

## الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠١٩، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، والبيانات المرحلية الموحدة ذات الصلة للأرباح والخسائر والدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة 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 وإجراء 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 نبدى رأي مدققي الحسابات حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

### الاستنتاج

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

### مسألة أخرى

لقد تمت مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير متحفظ حول تلك البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بتاريخ ١٢ أغسطس 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 و يونغ

رقم القيد: ٨١١


٥ أغسطس ٢٠١٩


أبوظبي

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	إيضاحات
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
٦٨,٦٢٤	٨٨٧,٤٨٩	٥
—	٨٨,٩٠٩	١٨
—	١٣,٨٨٧	٣
٩٨,١٨٠	٩٧,٩٧٢	٦
١٢,٩٢٨	٦,٨٨١	٧
٢٢,٨٦٨	٢٣,٢٨٤	٨
١,٢٠٠	١,٨٠٤	١٥,٢
٢٠٣,٨٠٠	١,١٢٠,٢٢٦	
<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>		
<b>الموجودات المتداولة</b>		
٣٧,١١٣	٥٣,٧٢٤	٩
١,٥٠٤	١,٣٣١	
٦٧,٣٢٧	٦٩,٠٨٢	
١٨٧,٩١٤	٣١٣,٢٩٠	
٢٩٣,٤٩٦	٢٧٠,٤٢٩	١٠
٥٨٧,٣٥٤	٧٠٧,٨٥٦	
٧٩١,١٥٤	١,٨٢٨,٠٨٢	
<b>إجمالي الموجودات</b>		
<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>		
<b>حقوق المساهمين</b>		
٥١٠,٠٠٠	١,٨٢١,٤٢٩	١١
—	(٨٨٦,٣٩١)	٤,٢
١٢,٨٢٠	١٢,٨٢٠	١٢
٧,٦٦٨	٨,٠٨٤	
(١٠٢)	(٣٨٤)	
٤٦,٦٤٤	٥٣,٩٥٠	
٥٧٧,٠٣٠	١,٠٠٩,٥٠٨	
٩,٢٦٩	٢٧,٢٢٧	
٥٨٦,٢٩٩	١,٠٣٦,٧٣٥	
<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>		
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
١٦,٩٠٠	٢٠,٩٦٦	
—	١٣,٠٢٥	٣
—	١,٠٣٥	
٢٥,١٤٤	٣٥٨,٤٩٣	
—	١٠١,٩٧٠	
٤٢,٠٤٤	٤٩٥,٤٨٩	
<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>		

(مدققة) 31 ديسمبر 2018 ألف درهم	(غير مدققة) 30 يونيو 2019 ألف درهم	إيضاحات
7.684	40.702	
	829	3
3.145		13
3.500	88.393	
148.482	165.934	
162.811	295.858	
204.855	791.347	
791.154	1.828.082	

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

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

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

فترة الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٨,٨٤٣	٣٥٣,٠٢٣	١٢٦,٤٣١	١٦٢,٠٤٠	الإيرادات
(٢٠٥,١٣٥)	(٣٠٧,٤٥٢)	(١٠٩,٤٢٦)	(١٤٢,٢٩٩)	تكلفة الإيرادات
٣٣,٧٠٨	٤٥,٥٧١	١٧,٠٠٥	١٩,٧٤١	إجمالي الربح
(٢١,٢٦٨)	(٣٦,٣٥٧)	(١٠,٣١٨)	(١٦,٩٥٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٣,٩١٢)	(١٧,٦٧٢)	(٧,٧٤٥)	(١١,٣٩٩)	مصاريف بيع وتوزيع
١٥,٢٦٦	١١,٨٨٠	٧,٠١٥	٣,٩٩٢	١٤ استثمارات وإيرادات أخرى
٣,٦٤٣	٢,٩١٣	١,٥٨٥	١,٤٨٠	٧ حصة ربح من الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف
-	٥,٤٩٤	-	٥,٤٩٤	٧ ربح القيمة العادلة في حصة حقوق الملكية المدرجة سابقاً
-	(٢٤٣)	-	(٢٤٣)	خسارة صرف العملات الأجنبية
(١٩)	(٨١٤)	(٩)	(٦٠٧)	تكاليف التمويل
١٧,٤١٨	١٠,٧٧٢	٧,٥٣٣	١,٥٠٨	الربح للفترة
١٥,٩٩٣	٩,٦٦٣	٦,٤٨٦	٦٨٣	العائد إلى:
١,٤٢٥	١,١٠٩	١,٠٤٧	٨٢٥	مالكي الشركة
١٧,٤١٨	١٠,٧٧٢	٧,٥٣٣	١,٥٠٨	الحقوق غير المسيطرة
٠,٠٣١	٠,٠١٩	٠,٠١٣	٠,٠٠١	الربح للفترة
				العائد الأساسي للمساهم (درهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

