

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

**تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩**

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة العالمية القابضة ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ ، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ ، والبيانات المرحلية الموحدة ذات الصلة للأرباح والخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والاضمادات. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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

مسألة أخرى

لقد تمت مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير متحفظ حول تلك البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٨ .

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظ حول تلك البيانات المالية الموحدة بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٩ .



بتـوـقـيـع: رـاـشـدـ أـحـمـدـ شـرـيكـ

إـرـنـسـتـ وـيـونـغـ رقمـ القـيـدـ: ٨١١

٢٠١٩ـ ماـيـوـ أبوـظـبـيـ

(مدققة)
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
إيضاحات ٢٠١٩ ٣١ مارس
ألف درهم

			الموجودات
٦٨,٦٢٤	٩٥,٣٠٦	٤	الموجودات غير المتداولة
-	١٤,٠١٤	٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٩٨,١٨٠	٩٨,٠٧٧	٥	موجودات حق الاستخدام
١٢,٩٢٨	١٠,٤٩٦	٦	استثمارات عقارية
٢٢,٨٦٨	٢٢,٩٤١	٧	استثمارات في شركات زميلة وشركات ائتلاف
١,٢٠٠	١,٢٠٠	١٣,٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠٣,٨٠٠	٢٤٢,٠٣٤		قرض لطرف ذو علاقة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٧,١١٣	٥٢,٨٠١	٨	المخزون
١,٥٠٤	١,٤٩٤		موجودات بيولوجية
٦٧,٣٢٧	٥٩,٢٦٨		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٨٧,٩١٤	٢٤٨,١٤٤		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٢٩٣,٤٩٦	٢٦١,٦٧٧	٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٨٧,٣٥٤	٦٢٣,٣٨٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٧٩١,١٥٤	٨٦٥,٤١٨		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
١٢,٨٢٠	١٢,٨٢٠	١١	احتياطي نظامي
٧,٦٦٨	٧,٧٤١		التغيرات المتراكمة في إعادة تقييم استثمارات
(١٠٢)	(٣٨٢)		احتياطي تحويل العملات
٤٦,٦٤٤	٥٥,٦٢٤		أرباح محتجزة
٥٧٧,٠٣٠	٥٨٥,٨٠٣		حقوق المساهمين العائدة لمالكي الشركة
٩,٢٦٩	١٧,٩٢٦		الحقوق غير المسيطرة
٥٨٦,٢٩٩	٦٠٣,٧٢٩		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١٦,٩٠٠	١٦,٩١٨		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	١٣,٢٤٣		التزام عقود الإيجار
-	١,٠١٧		ذمم دائنة إلى مورد غير تجاري
٢٥,١٤٤	٣٠,٢٣٣		قروض بنكية
٤٢,٠٤٤	٦١,٤١١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة

(مدقة) 31 ديسمبر 2018 ألف درهم	(غير مدقة) 31 مارس 2019 ألف درهم	إيضاحات		المطلوبات المتداولة
7.684	10.470			مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
-	829			التزام عقود الإيجار
3.145	2.785	12		قرض من طرف ذو علاقة
3.500	30.818			قروض بنكية
148.482	155.376			ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
162.811	200.278			إجمالي المطلوبات المتداولة
204.855	261.689			إجمالي المطلوبات
791.154	865.418			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

شكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨		٢٠١٩		إيرادات تكلفة الإيرادات
ألف درهم	ألف درهم	إيرادات	تكلفة الإيرادات	
١١٢,٤١٢	١٩٠,٩٨٣			إجمالي الربح
(٩٥,٧٠٩)	(١٦٥,١٥٣)			
١٦,٧٠٣	٢٥,٨٣٠			
(١٠,٩٥٠)	(١٩,٤٠٧)			مصاريف عمومية وإدارية
(٦,١٦٧)	(٦,٢٧٣)			مصاريف بيع وتوزيع
٧٨	-			التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
١,٦٠٠	١,٢٤٠			إيرادات أخرى
٢,٠٥٨	١,٤٣٣			حصة من ربح استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
٦,٥٧٣	٦,٦٤٨			إيرادات استثمارات
(١٠)	(٢٠٧)			نطاليف التمويل
٩,٨٨٥	٩,٢٦٤			الربح للفترة
				العائد إلى:
٩,٥٠٧	٨,٩٨٠			المالكي الشركة
٣٧٨	٢٨٤			الحقوق غير المسيطرة
٩,٨٨٥	٩,٢٦٤			الربح للفترة
٠,٠٢	٠,٠٢	١٤		العائد الأساسي للسهم (درهم)

