

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، والبيانات المرحلية الموحدة ذات الصلة للأرباح والخسائر والدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار 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 الدولية 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

بناء 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 لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤).

مسألة أخرى

لقد تمت مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير متحفظ حول تلك البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بتاريخ ٥ نوفمبر 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.

بتوقيع:

رائد أحمد

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد: ٨١١

١٢ نوفمبر ٢٠١٩

أبوظبي

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٨,٦٢٤	٨٩٨,٩٨٦	٥	ممتلكات والآلات ومعدات
-	٨٧,٣٢٧	١٨	الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى
-	١٣,٧٥٩	٣	موجودات حق الاستخدام
٩٨,١٨٠	٩٧,٨٨٩	٦	استثمارات عقارية
١٢,٩٢٨	٨,٢١٢	٧	استثمارات في شركات زميلة وشركات ائتلاف
٢٢,٨٦٨	٤٢,٧٤١	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٢٠٠	١,٧٥٤	١٥,٢	قروض ومبالغ مدفوعة مقدماً
٢٠٣,٨٠٠	١,١٥٠,٦٦٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٧,١١٣	٩٤,٢٨٨	٩	المخزون
١,٥٠٤	١,٢٦٢		موجودات بيولوجية
٦٧,٣٢٧	٦٩,٣٦٧	١٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٨٧,٩١٤	٣٤٢,٨٥٧		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٢٩٣,٤٩٦	٢١٩,٦٦٦	١٠	نقد وأرصدة بنكية
٥٨٧,٣٥٤	٧٢٧,٤٤٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٧٩١,١٥٤	١,٨٧٨,١٠٨		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥١٠,٠٠٠	١,٨٢١,٤٢٩	١١	رأس المال
-	(٨٨٦,٣٩١)	٤,٢	احتياطي دمج
١٢,٨٢٠	١٢,٨٢٠	١٢	احتياطي نظامي
٧,٦٦٨	٧,٩٥٢		التغيرات المترجمة في إعادة تقييم استثمارات
(١٠٢)	(١,٧١٥)		احتياطي تحويل العملات
٤٦,٦٤٤	٧٠,٥٥٤		أرباح محتجزة
٥٧٧,٠٣٠	١,٠٢٤,٦٤٩		حقوق المساهمين العائدة لمالكي الشركة
٩,٢٦٩	٢٦,٨٩٤		الحقوق غير المسيطرة
٥٨٦,٢٩٩	١,٠٥١,٥٤٣		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١٦,٩٠٠	٢١,١١٣		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	١٣,٢٢٤	٣	التزام عقود الإيجار
٢٥,١٤٤	٣٧٣,٠١٣		قروض بنكية
-	٩٧,٣١٧		ذمم تجارية دائنة ومطلوبات أخرى
٤٢,٠٤٤	٥٠٤,٦٦٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة

(مدققة) 31 ديسمبر 2018 ألف درهم	(غير مدققة) 30 سبتمبر 2019 ألف درهم	إيضاحات
7.684	15.772	15
-	829	3
3.145	-	13
3.500	80.948	
148.482	224.349	
162.811	321.898	
204.855	826.565	
791.154	1.878.108	

المطلوبات المتداولة
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
التزام عقود الإيجار
قرض من طرف ذو علاقة
قروض بنكية
ذمم تجارية دائنة ومطلوبات أخرى
إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


الرئيس المالي

بيان الأرباح والخسائر المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٧٠,٤٢٠	٦١٣,٣٤٩	١٣١,٥٧٧	٢٦٠,٣٢٦	الإيرادات
(٣١٧,٠٥٧)	(٥١٨,٢٩٠)	(١١١,٩٢٢)	(٢١٠,٨٣٩)	تكلفة الإيرادات
٥٣,٣٦٣	٩٥,٠٥٩	١٩,٦٥٥	٤٩,٤٨٧	إجمالي الربح
(٣٤,٠٢٠)	(٥٧,٦٤١)	(١٢,٢٦٦)	(٢١,٢٨٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٢,٢٣٤)	(٢٨,٠٣٤)	(٨,٣٢٢)	(١٠,٣٦٢)	مصاريف بيع وتوزيع
١٧,٤٣٠	١٤,٣٩٨	١,٦٧٨	٢,٥١٩	١٤ استثمارات وإيرادات أخرى
٥,٤٨١	٤,٢٤٤	١,٨٣٨	١,٣٣١	٧ حصة ربح من الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف
-	٥,٤٩٤	-	-	٧ ربح القيمة العادلة في حصة حقوق الملكية المدرجة سابقاً
-	(٢٤٣)	-	-	خسارة صرف العملات الأجنبية
(٢٩)	(٥,٩٠٢)	(١٠)	(٥,٠٨٨)	تكاليف التمويل
١٩,٩٩١	٢٧,٣٧٥	٢,٥٧٣	١٦,٦٠٣	الربح للفترة
١٨,٠٨٤	٢٦,٢٦٧	٢,٠٩١	١٦,٥٧٣	العائد إلى: مالكي الشركة
١,٩٠٧	١,١٠٨	٤٨٢	٣٠	الحقوق غير المسيطرة
١٩,٩٩١	٢٧,٣٧٥	٢,٥٧٣	١٦,٦٠٣	الربح للفترة
٠,٠٣٥	٠,٠٢٧	٠,٠٠٤	٠,٠٠٩	١٦ العائد الأساسي للسهم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان الدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٩,٩٩١	٢٧,٣٧٥	٢,٥٧٣	١٦,٦٠٣
الربح للفترة			
الدخل (الخسارة) الشامل الآخر:			
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:			
فروق صرف العملات الأجنبية عند تحويل العمليات الخارجية			
-	(٢,٠١٦)	-	(١,٦٦٣)
البنود التي سوف لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:			
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
(٧٦٦)	٢٨٤	(٣٥٥)	(١٣٢)
(٧٦٦)	(١,٧٣٢)	(٣٥٥)	(١,٧٩٥)
١٩,٢٢٥	٢٥,٦٤٣	٢,٢١٨	١٤,٨٠٨
إجمالي الدخل الشامل للفترة			
العائد إلى:			
مالكي الشركة			
١٧,٣١٨	٢٤,٩٣٨	١,٧٣٦	١٥,١١١
١,٩٠٧	٧٠٥	٤٨٢	(٣٠٣)
١٩,٢٢٥	٢٥,٦٤٣	٢,٢١٨	١٤,٨٠٨
الحقوق غير المسيطرة			