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

فترة الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٧,٤١٨	١٠,٧٧٢	٧,٥٣٣	١,٥٠٨	الربح للفترة
				(خسارة) الدخل الشامل الآخر:
-	(٣٥٣)	-	٤٧	البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر: فروق صرف العملات الأجنبية عند تحويل العمليات الخارجية
(٤١١)	٤١٦	(١٤٩)	٣٤٣	البنود التي قد لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر: التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤١١)	٦٣	(١٤٩)	٣٩٠	إجمالي (خسارة) الدخل الشامل الآخر
١٧,٠٠٧	١٠,٨٣٥	٧,٣٨٤	١,٨٩٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				العائد إلى:
١٥,٥٨٢	٩,٧٩٧	٦,٣٣٧	١,٠٦٤	مالكي الشركة
١,٤٢٥	١,٠٣٨	١,٠٤٧	٨٣٤	الحقوق غير المسيطرة
١٧,٠٠٧	١٠,٨٣٥	٧,٣٨٤	١,٨٩٨	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد (غير مدقق)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي ألف درهم	الحقوق غير المسيطره ألف درهم	حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي تحويل العملات	التغيرات المتراكمة في إعادة تقييم موجودات		احتياطي دمج ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
					مالية ألف درهم	احتياطي نظامي 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)
١٧,٤١٨	١,٤٢٥	١٥,٩٩٣	١٥,٩٩٣	-	-	-	-	-	الربح للفترة
(٤١١)	-	(٤١١)	-	-	(٤١١)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
١٧,٠٠٧	١,٤٢٥	١٥,٥٨٢	١٥,٩٩٣	-	(٤١١)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,٨٦٩	٥,٨٢٤	٤٥	٤٥	-	-	-	-	-	استبعاد حصة جزئية في شركة تابعة
٥٩٢,٣٥٢	١٣,٤٨١	٥٧٨,٨٧١	٤٩,٦٢٩	-	٨,٢٦٧	١٠,٩٧٥	-	٥١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)
٥٨٦,٢٩٩	٩,٢٦٩	٥٧٧,٠٣٠	٤٦,٦٤٤	(١٠٢)	٧,٦٦٨	١٢,٨٢٠	-	٥١٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مدقق)
١٠,٧٧٢	١,١٠٩	٩,٦٦٣	٩,٦٦٣	-	-	-	-	-	الربح للفترة
٦٣	(٧١)	١٣٤	-	(٢٨٢)	٤١٦	-	-	-	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
١٠,٨٣٥	١,٠٣٨	٩,٧٩٧	٩,٦٦٣	(٢٨٢)	٤١٦	-	-	-	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 بموجب السيطرة العامة (إيضاح ٤,٢)
-	٢,٣٥٧	(٢,٣٥٧)	(٢,٣٥٧)	-	-	-	-	-	استحواد على حصة غير مسيطرة (إيضاح ٢,٢)
١٤,٥٦٣	١٤,٥٦٣	-	-	-	-	-	-	-	استحواد على شركة تابعة (إيضاح ٤,١)
١,٠٣٦,٧٣٥	٢٧,٢٢٧	١,٠٠٩,٥٠٨	٥٣,٩٥٠	(٣٨٤)	٨,٠٨٤	١٢,٨٢٠	(٨٨٦,٣٩١)	١,٨٢١,٤٢٩	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد (غير مدقق)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