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان الدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	الربح للفترة
٩,٨٨٥	٩,٢٦٤	
		الخسارة الشاملة الأخرى:
-	(٤٠٠)	البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح والخسائر: فرق صرف العملات الأجنبية عند تحويل العمليات الخارجية
		البنود التي قد لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح والخسائر: التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٦٢)	٧٣	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
(٢٦٢)	(٣٢٧)	
٩,٦٢٣	٨,٩٣٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		العائد إلى:
٩,٢٤٥	٨,٧٧٣	ماليٰ الشركة
٣٧٨	١٦٤	الحقوق غير المسيطرة
٩,٦٢٣	٨,٩٣٧	

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة (غير مدقق) للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
٢٠١٩
٢٠١٨
ألف درهم

		الأنشطة التشغيلية
		الربح للفترة تعديلات لـ:
٩,٨٨٥	٩,٢٦٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وأصل حق الاستخدام
١,٠٥٣	١,٢٩٨	استهلاك استثمارات عقارية
١٠٤	١٠٣	الحصة من أرباح الاستثمار في شركات زميلة وشركات انتلاف
(٢,٠٥٨)	(١,٤٣٣)	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
(٧٨)	-	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٨٧٢	١,٧٤٣	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٧)	(٣٦)	مخصص المخزون بطء الحركة
٣٣٣	١,٣١٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥٢	٤٦٠	إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح
(٦,٥٧٣)	(٦,٦٤٨)	تكاليف التمويل
١٠	٢٠٧	
٣,٥٤٣	٦,٢٧٠	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١,٧٣٣	١٢,٧٤٩	النقد في المخزون
٣,١١٠	١٠	النقد في الموجودات البيولوجية
١,١٧٩	٨,٠٥٩	النقد في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(٧,٩٣٥)	(٤٠,٧٨٧)	الزيادة في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
(٥٢)	٢,٧٨٦	الزيادة / (النقد) في المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١١,٨٧٣	(١٢,٣٤٨)	(النقد) / الزيادة في الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١٣,٤٥١	(٢٣,٢٦١)	النقد (المستخدم في) المولد من العمليات
(٣٤٦)	(١,٧٢٥)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٠)	(٢٠٧)	تكاليف التمويل المدفوعة
١٣,٠٩٥	(٢٥,١٩٣)	صافي النقد (المستخدم في) / المولد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٥٦,٣٣٤)	٣٦,٧٠٦	النقد (الزيادة) في الودائع الثابتة
(٨٠)	(١٥,٠٠٥)	إضافات لممتلكات وآلات ومعدات
٥٧	٣٦	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,١٦٧)	(٧,٥١٩)	صافي التدفقات النقدية الخارجية من الاستحواذ على استثمار
(٣,٤٨٦)	-	شراء استثمار في شركة زميلة
٤,٦٧٣	-	متحصلات من استبعاد حصة في شركة تابعة
٦,٥٧٣	-	فوائد وتوزيعات أرباح مستلمة
(٥١,٧٦٤)	١٤,٢١٨	صافي النقد المولد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٤١٠	٧,٩٦٤	متحصلات من قروض بنكية
(٣٦٠)	(٣٦٠)	سداد قرض من أطراف ذات علاقة
-	٨,٦٥٧	صافي الحركة في الحقوق غير المسيطرة
(٩٢)	-	النقد في التزام بموجب عقود إيجار تمويلية
٩٥٨	١٦,٢٦١	صافي النقد المولد من الأنشطة التمويلية
(٣٧,٧١١)	٥,٢٨٦	صافي الزيادة / (النقد) في النقد وما يعادله خلال الفترة
١٧٥,٦٨٩	٩١,٧٧٢	النقد وما يعادله في بداية الفترة
-	(٤٠٠)	تأثير التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية
١٣٧,٩٧٨	٩٦,٦٥٨	النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٥)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

