

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
المرحلية لفترة الستة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

صفحة

١

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

٢

بيان المركز المالي الموجز الموحد

٣

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد (غير مدقق)

٤

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

٥

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد

٧-٦

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)

٣٢-٨

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

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

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق للشركة العالمية القابضة ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والبيانات الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستناداً إلى مراجعتنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الإستنتاج

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

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



موقع من قبل:
محمد خميس التح
رقم القيد ٧١٧
١٢ أغسطس ٢٠١٨
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

إيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات وألات ومعدات		
استثمارات عقارية		
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
مجموع الموجودات غير المتداولة	١٦٢,٣٦٣	١٣٢,٤٦٣
الموجودات المتداولة		
بضاعة		
موجودات ب Biolجية		
مطلوب من جهات ذات علاقة		
نجم مدينة تجارية وأخرى		
نقد وأرصدة لدى البنوك		
مجموع الموجودات المتداولة	٥٨٤,٤٤١	٥٣٩,٧٧٠
مجموع الموجودات	٧٤٤,٨٠٤	٦٧٢,١٨٣
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال		
احتياطي قانوني		
التغيرات المتراكمة في إعادة تقييم استثمارات		
أرباح مستبقة		
حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة		
حقوق الملكية غير المسيطرة		
مجموع حقوق الملكية	٥٩٢,٣٥٢	٥٦٠,١٢٤
المطلوبات غير المتداولة		
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين		
قرض من جهة ذات علاقة		
المطلوبات المتداولة		
مطلوب إلى جهات ذات علاقة		
قرض من جهة ذات علاقة		
التزامات بموجب عقود إيجار تمويلية		
قروض بنكية		
نجم دائنة تجارية وأخرى		
مجموع المطلوبات المتداولة	١٣٥,٦٥٠	٩٤,٦٩٠
مجموع المطلوبات	١٥٢,٤٥٢	١١٢,٠٥٩
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٧٤٤,٨٠٤	٦٧٢,١٨٣

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو				إيضاح	الإيرادات تكلفة الإيرادات
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
١٩١,٦٨٥	٢٣٨,٨٤٣	٩٧,٠٨٠	١٢٦,٤٣١		
(١٥٦,٤٤٤)	(٢٠٥,١٣٥)	(٧٩,٤٤٢)	(١٠٩,٤٢٦)		
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>		
٣٥,٢٤١	٣٣,٧٠٨	١٧,٦٣٨	١٧,٠٠٥		اجمالي الربح
(١٨,٧٦٤)	(٢١,٢٦٨)	(٩,٩٣٤)	(١٠,٣١٨)		مصاريف عمومية وإدارية
(١١,٥٥٨)	(١٣,٩١٢)	(٦,٠١٨)	(٧,٧٤٥)		مصاريف بيع وتوزيع
					التغير في القيمة العادلة للموجودات
٣٣٩	٢٨٤	٢٨٩	٢٠٦		البيولوجية
٣,٦٣٤	٤,٤٨٩	١,٧٢٦	٢,٨٨٩		إيرادات أخرى
١٢,١٤١	١١,٦٥٤	٤,٦٩٢	٣,٠٢٣		إيرادات إستثمارات
-	٢,٤٨٢	-	٢,٤٨٢		مكاسب من استحواذ شركة تابعة
-	(١٩)	-	(٩)		تكلف التمويل
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>		
٢١,٠٣٣	١٧,٤١٨	٨,٣٩٣	٧,٥٣٣		ربح الفترة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>		
١٩,٧٥٥	١٥,٩٩٣	٧,٧١٢	٦,٤٨٦		عاد إلى:
١,٢٧٨	١,٤٢٥	٦٨١	١,٠٤٧		مالكي الشركة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١,٠٣٣	١٧,٤١٨	٨,٣٩٣	٧,٥٣٣		ربح الفترة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>		
٠,٠٤	٠,٠٣	٠,٠٢	٠,٠١	١٤	العاد الأساسي للسهم
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>		

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ربع الفترة
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢١,٠٣٣	١٧,٤١٨	٨,٣٩٣	٧,٥٣٣	
				الخسارة الشاملة الأخرى:
				البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
				التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩٨)	(٤١١)	٦	(١٤٩)	
				مجموع الخسارة الشاملة الأخرى
٢٠,٩٣٥	١٧,٠٠٧	٨,٣٩٩	٧,٣٨٤	مجموع الدخل الشامل للفترة
				عائد إلى: مالكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
١٩,٦٥٧	١٥,٥٨٢	٧,٧١٨	٦,٣٣٧	
١,٢٧٨	١,٤٢٥	٦٨١	١,٠٤٧	
٢٠,٩٣٥	١٧,٠٠٧	٨,٣٩٩	٧,٣٨٤	

