

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

**التقارير والبيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

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

**التقارير والبيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

صفحة

جدول المحتويات

٢-١

تقرير مجلس الإدارة

٩-٣

تقرير مدقق الحسابات المستقل

١٠

بيان المركز المالي الموحد

١١

بيان الربح أو الخسارة الموحد

١٢

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

١٣

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

١٥-١٤

بيان التدفقات النقدية الموحد

٦٤-٦

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

حضرات المساهمين،

أنه لمن دواعي سرورنا أن نقدم تقرير الأعمال والعمليات لسنة ٢٠١٦، إلى جانب البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

النتائج المالية والتشغيلية

حققت المجموعة إيرادات مبيعات بمبلغ ٣٨٤,٢ مليون درهم خلال سنة ٢٠١٦ مقابل ٣٥٤,١ مليون درهم خلال سنة ٢٠١٥.

تظهر صافي نتائج السنة صافي ربح (عائد إلى الشركة الأم) بمبلغ ٢٦,١ مليون درهم مقارنةً بصافي ربح بمبلغ ٥٤,٣ مليون درهم في سنة ٢٠١٥.

إن تحليل النتائج المالية هو مدرج أدناه:

- بلغت مصاريف البيع والتوزيع ٢٤,٦ مليون درهم مقابل ٢٩,٢ مليون درهم في سنة ٢٠١٥.
- بلغت المصاريف العمومية والإدارية ٤٣,٣ مليون درهم مقابل ٣٥,١ مليون درهم في سنة ٢٠١٥.
- بلغت إيرادات الاستثمار ١٦,٩ مليون درهم مقابل إيرادات بمبلغ ١٣,٨ مليون درهم في سنة ٢٠١٥.
- أظهرت النتائج المالية للمجموعة للسنة صافي ربح بمبلغ ٢٦,٣ مليون درهم مقابل ربح بمبلغ ٥٦,٤ مليون درهم في سنة ٢٠١٥.

تؤكد الإدارة التزامها بدعم وتعزيز الأنشطة الرئيسية للشركة لتحقيق النمو المستمر.

المسؤولية الاجتماعية للشركة، المعارض، الجوائز والأنشطة الأخرى خلال سنة ٢٠١٦

- **الجوائز**
فازت مجموعة أسماك بالجائزة العربية لسنة ٢٠١٦ (أفضل فريق إدارة)، المملكة المغربية.
- **الرعاية والتبرعات**
 - أ) خلال سنة ٢٠١٦، قامت الشركة برعاية "وكالة الأمن الغذائي" المنعقد على هامش معرض سيال أبوظبي "SIAL"، من خلال توفير الرعاية النقية بمبلغ ٥٥,٠٠٠ درهم كجزء من مساهمتها الاجتماعية إلى برامج الأمن الغذائي للدولة. تعتبر أسماك واحدة من الرعاة والشركاء الرسميين في وكالة الأمن الغذائي التي تأسست تحت رعاية مركز الأمن الغذائي في أبوظبي وتم الإعلان عنها على هامش معرض سيال الشرق الأوسط المنعقد في ديسمبر ٢٠١٦.
 - ب) تبرعت الشركة بمبلغ ٥٥,٠٠٠ درهم للجمعيات الخيرية المسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة خلال سنة ٢٠١٦.

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

**تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)**

المسؤولية الاجتماعية للشركة، المعارض، الجوائز والأنشطة الأخرى خلال سنة ٢٠١٦ (يتبع)

• التقارير المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، التي تظهر بصورة عادلة المركز المالي، نتائج العمليات، التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المناسبة على نحو مستمر وتستند التقديرات المحاسبية إلى أحكام معقولة ومحكمة. لا توجد أية أمور تثير شكوك حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

• الإعراب عن الشكر

يد مجلس إدارة أسماك إغتنام هذه الفرصة لكي يشكر القائمين على الحكومة، المساهمين، المستثمرين، البنوك والموظفين عن التزامهم المستمر وتعاونهم وتقديم دعمهم المتواصل لتحقيق أهداف المجموعة.

