الخدمة	١٧	٩,٣٩٥	٨,٠٠٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢٠٩,٣٩٥	٢٠٨,٠٠٦
حقوق الملكية			
رأس المال	١٨	٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠
احتياطي قانوني	١٩	١٤٢,٧٤٦	٢٣٨,٢٠٨
احتياطي إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع		(١٧,٦٤٦)	(٢١,٣٨٥)
أرباح مدورة		---	٤٧,٢٥٣
حقوق ملكية لمساهمي الشركة الأم		٦٣٥,١٠٠	٧٧٤,٠٧٦
حقوق ملكية غير المسيطرة	٢٠	٢٠٦,٩١٣	٢٠٩,٥٨٦
صافي حقوق المساهمين - بيان (ج)		٨٤٢,٠١٣	٩٨٣,٦٦٢
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		١,٤٥٤,٥٦٥	١,٥٦٠,٤٥٢

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

أقر مجلس الإدارة الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٣ وقبها نيابة عنهم:


 عضو


 الرئيس

الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك - ش.م.ع - أسماك
شركة مساهمة عامة
وشركاتها التابعة
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ **بيان (ب)**

		٢٠١٢ ألف درهم	٢٠١١ ألف درهم
العمليات المستمرة	ايضاح		
الإيرادات	٢٣	٢٥٤,٦٤٥	٣٦١,٦١٩
تكلفة الإيرادات	٢٤	(٢١٢,٦٨٦)	(٣١١,٢٧٦)
إجمالي الربح		٤١,٩٥٩	٥٠,٣٤٣
إيرادات أخرى	٢٥	١٠,٥٤٠	١٨,٦٠٧
المصاريف الإدارية	٢٦	(٦٤,١٩٩)	(٣٧,١٤٦)
تكاليف التمويل		(٢٤,٥٠٤)	(٢٦,٠٨١)
التغير في القيمة العادلة لموجودات بيولوجية		(٤,٣٢٣)	٣,١٧٠
إيرادات الإستثمارات	٢٧	(٥,٢٧٨)	١٢,٥٨٩
انخفاض في قيمة موجودات	٢٨	(٩٥,٥٣٠)	---
(خسارة) ربح السنة من العمليات المستمرة		(١٤١,٣٣٥)	٢١,٤٨٢
العمليات المتوقفة			
خسارة السنة من العمليات المتوقفة	١٥	(١,٧٧٨)	(٤٧٠)
(خسارة) ربح السنة - بيان (ج) و (د)		(١٤٣,١١٣)	٢١,٠١٢
العائد الى:			
حقوق ملكية الشركة الأم		(١٤٢,٣٥١)	١٩,٠٢٦
حقوق ملكية غير المسيطرة		(٧٦٢)	١,٩٨٦
المجموع		(١٤٣,١١٣)	٢١,٠١٢
(الخسارة) الربح الأساسي للسهم (درهم)	٢٩	(١,٦٧)	٠,٢٤

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك - ش.م.ع - أسماك
شركة مساهمة عامة
وشركاتها التابعة
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

تتمة بيان (ب)

	<u>٢٠١٢</u>	<u>٢٠١١</u>
	ألف درهم	ألف درهم
(خسارة) ربح السنة	(١٤٣,١١٣)	٢١,٠١٢
الدخل الشامل الآخر:		
صافي ربح (خسارة) القيمة العادلة غير المحققة للإستثمارات المتاحة للبيع	٣,٧٣٩	(٩١٥)
مجموع الدخل (الخسارة) الشامل الآخر	٣,٧٣٩	(٩١٥)
صافي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة - بيان (ج)	(١٣٩,٣٧٤)	٢٠,٠٩٧
العائد إلى:		
مساهمي الشركة الأم	(١٣٨,٦١٢)	١٨,١١١
حقوق ملكية غير المسيطرة	(٧٦٢)	١,٩٨٦
المجموع	(١٣٩,٣٧٤)	٢٠,٠٩٧

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك - ش.م.ع - أسماك
شركة مساهمة عامة
وشركاتها التابعة
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

بيان (ج)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

العائد إلى مساهمي الشركة الأم

	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع	أرباح مدورة	المجموع	حقوق ملكية غير المسيطرة	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١١	٣٠٠,٠٠٠	٢٧,١١٢	(٢٠,٤٧٠)	٣٠,١٣٠	٣٣٦,٧٧٢	٧,٥٥٥	٣٤٤,٣٢٧
ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ - بيان (ب)	--	--	--	١٩,٠٢٦	١٩,٠٢٦	١,٩٨٦	٢١,٠١٢
الخسارة الشاملة الأخرى	--	--	(٩١٥)	--	(٩١٥)	--	(٩١٥)
مجموع الدخل (الخسارة) الشامل - بيان (ب)	--	--	(٩١٥)	١٩,٠٢٦	١٨,١١١	١,٩٨٦	٢٠,٠٩٧
تحويل سندات قروض مساندة قابلة للتحويل	٢١٠,٠٠٠	٢٠٩,١٩٣	--	--	٤١٩,١٩٣	--	٤١٩,١٩٣
تعديلات لحقوق ملكية غير المسيطرة المحول إلى احتياطي قانوني	--	--	--	--	--	٢٠٠,٠٤٥	٢٠٠,٠٤٥
	--	١,٩٠٣	--	(١,٩٠٣)	--	--	--
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ - بيان (أ)	٥١٠,٠٠٠	٢٣٨,٢٠٨	(٢١,٣٨٥)	٤٧,٢٥٣	٧٧٤,٠٧٦	٢٠٩,٥٨٦	٩٨٣,٦٦٢
خسارة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ - بيان (ب)	--	--	--	(١٤٢,٣٥١)	(١٤٢,٣٥١)	(٧٦٢)	(١٤٣,١١٣)
الدخل الشامل الآخر	--	--	٣,٧٣٩	--	٣,٧٣٩	--	٣,٧٣٩
مجموع الدخل (الخسارة) الشامل - بيان (ب)	--	--	٣,٧٣٩	(١٤٢,٣٥١)	(١٣٨,٦١٢)	(٧٦٢)	(١٣٩,٣٧٤)
أتعاب إدارية	--	--	--	(٣٦٤)	(٣٦٤)	--	(٣٦٤)
تعديلات لحقوق ملكية غير المسيطرة	--	--	--	--	--	(١,٩١١)	(١,٩١١)
خسائر متراكمة أقلت في حساب علاوة سندات قرض	--	(٩٥,٤٦٢)	--	٩٥,٤٦٢	--	--	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ - بيان (أ)	٥١٠,٠٠٠	١٤٢,٧٤٦	(١٧,٦٤٦)	--	٦٣٥,١٠٠	٢٠٦,٩١٣	٨٤٢,٠١٣

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك - ش.م.ع - أسماك
شركة مساهمة عامة
وشركاتها التابعة
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (بيان د)

	٢٠١٢	٢٠١١
<u>الأنشطة التشغيلية</u>	ألف درهم	ألف درهم
(خسارة) ربح السنة - بيان (ب)	(١٤٣,١١٣)	٢١,٠١٢
تعديلات لـ :		
أتعاب إدارية	(٣٦٤)	--
الإستهلاك	١٩,٠١٩	١٨,٧٣٦
استهلاك إستثمارات عقارية	١٠٦	١٠٦
خسارة (ربح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٢,٧٧٠	(١٠٢)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٤,١٠٧	--
خسارة (ربح) استثمار في شركات زميلة وحصص في ائتلاف الأعمال	٨,٠٥٨	(٧,٧٠٦)
خسارة انخفاض القيمة	٩٥,٥٣٠	--
إلتزام تعويض نهاية الخدمة	٢,٠٢٤	٢,٧٣٩
(خسارة) ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل	(١١,٨٦٣)	٣٤,٧٨٥
(الزيادة) النقص في ذمم مدينة وأخرى	(٢٤,٦٧١)	١٨,٨٤٦
الزيادة في أطراف ذات علاقة مدينة	(٣,٨٥٢)	(٣٢,٩٣٥)
الزيادة في موجودات بيولوجية	(٨٠٥)	(٣,٠٢٤)
النقص (الزيادة) في البضاعة	٧٣٨	(٢,٢٦٢)
الزيادة في ذمم دائنة وأخرى	٨٨,٠٧١	٨,٧٥٨
النقص في أطراف ذات علاقة دائنة	(٨,١٧٧)	(٣١٩,٩٤٧)
تسديدات الإلتزام تعويض نهاية الخدمة	(٦٣٥)	(٣٥٣)
صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٣٨,٨٠٦	(٢٩٦,١٣٢)
الأنشطة الإستثمارية		
النقص في ودائع ثابتة	(٥٥)	--
أعمال تطوير قيد الإنجاز	--	(١,٢٥٢)
شراء إستثمارات عقارية	(٦٢,٢٨٤)	(٤٥٢,١٠٧)
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(١٧,٦١٨)	(١٢,٠٩٢)
المتحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات	١,١٨٢	٧١٩
النقص في موجودات محتفظ بها برسم البيع	--	١,٢٠٠
توزيعات مستلمة من شركات زميلة	١٤,١٩٥	١٥,٤٩٣
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(٦٤,٥٨٠)	(٤٤٨,٠٣٩)
الأنشطة التمويلية		
الزيادة في رأس المال	--	٢١٠,٠٠٠
الزيادة في علاوة سندات قرض	--	٢٠٩,١٩٣
الزيادة في بنك دائن	٣,٨٨١	٨٨٤
(النقص) الزيادة في قرض من طرف ذو علاقة	(٤٩,٤٠٢)	٣٠٠,٥٨٧
صافي الحركة على حساب مساهمي حقوق ملكية غير المسيطرة	(١,٩١١)	٢٠٠,٠٤٥
صافي النقد (المستخدم في) المتحصل من الأنشطة التمويلية	(٤٧,٤٣٢)	٩٢٠,٧٠٩
صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل	(٧٣,٢٠٦)	١٧٦,٥٣٨
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	٢٠٨,٥٦٠	٣٢٠,٢٢
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - إيضاح ٣١	١٣٥,٣٥٤	٢٠٨,٥٦٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك - ش.م.ع - أسماك
شركة مساهمة عامة
وشركاتها التابعة
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(١) الوضع القانوني والنشاط

الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك - ش.م.ع - أسماك - أبوظبي (يشار إليها فيما يلي "الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في إمارة أبوظبي بموجب المرسوم الأميري رقم ١٥ الصادر بتاريخ ٢٣ نوفمبر ١٩٩٨.