فترة الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
١٧,٤١٨	١٠,٧٧٢	الربح للفترة
١,٥٩٣	٢,٥٣٣	تعديلات للبنود التالية:
٢٠٧	٢٠٨	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات وأصل حق الاستخدام
(٣,٦٤٣)	(٢,٩١٣)	استهلاك استثمارات عقارية
(٢٨٤)	٤٠٠	الحصة من أرباح الاستثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
١,٢١٩	١,٨٤٨	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
(٦٩٥)	(٣٦)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٤٨٢)	-	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣٣	١,٤٥٦	ربح من استحواذ شركة تابعة
٢,٠١٤	٢,٣٧٨	مخصص المخزون بطيء الحركة
(٨,٠١١)	(٨,٠٥٤)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(٥,٤٩٤)	إيرادات الاستثمار
-	٢٤٣	ربح القيمة العادلة من إعادة تقييم الحصة المحتفظ بها سابقاً من قبل المستحوزين
١٩	٨١٤	خسائر صرف العملات الأجنبية
		تكاليف التمويل
٧,٦٨٨	٤,١٥٥	<b>التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
(٣,١٢٢)	١٢,٤١٥	الزيادة (النقص) في المخزون
٣,٣٥٣	١٧٣	النقص في الموجودات البيولوجية
٢٠٧	٥٤٨	النقص في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(٢٠,٤٧٠)	(٢١,١٦٧)	الزيادة في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
(١,٤٦٣)	٣,١٤٥	الزيادة (النقص) في المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٣٣,٨٦٥	(٢٩,٢٠٧)	(النقص) الزيادة في الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٢٠,٠٥٨	(٢٩,٩٣٨)	النقد (المستخدم في) المولد من العمليات
(٣٤٦)	(١,٨٧٥)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٩)	(٨١٤)	تكاليف التمويل المدفوعة
١٩,٦٩٣	(٣٢,٦٢٧)	صافي النقد (المستخدم في) المولد من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٦٦,٤٤٣)	٤٨,٥٨٦	النقص (الزيادة) في الودائع الثابتة
(١٠,٩٢٨)	(٢٢,١٥٣)	إضافات لممتلكات وآلات ومعدات
٣,٥١٨	٩٤٨	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,١٦٧)	(٧,٦٨٥)	استحواذ على شركة تابعة
-	١٣,٨٥٠	دمج أعمال بموجب السيطرة العامة
(٣,٤٨٦)	-	شراء استثمار في شركة زميلة
٤,٦٦٩	-	متحصلات من استبعاد حصة في شركة تابعة
١,٣٩٥	٥,٠٩٥	توزيعات أرباح مستلمة شركات زميلة وشركات ائتلاف
٨,٠١١	٨,٠٥٤	فوائد وتوزيعات أرباح مستلمة
(٦٦,٤٣١)	٤٦,٦٩٥	صافي النقد المولد من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٦,٩٣٥	٧,٩٦٤	متحصلات من قروض بنكية
(١,٤٤٠)	(٣,١٤٥)	سداد قرض من أطراف ذات علاقة
(٢٢٧)	-	النقص في التزام بموجب عقود إيجار تمويلية
٥,٢٦٨	٤,٨١٩	صافي النقد المولد من الأنشطة التمويلية
(٤١,٤٧٠)	١٨,٨٨٧	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله خلال الفترة
١٧٥,٦٨٩	٩١,٧٧٢	النقد وما يعادله في بداية الفترة
-	(٣٥٣)	تأثير التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية
١٣٤,٢١٩	١١٠,٣٠٦	النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٧)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.



## ١ معلومات عامة

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

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

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

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ أغسطس 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 يونيو ٢٠١٩ بالضرورة إلى نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بدينهم 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 تغييرات 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 كالفرق 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.

إن تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣٠ يونيو 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	اليانس للمأكولات القابضة ذ.م.م.*
١٠٠%	١٠٠%	شراء وبيع العقارات والأراضي وتقسيمها، وإدارة وتطوير وتأجير العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	ستاليونز 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.
١٠٠%	١٠٠%	تجارة الأعلاف الحيوانية	الولايات المتحدة الأمريكية	اليانس للمأكولات القابضة الولايات المتحدة الأمريكية
١٠٠%	١٠٠%	تجارة وإنتاج الأعلاف الحيوانية	اسبانيا	فرراريسان 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.**

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

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأششطة الرئيسية		اسم الشركة التابعة
	٢٠١٨	٢٠١٩	
%٠	%١٠٠	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة بال قابضة للتبريد ذ.م.م ***
%٠	%١٠٠	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة بال لخدمات التبريد ذ.م.م ***
%٠	%١٠٠	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة بال طموح للتبريد ذ.م.م ***
%٠	%١٠٠	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة بال دانات للتبريد ذ.م.م ***
%٠	%١٠٠	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة بال سرايا للتبريد ذ.م.م ***
%٠	%١٠٠	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة بال شمس للتبريد ذ.م.م ***
%٠	%١٠٠	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	الإمارات العربية المتحدة بال نجومات للتبريد ذ.م.م ***
%٠	%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 اليانيس 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 اليانيس 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 قابضة للتبريد ذ.م.م وشركاتها التابعة (إيضاح (٤,٢).

## ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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 التأجير الحالي (معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار) ويتطلب إدراج معظم عقود الإيجار في الميزانية العمومية. يلغي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشكلٍ فعال تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية ويُعامل كافة عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية للمستأجرين مع إعفاءات لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار للبنود المنخفضة القيمة. لازالت المعاملة المحاسبية للمؤجرين دون تغيير 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.

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

## موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الضمني متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة متراكمة، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة المبدئية المنكبة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة إلى حدٍ 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.

## 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

	<i>الموجودات</i>
١٤,١٣٩ (٢٦٣)	موجودات حق الاستخدام المصاريف المدفوعة مقدماً
<hr/> ١٣,٨٧٦	<b>إجمالي الموجودات</b>
<hr/> <hr/> ١٣,٨٧٦	<i>المطلوبات</i> التزام عقود الإيجار
<hr/> <hr/> ١٣,٨٧٦	<b>إجمالي المطلوبات</b>

## 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)
%٥,٨	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)
١٣,٨٧٦	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
-	(٢٥٢)	مصاريف الاستهلاك
٣٩٢	-	مصاريف الفائدة
(٤١٤)	-	السداد خلال السنة
١٣,٨٥٤	١٣,٨٨٧	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
-	٨٢٩	المتداولة
-	١٣,٠٢٥	غير المتداولة
-	١٣,٨٥٤	المتداولة

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية 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 الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها التي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٤ 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.



## 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 لذا جومبوس كومباني ذ.م.م هي كما يلي:

القيمة العادلة كما في  
تاريخ الاستحواذ  
ألف درهم

١١,٧٤٨	الموجودات
٨,٥١٤	الممتلكات والمعدات
٣٧,٠٧٨	الموجودات الملموسة
١٧,٥٨٧	المخزون
٧٤,٩٢٧	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
	إجمالي الموجودات
٢٥,٩٤٣	المطلوبات
١٩,٨٥٨	قروض بنكية
٤٥,٨٠١	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٢٩,١٢٦	إجمالي المطلوبات
١٤,٥٦٣	إجمالي صافي الموجودات المحددة بالقيمة العادلة
٦,٢٣٩	الحصة المتساوية من صافي الموجودات المحددة المستحوذ (٥٠%)
٩,٣٥٩	اعتبار شراء مدفوع
١٥,٥٩٨	القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً (٣٠%)
١,٠٣٥	إجمالي اعتبار الشراء
	الشهرة الناتجة عند الاستحواذ

## ٤ دمج الأعمال والاستحواذ (تتمة)

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

في ٣٠ يونيو 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:

٣٠ يونيو ٢٠١٩  
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 ٢٢,١٥٣ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨: ١٠,٩٢٨ ألف درهم) وبلغت رسوم الاستهلاك لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ما قيمته ٢,٢٨١ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨: ١,٥٩٣ ألف درهم). بالإضافة الى ذلك، الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة ٧٩٩,٩٠٥ ألف درهم فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٧,٣٣٠ ألف درهم) وتم الاستحواذ عليها من خلال دمج الأعمال خلال الفترة الحالية (إيضاحي ٤,١ و ٤,٢).

خلال الفترة الحالية، استبعدت المجموعة ممتلكات وآلات ومعدات بصافي قيمة دفترية ٩١٢ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٢,٨٢٣ ألف درهم) باعتبار ٩٤٨ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٣,٥١٨ ألف درهم)، نتج ربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة ٣٦ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٦٩٥ ألف درهم).

## ٦ الاستثمارات العقارية

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	
٩٧,٤٣٨	٩٧,٤٣٨	الأرض
٦٨,٤١٥	٦٨,٤١٥	المباني
١٦٥,٨٥٣	١٦٥,٨٥٣	
٦٧,٦٧٣	٦٧,٢٦٠	الاستهلاك:
٢٠٨	٤١٣	في ١ يناير
٦٧,٨٨١	٦٧,٦٧٣	المحمل للسنة
٩٧,٩٧٢	٩٨,١٨٠	الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة

بلغت رسوم الاستهلاك لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ما قيمته ٢٠٨ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٢٠٧ ألف درهم).