بالنيابة عن مجلس الإدارة



نائب رئيس مجلس الإدارة
١٩ مارس ٢٠١٧

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة للشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها معاً بـ "المجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إضافية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. كما أنها مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولي لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" إلى جانب متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بحثات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تدقيقنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
الموجودات биологическая	<p>تضمنت الإجراءات التي قمنا بها فيما يتعلق بالقيمة العادلة للموجودات البيولوجية على:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقدير مدخلات المجموعة المستخدمة في احتساب التدفقات النقدية المقدرة من خلال مقارنة فترة الحصاد المقدرة، نكاليف الحصاد المقدرة، عامل التحويل الغذائي، التكاليف العمومية حتى تاريخ إكمال نضوج صغار الأسماك وسعر البيع المتوقع مع أدائها التاريخي، خطة المجموعة وفهمها للصناعة والبيئة الاقتصادية. تقدير الدقة التاريخية لتقدير المجموعة للقيمة العادلة لصغار الأسماك من خلال المقارنة بين التقديرات السابقة المستخدمة من قبل المجموعة للمدخلات المذكورة أعلاه مع نتائجها وأداؤها الفعلي. تقدير وتقدير مدى ملاءمة معدل الخصم المستخدم، من خلال المقارنة بين معدل الخصم المستخدم من قبل المجموعة مع سعر الفائدة على الاقتراض خلال الفترة على أساس التصنيف الائتماني للمجموعة ووضع السيولة. تقدير مدى كفاية إفصاحات البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات عن الافتراضات الأساسية والأحكام والحساسيات.
مخصص المخزون بطيء الحركة	<p>تضمنت الإجراءات التي قمنا بها فيما يتعلق بمخصص البند بطيئة الحركة على:</p> <ul style="list-style-type: none"> التأكيد من مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير مخصص البند بطيئة الحركة استناداً إلى معرفتنا بهذه الصناعة وحركة المخزون التاريخية للأسماك والمنتجات ذات العلاقة والأداء التشغيلي. الحصول على إحتسابات صافي القيمة القابلة للتحقق، مطابقة كميات المخزون من الأسماك والمخزونات المتعلقة بها المستخدمة في تلك الإحتسابات مع السجلات المحاسبية، إختبار الأسعار وذلك بالرجوع إلى البيانات المتاحة خارجياً في السوق. تقدير الخطوات، الأساليب والافتراضات المستخدمة لتكوين المخصص للبند بطيئة الحركة التي تضمنت مقارنة إحتسابات الإدارة والتأكد من مطابقتها مع تلك المستخدمة في السنة السابقة. <p>كما هو مدرج في الإيضاحات ١١/٣ و ٢/٤ حول البيانات المالية الموحدة، يتطلب أن يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. قد ينتج عن طبيعة الأصناف المحافظ عليها وأعمار المخزون إلى زيادة في المخصص.</p> <p>يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون بتاريخ كل تقرير والتي تعتمد على تقديرات الإدارة التي تتضمن أحكام هامة. بناءً على ذلك، فإن أي تغيير في تقديرات الإدارة يمكن أن يكون له تأثير هام على القيمة المدرجة للمخزون في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
مخصص المخزون بطبيعة الحركة (يتبع)	<ul style="list-style-type: none"> • اختبار صحة البيانات الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة لإنحساب مخصص البنود بطبيعة الحركة التي تضمنت تحليل أعمار المخزون، من خلال إجراء عملية إعادة إنحساب الأعمار. • اختبار دقة الإنحساب الناتج وذلك من خلال تقييم معايير الإنحساب وإعادة إنحساب المخصص لعينة من البنود.
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	<p>تضمنت الإجراءات التي قمنا بها فيما يتعلق بمدى كفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ولكن لا تقترن على:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مراجعة تقديرات وافتراضات الإدارة المستخدمة في إنحساب المخصص. • تقييم وجهة نظر الإدارة فيما إذا كانت المخصصات تعكس بشكل مناسب تأثير الظروف الاقتصادية الراهنة بالرجوع إلى أداء التحصيل الحديث والاتجاهات في هذا الأداء؛ • اختبار الضوابط الأساسية المستخدمة في عملية تكوين المخصصات؛ • إختبار موثوقية البيانات الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة في إنحساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وذلك لتقدير مدى كفاية وملاءمة المخصصات، من خلال الحصول على وإختبار تحليل أعمار الذمم المدينة التي تظهر الحركات الأخيرة، وذلك من خلال إجراء إعادة إنحساب للأعمار المستخرجة من البرنامج. • إجراء مراجعة لقابلية إسترداد / تحصيل الأرصدة الموقوفة من السنة السابقة والتحصيلات اللاحقة من الأرصدة الموقوفة للسنة الحالية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
<p>الإعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاء</p> <p>كما هو مبين في إيضاح ٢٠ حول البيانات المالية الموحدة، يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاء على أساس مرحلة إنجاز نشاط العقد. يتم احتساب مرحلة إنجاز العقود الفردية بنسبة إجمالي التكاليف بتاريخ التقرير بالمقارنة مع إجمالي تكاليف العقد المقدرة.</p> <p>يتم تحديث حالة العقود بانتظام. للقيام بذلك، يتطلب من الإدارة ممارسة أحكام هامة عند تقييماتها لتغييرات العقد، المطالبات والتعويضات؛ اكمال ودقة التكاليف المتوقعة للإنجاز؛ القدرة على إنجاز العقود ضمن الجداول الزمنية المتوقعة. إن النتائج النهائية للعقد يمكن أن تكون ذات مدى واسع. بناءً على درجة الحكم في كل مشروع، فإن النتائج النهائية للعقد يمكن أن تكون مادية بالإضافة إلى ذلك، يمكن أن ينبع عن التغييرات في هذه الأحكام، والتغيرات ذات العلاقة، على العقود قيد الإنجاز تعديلات جوهرية في الإيرادات والهامش، والتي يمكن أن تكون إيجابية أو سلبية.</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم إذا ما كانت المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. • إجراء تقييم للتكاليف المتوقعة من خلال مراجعة أساس الإحتساب، التي تضمنت عروض الأسعار من الموردين والتقديرات المتوقعة وعقود الموردين ومراجعة الإدارة عندما تكون هناك فروقات وذلك لتحديد الأخطاء المتوقعة في التكاليف المقدرة، بما في ذلك الافتراضات غير المناسبة بناءً على الأداء التاريخي والمعرفة في الصناعة، من أجل ضمان الاعتراف الكامل للخسائر المتوقعة عندما تنشأ؛ • تم الأخذ بالإعتبار الأداء المالي للعقود مقابل الموازنة والاتجاهات التاريخية لتقييم الدقة التاريخية للأحكام المتعلقة بالإعتراف بالمطالبات والتغييرات، وكذلك النتائج النهائية للعقود؛ • اختيار عينة من العقود وذلك من أجل مراجعة كل من الأداء المالي الحالي والمستقبلي، ومراجعة أحكام الإدارة الرئيسية المتعلقة بالتكاليف المتوقعة لاستكمال المشروع والمسجلة بموجب طريقة نسبة الإنجاز، بما في ذلك الإجراءات التالية: <ul style="list-style-type: none"> - مراجعة أحكام العقد والشروط من خلال مراجعة مستندات العقد؛ - اختبار وتقييم المطالبات القائمة والتكاليف المتعلقة بالتغييرات من خلال فحص المراسلات مع العمالء وفرق المشروع وسلسلة التوريد؛ و - تقييم التوقعات من خلال إجراء المناوشات مع الإدارات المختصة بالعمليات المالية، التجارية والتشغيلية. - تقييم القدرة على إنجاز العقود ضمن إطار الجداول الزمنية المدرجة في الموازنة وأي تعرضات للGRAMS الناتجة عن التأخير في إنجاز أعمال العقود؛ • مراجعة أداء المشروع بعد نهاية السنة لدعم الأحكام التي تم إتخاذها في نهاية السنة. • إجراء تقييم لقابلية استرداد الذمم المدينة ذات العلاقة، بما في ذلك اختبار المقوضات النقدية المستلمة بعد نهاية السنة، والتأكيد من اكمال المخصصات المتعلقة بالخسارة الناتجة من العقد وذلك من خلال استكمال الإجراءات المذكورة أعلاه. 	

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)**معلومات أخرى**

إن مجلس الإدارة والإدارة هم المسؤولين عن المعلومات الأخرى. تكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة والتقرير السنوي للمجموعة. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، ونتوقع أن تكون المعلومات المتبقية التي تشمل التقرير السنوي متوفرة لدينا بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا إتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء مادية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتبعنا علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة في إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك من وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمجموعة مستمرة والافصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تتوافق الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

وتعتبر لجنة التدقيق ومجلس الإدارة مسؤولين عن الإشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقّيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مُجتمع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

جزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التدمير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتمدد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستثمارية المحاسبية، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستثمارية.
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكלה والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبيّن لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم باطلاع مجلس الإدارة ببيان يظهر امتناننا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مجلس الإدارة، نقوم بتحديد الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبّع)**afa صاحح حول متطلبات قانونية وتنظيمية**

علاوة على ذلك، ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ ، نفيد:

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتطابق، من جميع النواحي الجوهرية، مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ ؛
- (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- (٤) أن المعلومات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) لم تقم المجموعة بشراء أو الاستثمار في أية أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، باستثناء ما هو مدرج في إيضاح رقم ٨؛
- (٦) يظهر الإيضاح رقم ١١ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- (٧) أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت انتباها أي أمر يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو للنظام الأساسي للشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، و
- (٨) يظهر الإيضاح رقم ٢٩ حول هذه البيانات المالية الموحدة المساهمات الاجتماعية التي تمت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

A handwritten signature in black ink, appearing to read "محمد خميس التح".

موقع من قبل:
محمد خميس التح
رقم القيد ٧١٧
١٩ مارس ٢٠١٧
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