١ معلومات عامة

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

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في خدمات الإدارة، والاستثمار في مشاريع الأحياء المائية، وتجارة وتصدير الأسماك ومنتجاتها وحفظ المنتجات السمكية والأحياء المائية الأخرى عن طريق التبريد أو التجميد، والتجارة العامة في المواد الغذائية، وشراء وبيع وتقسيم الأراضي والعقارات وإدارة وتأجير وتطوير العقارات، وتقديم خدمات فنية وتجارية وخدمات متعلقة بالمقاولات وخصوصاً في أعمال الموانئ والمقاولات العامة والأعمال المتعلقة بها.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٩.

٢ أساس الإعداد

٢.١ بيان الالتزام

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

لا تحتوي البيانات المالية المرحلية المختصرة على كافة المعلومات والتفاصيل المطلوبة لإعداد البيانات المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب قرائتها مع البيانات المالية السنوية المودعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بالإضافة لذلك، قد لا تشير نتائج الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ بالضرورة إلى نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية والموجودات البيولوجية التي تم إدراجها بمبالغ معاد تقييمها أو بالتكلفة المطفأة.

تم عرض البيانات المالية المرحلية المختصرة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (ألف درهم) إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك، باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٢ أساس الإعداد (تنمية)

٢.٢ أساس التوحيد

ت تكون البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة من المعلومات المالية للشركة وشراكتها التابعة.

يتم تحقيق السيطرة عندما يكون للشركة:

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

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

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

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

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

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

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

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

٢ أسس الإعداد (تنمية)

٢.٢ أسس التوحيد (تنمية)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح والخسائر ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأية حصة محفظنة بها؛ و (٢) القيمة الدفترية السابقة لموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي من الحقوق غير المسيطرة. يتم احتساب كافة المبالغ المدرجة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بذلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة ذات الصلة بشكل مباشر (يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر أو يتم تحويلها إلى فئة أخرى ضمن حقوق الملكية كما هو محدد/مسموح به في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية القابلة للتطبيق). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار محفظن به في الشركة التابعة سابقاً في تاريخ فقدان السيطرة كالمقدمة العادلة عند الإدراج المبدئي للحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، كما هو مناسب، والتکلفة عند الإدراج المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة الاختلاف.

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

إن تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحفوظن بها
شركة الياس للمأكولات ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتجهيز وتغليف منتجات الأغذية البحرية.	٢٠١٨ %١٠٠ ٢٠١٩ %٦٠٠
الياس للمأكولات القابضة ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة، استيراد وتصدير وتخزين في المخازن العامة، الوساطة التجارية وإدارة عمليات المستودعات والمخازن. التجارة بالجملة وتجارة الأعلاف الفعلية، تجارة المواد الغذائية المجمدة وتجارة المواد الزراعية المحفوظة.	٦٧٠ %٦٧٠
ستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	شراء وبيع العقارات والأراضي وتقسيمها، وإدارة وتطوير وتأجير العقارات.	٦١٠٠ %٦١٠٠
أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	خدمات فنية وتجارية ومقاولات، التخصص في أعمال مقاولات الموانئ	٦١٠٠ %٦١٠٠
شركة تلال الخليج لتصميم المناظر الطبيعية والخدمات الزراعية ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية	٦١٠٠ %٦١٠٠
سنثري لإدارة العقارات ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	إدارة سكن عمال	٦٨٢ %٦٨٢
شركة أسماك العرب ذ.م.م.	المملكة العربية السعودية	التجارة بالجملة وبالجزئية في الأسماك والروبيان والأحياء المائية الأخرى واستيراد وتصدير هذه المنتجات. تربية الأسماك والروبيان والأحياء المائية الأخرى. تجارة الجملة والجزئية في الأجهزة ومعدات الاستزراع السمكي.	٦٨٠ %٦٨٠
اللياس للمأكولات القابضة الولايات المتحدة الأمريكية	الولايات المتحدة الأمريكية	تجارة الأعلاف الحيوانية	٦١٠٠ %٦١٠٠
فورراريس سان ماتيو اس. ال. يو.	أسبانيا	تجارة وإنناج الأعلاف الحيوانية	٦١٠٠ %٦١٠٠
شركة أسماك القابضة ليمند	الإمارات العربية المتحدة	شركات قابضة والاستثمار في المشاريع التجارية وإدارتها	٦١٠٠ %٦١٠٠
ذا جومبوز كومباني ذ.م.م	الولايات المتحدة الأمريكية	تجارة وإنناج الأعلاف الحيوانية	٥٣٠ %٥٥