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

المجموع ألف درهم	حقوق الملكية العائدة لملكى الشركة ألف درهم	أرباح مستبقة ألف درهم	التغيرات المتراكمة في إعادة تقييم إستثارات ألف درهم	رأس المال ألف درهم
٥٣٠,٧٤٤	٤,٤٢٧١	٨٦٧	٨٠,٤٠٠	٥١٠,٠٠٠
٢١٠,٣٣٣	١,٢٧٨	١٩٦٥٥	(٩٨)	-
٢٠,٩٣٥	١,٢٧٨	١٩٦٥٧	(٩٨)	-
٥٥١,٦٧٩	٥,٥٤٩	٢٨١٠١	(١١)	٥١٠,٠٠٠
٥٦١,٢٤	٦,٢٥١	٣٥١٦٢	(٢٢٦,٥٥٣)	٥١٠,٠٠٠
٩,٣٥٢		٩٣٧١	(١٩)	-
٥٦٩,٤٦	٦,٢٣٢	٣٣٥٩١	٥٦٣,٢٤٤	٥١٠,٠٠٠
١١٨	١,٤٢٥	١٥٩٩٣	(٤١)	-
		-	(٤١)	-
١٧,٠٠٧	١,٤٢٥	١٥٩٩٣	(٤١)	-
٥,٨٦٩	٥,٨٢٤	٤٥	-	-
٥٩٩,٢٣٥	١٣,٤٨٤	٨٧٦٥	٨٧٦٧	٥١٠,٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مصدق)				
(٩٨)				
الربح الشاملة الأخرى لفترة				
مجموع الدخل الشامل لفترة				
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مصدق)				
٥١٠,٠٠٠				
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مصدق)				
تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية للمعايير الدولي				
للتحوير المالية رقم ٩ (إضافة ٣/٨)				
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مصدق)				
٥١٠,٠٠٠				
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مصدق)				
(٩٨)				
الربح الشاملة الأخرى لفترة				
مجموع الدخل الشامل لفترة				
استبعاد جزئي لحصة في شركة تابعة (إضافة ٣/٦)				
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مصدق)				
٥١٠,٠٥				

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٢١,٠٣٣	١٧,٤١٨
٢,١٣٩	١,٥٩٣
(٤٤٨)	(٦٩٥)
٢٠٧	٢٠٧
-	(٢,٤٨٢)
(٦,٥٣٣)	(٣,٦٤٣)
(٣٣٩)	(٢٨٤)
١,٧٧٩	١,٢١٩
٣٥٤	٣٣٣
٤٤٧	٢,٠١٤
(٥,٦٠٨)	(٨,٠١١)
-	١٩

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

ربح الفترة
تعديلات لـ:

- إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
- مكسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
- إستهلاك إستثمار عقاري
- مكسب من إستبعاد شركة تابعة
- الحصة في الأرباح من شركات زميلة ومشاريع مشتركة
- التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
- مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
- مخصص بضاعة بطيئة الحركة
- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
- فوائد وأنصبة أرباح
- تكاليف تمويل

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

زيادة في البضاعة

- زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى
- نقص في المطلوب من جهات ذات علاقة
- نقص في الموجودات البيولوجية
- زيادة/ (نقص) في ذمم دائنة تجارية وأخرى
- نقص في مطلوب إلى جهات ذات علاقة

النقد الناتج من / (المستخدم في) التشغيل
تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين
تكاليف تمويل مدفوعة

١٣,٠٣١	٧,٦٨٨
(٢,٣٤٩)	(٣,١٢٢)
(١٧,٨٤٠)	(٢٠,٤٧٠)
٥,٠٨٩	٢٠٧
٨٦٦	٣,٣٥٣
(٤,٦٠٧)	٣٣,٨٦٥
(١,٤٠٤)	(١,٤٦٣)
(٧,٢١٤)	٢٠,٠٥٨
(٧٨٤)	(٣٤٦)
-	(١٩)
(٧,٩٩٨)	١٩,٦٩٣

