

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك
(ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
المرحلية لفترة التسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

صفحة	جدول المحتويات
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
٦-٧	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
٨-٣١	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق للشركة العالمية القابضة ش.م.ع. (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك) ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والبيانات الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات 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 الإستفسارات، 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 يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الإستنتاج

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

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



موقع من قبل:

محمد خميس التاج

رقم القيد ٧١٧

٩ نوفمبر ٢٠١٧

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
		٤	ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٢١٥	٧,٦١٠	٥	إستثمارات عقارية
٩٨,٣٦٣	٩٨,٦٩٦	٦	إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٩,١٤٤	١٢,٧١٩	٧	إستثمارات متاحة للبيع
١٤,٨٧٧	١٤,٧٩٣		
١٣٢,٥٩٩	١٣٣,٨١٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
		٨	بضاعة
٢٧,٩٤٦	٢٨,٠٢٩		موجودات بيولوجية
١٠,٧٠٧	٧,١٠٦		مطلوب من جهات ذات علاقة
٥٤,٣١٤	٥٦,٧٣١		ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٤٠,١٥٩	١٥٣,٠٣٠	٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٥٨,٧٦٩	٢٦١,٩٤٨		
٤٩١,٨٩٥	٥٠٦,٨٤٤		مجموع الموجودات المتداولة
٦٢٤,٤٩٤	٦٤٠,٦٦٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٨,٠٤٠	٨,٠٤٠	١١	إحتياطي قانوني
٨٧	٣		التغيرات المتراكمة في إعادة تقييم إستثمارات
٨,٣٤٦	٣٢,٩٧٣		أرباح مستبقة
٥٢٦,٤٧٣	٥٥١,٠١٦		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
٤,٢٧١	٦,٠٤٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٣٠,٧٤٤	٥٥٧,٠٦٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٤,٩٣٧	١٥,٨٢٨		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٤٩٦	٥٣٩		إلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية
١٥,٤٣٣	١٦,٣٦٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٧,٣٣٨	٥٩,٢٢٤		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٩٠٦	١,٤٩٦		مطلوب إلى جهات ذات علاقة
٧,٤٦٥	٦,٣٨٥	١٢	قرض من جهة ذات علاقة
٦٠٨	١٢٥		إلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية
٧٨,٣١٧	٦٧,٢٣٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٣,٧٥٠	٨٣,٥٩٧		مجموع المطلوبات
٦٢٤,٤٩٤	٦٤٠,٦٦٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

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

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٧٥,٦٩٧	٢٨٥,٥١١	٨٩,١٥٠	٩٣,٨٢٦	الإيرادات
(٢٣٠,٩٥٤)	(٢٣٤,٠٤٩)	(٧٥,٠٢٤)	(٧٧,٦٠٥)	تكلفة الإيرادات
٤٤,٧٤٣	٥١,٤٦٢	١٤,١٢٦	١٦,٢٢١	إجمالي الربح
(٢٤,٢٣١)	(٢٨,٤٨٤)	(٧,٥٠٥)	(٧٢٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٠,٤٤٨)	(١٧,٨٦٩)	(٥,٩٤٤)	(٦,٣١١)	مصاريف بيع وتوزيع
٥٠٨	١٧	١٥٥	(٣٢٢)	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
١١,٤٦٣	٤,٩٧٥	٣,٥٩٠	١,٣٤١	إيرادات أخرى
١١,٨١٢	١٦,٣٥١	٢,٩٣٢	٤,٢١٠	إيرادات إستثمارات
(٧)	(٤٧)	-	(٤٧)	تكاليف التمويل
٢٣,٨٤٠	٢٦,٤٠٥	٧,٣٥٤	٥,٣٧٢	ربح الفترة
٢٣,٦٧٨	٢٤,٦٢٧	٧,٤٤٣	٤,٨٧٢	عائد إلى:
١٦٢	١,٧٧٨	(٨٩)	٥٠٠	مالكي الشركة
٢٣,٨٤٠	٢٦,٤٠٥	٧,٣٥٤	٥,٣٧٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٣,٨٤٠	٢٦,٤٠٥	٧,٣٥٤	٥,٣٧٢	ربح الفترة
٠,٠٥	٠,٠٥	٠,٠١	٠,٠١	العائد الأساسي للسهم