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣

إن السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة موافقة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكنه غير فعال بعد.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ الشكوك حول معالجة ضريبة الدخل
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً ذات التعويض السلبي
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ تعديل أو تقليص أو تسوية الخطة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥ - ٢٠١٧

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الاتفاقيات المشتركة
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض

تقوم المجموعة للمرة الأولى، بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤، يتم الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التغيرات أدناه. تتطبق التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في ٢٠١٩ ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" في يناير ٢٠١٦، أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار والذي يحل محل معيار التأجير الحالي (معايير المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار) ويطلب إدراج معظم عقود الإيجار في الميزانية العمومية. يلغى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشكل فعال تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية ويعامل كافة عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية للمستأجرين مع إعفاءات لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار للبنود المنخفضة القيمة. لازالت المعاملة المحاسبية للمؤجرين دون تغيير أساسياً، مع اشتراط تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. تبنت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ سريان المفعول ١ يناير ٢٠١٩ من خلال النهج المعدل المبسط.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" (نهاية)

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦:

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الضمني متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة متراكمـة، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة المتبدلة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حواجز إيجار مستلمـة. ما لم تكن المجموعة إلى حد كبير على يقين من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المدرجة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها وفترة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات جوهرياً) ناقصاً أية حواجز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنـهـاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمساريف في الفترة التي يقع فيها الحـدـثـ أوـ الـظـرـفـ الذيـ يـؤـديـ إـلـىـ الدـفـعـ.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتـحـديـدـ بـسـهـولةـ. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة جوهرياً أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الضمني.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" (تتمة)

التحويل إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

إن تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كما في ١ يناير ٢٠١٩ هو كما يلي:

في ١ يناير ٢٠١٩
ألف درهم

الموجودات
موجودات حق الاستخدام
المبالغ المدفوعة مقدماً
إجمالي الموجودات
المطلوبات
التزام عقود الإيجار
إجمالي المطلوبات

يمكن تسوية مطلوبات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ مع التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

٢٧,٩٨٤	التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ألف درهم)
٪٥,٨	معدل الاقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩
١٣,٨٧٦	التزامات عقود الإيجار التشغيلية المخصومة في ١ يناير ٢٠١٩ (ألف درهم)
-	تعديل التزامات المتعلقة بعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة (ألف درهم)
١٣,٨٧٦	مطلوبات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ (ألف درهم)

المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي الموحد وبيان الأرباح والخسائر الموحد بين الجدول أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة وتحركاتها خلال الفترة:

مطلوبات عقود الإيجار ألف درهم	حق الاستخدام (أرض) ألف درهم	كم في ١ يناير ٢٠١٩ مصاريف الاستهلاك مصاريف الفائدة
١٣,٨٧٦	١٤,١٣٩	كم في ١ يناير ٢٠١٩
-	(١٢٥)	-
١٩٦	-	-
 <hr/>	 <hr/>	 <hr/>
١٤,٠٧٢	١٤,٠١٤	كم في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" (تتمة)

المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي الموحد وبيان الأرباح والخسائر الموحد (تتمة)

تم تحليل مطلوبات عقود الإيجار في بيان المركز المالي المرحلي كما يلي:

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ مارس	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
-	١٣,٢٤٣	المتدولة
-	٨٢٩	غير المتدولة
-	١٤,٠٧٢	المتدولة

٣.١ استخدام التقديرات والأحكام

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

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

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، كانت الأحكام الجوهرية الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها التي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٤ ممتلكات وآلات ومعدات

خلال الفترة الحالية، بلغت الإضافات للممتلكات والآلات والمعدات ٢٧,٨٥٥ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨: ٤,٩١٠ ألف درهم) وبلغت رسوم الاستهلاك لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ ما قيمته ١,١٧٣ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨: ١,٠٥٣ ألف درهم).