إن مقر الشركة في مدينة أبوظبي وعنوانها المسجل هو ص.ب ٣٢٦١٩ - إمارة أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة.

إن نشاط الشركة الرئيسي وشركاتها التابعة "المجموعة" هو خدمات إدارة المشاريع والاستثمار في مشاريع زراعة الأسماك وتجارة الأسماك ومنتجاتها وحفظ الأسماك والمنتجات السمكية والأحياء المائية الأخرى عن طريق التبريد أو التجميد وشراء وتقسيم وبيع العقارات والأراضي وإدارة تأجير وتطوير العقارات وخدمات فنية وتجارية ومقاولات والتخصص في مقاولات الموائئ ومقاولات عامة والأعمال المتعلقة بها.

(٢) تطبيق المعايير الدولية الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة خلال السنة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) والتي تتضمن معايير المحاسبة الدولية وتفسيراتها التي تتعلق بنشاط المجموعة والتي تم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية.

في اعتقاد مجلس الإدارة أنه سوف يتم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs) وتفسيراتها الجديدة والمعدلة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٣ أو بحسب تواريخ نفاذها.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أسس الإعداد

أعدت البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية التي جرى قياسها بالقيمة العادلة. فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة بيانات الشركة الأم والشركات التابعة لها.

الشركات التابعة:

الشركات التابعة هي جميع الشركات التي تتمتع المجموعة بالصلاحية لإدارة سياساتها المالية والتشغيلية بشكل عام بامتلاك حصة تزيد عن نصف حقوق التصويت. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ سيطرة المجموعة عليها. ولا يتم توحيد هذه الشركات عندما تفقد المجموعة السيطرة عليها. يتم حذف المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة والأرصدة والأرباح غير المحققة من هذه المعاملات.

يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم يظهر دليل على وجود انخفاض في قيمة الأصل المنقول. وقد يتم تغيير في السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة وذلك لتلائم السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

إن تفاصيل الشركات التابعة هي على النحو التالي:

<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>نسبة الملكية</u> %	<u>تأسست في</u>	<u>الشركة</u>
تجميد الأسماك والأغذية البحرية	١٠٠	أ.ع.م	شركة اليانس للمأكولات البحرية ذ.م.م
تجهيز وتغليف منتجات الأغذية البحرية	١٠٠	أ.ع.م	شركة أسماك لتصنيع المأكولات البحرية ش.ذ.م.م
تربية وتجارة الأسماك والأغذية البحرية	٩٠	سلطنة عمان	أسماك قريات الدولية ذ.م.م.
شراء وبيع العقارات والأراضي وتقسيمها وإدارة وتأجير العقارات وتطويرها	١٠٠	أ.ع.م	ستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م
خدمات فنية وتجارية ومقاولات، التخصص في مقاولات الموائئ	١٠٠	أ.ع.م	أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م
تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية	١٠٠	أ.ع.م	تلال الخليج لتصميم المناظر الطبيعية والخدمات الزراعية ذ.م.م
إدارة سكن عمال	٨٠	أ.ع.م	سنشري لإدارة العقارات ذ.م.م
خدمات تأجير العقارات وادارتها استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وادارتها تطوير العقارات	٧٠	أ.ع.م	مينا القابضة ذ.م.م
تجارة الجملة والتجزئة في الأسماك والروبيان والأحياء المائية الأخرى واستيراد وتصدير هذه المنتجات وتجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة ومعدات الإستزراع السمكي ومستلزماتها	٨٠	المملكة العربية السعودية	شركة أسماك العرب ذ.م.م

حقوق الملكية غير المسيطرة:

يتم تحديد الحصة غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة. ويمكن قياس حصة المساهمين غير المسيطرين مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو الحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة من القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد للجهة المستثمر بها.

تُنسب الحصة غير المسيطرة إلى إجمالي الدخل الشامل حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في الحصة غير المسيطرة.

دمج الأعمال

تقاس تكلفة كل عملية استحواذ بإجمالي القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للمقابل المستلم والالتزامات المتكبدة أو المتعهددة وأدوات حقوق الملكية المصدرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ في بيان الدخل الموحد فور تكبدها. تتضمن تكلفة الاستحواذ أية موجودات أو مطلوبات ناتجة عن ترتيبات التكاليف الطارئة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ويتم تعديل التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة مقابل تكاليف الاستحواذ عندما تتوافق مع شروط التعديلات لفترة القياس. ويتم إثبات كافة التعديلات الأخرى على القيمة العادلة للتكاليف الطارئة المصنفة كموجودات أو مطلوبات وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات العلاقة، ولا يتم الاعتراف بالتغيرات على القيمة العادلة للتكاليف الطارئة المصنفة كأدوات ملكية.

إستثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة تملك المجموعة سيطرة هامة عليها ولكنها لا تعتبر شركة تابعة لها ولا حصة في ائتلاف أعمال. وتعرف هذه السيطرة الهامة بأنها السلطة التي تمكن المجموعة من المشاركة في صنع قرارات حول السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها ولكنها ليست تحكم ولا تحكم مشترك وتظهر من خلال سلطة تنظيم وتوجيه السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها.

يتم إظهار استثمارات الشركة في شركاتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لحقوق الملكية تظهر الإستثمارات في شركات زميلة في المركز المالي الموحد بالتكلفة مضافاً إليها التغيرات اللاحقة في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة ومطروحاً منها أي انخفاض في القيمة ويتم إظهار حصة المجموعة من نتائج الشركات الزميلة في بيان الدخل الموحد.

ويعترف بخسائر الشركة الزميلة التي تزيد عن حصة الشركة الأم في تلك الشركة الزميلة، إذا كانت الشركة قد تكبدت أي التزام قانوني أو إنشائي أو قامت بدفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

ويتم الاعتراف بأية زيادة في تكاليف الإمتلاك عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المعترف بها في تاريخ الإمتلاك كشهرة. وتدخل الشهرة في القيمة التي يظهر بها الإستثمار في المركز المالي ويتم إجراء اختبار انخفاض قيمة الشهرة سنوياً.

يتم إجراء تغيير في السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الزميلة عند الضرورة وذلك لتلائم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة.

وتحذف أرباح الشركة وخسائرها الناتجة من المعاملات الداخلية بقيمة حصة الشركة في الشركة الزميلة.

الحصص في ائتلاف الأعمال

يتم إظهار حصة المجموعة في ائتلاف الأعمال باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم مبدئياً إظهارها بالتكلفة. يتم الإعراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر ائتلاف الأعمال بعد استحواد المجموعة لها في بيان الدخل الموحد، بينما يتم الإعراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر ائتلاف الأعمال بعد الاستحواد في حساب الإحتياطيات، ويتم تعديل الحركات التراكمية بعد الاستحواد في القيمة المرحلة للإستثمار. لا تعترف المجموعة بخسائرها من حصتها في الإستثمار في ائتلاف الأعمال إذا تساوت أو تجاوزت حصتها في ائتلاف الأعمال، متضمنة ديون غير مضمونة، إلا في حالة أن تكون المجموعة قد تكبدت التزامات أو قامت بتسديد دفعات نيابة عن ائتلاف الأعمال.

يتم حذف الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة وائتلاف الأعمال بحيث لا تزيد عن حصة المجموعة في ائتلاف الأعمال. يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم تظهر المعاملات مع ائتلاف الأعمال وجود دليل على انخفاض في قيمة الأصول المنقولة. يتم إجراء تغيير في السياسات المحاسبية المتبعة في ائتلاف الأعمال وذلك لتلائم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة.

الشهرة

يتم الإعراف بالشهرة الناتجة من امتلاك شركة تابعة أو منشأة يتم التحكم بها بشكل مشترك والتي تمثل زيادة تكلفة الإمتلاك عن حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للأصول القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات الطارئة للشركة التابعة أو للمنشأة ذات التحكم المشترك في تاريخ الإمتلاك. ويعترف بالشهرة مبدئياً كأصل بالتكلفة وتقاس بشكل لاحق بالتكلفة ناقص الخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة.

ويجري اختبار انخفاض قيمة الشهرة سنوياً أو بشكل أكثر تكراراً عند ظهور مؤشرات انخفاض القيمة. في حال قلت قيمة الشهرة القابلة للإسترداد عن القيمة التي تظهر بها الشهرة، فيتم الإعراف بخسائر الإنخفاض في بيان الدخل الموحد، ولا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة في الشهرة التي تم الإعراف بها في فترات لاحقة.

عند استبعاد الشركة التابعة أو المنشأة ذات التحكم المشترك، فإن القيمة الممكن نسبها للشهرة تدخل عند احتساب ربح أو خسارة الإستبعاد.

ممتلكات والآلات ومعدات

تم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي انخفاض متراكم في القيمة.

يتم احتساب الإستهلاك وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت وذلك وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة (سنوات) وهي على النحو التالي:

العمر الإنتاجي

	سنة
شباك	٥
حبال	١٢
أفصاف	١٢
مباني وتحسينات أراضي مستأجرة	٥ - ١٥
آلات ومعدات	٣ - ٥
أثاث وتجهيزات ومعدات	٣ - ٥
سيارات	٤ - ٥
قوارب بحرية	١٠ - ٢٥

لا يتم احتساب استهلاك على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ. يتم الإعراف بمصاريف الإستهلاك في كل فترة في بيان الدخل الموحد.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية وطريقة الإستهلاك وتعديلها حسبما يكون ملائماً بتاريخ كل بيان مركز مالي موحد.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لبنود الممتلكات والمعدات بتاريخ بيان المركز المالي الموحد لتحديد ما إذا كانت هذه المبالغ مسجلة بأكثر من قيمتها القابلة للإسترداد. وعند تجاوز القيمة الدفترية المبالغ القابلة للإسترداد يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

إن أي ربح أو خسارة ناتجة عن حذف أي بند من ممتلكات وآلات ومعدات تتمثل في الفرق بين صافي عوائد الإستهلاك والقيمة الدفترية للأصل تسجل في بيان الدخل الشامل الموحد.