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

العائد لحاملي أسهم الشركة								
التغيرات المتراكمة								
الإجمالي	الحقوق غير	الإجمالي	أرباح محتجزة	احتياطي تحويل	في إعادة تقييم	احتياطي نظامي	احتياطي دمج	رأس المال
ألف درهم	المسيطرة	ألف درهم	ألف درهم	العملات	استثمارات	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
	غير							
	ألف درهم							
٥٦٠,١٢٤	٦,٢٥١	٥٥٣,٨٧٣	٣٥,١٦٢	-	(٢,٢٦٤)	١٠,٩٧٥	-	٥١٠,٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مدقق)								
٩,٣٥٢	(١٩)	٩,٣٧١	(١,٥٧١)	-	١٠,٩٤٢	-	-	-
تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩								
٥٦٩,٤٧٦	٦,٢٣٢	٥٦٣,٢٤٤	٣٣,٥٩١	-	٨,٦٧٨	١٠,٩٧٥	-	٥١٠,٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (معاد إدراج)								
١٩,٩٩١	١,٩٠٧	١٨,٠٨٤	١٨,٠٨٤	-	-	-	-	-
الربح للفترة								
(٧٦٦)	-	(٧٦٦)	-	-	(٧٦٦)	-	-	-
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة								
١٩,٢٢٥	١,٩٠٧	١٧,٣١٨	١٨,٠٨٤	-	(٧٦٦)	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة								
٥,٨٦٩	٥,٨٢٤	٤٥	٤٥	-	-	-	-	-
استبعاد حصة جزئية في شركة تابعة								
٥٩٤,٥٧٠	١٣,٩٦٣	٥٨٠,٦٠٧	٥١,٧٢٠	-	٧,٩١٢	١٠,٩٧٥	-	٥١٠,٠٠٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)								
٥٨٦,٢٩٩	٩,٢٦٩	٥٧٧,٠٣٠	٤٦,٦٤٤	(١٠٢)	٧,٦٦٨	١٢,٨٢٠	-	٥١٠,٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مدقق)								
٢٧,٣٧٥	١,١٠٨	٢٦,٢٦٧	٢٦,٢٦٧	-	-	-	-	-
الربح للفترة								
(١,٧٣٢)	(٤٠٣)	(١,٣٢٩)	-	(١,٦١٣)	٢٨٤	-	-	-
الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة								
٢٥,٦٤٣	٧٠٥	٢٤,٩٣٨	٢٦,٢٦٧	(١,٦١٣)	٢٨٤	-	-	-
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة								
١,٣١١,٤٢٩	-	١,٣١١,٤٢٩	-	-	-	-	-	١,٣١١,٤٢٩
إصدار أسهم رأس المال (إيضاح ١١)								
(٨٨٦,٣٩١)	-	(٨٨٦,٣٩١)	-	-	-	-	(٨٨٦,٣٩١)	-
دمج أعمال الشركات ذات السيطرة العامة (إيضاح ٤,٢)								
-	٢,٣٥٧	(٢,٣٥٧)	(٢,٣٥٧)	-	-	-	-	-
استحواذ على حصة غير مسيطرة (إيضاح ٢,٢)								
١٤,٥٦٣	١٤,٥٦٣	-	-	-	-	-	-	-
استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤,١)								
١,٠٥١,٥٤٣	٢٦,٨٩٤	١,٠٢٤,٦٤٩	٧٠,٥٥٤	(١,٧١٥)	٧,٩٥٢	١٢,٨٢٠	(٨٨٦,٣٩١)	١,٨٢١,٤٢٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق)								

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٩٩١	٢٧,٣٧٥	الأنشطة التشغيلية
		الربح للفترة
		تعديلات للبنود التالية:
٢,٠٨٧	١٠,٢٨٦	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات وأصل حق الاستخدام
-	٢,٢٢٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣١١	٣١٢	استهلاك استثمارات عقارية
(٥,٤٨١)	(٤,٢٤٤)	الحصة من أرباح الاستثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
١,٠٨٦	(٤١١)	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
١,٨٥٧	٢,٦٦٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٦٩٥)	(١٨٤)	ربح من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٢,٤٨٢)	-	ربح من استحواذ شركة تابعة
٣٣٣	١,٥١٤	مخصص المخزون بطيء الحركة
(١,١٦٦)	٨,٦٨٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١٥,٤٥١)	(٩,١٧٣)	إيرادات الفائدة وتوزيعات الأرباح
-	(٥,٤٩٤)	ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم الحصة المحتفظ بها سابقاً من قبل المستحدين
-	٢٤٣	خسائر صرف العملات الأجنبية
٢٩	(٥,٩٠٢)	تكاليف التمويل
٤١٩	٢٧,٨٩٥	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٨,٥٦٩)	(٥٢,٩٥٥)	(الزيادة) في المخزون
١,٩٠٢	٦٥٣	النقص في الموجودات البيولوجية
(٩٠٢)	٤,٠٦٤	النقص (الزيادة) في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(٨٣٤)	(٣٠,٦٤٥)	(الزيادة) في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٦٣٥	(٦,٤٣٢)	(النقص) الزيادة في المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢٦,٣٣٧	(٣٦,٠٥٤)	(النقص) الزيادة في الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١٨,٩٨٨	(٩٣,٤٧٤)	النقد (المستخدم في) المولد من العمليات
(٤٤٦)	(٢,٧٣٦)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٢٩)	٥,٩٠٢	تكاليف التمويل المدفوعة
١٨,٥١٣	(٩٠,٣٠٨)	صافي النقد (المستخدم في) المولد من الأنشطة التشغيلية
٢٥,٥٢٦	١٦١,٧٣١	الأنشطة الاستثمارية
(٢٤,٩٨٤)	(٤١,٤٣٠)	النقص في الودائع الثابتة
٩٠٠	١,٢٥١	إضافات لممتلكات والآلات ومعدات
(٣,١٦٧)	(٧,٦٨٥)	متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
-	١٣,٨٥٠	استحواذ على شركة تابعة
(٣,٤٨٦)	-	دمج أعمال الشركات ذات السيطرة العامة
٤,٦٦٩	-	شراء استثمار في شركة زميلة
٥,١٣٥	٥,٠٩٥	متحصلات من استبعاد حصة في شركة تابعة
١٤,٨٧١	٩,١٧٣	توزيعات أرباح مستلمة شركات زميلة وشركات ائتلاف
١٩,٤٦٤	١٤١,٩٨٥	فوائد وتوزيعات أرباح مستلمة
١٢,٧٣٧	٢٤,٩٣٨	صافي النقد المولد من الأنشطة الاستثمارية
(٢,١٦٠)	(٣,٥٠٠)	الأنشطة التمويلية
(٣٦١)	-	متحصلات من قروض بنكية
١٠,٢١٦	٢١,٤٣٨	سداد قرض من أطراف ذات علاقة
٤٨,١٩٣	٧٣,١١٥	النقص في التزام بموجب عقود إيجار تمويلية
١٧٥,٦٨٩	٩١,٧٧٢	صافي النقد المولد من الأنشطة التمويلية
-	(٢,٠١٦)	صافي الزيادة في النقد وما يعادله خلال الفترة
٢٢٣,٨٨٢	١٦٢,٨٧١	النقد وما يعادله في بداية الفترة
		تأثير التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية
		النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٧)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ 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 الموائى والمقاولات العامة والأعمال المتعلقة بها، إضافةً لذلك، قامت المجموعة بإضافة أعمال جديدة تتمثل في أنشطة تركيب وصيانة محطات التبريد والتكييف والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٩.