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

**بيان المركز العالمي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	إيضاحات	
			الموجودات
١١,٧٢١	١٠,٢١٥	٥	الموجودات غير المتدولة
١٠٦,٩٩٠	٩٨,٣٦٣	٦	ممتلكات وألات ومعدات
١٣,٧٤٥	٩,١٤٤	٧	استثمارات عقارية
١٤,٧٩٠	١٤,٨٧٧	٨	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
<hr/>	<hr/>		استثمارات متاحة للبيع
١٤٧,٢٤٦	١٣٢,٥٩٩		مجموع الموجودات غير المتدولة
			الموجودات المتدولة
٢٠,٠٤١	٢٧,٩٤٦	٩	بضاعة
٧,٧٥٣	١٠,٧٠٧	١٠	موجودات ب Biolوجية
٥٣,٧٦٣	٥٤,٣١٤	١١	مطلوب من جهات ذات علاقة
١٢٥,٧٤٠	١٤٠,١٥٩	١٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٥١,٤٥٢	٢٥٨,٧٦٩	١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
<hr/>	<hr/>		مجموع الموجودات المتدولة
٤٥٨,٧٤٩	٤٩١,٨٩٥		مجموع الموجودات
<hr/>	<hr/>		
٦٠٥,٩٩٥	٦٢٤,٤٩٤		
<hr/>	<hr/>		
			حقوق الملكية والمطلوبات
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	١٤	حقوق الملكية
٥,٤٣٠	٨,٠٤٠	١٥	رأس المال
-	٨٧		احتياطي قانوني
(١٥,١٥٦)	٨,٣٤٦		التغيرات المتراكمة في إعادة تقييم استثمارات أرباح مستفادة / (خسائر متراكمة)
<hr/>	<hr/>		
٥٠٠,٢٧٤	٥٢٦,٤٧٣		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
٦,٧٩٣	٤,٢٧١		حقوق الملكية غير المسيطرة
<hr/>	<hr/>		مجموع حقوق الملكية
٥٠٦,٩٦٧	٥٣٠,٧٤٤		
			المطلوبات غير المتدولة
١٣,٣٨٩	١٤,٩٣٧	١٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١,١١٢	٤٩٦	١٧	التزامات بموجب عقود إيجار تمويلية
<hr/>	<hr/>		مجموع المطلوبات غير المتدولة
١٤,٥٠١	١٥,٤٣٣		
			المطلوبات المتدولة
٥٢١	-		قرصون بنكية
٢,٩٦٨	٢,٩٠٦	١١	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
٧,٤٦٥	٧,٤٦٥	١٨	قرض من جهة ذات علاقة
١,١٣٦	٦٠٨	١٧	التزامات بموجب عقود إيجار تمويلية
٧٢,٤٣٧	٦٧,٣٣٨	١٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى
<hr/>	<hr/>		
٨٤,٥٢٧	٧٨,٣١٧		مجموع المطلوبات المتدولة
<hr/>	<hr/>		مجموع المطلوبات
٩٩,٠٢٨	٩٣,٧٥٠		
<hr/>	<hr/>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٦٠٥,٩٩٥	٦٢٤,٤٩٤		
<hr/>	<hr/>		

عضو مجلس الإدارة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

نائب رئيس مجلس الإدارة

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

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

**بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	إيضاحات	
العمليات المستمرة			
٣٥٤,١٣٥ (٣١٠,٩٢٦)	٣٨٤,١٨٨ (٣٢٤,١٦١)	٢٠ ٢١	الإيرادات تكلفة الإيرادات
٤٣,٢٠٩	٦٠,٠٢٧		إجمالي الربح
(٣٥,١١٤) (٢٩,١٦٦) (٣٠,٥٤٠) ٧١,٤٥٦ ١٣,٨٠٣ ٢,٤٥٧ ٢١,٣٥٦ (١,٠٨١)	(٤٣,٣٥٤) (٢٤,٦١٠) - (١١٢) ١٦,٩٣٨ ٢,٥٧٢ ١٥,٧١٢ (٨٣٠)	٢٢ ٢٣ ٢٤ ٦ ٢٥ ١٠ ٢٦	مصاريف عمومية وإدارية مصاريف بيع وتوزيع خسائر إنخفاض في القيمة (خسارة)/ مكسب من إستبعاد إستثمارات في ممتلكات إيرادات إستثمارات التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية إيرادات أخرى تكاليف التمويل
٥٦,٣٨٠	٢٦,٣٤٣	٢٧	ربح السنة من العمليات المستمرة
العمليات المتوقفة			
٦١	-	٢٧	ربح السنة من العمليات المتوقفة
٥٦,٤٤١	٢٦,٣٤٣		ربح السنة
عائد إلى: حقوق الملكية لمالكي الشركة حصة الملكية غير المسيطرة			
٥٤,٢٩٣ ٢,١٤٨	٢٦,١١٢ ٢٣١		
٥٦,٤٤١	٢٦,٣٤٣		ربح السنة
العائد الأساسي للسهم من العمليات المستمرة والعمليات المتوقفة (بالدرهم)			
٠,١١	٠,٠٥	٢٨	
٠,١١	٠,٠٥		من العمليات المستمرة (بالدرهم)

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	إيضاح	
٥٦,٤٤١	٢٦,٣٤٣		ربح السنة
<hr/>			
الدخل الشامل الآخر:			
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
١,٢٧١	-		تعديل إعادة تصنيف من إنخفاض قيمة إستثمارات متاحة للبيع
١,٢٧١	-		
<hr/>			
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
(٩٣)	٨٧	٨	التغير في القيمة العادلة لـإستثمارات متاحة للبيع
٣٠٤	-		تعديل إعادة تصنيف من إستبعاد إستثمارات متاحة للبيع
٢١١	٨٧		
١,٤٨٢	٨٧		مجموع الدخل الشامل الآخر
٥٧,٩٢٣	٢٦,٤٣٠		صافي الدخل الشامل الآخر للسنة
<hr/>			
٥٥,٧٧٥	٢٦,١٩٩		عائد إلى:
٢,١٤٨	٢٣١		حقوق الملكية لماليكي الشركة
٥٧,٩٢٣	٢٦,٤٣٠		حصة الملكية غير المسيطرة
<hr/>			
مجموع الدخل الشامل للسنة			

الشركة العالمية القابضة لنزاعات الأسماء (ش.م.ع) - أسماء وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المودع
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع	حقوق الملكية العاملة	أرباح مستبقة / خسائر	إعادة تقييم استثمارات	احتياطي قانوني	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٤٠١,٩١١	٧٤١٢	(٢٠١١,٦٩)	(١٤٨٤)	١٤٨٢	٥٠٠,٠٠٥
٤٤,٦٥	٢	٥٠٢٩٣	-	١,٤٨٢	-
٤٤,٤١	-	-	-	-	-
١٨٨٢	٥٤٤,٤٤	١,٤٨٢	-	-	-
٥٧,٩٢٢	٢	٥٥٧,٧٥	٥٥٧,٧٥	-	-
-	-	-	-	-	-
(١,١٣٣)	(١,١٣٣)	(١,١٣٣)	(١,١٣٣)	-	-
٥٠١,٩٦٧	٧٦,٦٩٣	٥٠٠,٢٧٢	(١٥١٥٦)	-	٥٠٠,٠٠٥
٢٤٣,٣٨	٢٣	٢٦,١١٢	٢٦,١١٢	-	-
٢٤٣,٣٠	-	٨٧	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	-	-
٤٤,٧٣٠,٥	٤٢٧١	٥٢٦,٤٥	٨٧	-	٨٠,٤٠
-	-	-	-	-	-
٤٠١,٩١١	٧٤١٢	(٢٠١١,٦٩)	(١٤٨٤)	١٤٨٢	٥٠٠,٠٠٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦					

إيجابي قانوني مطبق على الخسائر المتراكمة (إيجابي)
النوعية في حقوق الملكية غير المسيدرة
محول إلى إيجابي قانوني

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

أصبية أرباح مدفوعة
صافي الربح في حقوق الملكية غير المسيدرة
محول إلى إيجابي قانوني