استثمارات عقارية

تتمثل الإستثمارات العقارية في أراضي ومباني محتفظ بها لدى المجموعة بغرض التأجير أو لتأمين رأس المال أو كليهما. ويتم قياسها بالتكلفة واستهلاكها حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة لها أو حسب فترة التأجير أيهما أقل.

لا يتم الإعراف بالإستثمارات العقارية عند استبعادها أو عدم استخدامها نهائياً وكذلك في حالة عدم وجود منافع إقتصادية مستقبلية متوقعة عند استبعادها. إن الربح أو الخسارة الناتجة من سحب الإستثمارات العقارية من الخدمة أو عند استبعادها يتم احتسابها على أساس الفرق بين المبلغ المتحصل من استبعادها وتكلفة الإستثمارات العقارية وهذا يتم إظهاره في بيان الدخل الموحد في الفترة التي يتم فيها السحب من الخدمة أو الإستهلاك.

أعمال تطوير قيد الإنجاز

تتمثل أعمال تطوير قيد الإنجاز في عقارات يتم تطويرها بشكل رئيس من أجل البيع ويتم إثباتها بالتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل وتشمل التكلفة جميع التكاليف المباشرة المنسوبة إلى تصميم وبناء العقار بما في ذلك تكاليف الموظفين. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع المقدر في سياق العمل الطبيعي بعد خصم مصاريف البيع المتغيرة.

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

تصنف الموجودات غير المتداولة كموجودات محتفظ بها للبيع في حال تم استرجاع القيمة التي تظهر بها هذه الأصول في بيان المركز المالي الموحد من خلال عمليات بيع وليس من خلال الإستهلاك المستمر. ولا يستوفي هذا الشرط الا عندما يكون احتمال البيع كبيراً ويكون الأصل متوفراً للبيع المباشر في وضعه الحالي. وتلتزم الادارة بالبيع والذي يتوقع أن ينطبق عليه شرط الاعتراف كبيع مكتمل خلال سنة واحدة من تاريخ تصنيفه.

وتقاس الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع بالقيمة التي يظهر بها الأصل في بيان المركز المالي الموحد أو بالقيمة العادلة بعد طرح تكاليف البيع أيهما أقل.

الموجودات المالية

تتكون الموجودات المالية من الإستثمارات المدبنة وأدوات حقوق الملكية ويتم الإعتراف أو إعادة الإعتراف في تاريخ المتاجرة عندما تكون المجموعة طرفاً من أطراف التعاقد المتعلقة بالأدوات المالية ويتم الإعتراف مبدئياً بالموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تحمل مباشرة على امتلاك أو إصدار هذه الموجودات باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة.

ويعتمد التصنيف للموجودات المالية على طبيعة الموجودات المالية والغرض من استخدامها والتي تحدد عند الإعتراف المبدئي.

■ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تصنف الموجودات المالية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة عندما تكون الموجودات محتفظ بها للمتاجرة، مما يعني أنه تم امتلاكها في الأساس بهدف بيعها في المستقبل القريب. يتم مبدئياً قياس الموجودات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، ويعترف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة عند القياس اللاحق في بيان الدخل الموحد. ويتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في بيان الدخل الموحد أي توزيعات للأرباح أو الفوائد المحصلة من الموجودات المالية.

■ إستثمارات متاحة للبيع

تتمثل الموجودات المالية المتاحة للبيع في أدوات حقوق ملكية الغير محتفظ بها لأغراض البيع في المستقبل القريب أو أدوات الدين بدفعات ثابتة أو محددة بتواريخ استحقاق ثابتة ولا تملك المجموعة نية أو القدرة على الإحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق ويتم إثبات الموجودات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة ويعترف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق الملكية تحت بند التغير المتراكم في القيمة العادلة باستثناء كلاً من خسائر انخفاض القيمة وأرباح أو خسائر أسعار صرف عملات أجنبية على الموجودات النقدية حيث يتم إدراجها مباشرة في بيان الدخل الشامل الموحد. إن الأرباح أو الخسائر المعترف بها سابقاً ضمن التغير المتراكم في القيمة العادلة يتم إدراجها في بيان الدخل الشامل الموحد عند استبعاد الإستثمار. ويتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح من أدوات الدين ضمن الموجودات المتاحة للبيع في الربح أو الخسارة عند الإعلان عن حق المجموعة باستلام الدفعات.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل بيان مركز مالي موحد يتم مراجعة قيم الموجودات المالية باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها. بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، إن مبلغ الإنخفاض بالقيمة هو الفرق بين قيمة الأصل المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والمخصومة بموجب سعر الفائدة الفعلي. يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل بمبلغ خسارة الإنخفاض مباشرة لجميع الموجودات المالية.

باستثناء أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع، في حال انخفضت خسائر الإنخفاض في فترة لاحقة نتيجة ظهور حدث بعد الإقرار بالإنخفاض يتم عكس خسارة الإنخفاض المعترف بها سابقاً من خلال الربح أو الخسارة على ألا تتجاوز القيمة المدرجة للإستثمار بتاريخ عكس انخفاض القيمة المبلغ التي كانت ستؤول إليه التكلفة المطفاه في حال لم يتم الإقرار بخسائر الإنخفاض. فيما يتعلق بالأوراق المالية ضمن فئة الموجودات المتاحة للبيع فيتم الإقرار بأية زيادة لاحقة في القيمة العادلة بخسائر الإنخفاض مباشرة ضمن حقوق الملكية.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم إجراء اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية الخاضعة للإستهلاك أو الإطفاء عند ظهور مؤشر انخفاض في قيمة هذه الموجودات والتي قد تكون غير مستردة. يتم الإقرار بخسائر الإنخفاض في القيمة في حالة زيادة قيمة الموجودات عن القيمة المستردة لها. القيمة المستردة هي زيادة القيمة العادلة للموجودات عن تكاليف البيع وقيمتها عند الإستعمال. لأغراض تقدير الإنخفاض يتم تجميع الموجودات لأقل مستوى والتي يتم من خلالها تحديد التدفقات النقدية (وحدات التدفقات النقدية). إن الموجودات غير المالية التي تعاني انخفاض في قيمتها يتم مراجعتها في تاريخه لتحديد إمكانية إلغاء الإنخفاض في قيمتها.

إلغاء الإقرار بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإقرار بأصل مالي فقط عند انتهاء أو فقدان الحق المتعاقد عليه المتعلق باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة بتمويل أو الإحتفاظ بمخاطر ومزايا الملكية بصورة جوهرية لمنشأة أخرى.

النقد والنقد المعادل

يتمثل النقد والنقد المعادل في نقد في الصندوق وودائع تحت الطلب عندما تكون معدلات النقد قصيرة الأجل، الإستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة باعتبارها غير معرضة لمخاطر التغيير في قيمتها.

الذمم المدينة

يتم إظهار الذمم المدينة بمبالغ الفواتير الأصلية مطروحاً منها مخصص للمبالغ المتوقع عدم تحصيلها. يتم تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يتوفر مؤشر على عدم قابليتها للتحصيل. يتم شطب الديون المعدومة عندما يثبت عدم قابليتها للتحصيل.

الموجودات البيولوجية

تصنف الموجودات البيولوجية كأسماء ناضجة وأسماء غير ناضجة يتم تقييم الأسماء الناضجة بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع المقدرة ويتم الإقرار بأية أرباح أو خسائر ناجمة عن إعادة التقييم في بيان الدخل الشامل الموحد. يتم تقييم الأسماء غير الناضجة بالتكلفة أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل.

يتم احتساب القيمة العادلة للأسماء الناضجة بمعدل سعر البيع لخمس عشرة يوم من تاريخ بيان المركز المالي الموحد مطروحاً منه تكاليف المبيعات المقدرة. تتضمن تكلفة الأسماء غير الناضجة تكلفة صغار الأسماء المشتراة، علف الأسماء والمصاريف المباشرة.

تتمثل صافي القيمة التحصيلية سعر البيع المقدر مطروحاً منه مصروفات البيع. إن الموجودات البيولوجية تشمل أيضاً مشتل زراعي تم تسعيره بالقيمة العادلة مطروحاً منه تكلفة البيع المقدرة ويتم الإقرار بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم في بيان الدخل الشامل الموحد. إن القيمة العادلة للمشتل يتم احتسابها عن طريق أخذ عرض أسعار من السوق المفتوح مطروحاً منه تكلفة البيع.

بضاعة

يتم إثبات البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحدد التكلفة بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً وتتضمن تكلفة المخزون تكلفة الشراء، الشحن، التأمين والمصروفات الأخرى المتعلقة بتوصيل البضاعة لوضعها ومكانها الحاليين، تحدد القيمة القابلة للتحقق على أساس أسعار البيع مطروحاً منها التكاليف المتوقع تحملها عند البيع. يتم تكوين المخصص عند الضرورة لمقابلة الاصناف التالفة أو الراكدة وبطيئة الحركة.

التزام تعويض نهاية الخدمة

يتم احتساب التزام تعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لأحكام قوانين العمل في الدول التي تمارس المجموعة وشركاتها التابعة نشاطاتها.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع مستقبلاً والمتعلقة بالخدمات المستلمة أو الخدمات المؤداة بمجرد استحقاقها بغض النظر عن استلام أو عدم استلام الفواتير من الموردين أو المتعاملين.