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
(٥٢٩)	(١٠,٩٢٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤٦٧	٣,٥١٨	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٨٥)	-	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٦٦,٤٤٣)	شراء إستثمارات عقارية
٣,٥٨٥	١,٣٩٥	زيادة في ودائع ثابتة مرهونة
-	(٣,١٦٧)	أنصبة أرباح مستلمة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	(٣,٤٨٦)	صافي النقد الخارج عند إستحواذ شركة تابعة
-	٤,٦٦٩	شراء إستثمار في شركة زميلة
٣,٢٣٧	٨,٠١١	عائدات من إستبعاد حقوق الملكية غير المسيطرة في شركة تابعة
٦,١٧٥	(٦٦,٤٣١)	فوائد وأنصبة أرباح مستلمة
<hr/>		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
<hr/>		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٦,٩٣٥	زيادة في قروض بنكية
(٣٦٠)	(١,٤٤٠)	تسديد قرض من جهة ذات علاقة
(٣١٨)	(٢٢٧)	نقص في إلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية
(٦٧٨)	٥,٢٦٨	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢,٥٠١)	(٤١,٤٧٠)	صافي النقص في النقد ومرادفات النقد
١٥٧,٨٩٤	١٧٥,٦٨٩	النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة
١٥٥,٣٩٣	١٣٤,٢١٩	النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة (إيضاح ١٥)
<hr/>		

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١ معلومات عامة

تأسست الشركة العالمية القابضة ش.م.ع. ("الشركة") كشركة مساهمة عامة في أبوظبي بموجب المرسوم الأميري رقم ١٥ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة أبوظبي بتاريخ ٢٣ نوفمبر ١٩٩٨. تتألف المجموعة من الشركة العالمية القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة "المجموعة" (انظر إيضاح ٦/٣).

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

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

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠، إستثمار عقاري: تعدل الفقرة ٥٧ لتوضح أنه ينبغي على المنشأة تحويل العقار إلى، أو من، الإستثمار العقاري عندما، وفقط عندما، يكون هناك دليل على وجود تغيير في الإستخدام. يحدث التغيير في الإستخدام إذا كان العقار يفي، أو لم يعد يفي بتعريف الإستثمار العقاري. إن التغيير في نوافياً الإدارة لاستخدام العقار لا يشكل في حد ذاته دليلاً على حدوث تغيير في الإستخدام.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: إفصاحات اضافية حول محاسبة التحوط (وتعدلات متربطة على ذلك) ناتجة من تقديم فصل حول محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية.

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

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

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على المجموعة:
يسري تطبيقها لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩ يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية الإعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الإعتراف باصول و التزامات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على المجموعة:
يسري تطبيقها لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩

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

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

١ يناير ٢٠١٩

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

١ يناير ٢٠١٩

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

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

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية أرقام ٢، ٣، ٦، ١٤، ٣٨، والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧، ٣٨ وتقديرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١٩، ١٢، ٢٠، ٢٢ و التقسيير 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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على المجموعة:
يسري تطبيقها لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩

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

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

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

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

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

١/٣ أساس التحضير

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

لقد تم عرض البيانات المالية الموجزة بدرهم الإمارات (الدرهم) باعتبارها العملة المستخدمة للمجموعة ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

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

إن هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة لا تتضمن جميع المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة لذلك، إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها لسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١/٣ أساس التحضير (يتبع)

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

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

٢/٣ ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

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

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

سنوات	موجودات إستزراع أسماك مباني وتحسينات على المأجور آلات ومعدات أثاث، تجهيزات ومعدات مكتبية سيارات سفن بحرية
١٤-٥	
١٥-٥	
٥-٣	
٥-٣	
٥-٤	
٢٥-١٠	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣ إستثمارات عقارية

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

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

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

٤ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

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

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

يتم إدراج نتائج ومطلوبات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة بإستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة مبدئياً في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة وتعديلها لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. عندما تزيد حصة المجموعة في الخسائر عن حصتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والتي تتضمن أية فوائد طويلة الأجل والتي تشكل جزءاً من إستثمار المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، فإن المجموعة تتوقف عن الاستثمار بالاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط ضمن النطاق الذي تبعت 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 بإستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي أصبحت فيه الجهة المستثمر فيها شركة زميلة ومشروع مشترك. عند الاستحواذ على استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة، يتم الاعتراف بأي فائض لتكلفة الاستثمار على حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الجهة المستثمر فيها القابلة للتحديد كشهرة، والتي يتم إدراجها ضمن القيمة المدرجة للإستثمار. يتم الاعتراف بأي فائض لحصة المجموعة على صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد على تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، مباشرة في الربح أو الخسارة في فترة الاستحواذ على الاستثمار.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٤ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (يتبع)

يتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لتحديد فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة لأنخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركات زميلة ومشاريع مشتركة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم 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 الممكн تحصيله له (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى) مع المبلغ المدرج له. إن أية خسارة معترف بها لأنخفاض القيمة تشكل جزءاً من المبلغ المدرج للاستثمار. يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ ضمن النطاق الذي يزيد فيه المبلغ القابل للتحصيل للاستثمار لاحقاً.

توقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركات زميلة أو مشاريع مشتركة. عندما تختفي المجموعة بحصتها في أي شركة زميلة أو مشروع مشترك سابق والإحتفاظ بحصتها في أصل مالي، تقوم المجموعة بقياس حصتها المحتفظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ، وتعتبر القيمة العادلة هي القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. يتم إدراج الفرق بين القيمة المدرجة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك في تاريخ التوقف عن استخدام طريقة الملكية، والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها وأية متحصلات ناتجة عن استبعاد أي حصص جزئية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في تحديد المكتسب أو الخسارة عند استبعاد الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

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

تستمر المجموعة في استخدام طريقة حقوق الملكية عندما يصبح الاستثمار في أي شركة زميلة استثماراً في مشروع مشترك، أو عندما يصبح الاستثمار في أي مشروع مشترك استثماراً في أي شركة زميلة. لا يتم إعادة القياس إلى القيمة العادلة عند حدوث مثل تلك التغيرات في حصص الملكية.

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 الجزء من المكتسب أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتعلق بتخفيض حصة الملكية إلى الربح أو الخسارة في حال أن المكتسب أو الخسارة سوف يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند إستبعاد المطلوبات ذات العلاقة.

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

٥ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الإعتراف 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 بالتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية محتفظ بها للمتجرة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٤/٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (يتبع)

إن الأصل المالي يعد محتفظ به لغرض المتاجرة إذا:

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

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

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

٦/٣ أساس التوجيد

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

تحتل السيطرة عندما يكون لدى الشركة:

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

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

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

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

- حجم امتلاك الشركة لحقوق التصويت بالنظر إلى حجم وتوزيع أسهم أصحاب الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة، أو أي من مالكي الأصوات الآخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- آية 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.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)**

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٦/٣ أساس التوحيد (يتبع)

يبداً توحيد الشركة التابعة عندما يكون للشركة السيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم إدراج الإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد منذ التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل بند من الدخل الشامل الآخر تكون عائدة إلى مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. إن مجموع الدخل الشامل للشركة التابعة يكون 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.

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

إن تفاصيل الشركات الزميلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٢٠١٧ هي كما يلي:

نسبة المساهمة بالملكية وحقوق التصويت	النطاق الرئيسي	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠١٧	٢٠١٨		
%١٠٠	%١٠٠	تجارة وتجهيز وتغليف منتجات الأغذية البحرينية.	شركة اليانس للمأكولات ذ.م.م.
%١٠٠	%٧٠	التجارة العامة، استيراد وتصدير وتوزير في المخازن العامة، الوساطة التجارية وإدارة عمليات المستودعات. تجارة بالجملة وتجارة الأعلاف المعلبة، تجارة المواد الغذائية المجمدة وتجارة المواد الزراعية المحفوظة.	اليانس للمأكولات القابضة ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	شراء وبيع العقارات والأراضي وتقسيمها، إدارة وتطوير وتأجير العقارات	ستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	خدمات فنية وتجارية ومقاولات، التخصص في أعمال مقاولات الماء.	أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	تصميم وتنفيذ المنازل الطبيعية	شركة تلال الخليج لتصميم المنازل الطبيعية والخدمات الزراعية ذ.م.م
%٨٢	%٨٢	إدارة سكن عمال	شنيري لإدارة العقارات ذ.م.م
%٨٠	%٨٠	تجارة بالجملة وبالتجزئة في الأسماك والروبيان والأحياء المائية الأخرى واستيراد وتصدير هذه المنتجات. تربية الأسماك والروبيان والأحياء المائية الأخرى. تجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة ومعدات الإستزراع السمكي ومستلزماتها.	شركة أسماك العرب ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	تجارة الأعلاف الحيوانية	اليانس للمأكولات القابضة الولايات المتحدة الأمريكية
-	%١٠٠	تجارة وإنتاج الأعلاف الحيوانية	فورراريس سان ماتيو إس. إل. يو. إسبانيا