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

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

**بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
٥٦,٤٤١	٢٦,٣٤٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٠٣٦	٤,٤٥١	ربح السنة
(١١٩)	(٤٨١)	تعديلات لـ:
٢١٣	-	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٩,٥٥٢	٩,٤٤٠	مكسب من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٧١,٤٥٦)	١١٢	إنخفاض قيمة ممتلكات وألات ومعدات
(٩,٩١٧)	(١٠,٢٣٩)	إستهلاك إستثمار عقاري
(٢,٤٥٧)	(٢,٥٧٢)	خسارة / (مكسب) من إستبعاد إستثمار عقاري
٢,٧٧٣٢	٢,٠١٤	الحصة في أرباح شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٣٠,٣٢٧	-	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٢٩٨	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(١,٤٦٠)	(٦)	إنخفاض قيمة إستثمارات متاحة للبيع
-	٤٤٣	خسارة من بيع إستثمارات متاحة للبيع
١٣٠	٥٨٨	إسترداد مخصص بضاعة بطينة الحركة
-	٥,١٣٢	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(٤,١٨٤)	(٦,٦٩٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٠٨١	٨٣٠	مخصص مقابل مستحق من عمالء عن عقود مقاولات
<hr/>	<hr/>	فوائد وأنصبة أرباح
١٥,٢١٧	٢٩,٣٥٦	تكليف تمويل
٨,١٠٥	(٨,٣٤٢)	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١٥,٤٠٢	(١٨,٨٥٥)	(زيادة) // نقص في البضاعة
٤٣٦	(٥٥١)	(زيادة) // نقص في ذمم مدينة تجارية وأخرى
(١,٦١٦)	١,٤٥١	(زيادة) // نقص في المطلوب من جهات ذات علاقة
(٦,٤٠٤)	(٥,٠٩٩)	نقص / (زيادة) في الموجودات البيولوجية
(٣,٤٩١)	(٦٢)	نقص في ذمم دائنة تجارية وأخرى
<hr/>	<hr/>	نقص في مطلوب إلى جهات ذات علاقة
٢٧,٦٤٩	(٢,١٠٢)	النقد (المستخدم في) / الناتج من التشغيل
(١,٣٢٦)	(٤٦٦)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين
(١,٠٨١)	(٨٣٠)	تكليف تمويل مدفوعة
<hr/>	<hr/>	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٥,٢٤٢	(٣,٣٩٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣)	٤,١١٧	نقص / (زيادة) في ودائع ثابتة مرهونة
-	(١٠٠,٨٧٥)	زيادة في ودائع ثابتة بتاريخ إستحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
(٧,٣٨٨)	(٣,٣٧٠)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١,٣٣٨)	(١,٨٣٣)	شراء موجودات بيولوجية
٤٤٧	٩٠٦	تحصيلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
١١٤,٠١٨	-	تحصيلات من بيع إستثمارات عقارية
٣,٢٣٩	-	تحصيلات من إستبعاد إستثمارات متاحة للبيع
١٥,٧٠٠	١٤,٨٤٠	أنصبة أرباح مستلمة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	(٩٢٥)	شراء إستثمارات عقارية
٢,١٨٧	٥,٤١٥	فوائد وأنصبة أرباح مستلمة
<hr/>	<hr/>	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
١٢٦,٨٥٢	(٨١,٧٢٥)	

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

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

**بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)**

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
(١,٢٣٦)	(٥٢١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	نقص في قروض بنكية
١,١٣٣	١,٣٤٧	أنصبة أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٤٧٠	(١,١٤٤)	صافي الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة
<hr/> (٢,٦٣٣)	<hr/> (٤,٣١٨)	صافي (النقص)/الزيادة في إلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية
١٤٩,٤٦١	(٨٩,٤٤١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
<hr/> ٩٧,٨٧٤	<hr/> ٢٤٧,٣٣٥	النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
<hr/> ٢٤٧,٣٣٥	<hr/> ١٥٧,٨٩٤	النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة (إيضاح ١٣)

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١ معلومات عامة

تأسست الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك ("الشركة") كشركة مساهمة عامة في أبوظبي بموجب المرسوم الأميري رقم ١٥ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة أبوظبي بتاريخ ٢٣ نوفمبر ١٩٩٨. تتألف المجموعة من الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك وشركاتها التابعة "المجموعة" (إيضاح ٣-٣).

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

إن النشاط الرئيسي للمجموعة هو خدمات إدارة المشاريع، الاستثمار في مشاريع زراعة الأسماك، تجارة وتصدير الأسماك ومنتجاتها وحفظ الأسماك والمنتجات السمكية والأحياء المائية الأخرى عن طريق التبريد أو التجميد، التجارة العامة في المواد الغذائية، شراء وبيع وتقسيم الأراضي والعقارات وإدارة تأجير وتطوير العقارات، تقديم خدمات فنية وتجارية ومقاولات وخصوصاً في أعمال الموانئ ومقاولات عامة والأعمال المتعلقة بها.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على البيانات المالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ في هذه البيانات المالية الموحدة. لم ينبع عن تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة أي تأثير مهم على المبالغ المدرجة في السنة الحالية أو السنوات السابقة ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٤ /الحسابات التنظيمية المؤجلة/
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية المتعلقة بمبادرة الإفصاح
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ - الترتيبات المشتركة المتعلق بمحاسبة الإستحواذ على حصة في عمليات مشتركة
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ /الموجودات غير الملموسة/ المتعلق بتوضيح استخدام أساليب مقبولة للاستهلاك والاطفاء
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ - الزراعة: /البيانات المثيرة
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ /البيانات المالية المنفصلة/ والمتعلقة بمحاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة، بأن تتم المحاسبة اختيارياً باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ /البيانات المالية الموحدة/ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن /الحصص في منشآت أخرى/ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ /استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة/ لتوضيح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق إستثناءات التوحيد لوحدات الاستثمار.
- التحسينات السنوية ٢٠١٤ - ٢٠١٢ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٥ و ٧، والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١٩ و ٣٤.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

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

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

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

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

يسري تطبيقها لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
--	---

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ يسري تطبيقها لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، وأن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ يسري تطبيقه لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧.

تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى.

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى.

١ يناير ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٨

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٦-٢٠١٤ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١ و ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الافتراضات المتعلقة بالافتراضات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: افتراضات إضافية حول محاسبة التحوط (وتعديلات متربعة على ذلك) ناتجة من تقديم فصل حول محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضريبة الدخل المتعلقة بالإعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة على الخسائر غير المحققة.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ - بيان التدفقات النقدية لتوفير الإفصاحات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الانشطة التمويلية.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ معاملات بالعملات الأجنبية وبالبدل المدفوع مقدماً يتناول التفسير المعاملات بالعملات الأجنبية أو أجزاء من المعاملات عندما:

- يكون هناك بدل تم تقويمه أو تسعيره بالعملة الأجنبية؛
- تقوم المنشأة بالإعتراف بالأصل المدفوع مقدماً أو بالالتزام الدخل المؤجل المتعلق بهذا البدل، قبل الإعتراف بالأصل ذات العلاقة، المصارييف أو الدخل؛ و
- يكون الأصل المدفوع مقدماً أو إلتزام الدخل المؤجل غير نفدي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

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

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

<u>السنوية التي تبدأ من أو بعد</u>	<u>يسري تطبيقها لفترات</u>	<u>المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة</u>
١ يناير ٢٠١٨		تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ دفعات على أساس الأسهم المتعلقة بتصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسهم
١ يناير ٢٠١٨		تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين: المتعلقة بتاريخ التطبيق المختلفة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ومعيار عقود التأمين الجديد القائم.
١ يناير ٢٠١٨		تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ استثمار عقاري: تعدل الفقرة ٥٧ لتوضح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الملكية إلى، أو من، الاستثمار العقاري عندما، فقط عندما، يكون هناك دليل على وجود تغيير في الإستخدام. يحدث التغيير في الإستخدام إذا كان العقار يفي، أو لم يعد يفي بتعريف الاستثمار العقاري. إن التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يشكل في حد ذاته دليلاً على حدوث تغيير في الإستخدام.
١ يناير ٢٠١٨		المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخة المعدلة في السنوات ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١٣، ٢٠١٤ و ٢٠١٥)
		يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ مطالبات جديدة حول تصنيف وقياس الموجودات المالية. تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لاحقاً في أكتوبر ٢٠١٠ ليتضمن مطالبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، وفي نوفمبر ٢٠١٣ ليتضمن مطالبات جديدة حول محاسبة التحوط العامة. تم إصدار نسخة أخرى معدلة حول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤ ليتضمن بشكل أساسي (أ) مطالبات إنخفاض القيمة للموجودات المالية و(ب) تعديلات محددة لمطالبات التصنيف والقياس من خلال تقديم قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" على أدوات دين معينة بسيطة.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

