

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
المرحلية لفترة التسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)

٣٣-٨

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 سبتمبر ٢٠١٨ والبيانات الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية لفترة التسعة 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 إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا 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 للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبيّنها التدقيق. لذا، فإننا لا نبني رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

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

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



موقع من قبل:
محمد خميس التح
رقم القيد ٧١٧
٥ نوفمبر ٢٠١٨
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢

إيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات	٤٢,١٤١	١٢,١١٩	
استشارات عقارية	٩٨,٢٨٢	٩٨,٥٩٣	
إسثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة	١٢,٦٤٧	٨,٨١٥	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٣,١١٢	١٢,٩٣٦	
مجموع الموجودات غير المتداولة	١٧٦,١٨٢	١٣٢,٤٦٢	
الموجودات المتداولة			
بضاعة	٢٩,٧٠٩	٢١,٣٤٧	
موجودات بيولوجية	١,٣٧٥	٤,٣٦٣	
مطلوب من جهات ذات علاقة	٥٨,٩٢٦	٥٦,٨٢٤	
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٦٤,٥٥٦	١٦٣,٥٣٧	
نقد وارصدة لدى البنوك	٣١٦,٣٣٠	٢٩٣,٦٤٩	
مجموع الموجودات المتداولة	٥٧٠,٨٩٦	٥٣٩,٧٢٠	
مجموع الموجودات	٧٤٧,٠٧٨	٦٧٢,١٨٣	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	
احتياطي قانوني	١٠,٩٧٥	١٠,٩٧٥	
التغيرات المتراكمة في إعادة تقييم إسثمارات	(٢,٢٦٤)	٧,٩١٢	
أرباح مستبقاة	٣٥,١٦٢	٥١,٧٢٠	
حقوق الملكية العادلة لمالكي الشركة	٥٨٠,٦٠٧	٥٥٣,٨٧٣	
حقوق الملكية غير المسيطرة	١٣,٩٦٣	٦,٢٥١	
مجموع حقوق الملكية	٥٩٤,٥٧٠	٥٦٠,١٢٤	
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين	١٧,٠٧٥	١٥,٦٦٤	
قرض من جهة ذات علاقة	-	١,٧٠٥	
قروض بنكية	٣,٣٤٢	-	
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٢٠,٤١٧	١٧,٣٦٩	
المطلوبات المتداولة			
مطلوب إلى جهات ذات علاقة	٣,٣٤٧	٢,٦٩٢	
قرض من جهة ذات علاقة	٣,٨٦٥	٤,٣٢٠	
التزامات بموجب عقود إيجار تمويلية	١٣٥	٤٩٦	
قروض بنكية	١٠,٥٠٠	١,١٠٥	
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١١٤,٢٦٤	٨٦,٠٧٧	
مجموع المطلوبات المتداولة	١٣٢,٠٩١	٩٤,٦٩٠	
مجموع المطلوبات	١٥٢,٥٠٨	١١٢,٠٥٩	
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٧٤٧,٠٧٨	٦٧٢,١٨٣	

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

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		إيضاح	
٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم		
٢٨٥,٥١١ (٢٣٤,٠٤٩)	٣٧٠,٤٢٠ (٣١٧,٠٥٧)	٩٣,٨٢٦ (٧٧,٦٠٥)	١٣١,٥٧٧ (١١١,٩٢٢)	الإيرادات تكلفة الإيرادات	
٥١,٤٦٢	٥٣,٣٦٣	١٦,٢٢١	١٩,٦٥٥	إجمالي الربح	
(٢٨,٤٨٤) (١٧,٨٦٩)	(٣٤,٠٢٠) (٢٢,٢٣٤)	(٩,٧٢٠) (٦,٣١١)	(١٢,٢٦٦) (٨,٣٢٢)	مصاريف عمومية وإدارية مصاريف بيع وتنزيل التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية	
١٧ -	(١,٠٨٦) ٢,٤٨٢	(٣٢٢)	(١,٣٧٠)	مكاسب من إستحواذ شركة تابعة	
٤,٩٧٥	٦,٠٦٤	١,٣٤١	١,٠٨٩	إيرادات أخرى	
١٦,٣٥١ (٤٧)	١٥,٤٥١ (٢٩)	٤,٢١٠ (٤٧)	٣,٧٩٧ (١٠)	إيرادات إستثمارات تكاليف التمويل	
٢٦,٤٠٥	١٩,٩٩١	٥,٣٧٢	٢,٥٧٣	ربح الفترة	
٢٤,٦٢٧ ١,٧٧٨	١٨,٠٨٤ ١,٩٠٧	٤,٨٧٢ ٥٠٠	٢,٠٩١ ٤٨٢	عاد إلى: مالكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة	
٢٦,٤٠٥	١٩,٩٩١	٥,٣٧٢	٢,٥٧٣		
٠,٠٥	٠,٠٤	٠,٠١	٠,٠٠٤	١٦	العاد الأساسي للسهم