تقدّر القيمة العادلة للمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بنحو ٢٧ مليون درهم. تم تحديد القيمة العادلة للمباني باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة الذي أعدته الإدارة داخلياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تبلغ القيمة الدفترية للمباني كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ما قيمته ٥٣٤ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

## 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 يونيو 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 مارس ٢٠١٩، بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء).

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

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٩ 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	٢,٩١٣	حصة من ربح المجموعة للفترة / السنة
(٦,٤٣٥)	(٥,٠٩٥)	توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة / السنة
١٢,٩٢٨	٦,٨٨١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

\* إن الربح المدرج سابقاً في حصة حقوق الملكية في شركة زميلة موضح كما يلي:

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	
٩,٣٥٩	القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية
(٣,٨٦٥)	ناقصاً: القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية
٥,٤٩٤	ربح القيمة العادلة في حصة حقوق الملكية (إيضاح ١٤)

## ٧ الاستثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف (تتمة)

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

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	
٢٤,٥٦٣	٩٢,٧٠٩	إجمالي الموجودات
(٩,٥٨٧)	(٥١,٢١١)	إجمالي المطلوبات
١٤,٩٧٦	٤١,٤٩٨	صافي الموجودات
٦,٨٨١	١٢,٩٢٨	حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الزميلة وشركات الائتلاف

فترة السنة أشهر المنتهية في		
(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	
١٢,٢١٢	٤٩,٢١٧	إجمالي الإيرادات
٥,٨٠٢	٦,٦١٤	إجمالي الربح للفترة
٢,٩١٣	٣,٦٤٣	حصة المجموعة من الربح، صافي

## ٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	
٢,٢٠٣	١,٧٨٧	مدرجة
٢١,٠٨١	٢١,٠٨١	غير مدرجة
٢٣,٢٨٤	٢٢,٨٦٨	
٢٣,٢٨٤	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 أدائها المحتمل على الأمد الطويل.

## ٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

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 يونيو ٢٠١٩.

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

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	
٢٢,٨٦٨	٢٣,٨٧٨	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٤١٦	(١,٠١٠)	التغير في القيمة العادلة
٢٣,٢٨٤	٢٢,٨٦٨	الرصيد الختامي في بداية الفترة/السنة

## ٩ المخزون

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	
٢٠,٤٣١	٣٤,٧٠١	أسماك ومنتجات سمكية
٢٨,٥٦٤	-	أعلاف حيوانية
٤,٢٨٨	٢,٥٨٩	مواد أخرى - مواد تغليف ومواد خام أخرى
٥٣,٢٨٣	٣٧,٢٩٠	
(٩٤٢)	(٧٤٠)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
١,٣٨٣	٥٦٣	بضائع في الطريق
٥٣,٧٢٤	٣٧,١١٣	

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	
٧٤٠	٣٣٦	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١,٤٥٦	٤٠٤	المبالغ المحملة إلى الإيرادات خلال الفترة/ السنة
(١,٢٥٤)	-	شطب
٩٤٢	٧٤٠	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

## ١٠ النقد والأرصدة البنكية

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	
٤٤٧	٢٥٨	نقد في الصندوق أرصدة بنكية:
٤٨,١٣١	٢٢,٨٥٥	حسابات جارية وتحت الطلب
٢٢١,٨٥١	٢٧٠,٤٣٧	ودائع ثابتة
-	(٥٤)	تعديل عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩
٢٧٠,٤٢٩	٢٩٣,٤٩٦	<b>إجمالي النقد والأرصدة البنكية</b>
(١٦٠,١٢٣)	(٢٠١,٧٢٤)	ناقصاً: ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
١١٠,٣٠٦	٩١,٧٧٢	

## ١١ رأس المال

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	
١,٨٢١,٢٤٩	٥١٠,٠٠٠	<b>المصرح به الصادر والمدفوع</b>
		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 للاستحواذ 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:

(غير مدققة)	(مدققة)
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
-	٣,١٤٥
قرض من طرف ذو علاقة - رويال جروب (المكتب الرئيسي)	

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

## ١٤ الاستثمارات والإيرادات الأخرى

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية إيرادات الاستثمار ربح من استحواذ شركة تابعة إيرادات أخرى
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٨٤	٤٠٠	٢٠٦	٤٠٠	
٨,٠١١	٨,٠٥٤	١,٤٣٨	١,٤٠٦	
٢,٤٨٢	-	٢,٤٨٢	-	
٤,٤٨٩	٣,٤٢٦	٢,٨٨٩	٢,١٨٦	
١٥,٢٦٦	١١,٨٨٠	٧,٠١٥	٣,٩٩٢	