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)**

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٦/٣ أساس التوحيد (يتبع)

في سنة ٢٠١٧، تم تأسيس اليانس للمأكولات القابضة الولايات المتحدة الأمريكية، كشركة مملوكة بالكامل للمجموعة. إن هذه الشركة التابعة غير عاملة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

خلال الفترة الحالية، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠% من شركة تابعة جديدة "فورراريس سان ماتيو إس. إل. يو." مقابل بدل بمبلغ ٦٥,٠٠٠ يورو (٤,٨٣٠,٢٢٢ درهم). قامت المجموعة بدفع مبلغ ٧٠٠,٠٠٠ يورو (٣,١٦٦,٧٩٠ درهم) خلال الفترة. بتاريخ الإنتهاء من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، تم الانتهاء من التقييمات العادلة والإحتسابات الأخرى الضرورية واعترفت المجموعة بمكاسب من الإستحواذ بمبلغ ٢,٤٨١,٨٨٩ درهم.

خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة باستبعاد ٣٠% من حصتها في اليانس للمأكولات القابضة ذ.م.م.، مما خفض من حصتها المستمرة إلى ٧٠% مقابل مبلغ ٥,٨٦٩,٩٦٧ درهم. تم تحويل مبلغ ٥,٨٢٤,٩٤٢ درهم (وهو الحصة التناسبية لقيمة المدرجة لصافي موجودات الشركة التابعة) إلى حصص غير مسيطرة. تم تسجيل الفرق البالغ ٤٥,٠٢٥ درهم بين الزيادة في حقوق الملكية غير المسيطرة والمبلغ المستثم كمبلغ دائم في الأرباح المستبقة.

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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

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

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

تقوم المجموعة بتطبيق النموذج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس الخسائر الإنمائية المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسارة طوال مدة الذمم المدينة التجارية.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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

إعادة تصنيف الموجودات المالية

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

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

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

٤ ممتلكات وألات ومعدات

خلال الفترة الحالية، بلغت الإضافات على الممتلكات والألات والمعدات ١٠,٩٢٨ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٥٢٩ ألف درهم) وبلغت أعباء الإستهلاك خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ١,٥٩٣ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٢,١٣٩ ألف درهم). بالإضافة إلى ذلك، تم الإستحواذ على ممتلكات وألات ومعدات بمبلغ ٧,٣٣٠ ألف درهم من خلال إندماج الأعمال خلال الفترة الحالية.

خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة باستبعاد ممتلكات وألات ومعدات بصفتي قيمة دفترية بمبلغ ٢,٨٢٣ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ١٩١ ألف درهم) بمبلغ ٣,٥١٨ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٤٦٧ ألف درهم)، مما نتج عنه ربح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات بمبلغ ٦٩٥ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٤٤٨ ألف درهم).

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)**

		استثمارات عقارية	٥
٣١	ديسمبر	٣٠	
٢٠١٧		٢٠١٨	
(مدقق)		غير مدقق	
ألف درهم		ألف درهم	
٩٧,٤٣٨		٩٧,٤٣٨	أراضي
٦٨,٤١٥		٦٨,٤١٥	مباني
١٦٥,٨٥٣		١٦٥,٨٥٣	
(٦٧,٢٦٠)		(٦٧,٤٦٧)	بنزل: الإستهلاك وخسارة إنخفاض القيمة المتراكمة
٩٨,٥٩٣		٩٨,٣٨٦	

بلغت أعباء الإستهلاك لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٢٠٧ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ : ٢٠٧ ألف درهم).

تم تقدير القيمة العادلة للمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بحوالي ٢٧ مليون درهم. تم تحديد القيمة العادلة للمباني بإستخدام نموذج التدفقات النقية المخصومة الذي تم إعداده داخلياً من قبل الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بلغت القيمة المدرجة للمباني كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٩٤٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ١,٣٠٣ ألف درهم). تقع المبني في جزيرة الريم، أبوظبي. تعتقد الإدارة أنه لم يكن هناك تغيير جوهري في القيمة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