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

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		ربح الفترة
٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
٢٦,٤٠٥	١٩,٩٩١	٥,٣٧٢	٢,٥٧٣	

الخسارة الشاملة الأخرى:

البنود التي لن يتم إعادة تصنفيتها لاحقاً
إلى الربح أو الخسارة:

التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية
بالمقدار العادلة من خلال الدخل الشامل
الأخر

(٨٤)	(٧٦٦)	١٤	(٣٥٥)	مجموع (الخسارة) // الدخل الشامل الآخر
٢٦,٣٢١	١٩,٢٢٥	٥,٣٨٦	٢,٢١٨	مجموع الدخل الشامل للفترة
٢٤,٥٤٣	١٧,٣١٨	٤,٨٨٦	١,٧٣٦	عائد إلى:
١,٧٧٨	١,٩٠٧	٥٠٠	٤٨٢	مالكي الشركة
٢٦,٣٢١	١٩,٢٢٥	٥,٣٨٦	٢,٢١٨	حقوق الملكية غير المسيطرة

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

المجموع	حقوق الملكية العادلة	أرباح مستدقة	إحتياطي قانوني إعادة تقدير إستثارات	لس
ألف درهم	للمالكي للشركة غير المسقطة	ألف درهم	ألف درهم	العمل
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	الف دينار
٥٣٤٤,٧٤٠	٥٢٦٣,٤٧١	٨٧	٨,٠٤,٣٠٥	٥٠٠,٠٠٥
٢١٦,٤٠٥	١,٧٧٨	-	-	-
(٨٤)	(٨٤)	-	(٨٤)	-
٢٢٦,٣٢٢	١,٧٧٨	-	-	-
٥٥٧,٠٦٥	٦,٤٩	٣	(٨٤)	-
٥٢٤,١٢٤	٦,٢٥١	٣٥,٦٦٢	(٢,٢٦٤)	٥٠٠,٠٥
٩٣٥٢	(١٩)	٩,٣٧١	(١,٥٧١)	٥٠٠,٥٠
٥٦٧,٤٩٦	٦,٢٣٢	٥٦,٣٢٣	١٠,٩٤٢	٥٠٠,٥٠
١٩,٩٩٩	١,٩٠٧	١٤,٨٨,٨	٨,٦٧٨	٥٠٠,٥٠
(٦٦٦)	-	(٦٦٦)	-	-
١٩,٦٢٥	١,٩٠٧	١٧,٣٧١	(٧٦٦)	٥٠٠,٥٠
٥,٨٦٩	٤,٨٢٥	٤,٨٠٨	٤٥	٥٠٠,٥٠
٥٩٤,٩٧٠	٧,٨٦٥	٧,٩١٢	٧,٩٧٥	٥٠٠,٥٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (٢٠٠٠٥) (دفق)
 الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
 (٨٤)
 مجموع ((الخسارة)/ الدخل الشامل للفترة)
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٢٠٠٠٥) (غير دفق)
 الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (٢٠٠٠٥) (دفق)
 تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية للمعلم الدولي
 للتقارير المالية رقم ٩ (إضاح ٣/٨)
 الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (٢٠٠٠٥) (معدل بيانه)
 الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
 (٨٤)
 مجموع الدخل الشامل للفترة
 لإستبعاد جزئي لحصة في شركة ذاتية (إضاح ٣/٦)
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٢٠٠٠٥) (غير دفق)

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

**بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨**

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٢٦,٤٠٥	١٩,٩٩١
٣,١٢٣	٢,٠٨٧
(٤٦٥)	(٦٩٥)
٣١٠	٣١١
-	(٢,٤٨٢)
(٩,٤٨٤)	٥,٤٨١
(١٢)	١,٠٨٦
٢,٥٨١	١,٨٥٧
٥١٩	٣٣٣
(١٦٣)	-
٨٣٤	(١,١٦٦)
(٥,٦٠٨)	(١٥,٤٥١)
٤٧	٢٩

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

ربح الفترة
تعديلات لـ:

إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
مكسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
إستهلاك إستثمارات عقارية
مكسب من إستحواذ شركة تابعة
الحصة في الأرباح من شركات زميلة ومشاريع مشتركة
التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
تعميمات نهاية خدمة الموظفين المحملة
مخصص بضاعة بطيئة الحركة
عكس مخصص بضاعة بطيئة الحركة معاد تسجيله
(عكس) / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
إيرادات فوائد وأنصبة أرباح
تكليف تمويل

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات

التشغيلية

زيادة في البضاعة

نقص في الموجودات البيولوجية

زيادة في مطلوب من جهات ذات علاقة

زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى

زيادة/ (نقص) في مطلوب إلى جهات ذات علاقة

زيادة/ (نقص) في ذمم دائنة تجارية وأخرى

١٨,٠٨٢	٤١٩
(٤٣٩)	(٨,٥٦٩)
٣,٦١٨	١,٩٠٢
(٢,٤١٧)	(٩٠٢)
(١١,٣٣٤)	(٨٣٤)
(١,٤١٠)	٦٣٥
(٨,١١٤)	٢٦,٣٣٧