## 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)

## ١٥,١ المعاملات

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
(غير مدققة) ٢٠١٨	(غير مدققة) ٢٠١٩	(غير مدققة) ٢٠١٨	(غير مدققة) ٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣,١٧٩	٣,٦١٣	١,٣٣١	١,٦٤٥	بيع أسماك ومنتجات سمكية
-	٢٥,٠١١	-	٥,٤٥٨	الإيرادات المقاولات
-	٧٧٤	-	٧٧٤	مشتريات

## موظفي الإدارة الرئيسيين

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(غير مدققة) ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
(غير مدققة) ٢٠١٨	(غير مدققة) ٢٠١٩	(غير مدققة) ٢٠١٨	(غير مدققة) ٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥,٩٤٨	٦,٣٠٩	٣,٨٣٠	٢,٧٦١	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 البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
(غير مدققة) ٢٠١٨	(غير مدققة) ٢٠١٩	(غير مدققة) ٢٠١٨	(غير مدققة) ٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٩٩٣	٩,٦٦٣	٦,٤٨٦	٦٨٣	ربح للفترة (ألف درهم)
٥١٠,٠٠٠	٥١٧,٢٤٥	٥١٠,٠٠٠	٥٢٤,٥٧١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)
٠,٠٣١	٠,٠١٩	٠,٠١٣	٠,٠٠١	العائد الأساسي للسهم للفترة (درهم)

## ١٧ النقد وما يعادله

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٨	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١٨,٦٣٦	٢٧٠,٤٢٩	إجمالي الأرصدة البنكية والنقد
(١٨٤,٤١٧)	(١٦٠,١٢٣)	ناقصاً: ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
١٣٤,٢١٩	١١٠,٣٠٦	

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

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٨	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٣,٨٨٧	إدراج أصل حق الاستخدام
-	١٣,٨٥٤	إدراج التزام عقد إيجار
-	١,٠٣٥	إدراج المبالغ المستحقة لمورد غير تجاري

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

## 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
-	-	(٦٤٠)	(٦٤٠)
١,٠٣٥	٨٠,٠٠٠	٧,٨٧٤	٨٨,٩٠٩

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

## ١٩ المطلوبات الطارئة والالتزامات

## ١٩,١ المطلوبات الطارئة

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم
٧١,٢٧٤	٧٦,٣٤٣
٢٠,٤٩٩	٢٦,٣٩٢

خطابات ضمان  
خطابات اعتماد

## ١٩,٢ التزامات مقابل النفقات الرأسمالية

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم
٤٠,٠٣٤	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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).

علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	تراتبية القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) ألف درهم	
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار متداولة في سوق نشط	المستوى ١	١,٧٨٧	٢,٢٠٣	استثمارات في أسهم مدرجة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة.	صافي قيمة الموجودات	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	المستوى ٣	٢١,٠٨١	٢١,٠٨١	استثمارات في أسهم غير مدرجة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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 أسماك/تجارة وتصنيع تنتمي الى التغذية رأسية في الشركة العالمية وتتضمن تجميد الأسماك والأغذية البحرية، تجهيز وتغليف منتجات الأغذية البحرية، تربية وتجارة الأسماك والأغذية البحرية والتجارة العامة في المواد الغذائية.
- أعلاف حيوانية تنتمي الى التغذية رأسية في الشركة العالمية القابضة تتضمن توريد وتصنيع وبيع أعلاف وأطعمة حيوانية لتأمين الطعام من صناعة الألبان، واللحوم والدواجن.
- محطات التبريد تتضمن تركيب محطات التبريد والتكييف، إصلاح محطات التبريد والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.
- 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.
- أخرى (غير مخصصة) تشمل مصاريف المكتب الرئيسي غير المخصصة لأي قطاع.