١٤

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٨٤٠	٢٦,٤٠٥	٧,٣٥٤	٥,٣٧٢	ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
				البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٩٨	(٨٤)	(٦)	١٤	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع
٩٨	(٨٤)	(٦)	١٤	مجموع الدخل / (الخسارة) / الشاملة الأخرى
٢٣,٩٣٨	٢٦,٣٢١	٧,٣٤٨	٥,٣٨٦	مجموع الدخل الشامل للفترة
٢٣,٧٧٦	٢٤,٥٤٣	٧,٤٣٧	٤,٨٨٦	عائد إلى:
١٦٢	١,٧٧٨	(٨٩)	٥٠٠	مالكي الشركة
٢٣,٩٣٨	٢٦,٣٢١	٧,٣٤٨	٥,٣٨٦	حقوق الملكية غير المسيطرة

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع) - أسماك وشركاتها التابعة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموزع الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مدقق)	رأس المال	إحتياطي قانوني	التغيرات في إعادة تقييم إستثمارات	(خسائر متراكمة)/ أرباح مستتقة	حقوق الملكية للشركة لمالكي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٥١٠,٠٠٠	-	-	-	(١٥,١٥٦)	٥٠٠,٢٧٤	٦,٦٩٣	٥٠٦,٩٦٧
ربح الفترة	-	-	-	٢٣,٦٧٨	٢٣,٦٧٨	١٦٢	٢٣,٨٤٠
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	٩٨	-	٩٨	-	٩٨
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	٩٨	٢٣,٦٧٨	٢٣,٧٧٦	١٦٢	٢٣,٩٣٨
توزيعات أرباح صافي الحركة في حقوق الأقلية	-	-	-	-	-	(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)	٥١٠,٠٠٠	٥,٤٣٠	٩٨	٨,٥٢٢	٥٢٤,٠٥٠	٤,٢٠٣	٥٢٨,٢٥٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدقق)	٥١٠,٠٠٠	٨,٠٤٠	٨٧	٨,٣٤٦	٥٢٦,٤٧٣	٤,٢٧١	٥٣٠,٧٤٤
ربح الفترة	-	-	-	٢٤,٦٢٧	٢٤,٦٢٧	١,٧٧٨	٢٦,٤٠٥
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	(٨٤)	-	(٨٤)	-	(٨٤)
مجموع (الخسارة)/ الدخل الشامل للفترة	-	-	(٨٤)	٢٤,٦٢٧	٢٤,٥٤٣	١,٧٧٨	٢٦,٣٢١
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)	٥١٠,٠٠٠	٨,٠٤٠	٣	٣٢,٩٧٣	٥٥١,١٦	٦,٠٤٩	٥٥٧,٠٦٥

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

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٨٤٠	٢٦,٤٠٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة
		تعديلات لـ:
٣,٤٢١	٣,١٢٣	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٦١)	(٤٦٥)	مكسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٧,١١٩	٣١٠	إستهلاك إستثمارات عقارية
١١٢	-	خسارة من إستبعاد إستثمار عقاري
(٧,٠٧٧)	(٩,٤٨٤)	الحصة في الأرباح من شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(٥٠٨)	(١٧)	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٢,٥٦١	٢,٥٨١	تعويضات نهاية خدمة الموظفين المحملة
٩٠٤	٥١٩	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٣٥٩)	(١٦٣)	إسترداد مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٤٦١	٨٣٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٤,٨٤٧)	(٥,٦٠٨)	فوائد وأنصبة أرباح
٧	٤٧	تكاليف تمويل
٢٥,٢٧٣	١٨,٠٨٢	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣,٧٧٢	(٤٣٩)	(الزيادة)/النقص في البضاعة
(١,٦٦٠)	٣,٦١٨	النقص/ (الزيادة) في الموجودات البيولوجية
(١,٢٧١)	(٢,٤١٧)	الزيادة في مطلوب من جهات ذات علاقة
(١٧,٥٩١)	(١١,٣٣٤)	الزيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٨)	(١,٤١٠)	النقص في مطلوب إلى جهات ذات علاقة
(١٠,٢٣٥)	(٨,١١٤)	النقص في ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١,٧٢٠)	(٢,٠١٤)	النقد المستخدم في التشغيل
(١,٣٨١)	(١,٦٩٠)	تعويضات نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(٧)	(٤٧)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣,١٠٨)	(٣,٧٥١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٧	٢٠١٦
	ألف درهم	ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
نقص في ودائع ثابتة مرهونة	-	٤,١١٧
زيادة في ودائع ثابتة بتواريخ إستحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر	-	(١٣٥,٨٨١)
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٦١٦)	(١,٨١٨)
متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٥٦٣	٦٩٩
شراء إستثمارات عقارية	(٦٤٣)	-
أنصبة أرباح مستلمة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة	٥,٩٠٩	١١,١٤٠
فوائد وأنصبة أرباح مستلمة	٣,٢٣٧	٤,٨٤٧
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	٨,٤٥٠	(١١٦,٨٩٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
نقص في حسابات بنكية مكشوفة	-	(٥٢١)
أنصبة أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة	-	(٤,٠٠٠)
نقص في إلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية	(٤٤٠)	(٦٠٣)
تسديد قرض من جهة ذات علاقة	(١,٠٨٠)	-
صافي الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة	-	١,٣٤٨
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١,٥٢٠)	(٣,٧٧٦)
صافي الزيادة/ (النقص) في النقد ومرادفات النقد	٣,١٧٩	(١٢٣,٧٨٠)
النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة	١٥٧,٨٩٤	٢٤٧,٣٣٥
النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة (إيضاح ١٥)	١٦١,٠٧٣	١٢٣,٥٥٥