(٢,٠١٤)	١٨,٤٠٨
(١,٦٩٠)	(٤٤٦)
(٤٧)	(٢٩)

(٣,٧٥١)	١٧,٩٣٣
---------	--------

النقد الناتج من / (المستخدم في) التشغيل

تعميمات نهاية خدمة الموظفين المدفوعة

تكليف تمويل مدفوعة

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
(٦٦٦)	(٢٤,٩٨٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٦٣	٩٠٠	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٤٣)	-	تحصيلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢٥,٥٢٦	شراء إستثمارات عقارية
٥,٩٠٩	٥,١٣٥	نقد 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	١٤,٨٧١	عائدات من إستبعاد حقوق الملكية غير المسيطرة في شركة تابعة
<hr/>	<hr/>	فوائد وأنصبة أرباح مستلمة
٨,٤٥٠	١٩,٤٦٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
<hr/>	<hr/>	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١٢,٧٣٧	صافي عائدات من قروض بنكية
(٤٤٠)	(٣٦١)	نقد في التزامات بموجب عقود إيجار تمويلية
(١,٠٨٠)	(٢,١٦٠)	تسديد قرض من جهة ذات علاقة
<hr/>	<hr/>	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٥٢٠)	١٠,٢١٦	صافي الزيادة في النقد ومرادفات النقد
<hr/>	<hr/>	النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة
٣,١٧٩	٤٨,١٩٣	النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة (إيضاً ١٧)
<hr/>	<hr/>	
١٥٧,٨٩٤	١٧٥,٦٨٩	
<hr/>	<hr/>	
١٦١,٠٧٣	٢٢٣,٨٨٢	
<hr/>	<hr/>	

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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" (أنظر 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 وتجارية 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 تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على البيانات المالية الموجزة الموحدة

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.

قامت المجموعة للمرة الأولى، بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠١٤) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من العقود مع العملاء التي يتطلب تطبيقها بأثر رجعي مع إجراء التعديلات في الرصيد الإفتتاحي لحقوق الملكية، إن وجدت. وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ ، تم الإفصاح عن طبيعة وأثر هذه التغييرات في إيضاح رقم ٤ حول البيانات المالية الموجزة الموحدة.

في الفترة الحالية، قامت المجموعة أيضاً بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تصبح فعالة بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ . إن تطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية لم يكن لها أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة لفترات الحالية والفترات السابقة ولكن قد تؤثر على المعاملات المحاسبية أو الترتيبات المستقبلية للمجموعة.

- الإطار المفاهيمي للتقارير المالية ٢٠١٨
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، مع حذف الإغاءات قصيرة الأجل لمعدى التقارير للمرة الأولى
- 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
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) الناتجة من تقديم فصل محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ استثمارات عقارية توضح تحويلات عقار إلى أو من استثمار عقاري
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) الناتجة من تقديم فصل محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على البيانات المالية
الموجزة الموحدة (يتبع)

- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ لإزالة الإعفاءات قصيرة الأجل وتوضيح بعض قياسات القيمة العادلة
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ معاملات بالعملات الأجنبية والبدل المدفوع مقدما تعديلات على المعيار المحاسبى الدولى رقم ٢٨ /استثمارات فى شركات زميلة ومشاريع مشتركة التي تقدم توضيح بخصوص قياس القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس خيار كل إستثمار على حدة.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخ المعدلة في سنة ٢٠١٣، ٢٠١٠، ٢٠٠٩ و ٢٠١٤)

باستثناء مما ذكر أعلاه، لا توجد أية معايير هامة أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تعديلات كانت سارية للمرة الأولى للسنة المالية التي بدأت في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

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.

المجموعات الموجزة على القيمة العادلة والمعدلة السنوية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩ يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية الإعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبى 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 المحاسبى الدولى السابق رقم ١٧

١ يناير ٢٠٢١ يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين أن يتم قياس التزامات التأمين بالقيمة الجارية للوفاء بالإلتزامات، ويوفر نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف قائم على مبدأ محاسبى 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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يُتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يُتبع)

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

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

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، والالتمانات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضرائب، عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معاملات ضريبة الدخل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ تهم بشكل خاص:

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

١ يناير ٢٠١٩

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

١ يناير ٢٠١٩

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

- عند تعديل أو 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 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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها لفترات
المجموعة:
السنوية التي تبدأ من أو بعد

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، ٣٤، ٣٧ و ٣٨، والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ٨، ١، ١٩، ١٢ و ٢٠، وتقديرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١٢، ٢٢، و التفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الأحكام فيما يتعلق بالمراجع إلى والإقتباس من الإطار أو للإشارة إلى ذلك عندما يتم الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي.

تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى. لا تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعايير المحاسبية الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساعدة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

توقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سيتم تطبيقها في البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة كما في أو عندما يتم تطبيقها، وإن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، قد لا يكون لها تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

قامت المجموعة باعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ واعتبرت ثر ذلك غير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كما في تاريخ التقرير.