المخصصات

المخصصات هي التزامات (قانونية أو فعلية) ناتجة عن أحداث سابقة وبشرط أن يكون من المحتمل تسديد هذه الإلتزامات وقياس مبالغها، ويمثل مبلغ المخصص المعترف به أفضل مبلغ لازم لتسديد الإلتزام الحالي بتاريخ بيان المركز المالي الموحد، يتم مراجعة المخصصات وتعديلها بتاريخ بيان المركز المالي الموحد، إذا كان من غير الممكن حصول تدفقات خارجية لتسوية المخصصات يتم إثبات المخصص المعكوس كدخل. تستخدم المخصصات للأغراض التي تكونت من أجلها.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية كمطلوبات أو حقوق الملكية اعتماداً على طبيعة الإتفاق المتعاقد عليه.

إن أدوات حقوق الملكية هي أية عقود تظهر حصص متبقية في موجودات منشأة بعد طرح جميع مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية بقيمة المبالغ المستلمة مطروحاً منها مصاريف الإصدار المباشرة.

أما المطلوبات المالية الأخرى بما فيها الإقتراضات فيتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفاه باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلية ويعترف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفاه لالتزام مالي ولتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يستخدم وبشكل محدد لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر الزمني المتوقع للالتزام المالي أو فترة أقصر إذا كان ذلك مناسباً.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم استيفاء الإلتزام التقاعدي أو إلغائه أو انتهاء مدته.

تكاليف الإقتراض

تتضمن تكاليف الإقتراض الفوائد على السحوبات البنكية والإقتراض وإطفاء الخصومات والعلاوات على الإقتراض وإطفاء التكاليف الإضافية المتكبدة عند إعداد عمليات الإقتراض والنفقات المالية على عقود التأجير التمويلية.

تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المالي المستلم أو المدين. يتم تخفيض الإيراد بمرتجعات العملاء المحتملة والخصومات.

إيرادات العقود وتكاليفها:

يتم الاعتراف بإيرادات العقود على أساس طريقة نسبة العمل المنجز. عندها يمكن تقدير العمل المنجز من العقد، يتحقق الربح بالرجوع إلى نسبة التكلفة المتراكمة حتى نهاية السنة إلى التكلفة الكلية المقدرة للعقد. عندما تكون المقاوله في مرحلتها الأولى والعمل المنجز لا يمكن تقديره، يقاس الإيراد بالتكلفة المستحقة حتى نهاية السنة حيث أن هذه التكلفة تعتبر مغطاة.

إن الإيرادات الناتجة عن التغيير في العقود والمطالبات لا يتم احتسابها ما لم يوافق العميل على هذه الفروق/ المطالبة مستقبلاً وكذلك اعتبار مبالغ الإيرادات الناتجة عن هذه الفروق/ المطالبة يمكن قياسها فعلياً. لتحديد التكاليف المستحقة حتى نهاية السنة، أية تكاليف متعلقة بنشاط مستقبلي للمقاوله يتم استبعادها وإظهارها على أساس أعمال مقاولات تحت التنفيذ. إن خسائر المقاولات يتم تقديرها كل مقاوله على حده ويتم عمل مخصص بمبلغ الخسارة المقدرة بالكامل، وتتضمن أية خسائر مرتبطة بأعمال مستقبلية للمقاوله في الفترة التي يتم فيها تجميد الخسارة أو لا.

إن إجمالي التكاليف المنكبدة والربح/ الخسارة المتحققة لكل عقد يتم مقارنتها مع الفواتير الصادرة حتى نهاية السنة. عندما تكون إجمالي التكاليف المنكبدة والربح أو الخسارة المحققة تزيد عن الفواتير الصادرة، يتم إظهار الرصيد الناتج كذمم تجارية وأخرى مدينة مطلوبة من العملاء عن العقود. عندما تزيد قيمة الفواتير الصادرة عن إجمالي التكاليف المنكبدة والربح أو الخسارة المحققة، يتم إظهار الرصيد الناتج كذمم تجارية ودائنة أخرى مستحقة للعملاء عن العقود.

إيرادات الخدمات:

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات المقدمة وذلك بالرجوع إلى مرحلة الإنجاز من الخدمات المقدمة.

الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تنص عقود الإيجار على تحويل جميع مخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر أما أنواع الإيجارات الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم تسجيل دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت مبنياً على مدى فترة الإيجار، إلا إذا كان هناك أساس آخر أكثر ملائمة لتوزيع المنافع الاقتصادية على فترة الإيجار، يتم الاعتراف بالتزامات الإيجار الطارئة التي تظهر ضمن عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في الفترة المحملة بها.

الضرائب

يتم أخذ مخصص للضرائب الجارية والمؤجلة على نتائج نشاطات الشركات التابعة الخارجية العاملة في بلدان خاضعة للضريبة.

العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية لكل شركة في المجموعة بالعملة المستخدمة في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها نشاطاتها (عملتها الوظيفية). يتم إعداد البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة المستخدمة من قبل الشركة الأم.

يتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، أما البنود غير النقدية المقاسة بطريقة التكلفة التاريخية بمعاملات أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف المسجلة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بمعاملات أجنبية إلى أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة من عمليات التحويل كربح أو خسارة في بيان الدخل الشامل الموحد.

توزيع الأرباح

يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة على مساهمي المجموعة كالتزامات في البيانات المالية للمجموعة في الفترة التي يتم فيها موافقة مساهمي المجموعة على توزيع الأرباح.

الالتزامات الطارئة

تتمثل الالتزامات الطارئة في الالتزامات المحتمل أن تنشأ من أحداث مستقبلية غير مؤكدة الحدوث أو التزام حالي ولكن لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بموثوقية. لا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة في البيانات المالية الموحدة.

الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

يتم مراجعة التقديرات المحاسبية والإفتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر ويتم الاعتراف بتعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم خلالها مراجعة التقديرات في حال أن المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة أو في الفترة التي تمت فيها المراجعة وفترات مستقبلية في حال أن المراجعة تؤثر على الفترتين الحالية والمستقبلية.

المعلومات القطاعية

■ قطاع الأعمال:

إن سياسة المجموعة في التمييز بين قطاعات العمل والتي تعتبر القطاعات الرئيسية تأخذ في الاعتبار طبيعة الخدمات والمنتجات من هذه القطاعات وآلات الإنتاج المستخدمة والهيكل التنظيمية والإدارية والنظام الداخلي الخاص بالتقارير المالية الداخلية حولها.

■ القطاعات الجغرافية:

إن سياسة المجموعة في التمييز بين القطاعات الجغرافية والتي تعتبر القطاعات الثانوية تأخذ في الاعتبار الظروف الإقتصادية والمخاطر الملازمة لكل قطاع جغرافي وضوابط نظم التبادل التجارية السائدة وقد تم عرض القطاعات الجغرافية بناءً على موقع العملاء.

أظهرت المعلومات المالية حول القطاعات بالصافي بعد حذف التعاملات والأرصدة الداخلية.

(٤) نقد وأرصدة لدى البنوك

أ - يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
نقد في الصندوق	٣١٩	١٤
نقد لدى البنوك - حسابات جارية وتحت الطلب	١,٣١٢	١٥,٨١٥
ودائع ثابتة - إيضاح ٤ (ب)	١٣٥,٧٧٨	١٩٤,٧٣١
المجموع - بيان (أ)	١٣٧,٤٠٩	٢١٠,٥٦٠
	=====	=====

ب- إن الودائع الثابتة الظاهرة أعلاه بمبلغ ١٣٥,٧٧٨ ألف درهم مربوطة لفترة استحقاق ٩٠ يوم أو أقل من تاريخ ربطها وهي بنسبة فائدة ثابتة سنوياً وهي تتضمن وديعة بمبلغ ٢,٠٥٥ ألف درهم محجوزة لدى البنك كضمان تسهيلات السحب على المكشوف.

(٥) ذمم مدينة وأخرى

أ - يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
ذمم مدينة	٤٧,٠٠٩	٧١,٠٩٢
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - إيضاح ٥ (ب)	(٣,٢٠٨)	(١٧,٠٣٠)
الصافي	٤٣,٨٠١	٥٤,٠٦٢
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى - إيضاح ٥ (ج)	٩٩,٩٤٧	٦٨,٣٤٦
المجموع - بيان (أ)	١٤٣,٧٤٨	١٢٢,٤٠٨
	=====	=====

إن معدل فترة الإئتمان هي ٩٠-١٢٠ يوماً. تقوم سياسة المجموعة بالنسبة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها أن يتم تكوين مخصص بالكامل للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها بناءً على تقديرات الإدارة.

قبل قبول أي عميل جديد تقوم المجموعة بتقييم الملاءة المالية لهذا العميل وتحديد الحد الإئتماني الذي سوف يمنح له.

إن أعمار الذمم المدينة كانت كما يلي:

١٢١ - ١٨٠	١٢٠ - ٦١ يوم	٦٠ - ٣١ يوم	٣٠ - ٠ يوم	المجموع	
يوم وأكثر	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٧,٥٦٣	٥,٣٨٨	٨,٧٣٨	٢٥,٣٢٠	٤٧,٠٠٩	٢٠١٢
٢٦,١٥٣	١٤,٧٧٩	٧,١٥٩	٢٣,٠٠١	٧١,٠٩٢	٢٠١١

ب- إن تفاصيل الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كانت خلال السنة كالتالي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد في ١ يناير	١٧,٠٣٠	١٧,٤٠٢
إضافات على المخصص	٣,٢٠٨	--
إفقال أرصدة ذمم مشكوك في تحصيلها	(١٧,٠٣٠)	(٣٧٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر - إيضاح ٥ (أ)	٣,٢٠٨	١٧,٠٣٠

ج- مدفوعات مقدمة و ذمم مدينة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
شيكات مستلمة مؤجلة	٢,٤٦١	--
مصاريف مدفوعة مقدماً	٥,٦٦٨	٤,٤٨٧
تأمينات لدى البنوك	٤٤٥	١٢٠
تأمينات مستردة	٣١	٢٨٨
ذمم موظفين مدينة	٣٧	٤٤٩
فوائد مستحقة	٨٧	٣٧٢
محتجزات لدى الغير	٩,٤٧٢	٨,٠٨٤
المستحق من عملاء المشاريع	٤٢,٣٦٨	٣١,٧٣٦
مدفوعات مقدمة (صافي بعد طرح مخصص بمبلغ ١١٥ ألف درهم)	٣٨,٧٩٤	١٠,٥٦٠
ذمم مدينة أخرى	٥٨٤	١٢,٢٥٠
المجموع - إيضاح ٥ (أ)	٩٩,٩٤٧	٦٨,٣٤٦

(٦) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية بالدخول في معاملات متنوعة مع الأطراف ذات العلاقة وتتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا في المجموعة والشركات المدارة من قبلهم أو تحت الرقابة المشتركة أو المتأثرة بشكل كبير بتلك الأطراف. يتم إجراء المعاملات بين الأطراف وفقاً لسياسات التسعير وشروط الدفع المتفق عليها مع إدارة المجموعة.