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١ معلومات عامة

تأسست الشركة العالمية القابضة ش.م.ع. (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك) ("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. (سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك) وشركاتها التابعة "المجموعة" (إيضاح ٣).

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

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

خلال الفترة، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٧ على تعديل إسم الشركة من الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك إلى الشركة العالمية القابضة ش.م.ع. تم الإنتهاء من الإجراءات القانونية للتعديل مع نهاية فترة التقرير.

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ في هذه البيانات المالية. لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة أي تأثير مهم على المبالغ المدرجة في السنة الحالية أو السنوات السابقة ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضريبة الدخل المتعلق بالإعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة على الخسائر غير المحققة.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ - بيان التدفقات النقدية لتوفير الإفصاحات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية.
- دورة التحسينات السنوية ٢٠١٤-٢٠١٦ على المعايير الدولية للتقارير المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير رقم ١٢.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

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

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

١ يناير ٢٠١٨ دورة التحسينات السنوية ٢٠١٤-٢٠١٦ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨

١ يناير ٢٠١٨ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ معاملات بالعملة الأجنبية والبل المدفوع مقدماً يتناول التفسير المعاملات بالعملة الأجنبية أو أجزاء من المعاملات عندما:

- يكون هناك بدل تم تقويمه أو تسعيره بالعملة الأجنبية؛
- تقوم المنشأة بالإعتراف بالأصل المدفوع مقدماً أو بالالتزام الدخل المؤجل المتعلق بهذا البديل، قبل الإعتراف بالأصل ذات العلاقة، المصاريف أو الدخل؛ و
- يكون الأصل المدفوع مقدماً أو الالتزام الدخل المؤجل غير نقدي.

١ يناير ٢٠١٨ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ دفعات على أساس الأسهم المتعلق بتصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسهم

١ يناير ٢٠١٨ تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠/ استثمار عقاري: تعدل الفقرة ٥٧ لتوضح أنه ينبغي على المنشأة تحويل العقار إلى، أو من، الاستثمار العقاري عندما، فقط عندما، يكون هناك دليل على وجود تغيير في الاستخدام. يحدث التغيير في الاستخدام إذا كان العقار يفي، أو لم يعد يفي بتعريف الاستثمار العقاري. إن التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يشكل في حد ذاته دليلاً على حدوث تغيير في الاستخدام.

١ يناير ٢٠١٨ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين: المتعلق بتواريخ التطبيق المختلفة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ومعيار عقود التأمين الجديد القادم.

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى. تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧/ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧/ الأدوات المالية: إفصاحات إضافية حول محاسبة التحوط (وتعديلات مترتبة على ذلك) ناتجة من تقديم فصل حول محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة:

١ يناير ٢٠١٨

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخ المعدلة في السنوات ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ متطلبات جديدة حول تصنيف وقياس الموجودات المالية. تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لاحقاً في أكتوبر ٢٠١٠ ليتضمن متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، وفي نوفمبر ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العامة. تم إصدار نسخة أخرى معدلة حول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤ ليتضمن بشكل أساسي أ) متطلبات إنخفاض القيمة للموجودات المالية و ب) تعديلات محدودة لمتطلبات التصنيف والقياس من خلال تقديم قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" على أدوات دين معينة بسيطة.

تم إصدار النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تشمل متطلبات محاسبة الأدوات المالية، والتي تحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإعراف والقياس. يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:

- **التصنيف والقياس:** يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال المحتفظ بها من خلاله وخصائص التدفقات النقدية المتعاقد عليها. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في نسخته الصادرة في سنة ٢٠١٤ فئة "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين. يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، ولكن هناك إختلافات في متطلبات تطبيق قياس مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة.

- **إنخفاض القيمة:** تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "خسارة إئتمان متوقعة" لقياس إنخفاض قيمة الموجودات المالية، لذلك لم يعد ضرورياً حصول حدث إئتماني قبل الإعراف بخسارة الإئتمان.