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 وتتوافق أيضاً مع متطلبات الفوانيين المعمول بها في الإمارات العربية المتحدة.

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

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

إن هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة لا تتضمن جميع المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموجزة السنوية الكاملة وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة لذلك، إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١/٣ أساس التحضير (يتبع)

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

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 لاستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة ناتجة عن إنخفاض القيمة.

يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر معترف بها لانخفاض القيمة. يبدأ إستهلاك هذه الموجودات، على نفس أساس الموجودات العقارات الأخرى التي تبدأ عندما تصبح الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منه. يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بالتكلفة ناقصاً لاستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة ناتجة عن انخفاض القيمة.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً فقط عندما يكون من المحتمل أن ينتج للمجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند المعنى ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكديها 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، الفيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، يتم احتساب أثر أي تغير في القيم المقدرة على أساس مستقبلي.

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يُتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يُتبع)

٣/٣ استثمارات عقارية

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

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمار العقاري عند الاستبعاد أو عند سحب الاستثمار العقاري بشكل نهائي من الاستخدام ولا يتوقع الحصول على أية منافع اقتصادية مستقبلية. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة من إلغاء الاعتراف بالعقار (يتم احتسابها كالفرق بين صافي متطلبات 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.

٤/٣ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

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

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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

يتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لتحديد فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بأى 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 الممكن 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 بأى 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 تحفظ المجموعة حصتها في أي شركة زميلة أو مشروع مشترك سابق والإحتفاظ بحصتها في أصل مالي، تقوم المجموعة بقياس حصتها المحفظ 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 لأى حصص محفوظ بها وأية متصلات ناتجة عن استبعاد أي حصص جزئية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في تحديد المكسب أو الخسارة عند استبعاد الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

بالإضافة لذلك، يتم إعادة تصنيف حسابات المجموعة عن جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى الربح أو الخسارة نتيجة إستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وعليه، في حال كان سيتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى الربح أو الخسارة عند إستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف المكسب 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 المكسب أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتعلق بتخفيض حصة الملكية إلى الربح أو الخسارة في حال أن المكسب أو الخسارة سوف يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند إستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

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

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

عند الإعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار بدون رجوع (كل 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 للمتجارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 معًا ولديها دليل فعلي لنقطة 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 إستبعاد الأصل، لا يتم تحويل المكتسب أو الخسارة المترافقه 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 او الخسارة.

٦/٣ أساس التوحيد

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

تحتفق السيطرة عندما يكون لدى الشركة:

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

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

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

تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الواقع والظروف ذات الصلة 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
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة تمتلك، أو لا تمتلك، القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يطلب فيه إصدار قرارات، بالإضافة إلى أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٦/٣ أساس التوحيد (يتبع)

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

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

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

عندما تفقد المجموعة السيطرة على أي من الشركات التابعة، يتم الاعتراف بالمكاسب 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 المسقطرة. 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/مسموح به في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقى في الشركة التابعة سابقاً بتاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي و المستخدمة لمعالجة المحاسبية اللاحقة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، وحيثما ينطبق، التكفة عند الاعتراف المبدئي للاستثمار في الشركة الـزميلة أو المشاريع المشتركة.

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

نسبة المساهمة بالملكية		حقوق التصويت	النشاطات الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠١٧	٢٠١٨		تجارة وتجهيز وتغليف منتجات الأغذية البحرية.	الإمارات العربية المتحدة	شركة اليانس للمأكولات ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠		التجارة العامة، استيراد وتصدير وتخزين في المخازن العامة، الوساطة التجارية وإدارة عمليات المستودعات. تجارة بالجملة وتجارة الأعلاف المعلبة، تجارة المواد الغذائية المعجمدة وتجارة المواد الزراعية المحفوظة.	الإمارات العربية المتحدة	اليانس للمأكولات القابضة ذ.م.م.
%١٠٠	%٧٠		شراء وبيع العقارات والأراضي وتقسيمها، ادارة وتطوير وتأجير العقارات	الإمارات العربية المتحدة	ستايليونز الإمارات العقارية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠		خدمات فنية وتجارية ومقولات، التخصص في أعمال مقولات الموانئ	الإمارات العربية المتحدة	أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠		تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية	الإمارات العربية المتحدة	شركة تلال الخلنج لتصميم المناظر الطبيعية والخدمات الزراعية ذ.م.م
%٨٢	%٨٢		ادارة سكن عمال	الإمارات العربية المتحدة	شنيري لإدارة العقارات ذ.م.م
%٨٠	%٨٠		تجارة بالجملة وبالتجزئة في الأسماك والروبيان والأسماك المائية الأخرى واستيراد وتصدير هذه المنتجات. تربية الأسماك والروبيان والأسماك المائية الأخرى. تجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة ومعدات الإس踪راج السمكي ومستلزماتها.	المملكة العربية السعودية	شركة أسماك العرب ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠		تجارة الأعلاف الحيوانية	الولايات المتحدة الأمريكية	اليانس للمأكولات القابضة الولايات المتحدة الأمريكية
-	%١٠٠		تجارة وإنتاج الأعلاف الحيوانية	أسبانيا	فورراريس سان مانيو اس. ال. يو.
-	%١٠٠		إمتلاك الشركات والإستثمار في المؤسسات التجارية وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	شركة أسماك القابضة المحدودة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٨.