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

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

السنوية التي تبدأ من أو بعد	يسري تطبيقها لفترات	<u>المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة</u>
-----------------------------	---------------------	---

- التصنيف والقياس: يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال المحافظ بها من خلاله وخصائص التدفقات النقدية المتuaقة عليها. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في نسخته الصادرة في سنة ٢٠١٤ "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين. يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، ولكن هناك اختلافات في متطلبات تطبيق قياس مخاطر الإنتمان الخاصة بالمنشأة.
- إنخفاض القيمة: تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "خسارة إنتمان متوقعة" لقياس إنخفاض قيمة الموجودات المالية، لذلك لم يعد ضرورياً حصول حدث إنتماني قبل الإعتراف بخسارة الإنتمان.
- محاسبة التحوط: يقدم نموذج محاسبة تحوط جديد الذي تم تصديقه ليكون متماشياً مع أنشطة إدارة المخاطر لدى المنشآت عند التحوط للمخاطر المالية وغير المالية.
- إلغاء الإعتراف: تم إدراج متطلبات إلغاء الإعتراف بال الموجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

١ يناير ٢٠١٨

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

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

٤/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

<u>يسري تطبيقها لفترات</u>	<u>السنوية التي تبدأ من أو بعد</u>
----------------------------	------------------------------------

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

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

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

١ يناير ٢٠١٨

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بإيرادات من عقود مع العملاء لتوضيح ثلاثة جوانب للمعيار (تحديد التزامات الأداء، اعتبارات المدير مقابل الوكيل والترخيص)، وتوفير بعض التخفيف في المرحلة الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

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

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

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

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

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

١/٣ بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومتطلبات أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

٢/٣ أساس التحضير

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات البيولوجية والأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المطفأة كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدم مقابل تبادل الموجودات.

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن تحديده بطريقة مباشرة أو أكان مقدراً بفضل أسلوب تقييم آخر. عند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تلك العوامل عند تسعير الموجودات أو المطلوبات اذا اخذ المتعاملين في السوق تلك العوامل بالحسبان عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس. تم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس وأو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة على ذلك الأساس، باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم والتي تكون ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢، معاملات الإيجار ضمن نطاق المعيار المحاسبى الدولى رقم ١٧ والسياسات التي تتشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في المعيار المحاسبى الدولى رقم ٢ أو مثل قيمة الاستخدام كما في المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٦.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٤/٣ أساس التحضير (يتبع)

إضافة إلى ذلك، تصنف قياسات القيمة العادلة، لأغراض إعداد التقارير المالية، إلى المستوى ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على مدى وضوح المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة بالكامل، وهي محددة كما يلي:

- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة المستقاة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المستقاة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والمطلوبات إما بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستقاة من المدخلات غير الملاحظة للأصول والمطلوبات.

تقوم المجموعة بعرض بيان المركز المالي الموحد الخاص بها بشكل عام حسب السيولة، وذلك بالتفريق بين الجزء المتداول وغير المتداول إعتماداً على توقعات التحصيل أو السداد خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (المتداول) وأكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (غير متداول) حيث تم إظهار ذلك في الإيضاحات.

يتم تقريب المبالغ في البيانات المالية الموحدة إلى أقرب ألف درهم إماراتي باستثناء ما يتم تحديده على خلاف ذلك.

إن أهم السياسات المحاسبية المتبعة هي كما يلي:

٤/٣ أساس التوحيد

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

تحقيق السيطرة عندما يكون لدى الشركة:

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

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

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

تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الواقع والظروف ذات الصلة لتقدير فيما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الجهة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣ أساس التوحيد (يتبع)

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون للشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم إدراج الإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد منذ التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

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

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

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

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

إن تفاصيل الشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	النشاطات الرئيسية	نسبة المساهمة بالملكية وحقوق التصويت
شركة الياس للمأكولات ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتجهيز وتغليف منتجات الأغذية البحرية.	%١٠٠
الياس للمأكولات القابضة ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة، استيراد وتصدير وتخزين في المخازن العامة، الوساطة التجارية وإدارة عمليات المستودعات.	%١٠٠
ستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بالجملة وتجارة الأعلاف المعلبة، تجارة المواد الغذائية المجمدة وتجارة المواد الزراعية المحفوظة.	%٦٠٠
أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شراء وبيع العقارات والأراضي وتقسيمها، إدارة وتطوير وتأجير العقارات	%٦٠٠
شركة تلال الخليج لتصميم المناضر الطبيعية والخدمات الزراعية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات فنية وتجارية ومقاولات، التخصص في أعمال مقاولات الموانئ	%١٠٠
سنشري لإدارة العقارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية	%٦٠٠
شركة أسماك العرب ذ.م.م	الإمارات العربية السعودية	إدارة سكن عمال	%٨٠
تجارة بالجملة وبالجزئية في الأسماك والروبيان والأحياء المائية الأخرى وتنمية الأحياء المائية الأخرى واستيراد وتصدير هذه المنتجات. تربية الأسماك والروبيان والأحياء المائية الأخرى. تجارة الجملة وبالجزئية في الأجهزة ومعدات الإستزراع السمكي ومستلزماتها.	الإمارات العربية المتحدة	%٨٠	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٤/٣ إندماج الأعمال

تتم محاسبة تملك الأعمال باستخدام طريقة الشراء. ويتم قياس البدل المنقول ضمن اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم حسابها على أنها مجموع القيم العادلة للأصول التي تنقلها المجموعة بتاريخ التملك، والمطلوبات التي تحملها المجموعة إلى مالكي المنشأة المشترأة السابعين بالإضافة إلى حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة في مقابل السيطرة على المنشأة المشترأة. يتم الاعتراف بالتكليف المتعلقة بعمليات التملك في الربح أو الخسارة عند تكريدها.

في تاريخ التملك، يتم الاعتراف بالأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بقيمها العادلة.

يتم قياس الشهرة على أنها الزيادة في البدل المنقول، ومقدار أي ملكية غير مسيطرة في المنشأة المشترأة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المشترأة التي كانت تحتفظ بها سابقاً في المنشأة المشترأة (إن وجدت) على صافي مبالغ الأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بتاريخ التملك. في حال، بعد إعادة التقييم، تجاوز صافي مبالغ الأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات المضمونة بتاريخ التملك مجموع البدل المنقول وبمقدار أي ملكية غير مسيطرة في المنشأة المشترأة والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المشترأة التي كانت تحتفظ بها سابقاً في المنشأة المشترأة (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرةً في الربح أو الخسارة كربح شراء بسعر منخفض.

إن الملكية غير المسيطرة والتي هي حصة ملكية حالية وتحول ماليتها إلى حصة نسبية من صافي أصول المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها بشكل أولي إما بالقيمة العادلة أو بالقيمة النسبية للملكية غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها لصافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المشترأة. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل عملية على حده. يتم قياس الأنواع الأخرى من الملكية غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو، عندما يكون ذلك ممكناً، بناءً على الأسس المحددة في معيار دولي آخر لإعداد التقارير المالية.

عندما يشتمل البدل المنقول بواسطة المجموعة في إندماج الأعمال على موجودات أو مطلوبات ناتجة عن ترتيب بدل محتمل، يتم قياس البدل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ تملكه ويتم إدراجها كجزء من البدل المنقول في إندماج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للبدل المحتمل والتي يمكن اعتبارها تعديلات فترة القياس باثر رجعي، مع عمل تعديلات مقابلة على الشهرة. إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ عن معلومات إضافية يتم الحصول عليها خلال 'فترة القياس' (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة اعتباراً من تاريخ التملك) حول الواقع والظروف السائدة بتاريخ التملك.