(أ) إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدينة هي على النحو التالي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
بال للخدمات التقنية ذ.م.م	٣٣,٠٤٨	٣٠,٩٤٣
المجموعة الملكية القابضة ذ.م.م	--	٧,٦٩٤
الوطنية للمشاريع والتعمير ذ.م.م	١٥,٩٠٩	٢٥,٠٧٢
البراري لإدارة الغابات ذ.م.م	٣,٩١٦	٤,٥٣٩
ريم الإمارات للألمنيوم ذ.م.م	١,٧٤٦	٩٠٤
شركة ظاهر المهيري ذ.م.م	٢٢٧	١,٠٥٩
الملكي للهندسة المعمارية وإدارة المشاريع ذ.م.م	٤١,٦٧٤	٢٥,٣٤٤
مكتب سمو الشيخ طحنون	٤٢٠	٧٤٩
هاي تيك كونكريت للمشاريع ذ.م.م	--	٢٤١
تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م	١,٣٤٠	٣١٠
شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م	٨٥	٤,٢٠٢
مخازن زي ذ.م.م	٢,٢٤٢	١,٨١٧
شركة رويال للتطوير ذ.م.م	٢,٢٥٠	--
المجموعة المشتركة للإنشاءات ذ.م.م	٣,٩٣١	--
مزارا ذ.م.م	٧٧٦	٨٣٨
المجموع - بيان (أ)	١٠٧,٥٦٤	١٠٣,٧١٢
طرح مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٧٧٦)	--
	١٠٦,٧٨٨	١٠٣,٧١٢
	=====	=====

(ب) إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة الدائنة هي على النحو التالي:

	<u>٢٠١٢</u>	<u>٢٠١١</u>
	ألف درهم	ألف درهم
المجموعة الملكية لإدارة الشركات ذ.م.م	٢,٠٣٨	--
تراييدوس للمقاولات والصيانة العامة	١,٩٨٤	١,٩٨٤
الإمارات السبع ذ.م.م	١,٥٠٠	١,٥٠٠
ريم لمواد البناء ذ.م.م	١٢٠	٧٥٩
مصنع الرؤية للأثاث والديكور ذ.م.م	١١٤	٢٠٩
هاي تيك كونكريت للمشاريع ذ.م.م	٤,٠٥٢	--
رويال تكنولوجي سوليوشنز ذ.م.م	٩٧	--
مصنع فينكس للأخشاب ذ.م.م	١٣٤	١٠٨
الجراف للسفريات واللوجستية ذ.م.م	٤٤٧	٢٦١
ريم ريدي مكس ذ.م.م	٩١٠	٣٩
تلفزيون إنفنتي	١٥٨	١٥٨
شركة أوال للأسماك ذ.م.م	٩٧٨	٤٤٤
الطموح للاستثمارات ذ.م.م	٦٦,٦٤٦	٨١,٧٥٧
أخرى	٢١	١٥٧
المجموع - بيان (أ)	<u>٧٩,١٩٩</u>	<u>٨٧,٣٧٦</u>
	=====	=====

(ج) i) إن تفاصيل القروض من أطراف ذات علاقة هي على النحو التالي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
المجموعة الملكية - المكتب المشترك - إيضاح ٦ (ج/ii)	٩,٢١٣	٨,٦١٥
سمو الشيخ طحنون بن زايد آل نهيان - إيضاح ٦ (ج/iii)	٢٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
المجموع	٢٥٩,٢١٣	٣٠٨,٦١٥
	=====	=====
الجزء الجاري - بيان (أ)	٥٩,٢١٣	١٠٨,٦١٥
الجزء غير الجاري - بيان (أ)	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
المجموع	٢٥٩,٢١٣	٣٠٨,٦١٥
	=====	=====

(ii) إن القرض الممنوح من المجموعة الملكية بمبلغ ٩,٢١٣ درهم (مبلغ ٨,٦١٥ درهم لعام ٢٠١١) الظاهر أعلاه بنسبة فائدة متفق عليها يسدد على قسط واحد في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

(iii) إن القرض الممنوح من سمو الشيخ طحنون بن زايد آل نهيان بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ألف درهم هو بنسبة فائدة ٨,٥% في السنة لمدة أول ستة أشهر ويتم بعد ذلك إعادة تحديدها كل ستة أشهر، يسدد القرض خلال ست سنوات بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ألف درهم كل سنة وهو بضمان رهن من الدرجة الأولى على أربع قطع أراضي الظاهرة في إيضاح ١٣ (ج/iii).

(د) إن تفاصيل أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة ومبالغها هي على النحو التالي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
مبيعات أسماك ومنتجاتها	٦,١٠٧	٥,٥٦٦
قروض	--	٣٠٠,٠٠٠
مشتريات أسماك ومنتجاتها	٢,٤٨٠	١,٢٦٠
إصدار سندات قرض مساندة قابلة للتحويل	--	٤٢٠,٠٠٠
فوائد على قروض	٢١,٩١١	٢٤,٠١٣
تسديدات للقرض	٥٠,٠٠٠	--

(هـ) إن مكافأة ورواتب ومزايا موظفي الإدارة الرئيسيين كانت خلال السنة على النحو التالي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
رواتب ومزايا أخرى	٤,٠٠٤	٢,٣٨١
مكافأة نهاية الخدمة	١٧١	١٣٦
أتعاب الإدارة	٣,٢٠٤	٥,٠٠٥

(٧) أعمال تطوير قيد الإنجاز

- يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد في ١ يناير	--	١٧٨,٦٠٤
إضافات خلال السنة	--	١,٢٥٢
المحول إلى استثمارات عقارية	--	(١٧٩,٨٥٦)
المجموع - بيان (أ)	--	--

- قرر مجلس الإدارة خلال عام ٢٠١١ تغيير سياسته في حيازة الإستثمار في أعمال تطوير قيد الإنجاز من الإحتفاظ بها لأغراض البيع إلى الإحتفاظ بها بهدف الحصول على عائد إيجاري أو الإستفادة من الإرتفاع في قيمتها وعليه فقد قام بإعادة تصنيفها وتحويلها إلى استثمارات عقارية تماشياً مع معيار المحاسبة الدولية رقم (IAS 40).

(٨) موجودات بيولوجية

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
القيمة العادلة في ١ يناير	٤,٨٨٧	١,٨٦٣
مشتريات	٧,٠٣٦	٢,٠٩٨
بيع خلال السنة	(١,٩٠٨)	(٢,٢٤٤)
(النقص) الزيادة في القيمة العادلة ناقصا تكلفة المبيعات المقدرة	(٤,٣٢٣)	٣,١٧٠
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	٥,٦٩٢	٤,٨٨٧

(٩) بضاعة

إن تفاصيل هذا البند كالاتي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
أسماك ومنتجات سمكية	٧,٣١٠	١٢,٢٣١
أغذية أسماك	١١٧	٣٥٠
مستهلكات أخرى	٩٩٦	٦٤٩
مخزونات أخرى	٧,٣٦٧	٣,٣٨٠
المجموع	١٥,٧٩٠	١٦,٦١٠
مخصص النقص في القيمة القابلة للتحقق	(٥٤٩)	(٦٣١)
الصافي - بيان (أ)	١٥,٢٤١	١٥,٩٧٩

(١٠) استثمارات متاحة للبيع

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
القيمة العادلة في ١ يناير	٤٤,٦٣١	٤٥,٥٤٦
التغير في القيمة العادلة	٣,٧٣٩	(٩١٥)
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	٤٨,٣٧٠	٤٤,٦٣١

تتوزع الإستثمارات المتاحة للبيع جغرافياً على النحو التالي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
محلي	٤٨,١٩٤	٤٤,٤٩٦
إقليمي	١٧٦	١٣٥
المجموع	٤٨,٣٧٠	٤٤,٦٣١

تتضمن الإستثمارات المتاحة للبيع استثمارات بمبلغ ٥٠٨ ألف درهم مسجلة بأسماء أطراف ذات علاقة نيابة عن المجموعة ولصالحها.

تتضمن الإستثمارات المتاحة للبيع الظاهرة أعلاه بمبلغ ٤٨,٣٧٠ ألف درهم استثمارات متاحة للبيع بمبلغ ٣١,٢٤٥ درهم غير مدرجة في الأسواق المالية والتي قيّمت بالقيمة العادلة من قبل مقيّم مستقل.