خلال الفترة الحالية، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠ % في "فورراريس سان ماتيو اس. ال. يو." مقابل بدل بمبلغ ١,٠٦٥,٠٠٠ يورو (٤,٨٣٠,٢٢٢ درهم). من إجمالي البدل، قامت المجموعة بدفع مبلغ ٨٠٠,٠٠٠ يورو (٣,٥٩٩,٧٩٠ درهم) والرصيد المتبقى بمبلغ ٢٦٥,٠٠٠ يورو (٤٣٢,١٢٣ درهم) يتم تسديده في نهاية الفترة. قامت المجموعة بتعيين مقيم مستقل لتوزيع سعر الشراء المتعلق بالإستحواذ. بلغت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذة القابلة للتحديد ٧,٣١٢,١١١ درهم، واعترفت المجموعة بمكاسب من الإستحواذ بمبلغ ٢,٤٨١,٨٨٩ درهم.

خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة باستبعاد ٥٣٠ % من حصتها في اليانس للمأكولات القابضة ذ.م.م.، مما خفض من حصة سيطرتها إلى ٧٠ % مقابل بدل يبلغ ٥,٨٦٩,٩٦٧ درهم. تم تحويل مبلغ ٥,٨٢٤,٩٤٢ درهم (وهو الحصة التاسيبة لقيمة المدرجة لصافي موجودات الشركة التابعة) إلى حقوق الملكية غير المسيطرة. تم تسجيل الفرق البالغ ٤٥,٠٢٥ درهم بين الزيادة في حقوق الملكية غير المسيطرة والمبلغ المستلم كمبلغ دائم في الأرباح المستبقاً.

خلال الفترة الحالية، تم تأسيس شركة أسمك القابضة المحدودة كشركة مملوكة بالكامل للمجموعة. إن هذه الشركة التابعة غير عاملة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

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 والإفصاحات والتفسيرات 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 الاعتراف بالإيراد بمبلغ يعكس البدل 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، اعتمدت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ويتناول المحاسبة عن الأدوات المالية بما في ذلك محاسبة التحوط. 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 النقدية 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، والمتاحة للبيع. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، فإن عقود المشتقات المدمجة في البيانات المالية التي يكون فيها المضيف هو أصل مالي في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لا يتم تقسيمها أبداً. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المتختلفة بأكملها للتصنيف. إن متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تتطبق إلى حد كبير مع المتطلبات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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

إعادة تصنيف الموجزات 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 منهجة التصنيف بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لهذه الفئة 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 المحاسبي الدولي رقم ٣٩، كما هو مسموح به بموجب الأحكام الإنقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. تم الاعتراف بالفرقوقات 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 وألات ومعدات ٢٤,٩٨٤ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ : ٦٦٦ ألف درهم) وبلغت أعباء الإستهلاك خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٢٠٨٧ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ : ٣,١٢٣ 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 بباقي قيمة دفترية بمبلغ ٢٠٥ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ : ٩٨٠ ألف درهم) بمبلغ ٩٠٠ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ : ٥٦٣ ألف درهم)، مما نتج عنه ربح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات بمبلغ ٦٩٥ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ : ٤٦٥ ألف درهم).

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

٥ استثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	أراضي مباني
٩٧,٤٣٨	٩٧,٤٣٨	
٦٨,٤١٥	٦٨,٤١٥	
<hr/> ١٦٥,٨٥٣ (٦٧,٢٦٠)	<hr/> ١٦٥,٨٥٣ (٦٧,٥٧١)	
<hr/> ٩٨,٥٩٣	<hr/> ٩٨,٢٨٢	
		ينزل: الإستهلاك وخسارة إنخفاض القيمة المتراكمة

بلغت أعباء الإستهلاك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣١١ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ : ٣١٠ ألف درهم).