٥ الاستثمارات العقارية

(مدققة) ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ألف درهم	(غير مدققة) ٢٠١٩ ٣١ مارس ألف درهم	الأرض المباني
٩٧,٤٣٨	٩٧,٤٣٨	
٦٨,٤١٥	٦٨,٤١٥	
١٦٥,٨٥٣	١٦٥,٨٥٣	
		الاستهلاك: في ١ يناير المحمل للسنة
٦٧,٢٦٠	٦٧,٦٧٣	
٤١٣	١٠٣	
٦٧,٦٧٣	٦٧,٧٧٦	الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة
٩٨,١٨٠	٩٨,٠٧٧	

بلغت رسوم الاستهلاك لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ ما قيمته ١٠٣ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨: ١٠٤ ألف درهم).

تقدير القيمة العادلة للمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بنحو ٢٧ مليون درهم. تم تحديد القيمة العادلة للمباني باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة الذي أعدته الإدارة داخلياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تبلغ القيمة الدفترية للمباني كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ ما قيمته ٦٣٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧٤٢ ألف درهم). تقع المبني في جزيرة الريم، أبوظبي. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لم تتغير بشكل جوهري خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩.

يمثل الاستثمار في قطع الأرض قيمة ثلاثة قطع أرض تقع في منطقة الميناء، بأبوظبي وتبلغ قيمتها الدفترية ٩٧ مليون درهم (٢٠١٨: ثلاثة قطع أرض تبلغ قيمتها الدفترية ٩٧ مليون درهم). تم تحديد القيمة العادلة لقطع الأرض البالغة ١٧٧,٥٤ مليون درهم من قبل جهة تقييم معتمدة تابعة لطرف ثالث، وكانت تعتمد على المقارنة السوقية التي تعكس أسعار المعاملات الحديثة للعقارات المماثلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، تم تحديد أقصى وأفضل استخدام للعقارات على أنه استخدامها الحالي. تعتقد الإدارة أن القيمة لم تتغير بشكل جوهري خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩.

٦ الاستثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف

خلال ٢٠١٨، اختار أعضاء مجلس إدارة شركة لازيو للاستثمار العقاري ذ.م.م، وهي شركة ائتلاف، تصفية شركة الائتلاف. كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات ٢٠,٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٠,٠ مليون درهم). لا تزال عملية التصفية قيد التنفيذ.

إن شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م، وهي شركة زميلة، قيد التصفية. كما في مارس ٢٠١٩، بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء).

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

(مدققة) ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	(غير مدققة) ٢٠١٩ ٣١ مارس	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٨١٥	١٢,٩٢٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣,٤٨٦	-	الاستحواذ خلال الفترة / السنة
-	(٣,٨٦٥)	استبعاد خلال الفترة / السنة
٧,٠٦٢	١,٤٣٣	حصة من ربح المجموعة للفترة / السنة
(٦,٤٣٥)	-	توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة / السنة
<hr/> ١٢,٩٢٨	<hr/> ١٠,٤٩٦	<hr/> الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إن المعلومات المالية الملخصة فيما يتعلق بكل شركة زميلة وشركة ائتلاف للمجموعة موضحة أدناه:

(مدققة) ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	(غير مدققة) ٢٠١٩ ٣١ مارس	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٢,٧٠٩	٣٢,٠٨٨	إجمالي الموجودات
(٥١,٢١١)	(١٠,٢٥٩)	إجمالي المطلوبات
<hr/> ٤١,٤٩٨	<hr/> ٢١,٨٢٩	<hr/> صافي الموجودات
<hr/> ١٢,٩٢٨	<hr/> ١٠,٤٩٦	<hr/> حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الزميلة وشركات الائتلاف

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
(مصدق) ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	(غير مصدق) ٢٠١٩ ٣١ مارس	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧,٢٦٢	٥,٦٢٢	إجمالي الإيرادات
٣,٥٣٦	٢,٧٩٧	إجمالي الربح للفترة
٢,٠٥٨	١,٤٣٣	حصة المجموعة من الربح، صافي

٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(مدققة) ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ألف درهم	(غير مدققة) ٢٠١٩ ٣١ مارس ألف درهم	مدرجة غير مدرجة
١,٧٨٧	١,٨٦٠	
٢١,٠٨١	٢١,٠٨١	
٢٢,٨٦٨	٢٢,٩٤١	
٢٢,٨٦٨	٢٢,٩٤١	في أسواق دولة الإمارات العربية المتحدة

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

يتم إدراج الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة باستخدام منهج الدخل. وفقاً للإدارة، لم يكن هناك تغير في القيمة العادلة في الفترة ما بين ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ مارس ٢٠١٩.

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

(مدققة) ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ألف درهم	(غير مدققة) ٢٠١٩ ٣١ مارس ألف درهم	الرصيد في بداية الفترة/ السنة التغير في القيمة العادلة
٢٣,٨٧٨	٢٢,٨٦٨	
(١,٠١٠)	٧٣	
٢٢,٨٦٨	٢٢,٩٤١	الرصيد الختامي في بداية الفترة/السنة

المخزون

٨

(مدققة) ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ألف درهم	(غير مدققة) ٢٠١٩ مارس ٣١ ألف درهم	
٣٤,٧٠١	٢٣,٢٠٣	أسماك ومنتجات سمكية
-	٢٩,٩٩٥	أعلاف حيوانية
٢,٥٨٩	١,٦٥٠	مواد أخرى - مواد تغليف ومواد خام أخرى
٣٧,٢٩٠	٥٤,٨٤٨	
(٧٤٠)	(٢,٠٥٢)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
٥٦٣	٥	بصائر في الطريق
٣٧,١١٣	٥٢,٨٠١	

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

(مدققة) ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ألف درهم	(غير مدققة) ٢٠١٩ مارس ٣١ ألف درهم	
٣٣٦	٧٤٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤٠٤	١,٣١٢	المبالغ المحمولة إلى الإيرادات خلال الفترة / السنة
٧٤٠	٢,٠٥٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

نقد وأرصدة لدى البنوك

٩

(مدققة) ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ألف درهم	(غير مدققة) ٢٠١٩ مارس ٣١ ألف درهم	
٢٥٨	٢٩٩	نقد في الصندوق
٢٢,٨٥٥	٦٨,١٩٤	أرصدة لدى البنوك:
٢٧٠,٤٣٧	١٩٣,١٨٤	حسابات جارية وتحت الطلب
(٥٤)	-	ودائع ثابتة
٢٩٣,٤٩٦	٢٦١,٦٧٧	تعديل عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩
(٢٠١,٧٢٤)	(١٦٥,٠١٩)	إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك
٩١,٧٧٢	٩٦,٦٥٨	ناقصاً: ودائع ثابتة بتاريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر

١٠ رأس المال

(مدققة)	(غير مدققة)	
٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ مارس	
ألف درهم		
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	

يتكون رأس المال المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل من ٥١٠ مليون سهم بقيمة درهم واحد للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥١٠ مليون سهم بقيمة درهم واحد للسهم الواحد)

١١ احتياطي نظامي

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي وذلك باقطاع ١٠% من ربح السنة حتى يصبح رصيد الاحتياطي النظامي مساوياً لـ ٥٥% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون.

١٢ قرض من طرف ذو علاقة

إن تفاصيل القرض من طرف ذو علاقة هي كما يلي:

(مدققة)	(غير مدققة)	
٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ مارس	
ألف درهم		
٣,١٤٥	٤,٧٨٥	

قرض من طرف ذو علاقة - رویال جروب (المكتب الرئيسي)

إن القرض من طرف ذو علاقة غير مضمون ولا يحمل أية فائدة. هذا القرض مستحق السداد من خلال أقساط شهرية قيمة أي منها ٣٦٠ ألف درهم.

١٣ معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

تتضمن الأطراف ذات العلاقة مساهمي المجموعة الرئيسية، 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.