٢ أساس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

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

لا تحتوي البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة على كافة المعلومات والافصاحات الضرورية لإعداد البيانات المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب قراءتها مع البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بالإضافة لذلك، قد لا تشير نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.

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

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة من المعلومات المالية للشركة وشركاتها 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 للشركة 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 أسهم 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 أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح والخسائر ويتم احتسابها كالفارق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأية حصة محتفظ 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 بتلك 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 محتفظ به في الشركة التابعة سابقاً في تاريخ فقدان السيطرة كالقيمة العادلة عند الإدراج المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، كما هو مناسب، والتكلفة عند الإدراج المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف.

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

دمج أعمال شركات ذات سيطرة عامة

يتم احتساب المعاملات التي ينشأ عنها تحويل حصة في الشركات ذات السيطرة العامة في تاريخ حدوث التحويل دون إعادة إدراج الفترات السابقة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المكتسبة بالقيمة الدفترية المدرجة سابقاً في السجلات الحسابية الخاصة بالشركة المتنازلة. يتم إضافة مكونات حقوق ملكية الشركات المستحوذ عليها إلى نفس المكونات ضمن شركة المجموعة. يتم إدراج أي نقد مدفوع للاستحواذ في حقوق الملكية مباشرة.

إن تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي كما يلي:

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠١٨	٢٠١٩			
١٠٠%	١٠٠%	تجارة وتجهيز وتغليف منتجات الأغذية البحرية.	الإمارات العربية المتحدة	شركة اليانس للمأكولات ذ.م.م.
٧٠%	٨٠%	التجارة العامة، استيراد وتصدير وتخزين في المخازن العامة، الوساطة التجارية وإدارة عمليات المستودعات والمخازن. التجارة بالجملة وتجارة الأعلاف المعلبة، تجارة المواد الغذائية المجمدة وتجارة المواد الزراعية المحفوظة.	الإمارات العربية المتحدة	التحالف للأمن الغذائي القابضة ذ.م.م.*
١٠٠%	١٠٠%	شراء وبيع العقارات والأراضي وتقسيمها، وإدارة وتطوير وتأجير العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	ستالوينز الإمارات العقارية ذ.م.م.
١٠٠%	١٠٠%	خدمات فنية وتجارية ومقاولات، التخصص في أعمال مقاولات الموائئ	الإمارات العربية المتحدة	أبو ظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م.
١٠٠%	١٠٠%	تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية	الإمارات العربية المتحدة	شركة تلال الخليج لتصميم المناظر الطبيعية والخدمات الزراعية ذ.م.م.
٨٢%	٨٢%	إدارة سكن عمال	الإمارات العربية المتحدة	سنشري لإدارة العقارات ذ.م.م.
٨٠%	٨٠%	التجارة 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.	المملكة العربية السعودية	شركة أسماك العرب ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠١٨	٢٠١٩			
%١٠٠	%١٠٠	تجارة الأعلاف الحيوانية	الولايات المتحدة الأمريكية	فود سيكيوريتي
%١٠٠	%١٠٠	تجارة وإنتاج الأعلاف الحيوانية	اسبانيا	فورر اريس سان ماتيو اس. ال. يو.
%١٠٠	%١٠٠	شركات قابضة والاستثمار في المشاريع التجارية وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	شركة أسماك القابضة ليمتد
%٣٠	%٥٠	تجارة وإنتاج الأعلاف الحيوانية	الولايات المتحدة الأمريكية	ذا جومبوس كومباني ذ.م.م. **
%	%١٠٠	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة	بال القابضة للتبريد ذ.م.م. ***
%	%١٠٠	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة	بال لخدمات التبريد ذ.م.م. ***
%	%١٠٠	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة	بال طموح للتبريد ذ.م.م. ***
%	%١٠٠	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة	بال دانات للتبريد ذ.م.م. ***
%	%١٠٠	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة	بال سرايا للتبريد ذ.م.م. ***
%	%١٠٠	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة	بال شمس للتبريد ذ.م.م. ***
%	%١٠٠	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة	بال نجمات للتبريد ذ.م.م. ***
%	%١٠٠	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة	بال ٤ ريم للتبريد ذ.م.م. ***

* ابتداءً من ١ أبريل ٢٠١٩، زادت المجموعة حصة ملكيتها في اليانس للمأكولات القابضة ذ.م.م. من ٧٠% إلى ٨٠% من خلال المساهمة بـ ١٨ مليون سهم من أصل ٢٠ مليون سهم إجمالي الأسهم الجديدة الصادرة من قبل اليانس للمأكولات القابضة ذ.م.م.

** زادت المجموعة حصة ملكيتها في ذا جومبوس كومباني ذ.م.م. من ٣٠% إلى ٥٠% ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح (٤,١).

*** خلال الفترة، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ١٠٠% في بال القابضة للتبريد ذ.م.م. وشركاتها التابعة (إيضاح (٤,٢).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣

إن السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة 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 لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، يتم الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التغييرات أدناه. تنطبق 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 التآجير الحالي (معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار) ويتطلب إدراج معظم عقود الإيجار في الميزانية العمومية. يلغي 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. لازلت المعاملة المحاسبية للمؤجرين دون تغيير أساسي، 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.