تم تقدير القيمة العادلة للمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بحوالي ٢٧ مليون درهم. تم تحديد القيمة العادلة للمباني باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة الذي تم إعداده داخلياً من قبل الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بلغت القيمة المدرجة للمباني كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨٤٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ١,١١٥ ألف درهم). تقع المباني في جزيرة الريم، أبوظبي. تعتقد الإدارة أنه لم يكن هناك تغيير جوهري في القيمة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

يتمثل الاستثمار في قطع أراضي بقيمة ثلاثة قطع أراضي موجودة في منطقة الميناء، أبوظبي وبلغت قيمتها المدرجة ٩٧ مليون درهم (٢٠١٧: ثلاثة قطع أراضي بقيمة مدرجة تبلغ 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 الاستخدام الحالي للعقارات هو الاستخدام الأعلى والأفضل. تعتقد الإدارة أنه لم يكن هناك أي تغيير جوهري في القيمة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٦. استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:

المنشأة الشركات الزميلة	النشاطات الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	نسبة المساهمة بالملكية ٢٠١٧	نسبة المساهمة بالملكية ٢٠١٨
أبوظبي ماونتن جيت ذ.م.م.	استشار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	%٤٧	%٤٧
شركة نفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م.	استشار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	%٢٠	%٢٠
ذا جومبوس كومبانى ذ.م.م.	تجارة وإنتاج الأعلاف الحيوانية	الإمارات العربية المتحدة	-	%٣٠
لازرو للإستثمار العقاري ذ.م.م.	استشار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	%٦٥	%٦٥
بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م.	استشار 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 جومبوس كومبانى 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة ١٢,٦٤٧
٩,١٤٤	٨,٨١٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١١,٤٢٠	٥,٤٨١	حصة المجموعة في ربع الفترة/ السنة
-	٣,٤٨٦	إضافات خلال الفترة/ السنة
(١١,٧٤٩)	(٥,١٣٥)	أنصبة أرباح مقيدة خلال الفترة/ السنة
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٨,٨١٥	١٢,٦٤٧	<hr/>

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

إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات	صافي الموجودات	حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
٢٦,١٢٥ (١٠,٠٤٠)	١٠٣,١١٣ (٧٤,٩٩٥)	<hr/>
<hr/>	<hr/>	<hr/>
١٦,٠٨٥	٢٨,١١٨	<hr/>
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٨,٨١٥	١٢,٦٤٧	<hr/>

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٦ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (يتبع)

فترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩,٩٣٣	١١٥,٨٤٧	إجمالي الإيرادات
_____	_____	
١٧,٠٣٠	١٠,٠٤٨	إجمالي الربح للفترة
_____	_____	
٩,٤٨٤	٥,٤٨١	حصة المجموعة في الربح، صافي
_____	_____	

٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨		
(مصدق)	(غير مدقق)		
ألف درهم	ألف درهم		
٢,٧٩٧	٢,٠٣١	مدرجة	
١٠,١٣٩	٢١,٠٨١	غير مدرجة	
_____	_____		
١٢,٩٣٦	٢٣,١١٢		
_____	_____		
١٢,٩٣٦	٢٣,١١٢	في أسواق دولة الإمارات العربية المتحدة	
_____	_____		

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

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨		
(مصدق)	(غير مدقق)		
ألف درهم	ألف درهم		
١٤,٨٧٧	١٢,٩٣٦	الرصيد في بداية الفترة/ السنة (كما تم بيانه سابقاً بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩)	
-	١٠,٩٤٢	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المدرجة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للنقارير المالية رقم ٩	
_____	_____		
١٤,٨٧٧	٢٣,٨٧٨	مشتريات خلال الفترة/ السنة	
٤,٤١٠	-	إستبعاد خلال الفترة/ السنة	
(٤,٠٠٠)	-	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المدرجة	
(٢,٣٥١)	(٧٦٦)		
_____	_____		
١٢,٩٣٦	٢٣,١١٢	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	
_____	_____		

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	٨ بضاعة
١٥,٤٠٦	٢٦,٢٧٧	أسماك ومنتجاتها سمكية
١١٤	-	أغذية أسماك
١,٧٣٨	٤,١٠١	مواد أخرى – مواد تغليف ومواد خام أخرى
<hr/>	<hr/>	
١٧,٢٥٨	٣٠,٣٧٨	يطرح: مخصص بضاعة بطينة الحركة
(٣٣٦)	(٦٦٩)	بضاعة في الطريق
<hr/>	<hr/>	
٢١,٣٤٧	٢٩,٧٠٩	
<hr/>	<hr/>	

الحركة في مخصص بضاعة بطينة الحركة هي كما يلي:

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

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

٢٤

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٩ نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	نقد في الصندوق أرصدة لدى البنوك: حسابات جارية وتحت الطلب ودائع ثابتة
١٥٥	٤٠٤	
٢٣,٤٨٤	١٩,٥٨٨	
٢٧٠,٠١٠	٢٩٦,٣٣٨	
٢٩٣,٦٤٩	٣١٦,٣٣٠	إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك
(١١٧,٩٦٠)	(٩٢,٤٤٨)	بطرح: ودائع ثابتة بتواريخ إستحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
١٧٥,٦٨٩	٢٢٣,٨٨٢	

١٠ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	يكون 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)
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	