إن المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للبدل المحتمل والتي لا يمكن اعتبارها تعديلات فترة القياس تعتمد على كيفية تصنيف البدل المحتمل. لا يتم إعادة قياس البدل المحتمل والمصنف كحقوق ملكية في تواريخ تقارير لاحقة، ويتم حساب التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قياس البدل المحتمل والمصنف على أنه أحد الأصول أو المطلوبات في تواريخ نهاية فترات مالية لاحقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ أو معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة، حسبما يكون ملائماً، مع الاعتراف بالربح أو الخسارة المقابلة في الأرباح أو الخسائر.

في حال تمت عملية اندماج الأعمال على مراحل، يعاد قياس مصالح المجموعة السابقة في المنشأة المستحوذ عليها لقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ (أي بتاريخ انتقال السيطرة على المنشأة المستحوذ عليها إلى المجموعة)، ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر، إن وجدت، في الأرباح أو الخسائر. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناشئة عن المصالح في المنشأة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ، والتي تم الاعتراف بها مسبقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى، إلى الأرباح أو الخسائر إذا كانت المعالجة ملائمة في حال تم استبعاد هذه المصالح.

في حال عدم انتهاء المحاسبة الأولية عن اندماج الأعمال قبل نهاية الفترة المالية التي حصل فيها الاندماج، تسجل المجموعة المبالغ المؤقتة للبنود التي لم يتم إنتهاء عملية المحاسبة عنها. يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلى)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية لعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف السائدة بتاريخ الاستحواذ، إن توفرت، والتي من شأنها التأثير على المبالغ المعترف بها كما في ذلك التاريخ.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٤/٥ الاعتراف بالإيرادات

ت تكون الإيرادات من القيمة العادلة للبدل المقبول أو المستلم. يتم تخفيض الإيرادات بمستردات العميل المقدرة، المرجعات والخصومات والتخفيفات الأخرى المماثلة. يتم الإعتراف بالإيرادات فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعمليات إلى المجموعة وإمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق.

٤/٥/١ مبيعات البضائع

يتم الإعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند إستيفائها للشروط التالية:

- أن يتم تحويل المخاطر والمزايا الهامة المتعلقة بالبضائع من المجموعة إلى المشتري؛
- أن لا تحتفظ المجموعة بالتحكم الفعال على البضائع المباعة أو الإستمرار في التدخل الإداري فيما يتعلق بالبضائع المباعة بنفس درجة تدخلها في إدارة البضائع المملوكة لها؛
- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بشكل يعتمد عليه؛
- أن يكون من المتوقع أن تستفيد المجموعة بشكل مباشر من المنافع الاقتصادية المتعلقة بعملية البيع؛
- أن يوجد إمكانية لقياس التكاليف المتبدلة أو التي سيتم تكبدها مقابل عملية البيع بشكل يعتمد عليه.

٤/٥/٢ عقود المقاولات

يتم الإعتراف بإيرادات عقود المقاولات/الصيانة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز عقود المقاولات كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد بإستخدام نسبة الإنجاز.

عند وجود إمكانية لتقدير نتائج عقود المقاولات/الصيانة بشكل معقول، فإنه يتم الإعتراف بالإيرادات والتكاليف بالرجوع إلى مرحلة إنجاز عقود المقاولات كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، والتي يتم قياسها حسب نسبة تكاليف العمل المنجز حتى تاريخه إلى مجموع تكاليف العقد المقدرة. يتم إدراج التغيرات في أعمال العقود والمطالبات والحوافز إلى الحد الذي تم الإنفاق عليه مع العميل مع إمكانية قياس مبلغ الإيراد بشكل يعتمد عليه.

عند عدم وجود إمكانية لتقدير نتائج عقود المقاولات/الصيانة بشكل معقول يتم الإعتراف بإيرادات العقود إلى حد تكاليف العقود المتبدلة والتي من المحتمل إستردادها. يتم الإعتراف بتكاليف العقود كمصروفات في الفترة التي تم فيها تكبده تلك المصروفات.

في حال إمكانية تجاوز تكاليف المقاولات الإيرادات المتعلقة بها فإنه يتم إثبات الخسارة المتوقعة مباشرة.

تتضمن تكاليف المقاولات جميع التكاليف المباشرة للعمال، المواد الخام، إستهلاك ممتلكات ومعدات وتكاليف أعمال مقاولي الباطن، بالإضافة إلى نسبة ملائمة من مصاريف نشاط مقاولات الإنشاء والمصاريف العمومية والإدارية للسنة، والتي توزع بمعدل ثابت على عقود الإنشاء قيد التنفيذ بناءً على قيمة الاعمال المنجزة في كل عقد. يتم تحويل التكاليف غير المسترددة في نهاية السنة إلى الربح أو الخسارة كمصاريف غير موزعة.

يمثل المبلغ الإجمالي المستحق من العملاء عن أعمال العقود والمدرج ضمن ذمم مدينة، صافي التكاليف المتبدلة مضافة إليها الأرباح المعترف بها مطروحا منها مجموع الخسائر المعترف بها وفوائر دفعات الإنجاز، وذلك لجميع العقود قيد التنفيذ التي تزيد فيها التكاليف المتبدلة مضافة إليها الأرباح المعترف بها (مطروحا منها الخسائر المعترف بها) عن فواتير الإنجاز.

يمثل المبلغ الإجمالي المستحق للعملاء عن أعمال العقود والمدرج ضمن ذمم دائنة، صافي التكاليف المتبدلة مضافة إليها الأرباح المعترف بها ناقصاً الخسائر المعترف بها وفوائر دفعات الإنجاز الصادرة، لجميع العقود قيد التنفيذ حيث تزيد قيمة فواتير دفعات الإنجاز عن التكاليف المتبدلة مضافة إليها الأرباح المعترف بها (مطروحا منها الخسائر المعترف بها).

يسخدم أثر التغيير في تقدير إيراد العقد أو تكاليفه أو أثر التغيير في تقدير نتائج العقد بما في ذلك الناتجة عن أحكام غرامات العقد وتسويات العقد النهائية، في تحديد مبلغ الإيرادات والتكاليف المعترف بها في الربح أو الخسارة في الفترة التي يحصل فيها التغيير وفي الفترات اللاحقة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٥/٣ الاعتراف بالإيراد (يتبع)

٣/٥/٣ إيرادات الإيجارات

تقوم المجموعة بإيراد عقود إيجار تشغيلية للإستثمارات في ممتلكات. يتم الإعتراف بإيرادات الإيجارات من عقود الإيجار التشغيلية بطريقة القسط الثابت وعلى أساس مدة عقد الإيجار ذو العلاقة. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتعلقة بالتفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة المدرجة للأصل المؤجر ويتم الإعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤/٥/٣ إيرادات الخدمات

يتم الإعتراف بإيرادات الخدمات المقدمة عند القيام بتقديم الخدمة. يتم الإعتراف فقط بإيرادات عندما يكون من المتوقع أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة.

٥/٥/٣ أنصبة الأرباح

يتم الإعتراف بإيرادات أنصبة الأرباح من الإستثمارات عندما ينشأ حق للمساهمين باسلام الدفعات عن توزيعات الأرباح.

٦/٥/٣ إيرادات الفوائد

يتم إحتساب إيرادات الفوائد على أساس الفترات الزمنية المستحقة والمبالغ الأصلية ومعدل الفائدة الفعلي والذي يتمثل في معدل سعر الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية المستلمة خلال العمر المتوقع للموجود المالي بهدف الوصول إلى صافي القيمة المدرجة لذلك الأصل المالي.