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 مترجمة، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة. 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. يتم إطفاء موجودات حق الاستخدام على مدى ٣٠ سنة على أساس القسط الثابت.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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 الثابتة جوهرياً) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة 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 تُظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الدفع.

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 للتحديد بسهولة. 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.

الانتقال 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
١٤,١٣٩ (٢٦٣)	موجودات حق الاستخدام (أراضي) المصاريف المدفوعة مقدماً
<u>١٣,٨٧٦</u>	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
١٣,٨٧٦	التزام عقود الإيجار
<u>١٣,٨٧٦</u>	إجمالي المطلوبات

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (تتمة)

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)
%5.8	معدل الاقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩
١٣,٨٧٦	التزامات عقود الإيجار التشغيلية المخصومة في ١ يناير ٢٠١٩ (ألف درهم)
-	تعديل الالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة (ألف درهم)
<u>١٣,٨٧٦</u>	مطلوبات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ (ألف درهم)

المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد وبيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد يبين 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	
١٣,٨٧٦	١٤,١٣٩	كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٣٨٠)	مصاريف الاستهلاك
٥٩١	-	مصاريف الفائدة
(٤١٤)	-	السداد خلال السنة
<u>١٤,٠٥٣</u>	<u>١٣,٧٥٩</u>	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم	
-	٨٢٩	المتداولة
-	١٣,٢٢٤	غير المتداولة
<u>-</u>	<u>١٤,٠٥٣</u>	المتداولة

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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 والافصاح 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 الموضوعية 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٤ دمج الأعمال والاستحواذ

٤,١ الاستحواذ على ذا جومبوس كومباني ذ.م.م

ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩، زادت المجموعة حصة ملكيتها في ذا جومبوس كومباني ذ.م.م من ٣٠% إلى ٥٠% من خلال مساهمة رأسمالية إضافية بقيمة ٦,٢٣٩ ألف درهم (١,٧٠٠ ألف دولار). إن شركة ذا جومبوس كومباني ذ.م.م هي شركة خاصة ذات مسؤولية محدودة مقرها الولايات المتحدة الأمريكية، وتعمل في تجارة وإنتاج الأغذية الحيوانية. تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. استنتجت المجموعة بأنها تسيطر على ذا جومبوس كومباني ذ.م.م حيث أن المجموعة تمارس سيطرتها على ذا جومبوس كومباني ذ.م.م بموجب اتفاقية التوريد والتوزيع المبرمة بين المجموعة وذا جومبوس كومباني ذ.م.م، وتمثيلها في مجلس الإدارة والحق في تعيين عضو إداري في مجلس إدارة ذا جومبوس كومباني ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

٤ دمج الأعمال والاستحواذ (تتمة)

٤,١ الاستحواذ على ذا جومبوس كومباني ذ.م.م (تتمة)

إن القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ على الموجودات والمطلوبات المحددة لـ ذا جومبوس كومباني ذ.م.م هي كما يلي:

القيمة العادلة كما في
تاريخ الاستحواذ
ألف درهم

١١,٧٤٨
٨,٥١٤
٣٧,٠٧٨
١٧,٥٨٧
٧٤,٩٢٧
٢٥,٩٤٣
١٩,٨٥٨
٤٥,٨٠١
٢٩,١٢٦
١٤,٥٦٣
٦,٢٣٩
٩,٣٥٩
١٥,٥٩٨
١,٠٣٥

الموجودات

الممتلكات والمعدات

الموجودات الملموسة

المخزون

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

إجمالي الموجودات

المطلوبات

قروض بنكية

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

إجمالي المطلوبات

إجمالي صافي الموجودات المحددة بالقيمة العادلة

الحصة المتساوية من صافي الموجودات المحددة المستحوذ (٥٠%)

اعتبار شراء مدفوع

القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً (٣٠%)

إجمالي اعتبار الشراء

الشهرة الناتجة عند الاستحواذ

٤ دمج الأعمال والاستحواذ (تتمة)

٤,٢ بال قابضة للتبريد ذ.م.م وشركاتها التابعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، أصدرت الشركة ١,٣١١,٤٢٨,٥٧١ سهماً جديداً وأكملت الاستحواذ على ١٠٠% من أسهم رأس المال الصادرة لشركة بال قابضة للتبريد ذ.م.م وشركاتها التابعة ("بال"). تم إصدار الأسهم الجديدة إلى الملاك السابقين لشركة بال. يقع مقر شركة بال في الإمارات العربية المتحدة وتعمل في مجال تركيب محطات التبريد والتكييف، وإصلاح محطات التبريد والاستثمار في مشاريع البنية التحتية. تم استبعاد الاستحواذ على "بال" من نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" بحسب أنه دمج أعمال لشركات تحت السيطرة، وأن الشركة وشركة بال مسيطر عليها بشكل نهائي من قبل نفس الطرف قبل وبعد الاستحواذ. تم احتساب الاستحواذ للبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة باستخدام طريقة تجميع الحصص، والذي يعكس الجوهر الاقتصادي للمعاملة. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة"، اختارت المجموعة دمج إيرادات، مصاريف، موجودات ومطلوبات شركة بال من تاريخ الاستحواذ.

إن القيم الدفترية لموجودات ومطلوبات شركة بال في تاريخ الاستحواذ هي كما يلي:

ألف درهم

الموجودات	
٧٨٨,١٥٧	الممتلكات والآلات والمعدات
٨٠,٠٠٠	الموجودات الملموسة
١,٩٠٣	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٨٩,٦٣٤	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١٣,٨٥٠	النقد والأرصدة البنكية
٩٧٣,٥٤٤	إجمالي الموجودات
المطلوبات	
٤,٠٨٠	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٨٣,١٢٤	قروض بنكية
٢٩,٨٧٤	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
١٣١,٤٢٨	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٥٤٨,٥٠٦	إجمالي المطلوبات
٤٢٥,٠٣٨	صافي الموجودات المستحوذ عليها
١,٣١١,٤٢٩	الحصص الصادرة للاستحواذ
(٨٨٦,٣٩١)	احتياطي الدمج

٥ الممتلكات والآلات والمعدات

خلال الفترة الحالية، بلغت الإضافات للممتلكات والآلات والمعدات ٤١,٤٣٠ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٢٤,٩٨٤ ألف درهم) وبلغت رسوم الاستهلاك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ما قيمته ٩,٩٠٦ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٢,٠٨٧ ألف درهم). بالإضافة الى ذلك، تم الاستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة ٧٩٩,٩٠٥ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٧,٣٣٠ ألف درهم) من خلال دمج الأعمال خلال الفترة الحالية (إيضاحي ٤,١ و ٤,٢).