١٣ معاملات الأطراف ذات العلاقة (نهاية)

١٣,١ المعاملات

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في

(غير مدققة) (مدققة)

٢٠١٨ ٣١ مارس ٢٠١٩ ٣١ مارس
ألف درهم ألف درهم

١,٨٤٨ ١,٩٦٨

- ١٩,٥٥٣

- ٢٩٤

٢,٠٠٠ -

بيع أسماك ومنتجات سمكية

الإيرادات التعاقدية

مشتريات

موظفي الإدارة الرئيسية

استبعاد حصة بنسبة ١٠٪ في شركة تابعة

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

١٣,٢ تعويضات الإدارة الرئيسية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في

(غير مدققة) (مدققة)

٢٠١٨ ٣١ مارس ٢٠١٩ ٣١ مارس
ألف درهم ألف درهم

٣,٢٧٣ ٣,٥٤٨

٨ ١٠

رواتب ومكافآت الموظفين

عدد موظفي الإدارة الرئيسية

يمثل القرض لطرف ذو علاقة البالغ قيمته ١,٢٠٠ ألف درهم لموظفي إدارة رئيسى. لا يحمل القرض فوائد.

١٤ العائد الأساسي للسهم

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		(غير مدققة)	(غير مدققة)
		٢٠١٩ مارس ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١
	ألف درهم		
٩,٥٧		٨,٩٨٠	ربح للفترة (ألف درهم)
٥١٠,٠٠		٥١٠,٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)
٠,٠٢		٠,٠٢	العائد الأساسي للسهم للفترة (درهم)

١٥ النقد وما يعادله

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		(غير مدققة)	(غير مدققة)
		٢٠١٩ مارس ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١
	ألف درهم		
٣١٢,٢٧٢		٢٦١,٦٧٧	إجمالي الأرصدة لدى البنوك والنقد
(١٧٤,٢٩٤)		(١٦٥,٠١٩)	نافقاً: ودائع ثابتة بتواریخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
١٣٧,٩٧٨		٩٦,٦٥٨	

إن المعاملات غير النقدية الجوهرية، التي تم استبعادها من بيان التدفقات النقدية الموحد هي كما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		(غير مدققة)	(غير مدققة)
		٢٠١٩ مارس ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١
	ألف درهم		
-		١٤,١٣٩	إدراج أصل حق الاستخدام
-		١٣,٨٧٦	إدراج التزام عقد إيجار
-		١,٠٧١	إدراج المبالغ المستحقة لمورد غير تجاري

١٦ المطلوبات الطارئة والالتزامات

١٦,١ المطلوبات الطارئة

(غير مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم	
٧٦,٣٤٣	٦٠,٤٦٢	خطابات ضمان
٢٦,٣٩٢	٤,٢١٥	خطابات اعتماد

١٦,٢ التزامات مقابل النفقات الرأسمالية

(غير مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم	
٤٤,٤١٩	٣٦,٥٧٣	التزامات مقابل شراء ممتلكات وآلات ومعدات

١٧ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أية إيرادات هامة ذات طبيعة موسمية في بيان الربح أو الخسارة المرحلي المختصر الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

١٨ 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 إعداد التقارير المالية.
- يتم تحديد القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى وفقاً لنماذج الأسعار المقبولة بشكل عام بناءً على تحليل التدفق النقدي المخصوص باستخدام الأسعار من معاملات السوق المتداولة القابلة لللحظة والأسعار المتداولة لأدوات مماثلة؟

١٨ قياسات القيمة العادلة (تنمية)

١٨,١ القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

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

الموجودات المالية	القيمة العادلة في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة) ألف درهم	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) ألف درهم	القيمة العادلة في ١٧٨٧ المستوى ١ في سوق نشط	طريقة التدفقات الموجودات	صافي قيمة الموجودات	لا يوجد لا ينطبق	علاقة المدخلات غير قابلة للملحوظة بالقيمة العادلة
الدخلات	أساليب التقييم	الهامة غير القابلة للملحوظة	والدخلات الرئيسية	تراتبية القيمة العادلة	القابلة للملحوظة		
استثمارات في أسهم مدرجة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١,٨٦٠	١,٧٨٧	١,٧٨٧	٢١,٠٨١	٢١,٠٨١	لا يوجد	لما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة.
استثمارات في أسهم غير مدرجة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر							