١١ احتياطي قانوني

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٢ قرض من جهة ذات علاقة

إن تفاصيل القرض من جهة ذات علاقة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	قرض من جهة ذات علاقة رویال جروب (المكتب الرئيسي) يطرح: الجزء غير المتداول
٦,٠٢٥ (١,٧٠٥)	٣,٨٦٥ -	
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٤,٣٢٠	٣,٨٦٥	الجزء المتداول
<hr/>	<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، إفصاحات 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 ملمساً 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	شركة تابعة زميلة بيع أسماك ومنتجات سمكية
٤,٥٩٩	٤,٩٢٦	١,٥٥٣
<hr/>	<hr/>	<hr/>
١٠,٧٨٩	٢٢,٩٥٢	٨,٧٢٥
<hr/>	<hr/>	<hr/>

تعويضات الإدارة العليا
عقود المقاولات، المنازير الطبيعية وإيرادات أخرى

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٣ جهات ذات علاقة (يتبع)

٢/١٣ تعويضات الإدارة العليا

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	رواتب ومزايا الموظفين
٤,٥٩٩	٨,٦٥٧	١,٤٩٢	٢,٧٠٩	
—	٢,٠٠٠	—	—	إستبعاد حصة بنسبة ١٠% في شركة تابعة
<hr/>		<hr/>		

١٤ قروض بنكية

في سنة ٢٠١٧، حصلت المجموعة على تسهيل قرض بمبلغ ٧١,٣ مليون درهم لتمويل بناء مصنع جديد لتجهيز المأكولات البحرية الطازجة والمجمدة. يحمل القرض فائدة بمعدل ثلاثة أشهر ايور + ٣% سنوياً يتم تسديده على أقساط ربع سنوية بمبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ درهم لكل منها ابتداءً من مارس ٢٠١٩. بلغ إجمالي السحوبات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٢,٧ مليون درهم. بلغت تكلفة القرض المرسمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢١٣ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: لا شيء درهم).

١٥ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	ذمم دائنة تجارية دفعات مقدمة من العملاء إيرادات إيجار مؤجلة محتجزات دائنة مستحقات وذمم دائنة أخرى
٢٦,٨٧٩	٥١,٧٤٤	
١١,٤٥٥	٢١,٣٨٧	
٨٢٠	٢١٣	
١,٨٩١	٥,٠٠٤	
٤٥,٠٣٢	٣٥,٩١٦	
<hr/>	<hr/>	
٨٦,٠٧٧	١١٤,٢٦٤	
<hr/>	<hr/>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٦ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	
٢٤,٦٢٧	١٨,٠٨٤	٤,٨٧٢	٢,٠٩١	ربح الفترة (ألف درهم)
=====	=====	=====	=====	
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)
=====	=====	=====	=====	
٠,٠٥	٠,٠٤	٠,٠١	٠,٠٠٤	العائد الأساسي للسهم للفترة (درهم)
=====	=====	=====	=====	

١٧ النقد ومرادفات النقد

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	
٢٦١,٩٤٨ (١٠٠,٨٧٥)	٣١٦,٣٣٠ (٩٢,٤٤٨)	إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك يطرح: ودائع ثابتة بتاريخ إستحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
=====	=====	
١٦١,٠٧٣	٢٢٣,٨٨٢	
=====	=====	

١٨ المطلوبات الطارئة والإلتزامات

١/١ المطلوبات الطارئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
(مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	
٦٨,٤٣١	٧٠,٨١٨	خطابات ضمان
=====	=====	
٥,٠٥٩	٢٧,٠٧٥	اعتمادات مستندية
=====	=====	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٨ المطلوبات الطارئة والإلتزامات (يتبع)

٢/١٨ 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 سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	لا تتجاوز سنة واحدة بعد سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات بعد خمس سنوات
٤٠٠	-	
٥,٢٢٨	٤,٨٠٢	
٢٦,٣٥٦	٢١,٩١٣	
<hr/>	<hr/>	
٣١,٩٨٤	٢٦,٧١٥	
<hr/>	<hr/>	

٣/١٨ إلتزامات لمصاريف

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	إلتزامات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٦٧,٧٠٠	٤٣,٦٧٦	
<hr/>	<hr/>	

١٩ نتائج موسمية

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

٢٠ قياسات القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:

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

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

٤٠ قياسات القيمة العادلة (يتبع)

١/٢٠ القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة تقرير. يعرض الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية.

الموجودات المالية	القيمة العادلة في	تسلاسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والدخلات الرئيسية	الهامة التي لا يمكن ملحوظتها	المدخلات
استثمارات في أسهم درجة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢,٠٣١	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(غير مدقق) ألف درهم	لا يوجد	أسعار متداولة في سوق نشط
استثمارات في أسهم غير درجة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢١,٠٨١	١٠,١٣٩	طريقة التدفقات النقدية المخصومة / طريقة تقييم صافي الموجودات نتيجة لعدم توفر السوق والمعلومات المالية المقارنة، تم تحديد صافي قيم الموجودات بناءً على أحدث المعلومات المالية المدققة / التاريخية المتاحة	صافي قيمة الموجودات	كما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة.