خلال الفترة الحالية، استبعدت المجموعة ممتلكات وآلات ومعدات بصافي قيمة دفترية ١,٠٦٧ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٢٠٥ ألف درهم) مقابل اعتبار قدره ١,٢٥١ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٩٠٠ ألف درهم)، نتج ربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة ١٨٤ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٦٩٥ ألف درهم).

٦ الاستثمارات العقارية

الإجمالي ألف درهم	مباني ألف درهم	أراضي ألف درهم	التكلفة:
١٦٥,٨٥٣	٦٨,٤١٥	٩٧,٤٣٨	في ١ يناير ٢٠١٩ (غير مدققة)
٢١	٢١	-	إضافات
١٦٥,٨٧٤	٦٨,٤٣٦	٩٧,٤٣٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٦٧,٦٧٣	٦٧,٦٧٣	-	الاستهلاك:
٣١٢	٣١٢	-	في ١ يناير ٢٠١٩ (غير مدققة)
٦٧,٩٨٥	٦٧,٩٨٥	-	المحمل للسنة
٩٧,٨٨٩	٤٥١	٩٧,٤٣٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٩٧,٨٨٩	٤٥١	٩٧,٤٣٨	صافي القيمة الدفترية:
٩٧,٨٨٩	٤٥١	٩٧,٤٣٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١٦٥,٨٥٣	٦٨,٤١٥	٩٧,٤٣٨	التكلفة:
١٦٥,٨٥٣	٦٨,٤١٥	٩٧,٤٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٨
٦٧,٢٦٠	٦٧,٢٦٠	-	الاستهلاك:
٤١٣	٤١٣	-	في ١ يناير ٢٠١٨
٦٧,٦٧٣	٦٧,٦٧٣	-	المحمل للسنة
٩٨,١٨٠	٧٤٢	٩٧,٤٣٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٩٨,١٨٠	٧٤٢	٩٧,٤٣٨	صافي القيمة الدفترية:
٩٨,١٨٠	٧٤٢	٩٧,٤٣٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٦ الاستثمارات العقارية (تتمة)

بلغت رسوم الاستهلاك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ما قيمته ٣١٢ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٣١١ ألف درهم).

تقدّر القيمة العادلة للمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بنحو ٣٠ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ما قيمته ٤٥١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧٤٢ ألف درهم). تقع المباني في جزيرة الريم، أبوظبي. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لم تتغير بشكل جوهري خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. لأغراض الإفصاح، تعتبر هذه الاستثمارات العقارية كمستوى ثالث.

يمثل الاستثمار في قطع الأرض قيمة ثلاث قطع أرض تقع في منطقة الميناء، بأبوظبي وتبلغ قيمتها الدفترية ٩٧ مليون درهم (٢٠١٨: ثلاث 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. لأغراض الإفصاح، تعتبر هذه الاستثمارات العقارية كمستوى ثالث.

٧ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات ٠,٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٠,٢ مليون درهم). لا تزال عملية التصفية قيد التنفيذ.

إن شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م، وهي شركة زميلة، قيد التصفية. كما في سبتمبر 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)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
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	٤,٢٤٤	حصة من ربح المجموعة للفترة / السنة
(٦,٤٣٥)	(٥,٠٩٥)	توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة / السنة
١٢,٩٢٨	٨,٢١٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٧ الاستثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف (تتمة)

* إن الربح من استبعاد شركة زميلة بعد الاستحواذ على الحصة الإضافية التي نتجت عنها سيطرة هو كما يلي:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم	القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إيضاح ٤,١) ناقصاً: القيمة العادلة لشركة زميلة ربح القيمة العادلة في حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً
٩,٣٥٩	
(٣,٨٦٥)	
<u>٥,٤٩٤</u>	

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

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم	
٩٢,٧٠٩	٢٦,٣٢٩	إجمالي الموجودات
(٥١,٢١١)	(٨,٦٤٨)	إجمالي المطلوبات
<u>٤١,٤٩٨</u>	<u>١٧,٦٨١</u>	صافي الموجودات
<u>١٢,٩٢٨</u>	<u>٨,٢١٢</u>	حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الزميلة وشركات الائتلاف

فترة التسعة أشهر المنتهية في

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم	
٤٩,٢١٧	١٨,٦٦٧	إجمالي الإيرادات
<u>٦,٦١٤</u>	<u>٨,٥٠٥</u>	إجمالي الربح للفترة
<u>٣,٦٤٣</u>	<u>٤,٢٤٤</u>	حصة المجموعة من الربح، صافي

٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	
٢,٠٧١	١,٧٨٧	مدرجة
٤٠,٦٧٠	٢١,٠٨١	غير مدرجة
٤٢,٧٤١	٢٢,٨٦٨	
٤٢,٧٤١	٢٢,٨٦٨	في أسواق دولة الإمارات العربية المتحدة

إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية هذه غير محتفظ بها للمتاجرة. بدلاً من 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 القصيرة في القيمة العادلة للاستثمارات في الأرباح أو الخسائر لن يكون متماشياً مع استراتيجية المجموعة في الاحتفاظ بهذا الاستثمارات لأغراض ذات أجل طويل وتحقيق أداؤها المحتمل على الأمد الطويل.

يتم إدراج الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة باستخدام منهج الدخل. وفقاً للإدارة، لم يكن هنالك تغير في القيمة العادلة في الفترة ما بين ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

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

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	
٢٢,٨٦٨	٢٣,٨٧٨	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١٩,٥٨٩	-	عمليات شراء خلال الفترة
٢٨٤	(١,٠١٠)	التغير في القيمة العادلة
٤٢,٧٤١	٢٢,٨٦٨	الرصيد الختامي في بداية الفترة/ السنة

٩ المخزون

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم	
٣٤,٧٠١	٣٣,٧٤٩	أسماك ومنتجات سمكية
-	٥٩,٩٢٧	أعلاف حيوانية
٢,٥٨٩	١,٣٦٣	مواد أخرى - مواد تغليف ومواد خام أخرى
٣٧,٢٩٠	٩٥,٠٣٩	
(٧٤٠)	(٧٥١)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
٥٦٣	-	بضائع في الطريق
٣٧,١١٣	٩٤,٢٨٨	