- **محاسبة التحوط:** يقدم نموذج محاسبة تحوط جديد الذي تم تصميمه ليكون متماشياً مع أنشطة إدارة المخاطر لدى المنشآت عند التحوط للمخاطر المالية وغير المالية.

- **إلغاء الإعراف:** تم إدراج متطلبات إلغاء الإعراف بالموجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة:

١ يناير ٢٠١٨

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ /إيرادات من عقود مع العملاء

في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الذي أصدر نموذج شامل واحد للمنشآت لاستخدامه في المحاسبة للإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والتفسيرات المتعلقة به عندما تصبح فعالة، محل الإرشاد الحالي للإعتراف بالإيرادات المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ /الإيرادات؛ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود المقاولات.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أنه على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتصف تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العملاء بمبلغ يعكس البديل المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يقدم المعيار منهاج من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد (العقود) مع العملاء؛
- الخطوة الثانية: تحديد أداء الإلتزامات في العقد؛
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة؛
- الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على أداء الإلتزامات في العقد؛
- الخطوة الخامسة: الإعتراف بالإيرادات عندما (أو متى) تلبى المنشأة أداء الإلتزام

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

١ يناير ٢٠١٨

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ /إيرادات من عقود مع العملاء لتوضيح تسعة جوانب للمعيار (تحديد الإلتزامات الأداء، إعتبارات المدير مقابل الوكيل والترخيص)، ولتوفير بعض التخفيف في المرحلة الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

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

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

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

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية المتعلقة بخصائص التسديد المبكر مع التعويضات السلبية والتعديلات على المطلوبات المالية.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة المتعلقة بالحصول طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

١ يناير ٢٠١٩

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ عدم اليقين حول معالجات ضريبة الدخل

يتناول التفسير تحديد الربح/ (الخسارة) الخاضعة للضريبة، أسس الضريبة، خسائر الضريبة غير المستخدمة، إعفاءات الضريبة غير المستخدمة ومعدلات الضريبة، عندما يكون هناك عدم يقين حول معالجات الضريبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. وعلى وجه التحديد يأخذ بالاعتبار:

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

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السبوعية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢١

يبيّن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين أسس الإعراف، القياس، العرض والإيضاح لعقود التأمين ضمن نطاق المعيار. إن هدف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ هو ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات ذات الصلة والتي تمثل هذه العقود بشكل ملائم. تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي البيانات المالية لتقييم تأثير عقود التأمين على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية.

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سيتم تطبيقها في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة كما في أو عندما يتم تطبيقها، وأن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، قد لا يكون لها تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

تتوقع الإدارة بأن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ سيتم تطبيقهما في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ وأن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ سيتم تطبيقه في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ قد يكون لهما تأثير هاماً على المبالغ والإفصاحات المدرجة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بالإيرادات من العقود مع العملاء والموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة وأن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ قد يكون له تأثير هاماً على المبالغ والإفصاحات المدرجة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار للمجموعة.

ومع ذلك، من غير الممكن تقديم معقول لآثار تطبيق هذه المعايير حتى تقوم المجموعة بمراجعة مفصلة.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

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 القوانين المعمول بها في الإمارات العربية المتحدة.

لقد تم عرض البيانات المالية الموجزة الموحدة بـ درهم الإمارات (الدهرم) باعتبارها العملة المستخدمة للمجموعة ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا حدد عكس ذلك.

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

إن هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة لا تتضمن جميع المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. بالإضافة لذلك، إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

إن السياسات المحاسبية والأحكام الهامة والتقديرات والافتراضات المستخدمة من قبل المجموعة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة تتفق مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

بناءً على إخطار هيئة الأوراق المالية والسلع المؤرخ في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالتملكات 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 انخفاض القيمة. وكما هو الحال مع أصول الممتلكات الأخرى فإن إستهلاك هذه الأصول يبدأ عندما تكون جاهزة للإستخدام المقرر.