(١١) استثمار في شركات زميلة وحصص في إئتلاف الأعمال

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد كما في ١ يناير	١٩٤,٥١٩	٢٠٢,٣٠٦
حصة المجموعة من (الخسارة) الربح بعد التملك	(٨,٠٥٨)	٧,٧٠٦
توزيعات مستلمة خلال السنة	(١٤,١٩٥)	(١٥,٤٩٣)
انخفاض قيمة استثمارات في شركات زميلة	(٥,٢٢٠)	--
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	١٦٧,٠٤٦	١٩٤,٥١٩

إن حصة المجموعة في نتائج الشركات الزميلة وحصص في إئتلاف الأعمال هي على النحو التالي:

	الموجودات	الالتزامات	الإيرادات	الربح (الخسارة)	نسبة الملكية
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	%
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢					
شركات زميلة					
أبوظبي ماونتن جيت للاستثمارات العقارية ذ.م.م	٣٦,٢٧٣	٨,٣٢١	٣١,٣٤٤	٩,٦٦٩	٤٠
شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م	٣٧٣,٦١٥	٤٤٣,٢٢٧	٣٩٧,٢٦٢	(٨٥,٦٨٢)	٢٠
شركة اوال للأسماك ذ.م.م	٣,٠١٠	٤١٦	٢,٧٢٠	(٥٢٨)	٥٠
حصص في إئتلاف الأعمال					
بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م	٤١,٩٧٢	١٢,٧٥٠	٢٤,٢٢٨	٩,٣٥٣	٦٠
لازيو للاستثمار العقاري ذ.م.م	٥,٠٩٤	٢٠٨	٢,١١٠	(٢٧٧)	٦٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١					
شركات زميلة					
أبوظبي ماونتن جيت للاستثمارات العقارية ذ.م.م	٤٤,٥٦٤	١٣,٨٨١	٢٣,٠٨٥	٥,٥٣٤	٤٠
شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م	٤٥٣,٦٣٤	٤٣٣,٥٧٥	٣٤٠,٥٩٥	(٢٠,٨٣٦)	٢٠
شركة اوال للأسماك ذ.م.م	٣,٧٤٦	٦٢٥	٣,٦٣٦	٢٨٢	٥٠
حصص في إئتلاف الأعمال					
بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م	٥١,٦٧٢	١٦,٣٠٢	٣١,١٥٦	١٢,٢٣٠	٦٠
لازيو للاستثمار العقاري ذ.م.م	٦,٩٥٩	٢١٨	٥,٥٦٦	٣,٦٣٤	٦٠

الشهرة (١٢)

(أ) إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١١
ألف درهم	ألف درهم
١٧,٢٠٢	١٧,٢٠٢
٥٨,٦٣٨	٥٨,٦٣٨
(٧٥,٨٤٠)	--
--	٧٥,٨٤٠
=====	=====

الشهرة الناتجة عن تملك لـ

أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م - أبوظبي
تلال الخليج لتصميم المناظر الطبيعية والخدمات الزراعية ذ.م.م -
أبوظبي
انخفاض قيمة الشهرة
القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)

(ب) قام مجلس الإدارة بإجراء اختبار انخفاض القيمة للشهرة وبناءً على نتائج ذلك الإختبار فقد تبين انخفاض قيمة الشهرة بالكامل.

استثمارات عقارية (١٣)

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠١٢	٢٠١١
ألف درهم	ألف درهم
٤٢٥	٥٣١
٦٩٤,٢٤٧	٦٣١,٩٦٣
٦٩٤,٦٧٢	٦٣٢,٤٩٤
=====	=====

عقار - إيضاح ١٣ (ب)
استثمارات عقارية قيد التطوير - إيضاح ١٣ (ج)
المجموع - بيان (أ)

ب- عقار

٢٠١٢	٢٠١١
ألف درهم	ألف درهم
التكلفة	
الرصيد كما في ١ يناير	٨٥٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٨٥٠
الإستهلاك	
الرصيد كما في ١ يناير	٣١٩
استهلاك السنة	١٠٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٤٢٥
الصافي - إيضاح ١٣ (أ)	٥٣١
=====	=====

يتمثل هذا البند كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ في بناية في جزيرة الريم وهي مقامة على أرض مستأجرة من طموح للإستثمار ذ.م.م. إن العقار يتم استهلاكه على مدى مدة الإيجار. إن القيمة العادلة للإستثمارات العقارية لم تحدد حسب سعر السوق حيث لم تكن متوفرة بسهولة.

ج- استثمارات عقارية قيد الإنجاز

(i) يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
مشروع مينا بلازا - إيضاح ١٣ (ج/ii)	٥١٤,٣٧٦	٤٥٢,١٠٧
مشروع في منطقة المينا - أبوظبي - إيضاح ١٣ (ج/iii)	١٤٤,٢٦١	١٤٤,٢٤٦
دفعات مقدمة لشراء استثمارات عقارية	٣٥,٦١٠	٣٥,٦١٠
المجموع - إيضاح ١٣ (أ)	٦٩٤,٢٤٧	٦٣١,٩٦٣

(ii) يتمثل مشروع مينا بلازا الظاهر أعلاه بمبلغ ٥١٤,٣٧٦ ألف درهم في تكاليف التصميم والإشراف على بناء مشروع المجموعة المطور للتأجير المقام على أرض متنازل عنها بموجب خطاب تنازل نهائي وغير مشروط في مارس ٢٠٠٨. إن المشروع معد لاستخدامات مختلفة، مجمع سكني ومجمع تجاري وهو في منطقة مينا أبوظبي.

(iii) يتضمن مشروع في منطقة المينا - أبوظبي الظاهر أعلاه بمبلغ ١٤٤,٢٦١ ألف درهم أراضي بمبلغ ١٤٠,٠٠٠ ألف درهم متمثلة بـ ٤ قطع أراضي تبلغ مساحتها الإجمالية ٢٩٧,٦٥٤ قدم مربع موجودة في إمارة أبوظبي ومبلغ ٤,٢٦١ ألف درهم رسوم تطوير تلك الأراضي ورسوم استشارية. إن الأراضي الظاهرة أعلاه مرهونة لمصلحة طرف ذو علاقة مقابل القرض. بناءً على التقييم الذي تم للأراضي من قبل مقيمين مستقلين ليس لهم علاقة بالمجموعة فإن القيمة العادلة للأراضي تزيد عن القيمة المدرجة لها ولا يوجد أي انخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

(١٤) ممتلكات وآلات ومعدات

إن تفاصيل هذا البند هي على النحو التالي:

المجموع	أعمال رأسمالية	التكلفة								
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢١١,٦٩٣	٢٠,٦٦٠	--	١٩,٠٢٦	٨,٢٠٥	٣٥,١٣٤	١٢٨,٦٦٨	--	--	--	في ١ يناير ٢٠١١
١٢,٠٩٢	٦,٤٧٢	١١	١,٥٢٠	٥٣٨	١,٧٦٩	٨٠٨	٩١٩	--	٥٥	إضافات
--	(١٨,٢٦٠)	--	--	--	--	١٨,٢٦٠	--	--	--	تحويلات
(٢,٦٦٤)	--	--	(١,٥٦٣)	(٢٢٩)	(٤٤٠)	(٤٣٢)	--	--	--	استبعادات/تعديلات
٢٢١,١٢١	٨,٨٧٢	١١	١٨,٩٨٣	٨,٥١٤	٣٦,٤٦٣	١٤٧,٣٠٤	٩١٩	--	٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
١٧,٦١٨	١,٠١٦	٢١٥	٢,٩٢٠	١,٢٣١	٣,٦٢٦	٧٢٤	٤,٤٩٩	٢,٥٠٠	٨٨٧	إضافات
٥,١٧٣	(٦,١٧٤)	٦,٣٦٧	(٣٢٠)	--	٥,٣٠٠	--	--	--	--	تحويلات
(١٢,٣٧٩)	(٣,٥٤١)	--	(٢,٦٥٥)	(٦٠٨)	(٤,١٩٦)	(١,٣٧٩)	--	--	--	استبعادات
٢٣١,٥٣٣	١٧٣	٦,٥٩٣	١٨,٩٢٨	٩,١٣٧	٤١,١٩٣	١٤٦,٦٤٩	٥,٤١٨	٢,٥٠٠	٩٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(٣,٤٧٠)	--	(٤٥٨)	--	--	(٨٢)	--	(١,٨٧٤)	(٧٤٦)	(٣١٠)	انخفاض القيمة
٢٢٨,٠٦٣	١٧٣	٦,١٣٥	١٨,٩٢٨	٩,١٣٧	٤١,١١١	١٤٦,٦٤٩	٣,٥٤٤	١,٧٥٤	٦٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٦٥,٥٠٣	--	--	١٤,١٦٣	٦,٤١٢	٢٦,٤٧٢	١٨,٤٥٦	--	--	--	الإستهلاك المتراكم
١٨,٧٣٦	--	--	٣,٠٥٥	٩٩٤	٣,٦٢٨	١١,٠٤٦	٨	--	٥	في ١ يناير ٢٠١١
(٢,٠٤٧)	--	--	(١,٤١٦)	(٢١٧)	(٣٠٧)	(١٠٧)	--	--	--	استهلاك السنة
٨٢,١٩٢	--	--	١٥,٨٠٢	٧,١٨٩	٢٩,٧٩٣	٢٩,٣٩٥	٨	--	٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
١٩,٠١٩	--	١٧٢	١,٨٣٢	٩٩١	٣,٠٣٢	١١,٦٩٠	٧٦٥	٣٩٢	١٤٥	استهلاك السنة
(٢٩٩)	--	--	(٢٩٩)	--	--	--	--	--	--	تحويلات
(٨,٤٤٨)	--	--	(٢,٥٥٨)	(٦٠٨)	(٤,١٧١)	(١,١١١)	--	--	--	المتعلق بالإستبعادات
٩٢,٤٦٤	--	١٧٢	١٤,٧٧٧	٧,٥٧٢	٢٨,٦٥٤	٣٩,٩٧٤	٧٧٣	٣٩٢	١٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
١٣٥,٥٩٩	١٧٣	٥,٩٦٣	٤,١٥١	١,٥٦٥	١٢,٤٥٧	١٠٦,٦٧٥	٢,٧٧١	١,٣٦٢	٤٨٢	صافي القيمة الدفترية
١٣٨,٩٢٩	٨,٨٧٢	١١	٣,١٨١	١,٣٢٥	٦,٦٧٠	١١٧,٩٠٩	٩١١	--	٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ - بيان (أ)
										في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ - بيان (أ)

١٥) العمليات المتوقفة

قرر مجلس الإدارة للمجموعة إيقاف أنشطة تربية الأسماك في سلطنة عمان وكذلك النشاط التجاري للشركة التابعة - أسماك الأوربية اس أ أر ال - فرنسا. إن الإيرادات والمصاريف، الأرباح والخسائر المتعلقة بإيقاف الأنشطة تم حذفها من نتائج الشركة المستمرة وإظهارها منفردة في قائمة الدخل الموحد.