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم	
٣٣٦	٧٤٠	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٤٠٤	١,٥١٤	المبالغ المحملة إلى الإيرادات خلال الفترة/ السنة
-	(١,٥٠٣)	شطب
٧٤٠	٧٥١	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٠ النقد والأرصدة البنكية

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم	
٢٥٨	٤٠٧	نقد في الصندوق
		أرصدة بنكية:
٢٢,٨٥٥	١١٠,٥٥٣	حسابات جارية وتحت الطلب
٢٧٠,٤٣٧	١٠٨,٧٠٦	ودائع ثابتة
(٥٤)	-	تعديل عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩
٢٩٣,٤٩٦	٢١٩,٦٦٦	إجمالي النقد والأرصدة البنكية

١١ رأس المال

(مدققة)	(غير مدققة)	المصرح به الصادر والمدفوع
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥١٠,٠٠٠	١,٨٢١,٤٢٩	١,٨٢١ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥١٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم)

خلال الفترة، أصدرت الشركة ١,٣١١,٤٢٨,٥٧١ سهماً إضافياً بقيمة ١ درهم للسهم للاستحواد على مجموعة بال للتبريد القابضة ذ.م.م. (إيضاح ٤,٢).

١٢ احتياطي نظامي

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي وذلك باقتطاع ١٠% من ربح السنة حتى يصبح رصيد الاحتياطي النظامي مساوياً لـ ٥٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون.

١٣ قرض من طرف ذو علاقة

إن تفاصيل القرض من طرف ذو علاقة هي كما يلي:

(مدققة)	(غير مدققة)	قرض من طرف ذو علاقة - المجموعة الملكية القابضة (المكتب الرئيسي) -
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,١٤٥	-	

إن القرض من طرف ذو علاقة والشركة ذات السيطرة العامة غير مضمون ولا يحمل أية فائدة. تم سداد القرض بالكامل خلال الفترة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

١٤ الاستثمارات والإيرادات الأخرى

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
(غير مدققة) ٢٠١٨	(غير مدققة) ٢٠١٩	(غير مدققة) ٢٠١٨	(غير مدققة) ٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(١,٠٨٦)	٤١١	(١,٣٧٠)	١١	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية*
٩,٩٧٠	٩,١٧٣	١,٩٥٩	١,١١٩	إيرادات الاستثمار
٢,٤٨٢	-	-	-	ربح من استحواذ شركة تابعة
٦,٠٦٤	٤,٨١٤	١,٠٨٩	١,٣٨٩	إيرادات أخرى
١٧,٤٣٠	١٤,٣٩٨	١,٦٧٨	٢,٥١٩	

يتم تحديد الموجودات البيولوجية من خلال استخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة الذي تم إعداده داخلياً من قبل الإدارة باستخدام التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل خصم بنسبة ٧% بناءً على النمط التاريخي ومعايير الصناعة العامة.

١٥ معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

تتضمن الأطراف 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.

١٥ معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

إن الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد هي كما يلي:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	
٣٥,٠٨٨	٣٤,٣٩٣	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (شركات ذات سيطرة عامة):
١٤,٣٦٨	١٤,٨١٦	بال للخدمات التقنية ذ.م.م
٦,٨١٣	٧٤٩	رويال جروب بروكرمنت آر أس سي ليمتد
٣,٧٠٠	٣,٦٩٥	باراجون مول ذ.م.م
٢,٠٢٧	١,٣٥٦	تفوق لإدارة المرافق ذ.م.م (سابقاً ثري ٦٠ لإدارة العقارات)
١,١٣٣	-	زي استورز ذ.م.م
١,٣٢٢	-	هايدرا ديفوليمنت ذ.م.م
٨٧٩	١٦٢	شركة ٣ أي ام للاستثمارات العقارية ذ.م.م
-	٦,١٨٨	شركة طموح للاستثمار ذ.م.م
-	٥,٤٥٧	مينا القابضة ذ.م.م
٤,٠٣٨	١,٣٥٣	الوطنية للمشاريع و التعمير. ذ.م.م
(١)	(٨٤٢)	أخرى
٦٩,٣٦٧	٦٧,٣٢٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٢,٦٢٤	-	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة (شركات ذات سيطرة عامة):
١,٤٦٥	-	شركة طموح للاستثمار ذ.م.م
٥١٢	٢٣٠	رويال جروب بروكرمنت آر أس سي ليمتد
٥١١	٢,٧٥٠	الجرف للسفر والسياحة ذ.م.م
٤٥٢	٤٥٢	هاي تيك كونكريت بروجكتس ذ.م.م
-	٤,٠٠٠	المجموعة الملكية القابضة ذ.م.م
٢٠٨	٢٥٢	الوطنية للمشاريع و التعمير. ذ.م.م
١٥,٧٧٢	٧,٦٨٤	أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

١٥ معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٥,١ المعاملات

خلال الفترة، قامت المجموعة بالمعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة (شركات ذات سيطرة عامة):

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
(غير مدققة) ٢٠١٨	(غير مدققة) ٢٠١٩	(غير مدققة) ٢٠١٨	(غير مدققة) ٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤,٩٢٦	٥,٥٤١	١,٧٤٧	١,٩٢٩	بيع أسماك ومنتجات سمكية
٢٢,٩٥٢	٣٠,٢٤٩	٨,٣٧٢	٥,٢٣٨	الإيرادات المقاولات
-	٥,١٩٣	-	٥,١٩٣	إيرادات التبريد المركزي
-	٩٧٧	-	٢٠٣	مشتريات
-	٢,٠٦٤	-	٢,٠٦٤	تكلفة المبيعات
-	٢,٤٨٥	-	٢,٤٨٥	مصاريف إدارية وعمومية

موظفي الإدارة الرئيسيين

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٠٠٠	-	استبعاد بنسبة ١٠% من حصة في شركة تابعة

تم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها مع الإدارة.