٦/٣ الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

١/٦/٣ المجموعة كمؤجر

يتم تحقيق إيراد الإيجار من الإيجارات التشغيلية وفقاً لطريقة القسط الثابت بناءً على فترة عقد الإيجار المتعلق بها . يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتعلقة بالتفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة المدرجة للأصل المؤجر بحيث يتم الإعتراف بها وفقاً لقاعدة القسط الثابت وعلى أساس فترة الإيجار .

٢/٦/٣ المجموعة كمستأجر

إن الموجودات بموجب عقد إيجار تمويلي يتم تسجيلها مبدئياً كموجودات للمجموعة بالقيمة العادلة بتاريخ بداية عقد الإيجار أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة للمؤجر في بيان المركز المالي الموحد كالالتزامات عقود إيجار تمويلية.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار ما بين التكاليف المالية وتغذيل للالتزام المستحق بموجب عقد الإيجار التمويلي بهدف تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الإنزام. يتم تحويل تكاليف التمويل مباشرةً إلى الربح أو الخسارة إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسلتها بموجب السياسة العامة للمجموعة المتعلقة بتكلفة الاقتراض.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجارات التشغيلية كمصاروف ضمن الأرباح أو الخسائر وفقاً لقاعدة القسط الثابت وبناءً على فترة التأجير. توزع المنافع الاقتصادية المستلمة أو المتوقعة كحافز تشجيعي للدخول في عقد إيجار تشغيلي على أساس القسط الثابت على فترة التأجير.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٧/٣ عملات أجنبية

تظهر البيانات المالية لكل منشأة في المجموعة بالعملة المستخدمة في البيئة الاقتصادية التي تمارس المنشأة فيها نشاطها (العملة المتداولة). لأغراض توحيد البيانات المالية فإنه تم عرض نتائج أعمال المنشآت ومركزها المالي بالدرهم الإماراتي (درهم) والذي يعتبر العملة المستخدمة في الشركة وعملة عرض البيانات المالية الموحدة.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة، يتم تسجيل المعاملات بعملات خلاف العملة المستخدمة في المنشأة (عملات أجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. في نهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود النقدية الناشئة بعملات أجنبية بأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. إن البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والناشئة بعملات أجنبية يتم إعادة تحويلها بالأسعار السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المقاسة على أساس التكلفة التاريخية ب العملات الأجنبية.

يتم الإعتراف بفارق تحويل العملات في الربح أو الخسارة وقت حدوثها ما عدا العمليات الأجنبية.

٨/٣ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً أية خسائر ناتجة عن إنخفاض القيمة. وكما هو الحال مع أصول الممتلكات الأخرى فإن إستهلاك هذه الأصول يبدأ عندما تكون جاهزة للإستخدام المقرر.

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

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

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

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

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة والتي تم استخدامها لاحتساب الأصول هي كما يلي:

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٩/٣ إستثمارات عقارية

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

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

يتم احتساب الاستهلاك بإستخدام طريقة القسط الثابت وذلك بتوزيع تكلفة الأصل على مدى ٨ سنوات.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة، القيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، يتم احتساب أثر أي تغير في القيم المقدرة على أساس مستقبلي.

١٠/٣ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

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

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

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٠/٣ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (يتبع)

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

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

تستمر المجموعة في استخدام طريقة حقوق الملكية عندما يصبح الاستثمار في أي شركة زميلة استثماراً في مشروع مشترك، أو عندما يصبح الاستثمار في أي مشروع مشترك استثماراً في أي شركة زميلة. لا يوجد قياس لقيمة العادلة عند حدوث تلك التغيرات في ملكية الحصص.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض نسبة الملكية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا تزال المجموعة مستمرة في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف نسبة الربح أو الخسارة المعترف به سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتعلق بتخفيض نسبة الملكية في حال أن الربح أو الخسارة سوف يعاد تضدينه إلى الربح أو الخسارة عند إستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

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

١١/٣ البضاعة

١/١١/٣ الأسماك والمنتجات السمسكية

تظهر الأسماك والمنتجات السمسكية بالتكلفة أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة بطريقة الوراد أولًا (FIFO). تشتمل التكلفة على تكلفة الشراء، الشحن، التأمين والمصروفات الأخرى المتعلقة بتوصيل البضاعة إلى موقعها ووضعها الحالي. يتم تحديد القيمة القابلة للتحقق على أساس أسعار البيع مطروحاً منها التكاليف المتوقعة تکبدتها في التسويق والبيع والتوزيع. يتم تكوين المخصص عند الضرورة لمقابلة الأصناف التالفة أو الراكدة وبطبيئة الحركة.

٢/١١/٣ مواد تغليف ومواد خام

يتم إحتساب تكلفة مواد تغليف ومواد خام بطريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشتمل التكلفة على جميع التكاليف المتکبدة على البضاعة حتى وصولها إلى موقعها ووضعها الحالي. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر ناقصاً أيه تكاليف إضافية المتوقعة تکبدتها في التسويق والبيع والتوزيع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٢/٣ الموجودات البيولوجية

يتم قياس الموجودات البيولوجية مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً التكلفة التقديرية للبيع كما في نهاية كل تقرير. يتم تحديد القيم العادلة على أساس أسعار السوق الحالية للموجودات المماثلة. تشمل تكلفة البيع على عمولة الوسطاء والتجار.

عند الإعتراف المبدئي للربح أو الخسارة للموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة مطروحاً التكلفة التقديرية للبيع ومن التغيرات في القيمة العادلة مطروحاً التكلفة التقديرية للبيع للموجودات البيولوجية في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

١٣/٣ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

تعمل المجموعة في نهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يكون من الممكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد فردية، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل حيث لم يتم تعديل تدفقات النقدية المستقبلية بخصوصها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرةً في الربح أو الخسارة، إلا إذا كان الأصل مدرج بمبلغ إعادة تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كانخفاض إعادة التقييم.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة مباشرةً في الربح أو الخسارة إلا إذا كان الأصل قد تم إدراجه بمبلغ إعادة التقييم وفي هذه الحالة يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

١٤/٣ مزايا الموظفين

١/١٤/٣ الإجازات السنوية وتذاكر السفر

يتم عمل إستحقاق للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المستحقين حتى نهاية السنة.

٢/١٤/٣ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم أيضاً عمل مخصص إضافي بكافة مبالغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى نهاية السنة. يتم تكوين مخصص مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين الذين يعملون في المنشآت القائمة في دول أخرى وفقاً للقوانين واللوائح المحلية المعمول بها في هذه الدول.

ان المخصصات المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر يتم ادراجها في المطلوبات المتداولة، بينما يتم ادراج المخصص المتعلق بتعويض نهاية الخدمة للموظفين في المطلوبات غير المتداولة.

إيضاحات تتعلق ببيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٥/٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناشئ عن أحداث سابقة ومن المحتمل أن تدفقاً للموارد سيكون مطلوباً لتسديد الالتزام وإمكانية تقدير تكلفتها بشكل موثوق.

يمثل المبلغ المعترض به كمخصص أفضل تقدير للنفقات المتوقعة تسديدها مقابل الالتزام الحالي بنهاية فترة التقرير مع الأخذ بالاعتبار المخاطر وعدم التأكيد المتعلق بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسديد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي قيمة الحالية للتدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للأموال مادياً).

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية اللاحقة لتسوية الالتزام من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل إذا أصبح من المؤكد بالفعل أنه سيتم استلام التعويض وإذا كان من الممكن قياس قيمة الذمة المدينة بشكل موثوق.

١٦/٣ تكاليف الإقراض

إن تكاليف الإقراض النسبيه مباشرةً إلى شراء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب حتماً فترة جوهرية من الوقت لتكون جاهزة للاستعمال المقرر أو بيعها، تتم إضافتها إلى تكاليف تلك الأصول إلى أن تصبح هذه الأصول جاهزة بصورة جوهرية للاستعمال المقرر.