أ- نتائج العمليات المتوقفة

إن تفاصيل نتائج العمليات المتوقفة للسنة هي كما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
إيرادات أخرى	--	٢٥٨
مصاريف إدارية	(١,٧٧٨)	(٧٢٨)
خسارة العمليات المتوقفة - بيان (ب)	(١,٧٧٨)	(٤٧٠)
	=====	=====

ب - أصول محتفظ بها برسم البيع

إن تفاصيل أصول محتفظ بها برسم البيع كما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد في ١ يناير	١٦,٤٩٣	١٦,٨٧٠
المبيعات خلال السنة	--	(٣٧٧)
انخفاض القيمة	(١١,٠٠٠)	--
المحول إلى ممتلكات وآلات ومعدات	(٥,٤٩٣)	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	--	١٦,٤٩٣
	=====	=====

١٦) ذمم دائنة وأخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
ذمم دائنة	٢٨,٣٤١	٣٢,١٩٠
مصاريف مستحقة وأخرى	٢٢٥,٢٧٨	١٣٣,٣٥٨
المجموع - بيان (أ)	٢٥٣,٦١٩	١٦٥,٥٤٨
	=====	=====

(١٧) التزام تعويض نهاية الخدمة

إن تفاصيل الحركة على هذا الحساب خلال السنة كانت على النحو التالي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد في ١ يناير	٨,٠٠٦	٥,٦٢٠
تكلفة الخدمة الجارية للسنة	٢,٠٢٤	٢,٧٣٩
تسديدات خلال السنة	(٦٣٥)	(٣٥٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	٩,٣٩٥	٨,٠٠٦

(١٨) رأس المال

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
رأس المال المصرح به ٨٥ مليون سهم عادي بقيمة ٦ درهم للسهم الواحد والمدفوع بالكامل - بيان (أ)	٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠

(١٩) احتياطي قانوني

(أ) يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
احتياطي قانوني	٩,٢٢٨	٩,٢٢٨
علاوة أسهم	١٩,٧٨٧	١٩,٧٨٧
علاوة سندات قرض - إيضاح ١٩ (ب)	١١٣,٧٣١	٢٠٩,١٩٣
المجموع - بيان (أ)	١٤٢,٧٤٦	٢٣٨,٢٠٨

(ب) علاوة سندات قرض

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
علاوة سندات قرض	٢٠٩,١٩٣	٢٠٩,١٩٣
خسائر متراكمة أقيمت في حساب علاوة سندات قرض	(٩٥,٤٦٢)	--
الصافي - إيضاح ١٩ (أ)	١١٣,٧٣١	٢٠٩,١٩٣

(٢٠) حقوق ملكية غير المسيطرة

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد في ١ يناير	٢٠٩,٥٨٦	٧,٥٥٥
رصيد محول من الشركات المستحوذ عليها	(١,٩١١)	٢٠٠,٠٤٥
(خسارة) ربح السنة	(٧٦٢)	١,٩٨٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	٢٠٦,٩١٣	٢٠٩,٥٨٦
	=====	=====

(٢١) القيمة العادلة للأدوات المالية

برأي الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الواردة في البيانات المالية تقارب قيمها العادلة.

تحدد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية كما يلي:

- تحدد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية وفقاً للشروط والظروف المعيارية، أما تلك التي يتم المتاجرة بها في الأسواق النشطة فتحدد بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة.
- تحدد القيمة العادلة لأنواع الأخرى من الموجودات المالية والمطلوبات المالية وفقاً لطرق التسعير المقبولة بشكل عام استناداً إلى تحليل التدفقات النقدية المخصومة.

(٢٢) إدارة المخاطر

تقوم المجموعة بإدارة ومتابعة المخاطر المالية المتعلقة بعملياتها ونشاطاتها التجارية. وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر رأس المال، مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر معدلات الفائدة، مخاطر الائتمان، مخاطر أسعار السوق ومخاطر السيولة.

تقوم المجموعة بالحد من آثار ونتائج هذه المخاطر عن طريق تنويع مصادر رأس المال والإحتفاظ بتقارير تتعلق بوظائف إدارة المخاطر بهدف إدارة ومعالجة المخاطر والسياسات المتبعة لتقليل نسب التعرض لهذه المخاطر.

أ- مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بمراجعة رأسمالها بشكل منتظم والتي تتضمن أدوات الدين وأدوات حقوق ملكية والتي تعتمد على تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من مكونات رأس المال، وتدير المجموعة رأسمالها لضمان استمرارية أعمالها وزيادة العائد للأطراف المعنية من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية.

ب- مخاطر العملات الأجنبية

تقوم المجموعة بإجراء تعاملات تجارية بالعملات الأجنبية مما يعرضها لنوع من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة. وتملك المجموعة سياسات وإجراءات لإدارة المخاطر المتعلقة بأسعار صرف العملات الأجنبية.

ج- مخاطر معدلات الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة نتيجة لعدم تماثل أو لوجود فجوة في مبالغ الموجودات والمطلوبات والتي تستحق أو يعاد تسعيرها في فترة معينة. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر عن طريق مطابقة عملية إعادة تسعير الموجودات والمطلوبات ضمن استراتيجية إدارة المخاطر. إن غالبية موجودات ومطلوبات المجموعة يعاد تسعيرها خلال سنة وبناءً عليه فإن التعرض لمخاطر معدلات الفائدة يظل محدوداً. إن الموجودات والمطلوبات المالية المعرضة لمخاطر معدلات الفائدة بالنسبة للتدفقات النقدية هي موجودات ذات أسعار فائدة عائمة. إن جزء رئيسي من القروض والودائع الثابتة والمستحق من البنوك والمستحق للبنوك تقع ضمن هذه الفئة.

إن تفاصيل أهم الموجودات والمطلوبات المالية التي تخضع لمخاطر معدلات الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ هي كما يلي:

نسبة الفائدة المؤثرة

١% - ٣%

الودائع الثابتة

٢% + ايبور

الإقتراضات قصيرة الأجل

د- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في تلك المخاطر التي تظهر عندما يتخلف المدين عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما ينتج عنه خسائر مالية للمجموعة. وتملك المجموعة سياسات ائتمانية توضح كيفية التعامل مع الأطراف القادرة على سداد الديون والحصول على ضمانات ملائمة عند اللزوم، كوسيلة لتقليل مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن التخلف في تسديد الديون. وتتحكم المجموعة بانتظام بمعدلات الائتمان للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال السنة. ويتم القيام بتقييم مستمر للائتمان من ناحية الأوضاع والظروف الإقتصادية للجهة المدينة. على الرغم من ذلك، لا تعتبر أخطار الائتمان ذات أهمية. وتمثل القيم التي تظهر بها الموجودات المالية في البيانات المالية الموحدة الحد الأقصى من نسب تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أية ضمانات تم الحصول عليها.

هـ- مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر أسعار السوق هي المخاطر الناتجة عن تقلبات أسعار الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر السوق نتيجة إستثمارها في أوراق مالية مدرجة في السوق. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السوق من خلال احتفاظها بمحفظة متنوعة ومراقبة مستمرة للعوامل الرئيسية التي تؤثر على تحركات السوق علاوة على تحليل الإدارة المالي والتشغيلي للشركات المستثمر فيها.

و- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة التي قد تواجه منشأة ما نتيجة صعوبة في مقابلة الإلتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية بتواريخ استحقاقها. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال إطار ملائم لإدارة مخاطر السيولة، وذلك بهدف إدارة الأمور المتعلقة بالتمويل قصير، متوسط، طويل الأجل للمجموعة. وذلك من خلال تكوين احتياطات كافية والتأكد من توفير النقد وما يعادله من خلال ترتيبات مع البنوك لمقابلة الإلتزامات والمطلوبات في تواريخ استحقاقها.

إن تفاصيل تواريخ استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة هي كالآتي:

■ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢:			
المجموع	٥-١	من ٣ شهور	أقل من
ألف درهم	سنوات	إلى سنة	ثلاثة شهور
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الموجودات المالية			
١٣٧,٤٠٩	--	--	١٣٧,٤٠٩
نقد وأرصدة لدى البنوك			
١٣٨,٠٨٠	--	٨١,١٩٧	٥٦,٨٨٣
ذمم مدينة وأخرى			
١٠٦,٧٨٨	--	٦١,٣٣٠	٤٥,٤٥٨
أطراف ذات علاقة مدينة			
٤٨,٣٧٠	٤٨,٣٧٠	--	--
استثمارات متاحة للبيع			
٤٣٠,٦٤٧	٤٨,٣٧٠	١٤٢,٥٢٧	٢٣٩,٧٥٠
المجموع			
المطلوبات المالية			
١١,١٢٦	--	--	١١,١٢٦
بنك دائن			
٢٥٣,٦١٩	--	١٩٢,٣٨٧	٦١,٢٣٢
ذمم دائنة وأخرى			
٧٩,١٩٩	--	٧٠,٨٨٣	٨,٣١٦
أطراف ذات علاقة دائنة			
٢٥٩,٢١٢	٢٠٠,٠٠٠	٩,٢١٢	٥٠,٠٠٠
قروض من أطراف ذات علاقة			
٦٠٣,١٥٦	٢٠٠,٠٠٠	٢٧٢,٤٨٢	١٣٠,٦٧٤
المجموع			
■ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١:			
المجموع	٥-١	من ٣ شهور	أقل من
ألف درهم	سنوات	إلى سنة	ثلاثة شهور
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الموجودات المالية			
٢١٠,٥٦٠	--	--	٢١٠,٥٦٠
نقد وأرصدة لدى البنوك			
١١٧,٩٢١	--	٦٨,٩٠٤	٤٩,٠١٧
ذمم مدينة وأخرى			
١٠٢,٨٧٤	--	٧٠,٢٣٢	٣٢,٦٤٢
أطراف ذات علاقة مدينة			
٤٤,٦٣١	٤٤,٦٣١	--	--
استثمارات متاحة للبيع			
٤٧٥,٩٨٦	٤٤,٦٣١	١٣٩,١٣٦	٢٩٢,٢١٩
المجموع			
المطلوبات المالية			
٧,٢٤٥	--	١,٦٦٢	٥,٥٨٣
بنك دائن			
١٦٥,٥٤٨	--	٨٩,٠٥١	٧٦,٤٩٧
ذمم دائنة وأخرى			
٨٧,٣٧٦	--	٨٧,١٧٦	٢٠٠
أطراف ذات علاقة دائنة			
٣٠٨,٦١٥	٢٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٨,٦١٥
قروض من أطراف ذات علاقة			
٥٦٨,٧٨٤	٢٠٠,٠٠٠	٢٢٧,٨٨٩	١٤٠,٨٩٥
المجموع			