١٥,٢ تعويضات الإدارة الرئيسية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
(غير مدققة) ٢٠١٨	(غير مدققة) ٢٠١٩	(غير مدققة) ٢٠١٨	(غير مدققة) ٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٨,٦٥٧	٩,٤١٠	٢,٧٠٩	٢,٨٧٩	رواتب ومكافآت الموظفين
٨	١٠	٨	١٠	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

تتضمن القروض والمبالغ المدفوعة مقدماً قرض إلى طرف ذو علاقة بقيمة ١,٢٠٠ ألف درهم والذي يمثل قرض إلى موظفي الإدارة الرئيسيين. لا يحمل القرض فائدة وهو مصنف بموجب القروض والمبالغ المدفوعة مقدماً في بيان المركز المالي المرحلي الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

١٦ العائد الأساسي للسهم

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٨,٨٠٤	٢٦,٢٦٧	٢,٠٩١	١٦,٥٧٣	ربح للفترة (ألف درهم)
٥١٠,٠٠٠	٩٥٦,٧٥١	٥١٠,٠٠٠	١,٨٢١,٤٢٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)
٠,٠٣٥	٠,٠٢٧	٠,٠٠٤	٠,٠٠٩	العائد الأساسي للسهم للفترة (درهم)

١٧ النقد وما يعادله

(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١٦,٣٣٠	٢١٩,٦٦٦	إجمالي الأرصدة البنكية والنقد
(٩٢,٤٤٨)	(١٥٦,٧٩٥)	ناقصاً: ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
٢٢٣,٨٨٢	١٦٢,٨٧١	

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

(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
—	١٣,٧٥٩	إدراج أصل حق الاستخدام
—	١٤,٠٥٣	إدراج التزام عقد إيجار
—	٢,٤٥٨	إدراج المبالغ المستحقة لمورد غير تجاري

١٨ الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى

خلال الفترة، قامت المجموعة بإدراج الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى عند الاستحواذ كما يلي:

الشهرة ألف درهم	حقوق الامتياز ألف درهم	علاقات العملاء والاسم التجاري ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
-	-	-	-
١,٠٣٥	٨٠,٠٠٠	٨,٥١٤	٨٩,٥٤٩
-	(١,٢٦١)	(٩١٦)	(٢,٢٢٢)
١,٠٣٥	٧٨,٧٣٩	٧,٥٥٣	٨٧,٣٢٧

في ١ يناير ٢٠١٩
المتعلقة بدمج الاعمال
الإطفاء خلال الفترة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

١٩ المطلوبات الطارئة والالتزامات

١٩,١ المطلوبات الطارئة

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم
٧٥,٤٣١	٧٦,٣٤٣
٢٧,٤٨٠	٢٦,٣٩٢

خطابات ضمان
خطابات اعتماد

١٩,٢ التزامات مقابل النفقات الرأسمالية

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم
٦٥,١٩٣	٤٤,٤١٩

التزامات مقابل شراء ممتلكات وآلات ومعدات

٢٠ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أية إيرادات هامة ذات طبيعة موسمية في بيان الأرباح والخسارة المرحلي الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨.

٢١ 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 بناءً 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 المخصوم باستخدام الأسعار من معاملات السوق المتداولة القابلة للملاحظة والأسعار المتداولة لأدوات مماثلة.

٢١،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. يظهر الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها لاحقاً للإدراج المبدئي بالقيمة العادلة ضمن المستويات من ١ إلى ٣ استناداً إلى الحد الذي تكون فيه القيمة العادلة قابلة للملاحظة وتقدم معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية.

- 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 للملاحظة (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في		تراتبية القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة) ألف درهم				
استثمارات في أسهم مدرجة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٢,٠٧١	١,٧٨٧	المستوى ١	أسعار متداولة في سوق نشط	لا يوجد	لا ينطبق
استثمارات في أسهم غير مدرجة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٤٠,٦٧٠	٢١,٠٨١	المستوى ٣	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	صافي قيمة الموجودات	كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة.

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.

٢٢ التحليل القطاعي

لأغراض تشغيلية، تعمل المجموعة من خلال ثلاثة قطاعات أعمال أساسية:

- تربية /تجارة وتصنيع الأسماك تنتمي إلى قطاع الغذاء في الشركة العالمية القابضة وتتضمن تجميد الأسماك والأغذية البحرية، تجهيز وتغليف منتجات الأغذية البحرية، تربية وتجارة الأسماك والأغذية البحرية والتجارة العامة في المواد الغذائية.
- أعلاف حيوانية تنتمي إلى قطاع الغذاء في الشركة العالمية القابضة تتضمن توريد وتصنيع وبيع أعلاف وأطعمة حيوانية لتأمين الطعام من صناعة الألبان، واللحوم والدواجن.
- استثمارات: تتضمن استثمارات في أوراق ملكية، استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف واستثمارات عقارية وودائع ثابتة.
- مقاولات: تتضمن خدمات فنية وتجارية ومقاولات، وخصوصاً في مقاولات الموانئ، تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية، إدارة سكن عمال.
- محطات التبريد تتضمن تركيب محطات التبريد والتكييف، إصلاح محطات التبريد والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.
- أخرى (غير مخصصة) تشمل مصاريف المكتب الرئيسي غير المخصصة لأي قطاع.