يتمثل الاستثمار في قطع الأراضي قيمة ثلاثة قطع أراضي موجودة في منطقة الميناء، أبوظبي وبلغت قيمتها المدرجة ٩٧ مليون درهم (٢٠١٧: ثلاثة قطع أراضي بقيمة مدرجة ٩٧ مليون درهم). بلغت القيمة العادلة لقطع الأرضي بحوالي ٢٠٠ مليون درهم وقد تم تحديد القيمة العادلة على أساس مؤشرات السوق التي تعكس أسعار صفقات حالية مماثلة لتلك الممتلكات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، تم اعتبار أن الإستخدام الحالي للعقارات هو الإستخدام الأعلى والأفضل. تعتقد الإدارة أنه لم يكن هناك أي تغيير جوهري في القيمة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٦ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:

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

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

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

الرصيد في بداية الفترة/ السنة	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٣٠ يونيو ٢٠١٨	١٤,٥٤٩	١٤,٥٤٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(غير مدقق)			(مدقق)
ألف درهم			ألف درهم
٩,١٤٤	٨,٨١٥	٨,٨١٥	١١,٤٢٠
١١,٤٢٠	٣,٦٤٣	٣,٦٤٣	-
-	٣,٤٨٦	٣,٤٨٦	
(١١,٧٤٩)	(١,٣٩٥)	(١,٣٩٥)	
٨,٨١٥			

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

إجمالي الموجودات	إجمالي المطلوبات	صافي الموجودات	حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
٢٦,١٢٥	٨٥,٥٣٤		
(١٠,٠٤٠)	(٥٤,١٣٠)		
١٦,٠٨٥	٣١,٤٠٤	٣١,٤٠٤	
٨,٨١٥	١٤,٥٤٩	١٤,٥٤٩	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٦ إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (يتبع)

فترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	(غير مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨
٢٦,٥١٥		٤٩,٢١٧
<hr/>		<hr/>
١١,٦٨٨		٦,٦١٤
<hr/>		<hr/>
٦,٥٣٣		٣,٦٤٣
<hr/>		<hr/>

٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(مصدق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨	مدرجة غير مدرجة
٢,٧٩٧		٢,٣٨٦	
١٠,١٣٩		٢١,٠٨١	
<hr/>		<hr/>	
١٢,٩٣٦		٢٣,٤٦٧	
<hr/>		<hr/>	
١٢,٩٣٦		٢٣,٤٦٧	
<hr/>		<hr/>	

في أسواق دولة الإمارات العربية المتحدة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(مصدق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨	الرصيد في بداية الفترة/ السنة (كما تم بيانه سابقاً بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩) التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المدرجة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
١٤,٨٧٧		١٢,٩٣٦	
-		١٠,٩٤٢	
<hr/>		<hr/>	
١٤,٨٧٧		٢٣,٨٧٨	
٤,٤١٠		-	
(٤,٠٠٠)		-	
(٢,٣٥١)		(٤١١)	
<hr/>		<hr/>	
١٢,٩٣٦		٢٣,٤٦٧	
<hr/>		<hr/>	

مشتريات خلال الفترة/ السنة

إستبعاد خلال الفترة/ السنة

التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المدرجة

الرصيد الخاتمي في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	بضاعة	٨
١٥,٤٠٦	٢٠,٨٧٤	أسماك ومنتجات سمكية	
١١٤	-	أغذية أسماك	
١,٧٣٨	٤,٠٥٧	مواد أخرى - مواد تغليف ومواد خام أخرى	
<hr/>	<hr/>		
١٧,٢٥٨	٢٤,٩٣١	يطرح: مخصص بضاعة بطينة الحركة	
(٣٣٦)	(٦٦٩)	بضاعة في الطريق	
<hr/>	<hr/>		
٢١,٣٤٧	٢٤,٢٦٢		
<hr/>	<hr/>		

الحركة في مخصص بضاعة بطينة الحركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	الرصيد في بداية الفترة/ السنة المبالغ المحملة إلى الإيرادات خلال الفترة/ السنة شطب مخصص
٧٣٩	٣٣٦	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
١٣	٣٣٣	
(٤١٦)	-	
<hr/>	<hr/>	
٣٣٦	٦٦٩	
<hr/>	<hr/>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٩ نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	
١٥٥	٥٦	نقد في الصندوق
٢٣,٤٨٤	١٤,٧٣٩	أرصدة لدى البنوك:
٢٧٠,٠١٠	٣٠٣,٣٣١	حسابات جارية وتحت الطلب ودائع ثابتة
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٢٩٣,٦٤٩	٣١٨,٦٣٦	إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك
(١١٧,٩٦٠)	(١٨٤,٤١٧)	يطرح: ودائع ثابتة بتاريخ إستحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
<hr/>	<hr/>	<hr/>
١٧٥,٦٨٩	١٣٤,٢١٩	
<hr/>	<hr/>	