١٨,٢ تراتبية القيمة العادلة

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

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

١٨ قياسات القيمة العادلة (تنمية)

١٨,٢ تراتبية القيمة العادلة (تنمية)

الإجمالي	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	
١,٨٦٠	-	-	١,٨٦٠	
٢١,٠٨١	٢١,٠٨١	-	-	
<u>٢٢,٩٤١</u>	<u>٢١,٠٨١</u>	<u>-</u>	<u>١,٨٦٠</u>	<u>الإجمالي</u>
				٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				أسهم مدرجة
				أسهم غير مدرجة
١,٧٨٧	-	-	١,٧٨٧	
٢١,٠٨١	٢١,٠٨١	-	-	
<u>٢٢,٨٦٨</u>	<u>٢١,٠٨١</u>	<u>-</u>	<u>١,٧٨٧</u>	<u>الإجمالي</u>
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				أسهم مدرجة
				أسهم غير مدرجة

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

- تربية أسماك/تجارة وتصنيع وتتضمن تجريد الأسماك والأغذية البحرية، تربية وتجارة الأغذية البحرية والتجارة العامة في المواد لأغراض تنشيطية، تعمل المجموعة من خلال ثلاثة قطاعات أعمال أساسية:

- أعلاف حيوانية: وتتضمن توريد وتصنيع وبيع أعلاف وأطعمة حيوانية للتأمين الطعام من صناعة الألبان، واللحوم والدواجن.
استثمارات وتنضم استثمارات في أوراق ملكية، استثمار في شركات زميلة وشركات التحالف واستثمارات عقارية ووادع ثانية.
مقاولات وتتضمن خدمات فنية وتجارية ومقاولات، وخصوصاً في مقاولات الموانئ، تصميم وتنفيذ المناضر الطبيعية، إدارة سكن عمال.
آخر (غير مخصصة) تشمل مصاريف المكتب الرئيسي غير المخصصة لأي قطاع.

الأحداث اللاحقة

٤٠

قامت الشركة بزيادة حصتها في اليانس للمأكولات القابضة ذ.م.م. ("شركة تابعة") من %٧٠ إلى %٨٠. بعد ٣١ مارس ٢٠١٩، قامت الشركة التابعة بزيادة رأس مالها من ٢٠ مليون درهم إلى ٤٠ مليون درهم من خلال إصدار ٢٠,٠٠٠ سهم جديد، تبلغ القيمة الاسمية لكل منها ١,٠٠٠ درهم. قامت الشركة باكتتاب ١٨,٠٠٠ سهم وقام شريك استراتيجي جديد من اليابان، سبيو أند كو إنك باكتتاب ٢,٠٠٠ سهم. قامت الشركة التابعة بتعديل هيكل رأس المال وفق النسب التالية:

الملكية %	المبلغ ألف درهم	المساهم
%٨٠	٣٢,٠٠٠	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
%١٠	٤,٠٠٠	باسيفيك للتأجير ذ.م.م
%٥	٢,٠٠٠	السيد/أمون عبد الله على عثمان
%٥	٢,٠٠٠	سبيو أند سى أو. اي ان سى
%١٠٠	٤٠,٠٠٠	

تم استلام مساهمة سبيو أند سى أو. اي ان سى البالغ قيمتها ٢,٠٠٠ ألف درهم خلال الفترة وتم عرضها كـ "مبلغ مدفوع مقدماً مقابل إصدار أسهم" بموجب حقوق غير مسيطرة.

بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٩، أصدر مجلس إدارة المجموعة قراراً ببدء إكمال الإجراءات اللازمة للاستحواذ على كافة حصص باللتبريد ذ.م.م وهي حالياً مملوكة بالكامل من قبل رويد جروب ذ.م.م. سيكون الاستحواذ مقابل ١,٣١١,٤٢٨,٥٧١ أسهم عادية من المجموعة. في ١٩ فبراير ٢٠١٩، تم توقيع اتفاقية تنفيذ الاستحواذ بالإضافة إلى دخول بال القابضة كشريك استراتيجي في المجموعة. وافق المساهمون على عملية الاستحواذ في إبريل ٢٠١٩ ومن المتوقع الانتهاء من عملية الاستحواذ خلال الربع الثاني من ٢٠١٩.