القطاع	القطاع		القطاع		القطاع		القطاع		القطاع		القطاع		القطاع		القطاع		القطاع		القطاع		
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
الإجمالي	٣٧,٠١٣٠	٦١٣,٢٢٩	-	-	٣٧,٨٤٠	٧٠٤,٩١٠	-	-	٧٠٤,٩١٠	١٤٧,٢٤٥	-	-	-	-	٨,٦٢٤	١١٤,٨١٦	٣٥٦,٧٨٦	٢٨٤,٠٤٨	٣١,١٥٣	٢١,٢٤٧	
إيرادات	(٣٧٠,٥٥٦)	(٥١٨,٣٩٠)	(١١,٠١١)	(١١,٠١١)	(١١,٠١١)	(٨٢,٣٧٦)	(١١,٠١١)	(١١,٠١١)	(٨٢,٣٧٦)	(١١,٠١١)	(١٠٠,٧٨٤)	(٨٤١٧)	(١٠٠,٧٨٤)	(٨٤١٧)	(١٠٠,٧٨٤)	(٢٥٦,٣٣٢)	(٥٦١,٨٠١)	(٢٥٦,٣٣٢)	(٥٦١,٨٠١)	(٢٥٦,٣٣٢)	
مصاريف البيع والتوزيع	(٢٧,٢٣٢)	(٧٨,٠٣٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٥)	(٢,٩٥٧)	(١١,٤٤٩)	(٢١,٠٧٧)	(١١,٤٤٩)	(٢١,٠٧٧)	
مصاريف العمومية والإدارية	(٣٤,٠٠٠)	(٥٧,٦٤١)	(٤,٥١٦)	(٤,٥١٦)	(٤,٥١٦)	(٥,٥٥٥)	(٤,٥١٦)	(٤,٥١٦)	(٥,٥٥٥)	(٤,٥١٦)	(٣,٣٠٠)	(٣,٣٠٠)	(٣,٣٠٠)	(٣,٣٠٠)	(١٣,٥١١)	(١٧,٤٥٦)	(١٣,٥١١)	(١٧,٤٥٦)	(١٣,٥١١)		
مصاريف (العمران) التشغيلي	(١,٨٨١)	٤,٣٨٤	(٤,٥١٦)	(٤,٥١٦)	(٤,٥١٦)	١١,٦٣٧	(١,٦٣٧)	(١,٦٣٧)	١١,٦٣٧	٤,٦٥٥	-	-	-	-	(٢,٨٥٥)	(٢,٨٥٥)	(١,٨٨١)	(١,٨٨١)	(١,٨٨١)	(١,٨٨١)	
إيرادات الاستثمار	١٥,٢٥٨	١٣,٤١٧	-	-	١٥,٢٥٨	١٣,٤١٧	-	-	١٥,٢٥٨	١٣,٤١٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
إيرادات/مصاريف أخرى	٧,٥٥٣	١٠,٤٨٦	١٥	١٥	١٥	٤,٢٤٤	٤,٢٤٤	٤,٢٤٤	٤,٢٤٤	٤,٢٤٤	٤٢	٤٢	٤٢	٤٢	٣٢٠٤	٥,٦٤١	(٣٢٠٤)	(٣٢٠٤)	(٣٢٠٤)	(٣٢٠٤)	
مصاريف التمويل	(٢٩)	(٥,٩٠٢)	-	-	(٤,٥١٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٩)	(١,٣٢١)	-	-	-	-	
(العمران) فروع التفرقة	١٩,٩٩١	٢٧,٣٧٥	(٤,٥١٦)	(٤,٥١٦)	١٧,٤٧٥	١٠,٥٦٢	٩,٦١٦	٩,٦١٦	١٠,٥٦٢	٩,٦١٦	٣١٧	٣١٧	٣١٧	٣١٧	٨٤٤	(١,٥٧٦)	(١,٥٧٦)	(١,٥٧٦)	(١,٥٧٦)	(١,٥٧٦)	
الإيجورث والخطط	٢,٣٨٨	١٧,٨٨٠	-	-	٧,٥٨١	٩١٩	١,٨٨٠	١,٨٨٠	٩١٩	١,٨٨٠	-	-	-	-	١,٠٥٧	٢,٤٢٧	٣٧٢	٣٧٢	٣٧٢	٣٧٢	
فروع كل الفروع الفرعية	٢٢,٣٨٨	٤٠,١٩٥	(٤,٥١٦)	(٤,٥١٦)	٢٤,٧٩٢	١١,٣٣٦	١١,٤٢٦	١١,٤٢٦	١١,٣٣٦	١١,٤٢٦	١٥,٤٥٦	١٥,٤٥٦	١٥,٤٥٦	١٥,٤٥٦	١٣,٢١٧	١٢,٨٨١	(١,٦٠٤)	(١,٦٠٤)	(١,٦٠٤)	(١,٦٠٤)	
والإيجورث والخطط	٢٢,٣٨٨	٤٠,١٩٥	(٤,٥١٦)	(٤,٥١٦)	٢٤,٧٩٢	١١,٣٣٦	١١,٤٢٦	١١,٤٢٦	١١,٣٣٦	١١,٤٢٦	١٥,٤٥٦	١٥,٤٥٦	١٥,٤٥٦	١٥,٤٥٦	١٣,٢١٧	١٢,٨٨١	(١,٦٠٤)	(١,٦٠٤)	(١,٦٠٤)	(١,٦٠٤)	
موردات قطاع	٧٨١,١٥١	١,٨٧٨,١٧٨	١,٨٨٠	١,٨٨٠	٥٢٣٢	٣٦٦,٤٠١	٣٦٦,٤٠١	٣٦٦,٤٠١	٣٦٦,٤٠١	٣٦٦,٤٠١	٣٦٦,٤٠١	٣٦٦,٤٠١	٣٦٦,٤٠١	٣٦٦,٤٠١	٣٦٦,٤٠١	٣٦٦,٤٠١	٣٦٦,٤٠١	٣٦٦,٤٠١	٣٦٦,٤٠١	٣٦٦,٤٠١	٣٦٦,٤٠١
حقوق ملكية	٥٨٦,٢٩٤	١,٠٥١,٥٤٣	(١,٦٧٦)	(١,٦٧٦)	٤٤٢,٢٠٨	١٥٦,١٢٢	١٥٦,١٢٢	١٥٦,١٢٢	١٥٦,١٢٢	١٥٦,١٢٢	١٥٦,١٢٢	١٥٦,١٢٢	١٥٦,١٢٢	١٥٦,١٢٢	١٥٦,١٢٢	١٥٦,١٢٢	١٥٦,١٢٢	١٥٦,١٢٢	١٥٦,١٢٢	١٥٦,١٢٢	١٥٦,١٢٢
مصاريف قطاع	٢٤,٨٥٥	٨٧٢,٥٦٥	٤,٤٥٠	٤,٤٥٠	٥٢٣,٣٧٤	١٢٠,٣٧٩	١٢٠,٣٧٩	١٢٠,٣٧٩	١٢٠,٣٧٩	١٢٠,٣٧٩	-	-	-	-	١,٠٥٧	٤٢,٧١٢	٣٦,٧٨٦	٣٦,٧٨٦	٣٦,٧٨٦	٣٦,٧٨٦	

٢٣ الاستحواذ الجديد

في ١٨ سبتمبر ٢٠١٩، قرر مجلس إدارة المجموعة الموافقة على استحواذ الشركات التالية:

- i. شعاع للأوراق المالية ذ.م.م
- ii. الأجبان للدواجن ذ.م.م
- iii. زي استورز ذ.م.م
- iv. ساين رويال سينما ذ.م.م
- v. بالمز سبورتس ذ.م.م
- vi. ترست انترناشونال جروب ذ.م.م

بالإضافة لذلك، في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، قرر مجلس إدارة المجموعة الموافقة على استحواذ ٦٠% من رأس مال موناخي سيفوود برايفت ليميتد.

من المتوقع أن يتم إكمال الاستحواذ المذكور أعلاه خلال الربع الرابع من سنة ٢٠١٩.