٢/٢٠ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٠ قياسات القيمة العادلة (يتبع)

٢/٢٠ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (يتبع)

المجموع ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٠٣١	-	-	٢,٠٣١	أسهم مدرجة
٢١,٠٨١	٢١,٠٨١	-	-	أسهم غير مدرجة
_____	_____	_____	_____	
٢٣,١١٢	٢١,٠٨١	-	٢,٠٣١	
_____	_____	_____	_____	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٧٩٧	-	-	٢,٧٩٧	أسهم مدرجة
١٠,١٣٩	١٠,١٣٩	-	-	أسهم غير مدرجة
_____	_____	_____	_____	
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.

٢١ التحليل القطاعي

تعمل المجموعة من خلال ثلاثة قطاعات أعمال أساسية:

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

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

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

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨ سبتمبر (يتبع)**

٢١ التحليل القطاعي (يتبع)

الإجمالي		استثمارات		المأولات		الناتج	
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣. سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣. سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣. سبتمبر		نتائج القطاع	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٨٥,٥١١	٣٧٥,٧٧٥	٦٩,٧٧٥	٤٠,٦٤٠	٦٩,٧٧٥	٦٠,٤٩٠	٦٠,٤٩٠	٦٠,٤٩٠
—	—	—	—	—	—	—	—
٥,٠٦٢	٧,١٥٢	٦,٨٦٧	(٢,٩٢٠)	٦,٨٦٧	(٤,٥١١)	(٢,٩٧,	(٧,٢٦١)
٦,٨٦٧	—	—	٩,٩٧,	—	—	—	—
٩,٤٨٤	٩,٤٨١	٩,٤٨٢	٩,٤٨٢	٩,٤٨٢	٩,٤٨١	٩,٤٨٢	٩,٤٨٢
—	—	—	—	—	—	—	—
١٧	١٧	١٧	١٧	١٧	١٧	١٧	١٧
٤٦٥	٤٦٥	٤٦٥	٤٦٥	٤٦٥	٤٦٥	٤٦٥	٤٦٥
٤,٥١٠	٥,٣٦٩	٤,٢٩٨	٤,٢٩٨	٤,٢٩٨	٤,٢٩٨	٤,٢٩٨	٤,٢٩٨
—	—	—	—	—	—	—	—
٢٦,٤٠٥	٢٦,٤٠٥	٢٦,٤٠٥	٢٦,٤٠٥	٢٦,٤٠٥	٢٦,٤٠٥	٢٦,٤٠٥	٢٦,٤٠٥
—	—	—	—	—	—	—	—
١٩,٩٩١	١٩,٩٩١	١٩,٩٩١	١٩,٩٩١	١٩,٩٩١	١٩,٩٩١	١٩,٩٩١	١٩,٩٩١
—	—	—	—	—	—	—	—
٢٦,٤٢٧	٢٦,٤٢٧	٢٦,٤٢٧	٢٦,٤٢٧	٢٦,٤٢٧	٢٦,٤٢٧	٢٦,٤٢٧	٢٦,٤٢٧
١,٧٧٨	١,٩٠٧	١,٩٠٧	١,٩٠٧	١,٩٠٧	١,٩٠٧	١,٩٠٧	١,٩٠٧
—	—	—	—	—	—	—	—
١٨,٦٢٧	١٨,٨٨٤	١٨,٨٨٤	١٨,٨٨٤	١٨,٨٨٤	١٨,٨٨٤	١٨,٨٨٤	١٨,٨٨٤
١,٩٠٧	١,٩٠٧	١,٩٠٧	١,٩٠٧	١,٩٠٧	١,٩٠٧	١,٩٠٧	١,٩٠٧
—	—	—	—	—	—	—	—
١٩,٩٩١	١٩,٩٩١	١٩,٩٩١	١٩,٩٩١	١٩,٩٩١	١٩,٩٩١	١٩,٩٩١	١٩,٩٩١
—	—	—	—	—	—	—	—
ربح الفترة							
عائدات إلى:							
مالك الشركة							
حصة الملكية غير المسقطرة							

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ (بيان)

٢١ التحليل القطاعي (بيان)

الإجمالي ٣٠ سبتمبر	ᐈ مقاولات ٣٠ سبتمبر	استثمارات ٣٠ سبتمبر			توزيع أسمالك/تجارة وتصنيع ٣١ ديسمبر
		٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٦٧٢,١٨٣	٦٧٨,٧٧٨	٤٣٥٣٤	٤٣٥٣٤	٤٣٥٣٤	١١٤,٩٧
١١٢,٠٥٩	١٥٢,٥٠٨	٨٣,٢١٧	-	-	٣٢,١٠٨
					٦٩,٢٩١
					موجودات القطاع
					مطالبات القطاع

١٠١٨
٢٠١٧
(غير مدقق)
(مدقق)
ألف درهم

٢٠١٨
٢٠١٧
(غير مدقق)
(مدقق)
ألف درهم

٢٠١٨
٢٠١٧
(غير مدقق)
(مدقق)
ألف درهم

٢٠١٨
٢٠١٧
(غير مدقق)
(مدقق)
ألف درهم

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

٣٣

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٢ إستثمار في أبراج القابضة

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

٢٣ إعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم إعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٨.