١٠ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) 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)
<hr/>	<hr/>	<hr/>

١١ احتياطي قانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والظام 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 الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

١٢ قرض من جهة ذات علاقة

إن تفاصيل القرض من جهة ذات علاقة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(مدقق) ألف درهم ٦,٠٢٥	(غير مدقق) ألف درهم ٤,٥٨٥	قرض من جهة ذات علاقة رویال جروب (المكتب الرئيسي)
(١,٧٠٥)	(٢٦٥)	بطرح: الجزء غير المتداول
<hr/>	<hr/>	
٤,٣٢٠	٤,٣٢٠	الجزء المتداول
<hr/>	<hr/>	

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

١٣ جهات ذات علاقة

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

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

١/١٣ المعاملات

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠١٧	٢٠١٨	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠١٧	٢٠١٨	شركة تابعة زميلة بيع أسماك ومنتجات سمكية
(مدقق) ألف درهم ٣,٠٤٦		٢,٧٨٠	(غير مدقق) ألف درهم ١,٣٥٩		٩٣٢	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
-		٢,٠٠٠	-	-	-	تعويضات الإدارة العليا يستبعد حصة بنسبة ١٠% في شركة تابعة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

١٣ جهات ذات علاقة (يتبع)

٢/١٣ تعويضات الإدارة العليا

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣,١٩٩	٥,٩٤٨	٢,٣٧٤	٣,٨٣٠	رواتب ومتطلبات الموظفين
=====	=====	=====	=====	

١٤ العائد الأساسي للسهم

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٧٥٥	١٥,٩٩٣	٧,٧١٢	٦,٤٨٦	ربح الفترة (ألف درهم)
=====	=====	=====	=====	
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)
=====	=====	=====	=====	
٠,٠٤	٠,٠٣	٠,٠٢	٠,٠١	العائد الأساسي للسهم للفترة (درهم)
=====	=====	=====	=====	

١٥ النقد ومراجفات النقد

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك يطرح: ودائع ثابتة بتاريخ إستحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	
٢٥٦,٢٦٨ (١٠٠,٨٧٥)	٣١٨,٦٣٦ (١٨٤,٤١٧)	
=====	=====	
١٥٥,٣٩٣	١٣٤,٢١٩	
=====	=====	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

١٦ المطلوبات الطارئة والإلتزامات

١/١٦ المطلوبات الطارئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	خطابات ضمان
٦٨,٤٣١	٧٣,٥٠٩	
=====	=====	
٥,٠٥٩	٢٠,٨٠٠	إعتمادات مستدنة
=====	=====	

٢/١٦ إلتزامات التأجير التشغيلي

لدى المجموعة إتفاقية إيجار تنتهي في ١٤ أكتوبر ٢٠٤٦. تستحق عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	لا تتجاوز سنة واحدة بعد سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات بعد خمس سنوات
٤٠٠	٨٥٦	
٥,٢٢٨	٣,٧١٧	
٢٦,٣٥٦	٢٤,١٩٦	
=====	=====	
٣١,٩٨٤	٢٨,٧٦٩	
=====	=====	

١٧ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أية إيرادات هامة ذات طبيعة موسمية في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

١٨ قياسات القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

١٨ قياسات القيمة العادلة (يتبع)

١/١٨ القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة تقرير. يعرض الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية.

العلاقة المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بالقيمة العادلة	المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	سلسل القيمة العادلة	القيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	الموجودات المالية
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار متداولة في سوق نشط	المستوى ١	٢,٧٩٧	إستثمارات في أسهم مدرجة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
كما زاد صافي قيمة الموجودات الثانيات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة.	صافي قيمة الموجودات	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	المستوى ٣	١٠,١٣٩	إستثمارات في أسهم غير مدرجة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢/١٨ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

١٨ قياسات القيمة العادلة (يتبع)

٢/١٨ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (يتبع)