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

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

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

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

يتم احتساب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت بناءً على الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

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

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣ إستثمارات عقارية

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

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

يتم احتساب الإستهلاك لشطب تكلفة العقارات، باستثناء أعمال رأسمالية قيد الإنجاز، على مدى فترة أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ٨ سنوات. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة، القيم المتبقية وطريقة الإستهلاك 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 بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات الترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على المشروع المشترك والتي تظهر فقط عندما يتطلب إتخاذ القرارات حول الأنشطة ذات العلاقة موافقة بالإجماع من قبل الأطراف التي 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 استثمار المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، فإن المجموعة تتوقف عن الاستمرار بالاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط ضمن النطاق الذي تكبدت فيه المجموعة التزامات قانونية أو استدالية أو قامت بإجراء الدفعات بالنيابة عن الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

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

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٤/٣ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (يتبع)

يتم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتحديد فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة لانخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركات زميلة ومشاريع مشتركة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار إجمالي المبلغ المدرج للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) فيما يتعلق بانخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الموجودات كأصل فردي وذلك من خلال مقارنة المبلغ الممكن تحصيله له (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى) مع المبلغ المدرج له. إن أية خسارة معترف بها لانخفاض القيمة تشكل جزءاً من المبلغ المدرج للاستثمار. يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ ضمن النطاق الذي يزيد فيه المبلغ القابل للتحصيل للاستثمار لاحقاً.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركات زميلة أو مشاريع مشتركة. عندما تحتفظ المجموعة بحصتها في أي شركة زميلة أو مشروع مشترك سابق والاحتفاظ بحصتها في أصل مالي، تقوم المجموعة بقياس حصتها المحتفظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ، وتعتبر القيمة العادلة هي القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يتم إدراج الفرق بين القيمة المدرجة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك في تاريخ التوقف عن استخدام طريقة الملكية، والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها وأية متحصلات ناتجة عن استبعاد أي حصص جزئية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في تحديد المكسب أو الخسارة عند استبعاد الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

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

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 استبعاد 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.

٥/٣ إستثمارات متاحة للبيع

يتم تصنيف الإستثمارات المدرجة المحتفظ بها من قبل المجموعة والمتداولة في سوق مالي نشط كممتاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. تمتلك المجموعة أيضاً إستثمارات أخرى غير مدرجة ولا يتم تداولها في سوق مالي نشط ولكن تم تصنيفها كذلك كموجودات مالية متاحة للبيع وإدراجها بالقيمة العادلة حيث ترى الإدارة أن القيمة العادلة يمكن قياسها بشكل موثوق. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر وتتراكم في التغيرات المتراكمة في التقييم العادل للإستثمارات بإستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. في حال استبعاد الإستثمار أو عند تحديد وجود إنخفاض في قيمته، يتم إعادة تصنيف المكسب أو الخسارة المتراكمة سابقاً في التغيرات المتراكمة في التقييم العادل إلى الربح أو الخسارة.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٥/٣ إستثمارات متاحة للبيع (يتبع)

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

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

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.

تتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة:

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

تقوم الشركة بإعادة تقييم فيما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر بها أم لا في حال أشارت الوقائع والظروف إلى وجود 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 الوقائع والظروف ذات الصلة لتقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الجهة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

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

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

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

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

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

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٦/٣ أساس التوحيد (يتبع)

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

إن تفاصيل الشركات الزميلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ هي كما يلي:

نسبة المساهمة بالملكية وحقوق التصويت	النشاطات الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	إسم الشركة التابعة
٢٠١٦ ٢٠١٧			
%١٠٠	تجارة وتجهيز وتغليف منتجات الأغذية البحرية.	الإمارات العربية المتحدة	شركة اليانس للمأكولات ذ.م.م.
%١٠٠	التجارة العامة، استيراد وتصدير وتخزين في المخازن العامة، الوساطة التجارية وإدارة عمليات المستودعات. تجارة بالجملة وتجارة الأعلاف المعلبة، تجارة المواد الغذائية المجمدة وتجارة المواد الزراعية المحفوظة.	الإمارات العربية المتحدة	اليانس للمأكولات القابضة ذ.م.م.
%١٠٠	شراء وبيع العقارات والأراضي وتقسيمها، إدارة وتطوير وتأجير العقارات	الإمارات العربية المتحدة	ستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م.
%١٠٠	خدمات فنية وتجارية ومقاولات، التخصص في أعمال مقاولات الموانئ	الإمارات العربية المتحدة	أبو ظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م.
%١٠٠	تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية	الإمارات العربية المتحدة	شركة تلال الخليج لتصميم المناظر الطبيعية والخدمات الزراعية ذ.م.م.
%٨٢	إدارة سكن عمال	الإمارات العربية المتحدة	سنشري لإدارة العقارات ذ.م.م.
%٨٠	تجارة بالجملة وبالتجزئة في الأسماك والروبيان والأحياء المائية الأخرى واستيراد وتصدير هذه المنتجات. تربية الأسماك والروبيان والأحياء المائية الأخرى. تجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة ومعدات الاستزراع السمكي ومستلزماتها.	المملكة العربية السعودية	شركة أسماك العرب ذ.م.م.