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

٢٢ التحليل القطاعي (تتمة)

الإجمالي	أخرى		محطات التبريد		مقارلات		استثمارات		أعلاف حيوانية		أسماك ومنتجات الأسماك			
	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٨,٨٤٣	٣٥٣,٠٢٣	-	-	-	-	٦٨,٧٨٦	١٠٣,٥٢٧	-	-	٢,٢٠٧	٦٢,٢٦٠	١٦٧,٨٥٠	١٨٧,٢٣٦	الإيرادات
(٢٠٥,١٣٥)	(٣٠٧,٤٥٢)	-	-	-	-	(٥٣,٨١٤)	(٨٨,٤٩٩)	-	-	(٢,٢٠٩)	(٥٤,٣٣٢)	(١٤٩,١١٢)	(١٦٤,٦٢١)	تكلفة المبيعات
٣٣,٧٠٨	٤٥,٥٧١	-	-	-	-	١٤,٩٧٢	١٥,٠٢٨	-	-	(٢)	٧,٩٢٨	١٨,٧٣٨	٢٢,٦١٥	إجمالي الربح
(١٣,٩١٢)	(١٧,٦٧٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٣٥)	(١,٥١٢)	(١٣,٥٧٧)	(١٦,١٦٠)	مصاريف البيع والتوزيع
(٢١,٢٦٨)	(٣٦,٣٥٧)	(٣,١٠٢)	(٥,١٠٥)	-	-	(٩,٦٠٤)	(١٠,٦٤٢)	-	-	(١,٠٤٠)	(٩,٤٨٥)	(٧,٥٢٢)	(١١,١٢٥)	المصاريف العمومية والإدارية
(١,٤٧٧)	(٨,٤٥٨)	(٣,١٠٢)	(٥,١٠٥)	-	-	٥,٣٦٨	٤,٣٨٦	-	-	(١,٣٧٧)	(٣,٠٦٩)	٢,٣٦١	(٤,٦٧٠)	الربح التشغيلي
١١,٦٥٤	١٠,٩٦٧	-	-	-	-	-	-	١١,٨٢٩	١٠,٩٦٧	(١٧٥)	-	-	-	إيرادات الاستثمار
٧,٢٥٥	٩,٠٧٧	-	-	-	-	٩٢٢	٣,٧٦٧	٢,٤٨٢	-	٥١	٥,٢٤١	٣,٨٠٠	٦٩	إيرادات/مصاريف أخرى
(١٩)	(٨١٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٩)	(٨١٤)	-	-	تكاليف التمويل
١٧,٤١٨	١٠,٧٧٢	(٣,١٠٢)	(٥,١٠٥)	-	-	٦,٢٩٠	٨,١٥٣	١٤,٣١١	١٠,٩٦٧	(١,٥٢٠)	١,٣٥٨	١,٤٣٩	(٤,٦٠١)	(الخسارة) الربح للفترة
١,٨٠٠	٢,٧٤١	-	٢٨	-	-	٨٦٦	٩٠٨	-	-	٧٠٤	١,١٩٥	٢٣٠	٦١٠	الاستهلاك والإطفاء
١٩,٢١٨	١٣,٥١٣	(٣,١٠٢)	(٥,٠٧٧)	-	-	٧,١٥٦	٩,٠٦١	١٤,٣١١	١٠,٩٦٧	(٨١٦)	٢,٥٥٣	١,٦٦٩	(٣,٩٩١)	الربح قبل المفاداة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
الإجمالي	أخرى		محطات التبريد		مقارلات		استثمارات		أعلاف حيوانية		أسماك ومنتجات الأسماك			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٧٩١,١٥٤	١,٨٢٨,٠٨٢	١,٧٨٠	٣,٤٥٩	-	٩٧٣,٥٤٤	٢٦٦,٤٠١	١٧٦,٠٠٢	٣٠٦,٩٢٧	٣٤٩,٩٨٧	٢٢,٩٣٥	١,٠٣,١١٠	١٩٣,١١١	٢٢١,٩٨٠	موجودات القطاع
٥٨٦,٢٩٩	١,٠٣٦,٧٣٥	(٢,٦٧١)	٧٢٨	-	٤٢٥,٠٣٨	١٤٦,١٢٢	٨٩,٧٤٦	٣٠٦,٩٢٧	٣٤٩,٩٨٧	١٢,٤١٦	٥٢,٦١٦	١٢٣,٥٠٥	١١٨,٦٢٠	حقوق الملكية
٢٠٤,٨٥٥	٧٩١,٣٤٧	٤,٤٥٠	٢,٧٣٠	-	٥٤٨,٥٠٦	١٢٠,٢٧٩	٨٦,٢٥٦	-	-	١٠,٥١٩	٥٠,٤٩٤	٦٩,٦٠٧	١٠٣,٣٦١	مطلوبات القطاع