المجموع ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أسمهم مدرجة أسمهم غير مدرجة
٢,٣٨٦	-	-	٢,٣٨٦	
٢١,٠٨١	٢١,٠٨١	-	-	
_____	_____	_____	_____	
٢٣,٤٦٧	٢١,٠٨١	-	٢,٣٨٦	
_____	_____	_____	_____	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أسمهم مدرجة أسمهم غير مدرجة
٢,٧٩٧	-	-	٢,٧٩٧	
١٠,١٣٩	١٠,١٣٩	-	-	
_____	_____	_____	_____	
١٢,٩٣٦	١٠,١٣٩	-	٢,٧٩٧	
_____	_____	_____	_____	

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

١٩ التحليل القطاعي

تعمل المجموعة من خلال ثلاثة قطاعات أعمال أساسية:

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

استثمارات وتتضمن استثمارات في أوراق ملكية، إستثمار في شركات زمالة ومشاريع مشتركة وإستثمارات عقارية وودائع ثابتة.
مقاولات وتتضمن خدمات فنية وتجارية ومقاولات، وخصوصاً في مقاولات الموانئ، تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية، إدارة سكن عمال.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (بsegue)**

١٩ التحليل القطاعي (بsegue)

الإجمالي	ᐈقاولات		ᐈاستثمارات		تربية أسمدة/تجارة وتصنيع		ربع الفترة
	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	النتائج					
١٩١٧	٢٠١٨ (غير مدقق)	٢٠١٧ (غير مدقق)	٤٠١٦ (غير مدقق)	٤٠١٧ (غير مدقق)	٢٠١٨ (غير مدقق)	٣٠ يونيو	٢٠١٨
٦٨٥٦	٦٤٣٨,٨٦٥	٤٥٤٣	٧٨٦٦	٦٨٧٧,٧٨٦	٦٧٩٢	٧,٦١٨	٢٠١٨,٤,٤
١٩١٩	٤,٩١٩	٥,٦٠٨	٨,٠١١	-	-	(١٩)	(٨٨٧٣)
٦٥٣٣	٣٦٤٣	٣,٦٤٣	٣,٦٤٣	-	٦,٥٣٣	٨,٠١١	-
٢٨٤	٢٨٤	٢,٨٤	-	-	-	٣,٦١٨	-
٣٣٩	٣٣٩	-	-	-	-	٣,٦١٨	-
٤٤٨	١٩٥	١٩٥	١١٣	١٢٨	-	٥,٦٠٨	-
٣,١٨٦	١٢	١٢	٢,٨٨٧	-	-	٣,٦١٨	-
٢١٠٣٣	١٧,٤٤٣	-	-	-	-	٣,٦١٨	-
١٩,٧٥٥	١٩,٩٩٣	-	-	-	-	٣,٦١٨	-
١,٢٧٨	١,٤٢٥	-	-	-	-	٣,٦١٨	-
٢١٠٣٣	١٧,٤٤٣	-	-	-	-	٣,٦١٨	-

عائدة إلى:
مالكي الشركة
حقوق الملكية غير المسقطة

**إضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (بsegue)**

١٩ التحليل القطاعي (بsegue)

الإجمالي	مقاؤلات			استثمارات			توزيع أسماء/تجارة وتصنيع		
	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو
٦٧٢,١٨٣	٧٤,٨٠٤	١٦٧,٧٣٢	٤٥,٦٩٠	٣٩,٣٥٤	٤٤,٤٤٠	١٧٦	١١٤,٩٧	١٣٢,٦٦٠	٣٠ يونيو
١١٢,٥٥٩	١٥٢,٤٥٢	٧٩,٩٥١	١٠٨,١٠٨	-	-	-	٣٢,١٠٨	٣٢,١٠٨	٣٠ يونيو
									٢٠١٨ (غير مدقق)
									٢٠١٧ (مدقة)
									٢٠١٧ (ألف درهم)
									٣٠ يونيو (ألف درهم)
									٣١ ديسمبر (ألف درهم)
									٣١ ديسمبر (مدقق)
									٣٠ يونيو (مدقق)
									٣٠ يونيو (غير مدقق)
									٢٠١٨ (ألف درهم)
									٣٠ يونيو (ألف درهم)
									٣٠ يونيو (ألف درهم)
									٣٠ يونيو (ألف درهم)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٢٠ **استثمار في أبراج القابضة**

وفقاً لمتطلبات هيئة الأوراق المالية والسلع، قامت إدارة المجموعة بمراجعة دفاتر حساباتها واستنتجت أنه لا يوجد أي تعرض لمجموعة أبراج القابضة وشركاتها التابعة ولا توجد أي علاقات عمل معهم.

٢١ **اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة**

تم إعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٨.