في ١٣ يناير ٢٠١٦، قامت المجموعة باستبعاد حصتها في شركة أسماك قريات الدولية ذ.م.م.

خلال الفترة الحالية، إستحوذت المجموعة على حصة إضافية في سنشري لإدارة العقارات ذ.م.م. بدون مقابل. وفقاً للإتفاقية، تم زيادة حصة المجموعة للفترة الحالية في سنشري لإدارة العقارات ذ.م.م. من ٨٠% إلى ٨٢%، إعتباراً من ٨ فبراير ٢٠١٧.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٤ ممتلكات وآلات ومعدات

بلغت الإضافات على الممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة الحالية ٦١٦ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ١,٨١٨ ألف درهم) وبلغت أعباء الإهلاك خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣,١٢٣ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٣,٤٢١ ألف درهم).

خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة باستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات بصافي قيمة دفترية بمبلغ ٩٨ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٣٣٨ ألف درهم) بمبلغ ٥٦٣ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٦٩٩ ألف درهم)، مما نتج عنه ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ٤٦٥ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٣٦١ ألف درهم).

٥ استثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم	
٩٧,٤٣٨	٩٧,٤٣٨	أراضي
٦٨,٦٧٧	٦٨,٤٤٦	مباني
١٦٦,١١٥	١٦٥,٨٨٤	
(٦٧,٧٥٢)	(٦٧,١٨٨)	ينزل: الإهلاك وخسارة انخفاض القيمة المتراكمة
٩٨,٣٦٣	٩٨,٦٩٦	

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الاستثمارات العقارية ٦٤٣ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: لا شيء درهم) وبلغت أعباء الإهلاك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣١٠ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٧,١١٩ ألف درهم).

تم تحديد القيمة العادلة للمباني باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة الذي تم إعداده داخلياً من قبل الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم تقدير القيمة العادلة للمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بحوالي ٢٣,٣٤ مليون درهم. بلغت القيمة المدرجة للمباني كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١,٣١١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٢٥ 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 ٢٠١٧.

تتمثل قطع الأراضي في قيمة ثلاث قطع أراضي موجودة في منطقة الميناء، أبوظبي وبلغت قيمتها المدرجة ٩٧ مليون درهم (٢٠١٦: ثلاث قطع أراضي بقيمة مدرجة ٩٧ مليون درهم) مرهونة لدى أحد البنوك مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة للمجموعة. بلغت القيمة العادلة لقطع الأراضي ٢٦١,٢ مليون درهم وقد تم تحديد القيمة العادلة على أساس مؤشرات السوق التي تعكس أسعار صفقات حالية مماثلة لتلك الممتلكات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، تم اعتبار أن الاستخدام الحالي للعقارات هو الاستخدام الأعلى والأفضل. تعتقد الإدارة أن لم تتغير بشكل جوهري خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٦ إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:

إسم المنشأة الشركات الزميلة	النشاطات الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	نسبة المساهمة بالملكية ٢٠١٦ ٢٠١٧
أبوظبي ماونتن جيت ذ.م.م.	إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	%٤٧ %٤٧
شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م.	إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	%٢٠ %٢٠
المشاريع المشتركة			
لازيو للإستثمار العقاري ذ.م.م.	إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	%٦٠ %٦٥
بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م.	إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	%٦٥ %٦٥

خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة بالإستحواذ على أسهم إضافية في لازيو للإستثمار العقاري ذ.م.م. بدون مقابل. وفقاً لتعديل إتفاقية المشروع المشترك، ارتفعت نسبة المساهمة في لازيو للإستثمار العقاري ذ.م.م. في الفترة الحالية من ٦٠% إلى ٦٥% اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم	الرصيد في بداية الفترة/ السنة حصة المجموعة في ربح الفترة/ السنة أنصبة أرباح مقبوضة خلال الفترة/ السنة
١٣,٧٤٥	٩,١٤٤	
١٠,٢٣٩	٩,٤٨٤	
(١٤,٨٤٠)	(٥,٩٠٩)	
٩,١٤٤	١٢,٧١٩	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم	إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات
٢٧,٥٨٢	٣٤,٦٥٣	
(١٢,٠٢٦)	(١٠,٨١٢)	
١٥,٥٥٦	٢٣,٨٤١	صافي الموجودات
٩,١٤٤	١٣,٧٣٤	حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٦ إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (يتبع)

فترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧,٤١٣	٣٩,٩٣٣	إجمالي الإيرادات
١٤,٠٤٢	١٧,٠٣٠	إجمالي الربح للفترة
٧,٠٧٧	٩,٤٨٤	حصة المجموعة في الربح، صافي