(٢٣) الإيرادات

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
مبيعات ومنتجات الأسماك	٩٤,٢١٣	٨٣,٦٨٨
إيرادات المقاولات	١٦,٠٩٣	١٢٤,١٨٦
إيرادات إدارة سكن العمال وأخرى	٢٧,٥٤٦	٤٠,٥٥٣
إيرادات أعمال الصيانة	٦٤,٦٣٩	٤٨,٣٠٠
إيرادات تصميم المناظر الطبيعية والزراعية	٥٢,١٥٤	٦٤,٨٩٢
المجموع - بيان (ب)	٢٥٤,٦٤٥	٣٦١,٦١٩

(٢٤) تكلفة الإيرادات

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
تكلفة مبيعات ومنتجات الأسماك	٨٠,٧٨١	٧٣,٦٩٣
تكاليف مقاولات من الباطن	١٤,٤٧٩	١١٠,٠٦٥
مواد وأجور مباشرة	٥٧,٠٩١	٥٢,٥٨٢
مصاريف تغذية وتغليف	٨,١٦٦	١٥,٣١٨
تكاليف الموظفين	٣٤,٧٦٢	٣٨,٥٢٥
أخرى	١٧,٤٠٧	٢١,٠٩٣
المجموع - بيان (ب)	٢١٢,٦٨٦	٣١١,٢٧٦

(٢٥) إيرادات أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
عوائد منح إمتيازات	٦,٣٠٥	١٣,٠٢٨
إيرادات التأجير	٣,٨٠٦	٣,٥٨٣
(خسارة) ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات	(٢,٧٧٠)	١٠٢
إيرادات متنوعة	٣,١٩٩	١,٨٩٤
المجموع - بيان (ب)	١٠,٥٤٠	١٨,٦٠٧

(٢٦) المصاريف الإدارية

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
رواتب وأجور	٢٤,٠٦٩	١٥,٩٩٩
استهلاك	٤,٤٧٥	٢,٨٦٦
شحن ومصاريف مبيعات مباشرة	٩٩٨	٩٢٧
إيجارات وخدمات واتصالات	٣,٤٩٨	١,٦٤١
مصاريف سفر	١٨٨	١٠٦
مصاريف تأمين	٦٠٣	٤٨٤
مصاريف ترويجية وتسويقية	١,٠٦٢	٢١١
استبعاد بضاعة	٣,٩٧١	٩٤
مصاريف حكومية وأتعاب مهنية وقانونية	٢,٤٩٠	٢,٦٠٠
صيانة وإصلاح	٦٤٩	٤٧٣
مصاريف إدراج وأخرى	١٠٤	١٢٠
أتعاب إدارية	٣,٢٠٤	٥,٠٠٥
إفقال أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	١,٤٨١	--
ديون معدومة ومشكوك في تحصيلها	٤,١٠٧	--
مصاريف أخرى	١٣,٣٠٠	٦,٦٢٠
المجموع - بيان (ب)	٦٤,١٩٩	٣٧,١٤٦

(٢٧) إيرادات الإستثمارات

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
فوائد وأرباح أسهم	٢,٧٨٠	٤,٨٨٣
(خسارة) ربح استثمار في شركات زميلة	(٨,٠٥٨)	٧,٧٠٦
الصافي - بيان (ب)	(٥,٢٧٨)	١٢,٥٨٩

(٢٨) انخفاض في قيمة موجودات

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
انخفاض قيمة الشهرة	٧٥,٨٤٠	--
انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات	٣,٤٧٠	--
انخفاض قيمة استثمارات في شركات زميلة	٥,٢٢٠	--
انخفاض قيمة أصول محتفظ بها برسم البيع	١١,٠٠٠	--
المجموع - بيان (ب)	٩٥,٥٣٠	--

(٢٩) الربح للسهم

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
(خسارة) ربح السنة (ألف درهم)	(١٤٢,٣٥١)	١٩,٠٢٦
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة	٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠
(الخسارة) الربح الأساسي للسهم - بيان (ب) (درهم)	(١,٦٧)	٠,٢٤

(٣٠) الإلتزامات الطارئة

إن تفاصيل الإلتزامات الطارئة للمجموعة كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ و ٢٠١١ حسب تصريح البنوك كانت كما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
خطابات ضمان	٨٤,٥٠٦	١٠٤,٦٥٤
اعتمادات مستندية	٢,٤٨٣	٨,٦٢٥

(٣١) النقد والنقد المعادل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ و ٢٠١١ فإن النقد والنقد المعادل الظاهرة في بيان التدفقات النقدية الموحدة (بيان د) يتكون مما يلي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم
نقد في الصندوق	٣١٩	١٤
نقد لدى البنوك - حسابات جارية وتحت الطلب	١,٣١٢	١٥,٨١٥
ودائع ثابتة	١٣٣,٧٢٣	١٩٢,٧٣١
المجموع - بيان (د)	١٣٥,٣٥٤	٢٠٨,٥٦٠

(٣٢) التحليل القطاعي

أ- قطاعات الأعمال

لأغراض الإدارة والتقارير الداخلية فإن المجموعة تتألف من ثلاثة قطاعات رئيسية: تربية الأسماك/تجاري وتصنيع، إستثمارات، بناء ومقاولات. إن القطاعات التي ترفع المجموعة تقاريرها عنها والتي تتضمن المعلومات الأساسية للقطاع هي على النحو التالي:

	تربية الأسماك/ تجاري وتصنيع		استثمارات		بناء ومقاولات		الإجمالي	
	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الإيرادات	٩٤,٢١٢	٨٣,٦٨٨	---	---	١٦٠,٤٣٣	٢٧٧,٩٣١	٢٥٤,٦٤٥	٣٦١,٦١٩
النتائج:								
نتائج القطاع	(١٩,٨٩٤)	(٤,٥٤٧)	(٢١,٩١١)	(٢٣,٨٨٤)	(٤,٣٧٧)	١٧,٤٤١	(٤٦,١٨٢)	(١٠,٩٩٠)
أرباح الإستثمارات	---	---	٧,٤٧٠	٢٩,٢٠٠	---	---	٧,٤٧٠	٢٩,٢٠٠
التغير بالقيمة العادلة - موجودات بيولوجية	(٦,٠٠٩)	١,١٥٩	---	---	١,٦٨٦	٢,٠١١	(٤,٣٢٣)	٣,١٧٠
نتائج العمليات المتوقعة	(١,٧٧٨)	(٤٧٠)	---	---	---	---	(١,٧٧٨)	(٤٧٠)
ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات	(٣,٧٧٦)	٨٣	---	---	١,٠٠٦	١٩	(٢,٧٧٠)	١٠٢
انخفاض قيمة موجودات	(١٤,٤٧٠)	---	(٧٥,٨٤٠)	---	---	---	(٩٠,٣١٠)	---
انخفاض قيمة الإستثمارات	---	---	(٥,٢٢٠)	---	---	---	(٥,٢٢٠)	---
ربح السنة (خسارة)	(٤٥,٩٢٧)	(٣,٧٧٥)	(٩٥,٥٠١)	٥,٣١٦	(١,٦٨٥)	١٩,٤٧١	(١٤٣,١١٣)	٢١,٠١٢
موجودات القطاع	٥٥,٨٢٤	٨٩,٤١٦	١,٠٤٥,٨٦٦	٤٣٣,٨٨١	٣٥٢,٨٧٥	١,٠٣٧,١٥٥	١,٥٤٥,٥٦٥	١,٥٦٠,٤٥٢
مطلوبات القطاع	١٥,١١٠	١٧,٧٥٠	٢٥٠,٠٠٠	---	٣٤٧,٤٤٢	٥٥٩,٠٤٠	٦١٢,٥٥٢	٥٧٦,٧٩٠
مصاريف رأسمالية	١١,٦٨٥	٩,٧٢١	---	---	٥,٩٣٤	٢,٣٧١	١٧,٦١٩	١٢,٠٩٢

(ب) قطاعات جغرافية

	الإمارات العربية المتحدة		دول الخليج العربي		أوروبا		أخرى		المجموع	
	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
إيرادات	٢٣٢,١٦٨	٣٣٧,٧٣٠	٢٠,٥٤٠	١٤,٠٧٨	١,١٩٠	٢,٧٧٦	٧٤٧	٧,٠٣٥	٢٥٤,٦٤٥	٣٦١,٦١٩
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

	الإمارات العربية المتحدة		سلطنة عمان		المملكة العربية السعودية		المجموع	
	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
موجودات القطاعات	١,٤٤١,٤٣٦	١,٥٣٦,٩٤٦	٨,١٩٦	٢٣,٥٠٦	٤,٩٣٣	--	١,٤٥٤,٥٦٥	١,٥٦٠,٤٥٢
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
مطلوبات القطاعات	٦١٠,٤٧٧	٥٧٥,٤٥٥	١,٠٧٩	١,٣٣٥	٩٩٦	--	٦١٢,٥٥٢	٥٧٦,٧٩٠
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
مصاريف رأسمالية	١٥,٢٩٤	١١,٧٨٧	١٤٥	٣٠٥	٢,١٧٩	--	١٧,٦١٨	١٢,٠٩٢
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
مصاريف الإستهلاك	١٨,٣٦٠	١٨,٣٩٧	٢٢٣	٣٣٩	٤٣٤	--	١٩,٠١٧	١٨,٧٣٦
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

- أ- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع تصنيف أرقام السنة الحالية.
- ب- تم تقريب المبالغ الظاهرة في البيانات المالية الموحدة إلى أقرب ألف درهم الإمارات العربية المتحدة.