٧ إستثمارات متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
(مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٣٨	٦٥٤	مدرجة
١٤,١٣٩	١٤,١٣٩	غير مدرجة
١٤,٨٧٧	١٤,٧٩٣	
١٤,٨٧٧	١٤,٧٩٣	في أسواق دولة الإمارات العربية المتحدة

كانت الحركة في الإستثمارات المتاحة للبيع كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
(مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٧٩٠	١٤,٨٧٧	القيمة العادلة في بداية الفترة/ السنة
٨٧	(٨٤)	التغير في القيمة العادلة
١٤,٨٧٧	١٤,٧٩٣	القيمة العادلة في نهاية الفترة/ السنة

إن الإستثمارات في الأوراق المالية بقيمة ٦٥٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧٣٨ مليون درهم) هي مسجلة بإسم جهات ذات علاقة على سبيل الأمانة ولصالح المجموعة.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٨ بضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم	
٢٠,٣٨٣	٢٠,٤١٠	أسماك ومنتجات سمكية
٥٤٩	٢٤٢	أغذية أسماك
٢,٥٦٨	٨,١٤٨	مواد أخرى - مواد تغليف ومواد خام أخرى
٥,١٨٥	٣٢٤	بضاعة في الطريق
٢٨,٦٨٥	٢٩,١٢٤	
(٧٣٩)	(١,٠٩٥)	يطرح: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢٧,٩٤٦	٢٨,٠٢٩	

الحركة في مخصص بضاعة بطيئة الحركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم	
٨٦٩	٧٣٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٤٤٣	٥١٩	المبالغ المحملة إلى الإيرادات خلال الفترة/ السنة
(٥٦٧)	-	مخصص مشطوب
(٦)	(١٦٣)	إسترداد مخصص
٧٣٩	١,٠٩٥	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٩ نقد وأرصدة لدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) ألف درهم
٣٨٥	٣٩٧
١٥,٣٧٧	١١,٤٣٣
٢٤٦,١٨٦	٢٤٦,٩٣٩
٢٦١,٩٤٨	٢٥٨,٧٦٩

نقد في الصندوق

أرصدة لدى البنوك:

حسابات جارية وتحت الطلب
ودائع ثابتة

١٠ رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) ألف درهم
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠

يتكون رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من ٥١٠ مليون سهم
بقيمة ١ درهم للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥١٠ مليون سهم
بقيمة ١ درهم للسهم الواحد)

١١ احتياطي قانوني

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

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

١٢ قرض من جهة ذات علاقة

إن تفاصيل القرض من جهة ذات علاقة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم
٧,٤٦٥	٦,٣٨٥

روبال جروب - المكتب الرئيسي

خلال الفترة، قامت المجموعة بتسديد مبلغ عن القرض يبلغ ١,٠٨٠ ألف درهم. لا يحمل القرض من جهة ذات علاقة أية فائدة ويتم تسديده عند الطلب.

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 ملموساً 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		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		بيع أسماك ومنتجات سمكية
٢٠١٦ (غير مدقق) ألف درهم	٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم	٢٠١٦ (غير مدقق) ألف درهم	٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم	
٥,٠٩٤	٤,٥٩٩	١,٤٩٢	١,٥٥٣	

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

٢/١٣ تعويضات الإدارة العليا

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		رواتب ومزايا الموظفين
٢٠١٦ (غير مدقق) ألف درهم	٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم	٢٠١٦ (غير مدقق) ألف درهم	٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم	
٥,٤٣٤	٥,٤٩٨	١,٥٧٤	٢,٢٩٩	

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٦٧٨	٢٤,٦٢٧	٧,٤٤٣	٤,٨٧٢	ربح الفترة (ألف درهم)
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)
٠,٠٥	٠,٠٥	٠,٠١	٠,٠١	العائد الأساسي للسهم للفترة (درهم)

١٥ النقد و مرادفات النقد

٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٩,٤٣٦	٢٦١,٩٤٨	إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك
(١٣٥,٨٨١)	(١٠٠,٨٧٥)	يطرح: ودائع ثابتة بتواريخ إستحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
١٢٣,٥٥٥	١٦١,٠٧٣	

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

١٦ المطلوبات الطارئة والالتزامات

١/١٦ المطلوبات الطارئة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) ألف درهم	خطابات ضمان إعتمادات مستندية
٧٠,٩٦٩	٦٨,٢٢٠	
٨,٣٦٠	٥,٢٣٦	

٢/١٦ التزامات التأجير التشغيلي

لدى المجموعة إتفاقية إيجار تنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٨. تستحق عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) ألف درهم	لا تتجاوز سنة واحدة بعد سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات بعد خمس سنوات
٢٠٠	٢٠٠	
٨٠٠	٨٠٠	
١,٠٥٠	١,٢٠٠	
٢,٠٥٠	٢,٢٠٠	

١٧ 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 ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

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 التقرير.
- يتم تحديد القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى وفقاً لنماذج الأسعار المقبولة بشكل عام بناءً على تحليل التدفق النقدي المخصوم باستخدام الأسعار من معاملات السوق المتداولة القابلة للملاحظة والأسعار المتداولة لأدوات مماثلة؛

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

١٨ قياسات القيمة العادلة (يتبع)

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

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

الموجودات المالية	القيمة العادلة في		تسلسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والمداخلات الرئيسية	المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها	علاقة المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بالقيمة العادلة
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) ألف درهم				
إستثمارات في أسهم متاحة للبيع - مدرجة	٦٥٤	٧٣٨	المستوى ١	أسعار متداولة في سوق نشط	لا يوجد	لا ينطبق
إستثمارات في أسهم متاحة للبيع - غير مدرجة	١٤,١٣٩	١٤,١٣٩	المستوى ٣	طريقة تقييم صافي الموجودات لعدم توفر معلومات عن السوق ومعلومات مالية مماثلة. تم تحديد قيمة صافي الأصول بناءً على أحدث المعلومات المالية التاريخية/المدققة المتوفرة.	صافي قيمة الموجودات	كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة.

٢/١٨ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

١٨ قياسات القيمة العادلة (يتبع)

٢/١٨ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (يتبع)

المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)			
إستثمارات متاحة للبيع			
٦٥٤	-	-	٦٥٤
-	١٤,١٣٩	-	١٤,١٣٩
٦٥٤	١٤,١٣٩	-	١٤,٧٩٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)			
إستثمارات متاحة للبيع			
٧٣٨	-	-	٧٣٨
-	١٤,١٣٩	-	١٤,١٣٩
٧٣٨	١٤,١٣٩	-	١٤,٨٧٧

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

١٩ التحليل القطاعي

تعمل المجموعة من خلال ثلاث قطاعات أعمال أساسية:

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

إستثمارات وتتضمن 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.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

١٩ التحليل القطاعي (يتبع)

الإجمالي	فترة التسعة أشهر المنتهية في		مقارنات		إستثمارات		تربية أسماك/تجارة وتصنيع		النتائج
	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
فترة التسعة أشهر المنتهية في	٣٠ سبتمبر	(غير مدقق)	٣٠ سبتمبر	(غير مدقق)	٣٠ سبتمبر	(غير مدقق)	٣٠ سبتمبر	(غير مدقق)	النتائج
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	الإيرادات
٢٧٥,٦٩٧	٢٨٥,٥١١	٧٦,١٢٣	٦٩,٧٧٥	-	-	١٩٩,٥٧٤	٢١٥,٧٣٦	-	
٥٧	٥٩,٠٦٢	(١,٣٠٧)	٧,١٥٢	(٧)	(٤٧)	١,٣٧١	(٢,٠٤٣)	-	نتائج القطاع
٤,٨٤٧	٦,٨٦٧	-	-	٤,٨٤٧	٦,٨٦٧	-	-	-	فوائد وتوزيعات أرباح
٧,٠٧٧	٩,٤٨٤	-	-	٧,٠٧٧	٩,٤٨٤	-	-	-	حصنة من أرباح شركات زبيلة
٥٠٨	١٧	٥٠٨	٥٧٤	-	-	-	-	-	ومشاريع مشتركة
٣٦١	٤٦٥	٢١١	١٧٠	-	-	١٥٠	٢٩٥	-	موجودات بيولوجية
١١,١٠٢	٤,٥١٠	١٠,٥٨٨	٤,٢٩٨	-	-	٥١٤	٢١٢	-	ومعدات
(١١٢)	-	-	-	(١١٢)	-	-	-	-	إيرادات أخرى
٢٣,٨٤٠	٢٦,٤٠٥	-	-	-	-	-	-	-	خسارة من إستبعاد إستثمار
٢٣,٦٧٨	٢٤,٦٢٧	-	-	-	-	-	-	-	عائدي
١٦٢	١,٧٧٨	-	-	-	-	-	-	-	ربح الفترة
٢٣,٨٤٠	٢٦,٤٠٥	-	-	-	-	-	-	-	عائدة إلى:
									مالكي الشركة
									حقوق الملكية غير المسيطرة

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
(سابقاً الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٢٠ إعتدال البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم إعتدال وإجازة إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠١٧.