يتم خصم إيراد الاستثمار المتحق من الاستثمار المؤقت لمبلغ الإقراض الخاص إلى حين إنفاقه على الأصل المؤهل من تكاليف الإقراض المؤهلة للرسملة.

يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإقراض الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

١٧/٣ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بال موجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملات التي تعود مباشرةً إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنساب، عند الاعتراف الأولي.

يتم الاعتراف بتكليف المعاملة العائدة مباشرةً إلى إستحواذ موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرةً في الربح أو الخسارة .

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في البيانات المالية الموحدة فقط عند وجود حق قانوني لدى المجموعة بإجراء المقاصة للبائع به وعندما تتوافق المجموعة تسوية الموجودات والمطلوبات على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

١٨/٣ الموجودات المالية

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية: النقد ومرادات النقد، ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً)، مستحق من جهات ذات علاقة واستثمارات متاحة للبيع. يتم تصنيف هذه الموجودات المالية " كالنقد ومرادات النقد"، " قروض وذمم مدينة " و " استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع ". يعتمد التصنيف على طبيعة والهدف من الموجودات المالية ويتم تحديد التصنيف عند الإعتراف المبدئي .

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكاليف المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للالتزام المالي أو فترة أقصر، حسبما يكون ملائماً.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٨/٣ الموجودات المالية (يتبع)

١٩/١ النقد ومرادفات النقد

يتكون النقد ومرادفات النقد من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وأية إستثمارات قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي يمكن تحويلها إلى مبالغ معلومة من النقد وتخضع إلى مخاطر غير هامة للتغيير في القيمة.

٢١٩/٢ قروض ومدينون

يتم تصنيف الدعم المديني التجارية ومستحق إلى جهات ذات علاقة والتي لها دفعات ثابتة أو محددة ولا يتم تداولها في سوق نشطة "قرصون ومدينون". يتم قياس القرصون والمدينون مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليها أية تكاليف مباشرة عائد للمعاملات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطافأ باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بدخل الفوائد باستخدام سعر الفائدة الفعلي باستثناء الأرصدة المدينة قصيرة الأجل حيث يكون الإعتراف بالفائدة غير مادي.

٢١٩/٣ إستثمارات متاحة للبيع

يتم تصنيف الإستثمارات المدرجة المحافظ بها من قبل المجموعة والمتداولة في سوق مالي نشط كمتاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. تمتلك المجموعة أيضاً إستثمارات أخرى غير مدرجة في سوق مالي نشط ولكن تم تصنيفها كموجودات مالية متاحة للبيع وإدراجها بالتكلفة حيث ترى الإدارة أن القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترافق في التغيرات المتراكمة في التقييم العادل للإستثمارات باستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة والتي يتم الإعتراف بها في الربح أو الخسارة. في حال إستبعاد الإستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد، يتم إعادة تصنيف المكتسب أو الخسارة المتراكمة سابقاً في التغيرات المتراكمة في التقييم العادل إلى الربح أو الخسارة.

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

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

٢١٩/٤ إنخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم مراجعة الموجودات المالية، لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى إنخفاض في قيمتها بنهاية كل فترة تقرير. يتم خفض قيمة الموجودات المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي بأنه نتيجة لحدث أو عدة أحداث كانت قد حدثت بعد الإعتراف المبدئي للأصل المالي، وتكون التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل قد تأثرت.

إن الإنخفاض الكبير أو طويل الأجل في القيمة العادلة للأسمم المدرجة وغير المدرجة والمصنفة كإستثمارات متاحة للبيع، إلى ما دون تكلفتها، يتم اعتباره دليلاً موضوعياً بأن هذه الإستثمارات قد تعرضت لإنخفاض القيمة.

إن الدليل الموضوعي على إنخفاض القيمة لكافة الموجودات المالية الأخرى من الممكن أن يشتمل على ما يلي:

- صعوبات مالية هامة يواجهها المصدر أو الطرف مقابل أو
- تخلف أو تأخر في سداد الفائدة أو الدفعات الأساسية أو
- من المحتمل أن المقترض سوف يواجه إفلاساً أو إعادة هيكلة مالية.
- زوال سوق نشطة لهذه الموجودات المالية بسبب الصعوبات المالية .

إيضاحات تتعلق ببيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٨/٣ الموجودات المالية (يتبع)

١٨/٣/٤ إنخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

أما بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. إن الدليل الموضوعي لانخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للمجموعة فيما يخص تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتاخرة في المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الاستدانة، كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الاقتصادية الوطنية أو المحلية المتربطة مع تغير الذمم المدينة.

فيما يتعلق بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يكون مبلغ خسارة انخفاض القيمة المعترض به هو الفرق بين المبلغ المدرج للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة على سعر الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قياس مبلغ خسارة انخفاض القيمة على أساس الفرق بين القيمة المدرجة للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر السوق الحالي للعائد من أصل مالي مماثل. لا يتم عكس خسارة مثل خسارة انخفاض القيمة هذه في الفترات اللاحقة.

يتم تخفيض المبلغ المدرج للأصل المالي وفقاً لخسائر انخفاض القيمة المباشرة لجميع الموجودات المالية بإستثناء ما يتعلق بالذمم المدينة التجارية حيث يتم تخفيض القيمة المدرجة بإستخدام حساب المخصص. عندما تغير إحدى الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتخصيص، يتم شطبها مقابل حساب المخصص. يتم إحتساب التحصيلات اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل حساب المخصص. ويتم الإعتراف بالتغيرات في المبلغ المدرج لحساب المخصص في الربح أو الخسارة.

في حال تم اعتبار أن الموجودات المالية المتاحة للبيع قد تعرضت لانخفاض في القيمة، يتم إعادة تصنيف المكسب أو الخسارة المتراكمة التي تم الإعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة للفترة.

بإستثناء أدوات الملكية المتاحة للبيع، في حال تدنى مبلغ خسارة الانخفاض القيمة في فترة لاحقة، وأمكن ربط التدنى بشكل موضوعي بحدث تم بعد الاعتراف بانخفاض القيمة، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترض بها سابقاً من خلال الربح أو الخسارة على الألا تتجاوز القيمة المدرجة للاستثمار بتاريخ عكس انخفاض القيمة المبلغ الذي كانت ستقول إليه التكلفة المطفأة فيما لو لم يتم الاعتراف بانخفاض القيمة.

فيما يتعلق بخسائر انخفاض القيمة لاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع والتي تم الإعتراف بها سابقاً في الربح أو الخسارة فإنه لا يتم عكسها من خلال الربح أو الخسارة. إن أي زيادة في القيمة العادلة في فترة لاحقة لانخفاض القيمة يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر.

١٨/٣/٥ إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو عندما تحول المجموعة للأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المجموعة تقوم بإلغاء الإعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على المجموعة دفعها. أما في حالة إحتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن المجموعة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

١٩/٣ المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

١/١٩/٣ التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية بما يتماشى مع جوهر الترتيب التعاقدى وتعریفات الإلتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

٢/١٩/٣ أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن على حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية المصدرة من قبل المجموعة بالبالغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

٣/١٩/٣ مطلوبات مالية

يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والأخرى، مستحق لجهات ذات علاقة، قروض بنكية، قرض من جهة ذات علاقة والتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلية "كمطلوبات مالية أخرى"، ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد تنزيل تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم الاعتراف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي، باستثناء الذمم الدائنة قصيرة الأجل عندما يكون الإعتراف بالفائدة غير مادي.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترات المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم تماماً الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للإلتزام المالي أو خلال فترة أقصر، عندما يكون ذلك مناسباً.

٤/١٩/٣ إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما، وفقط عندما، يتم إستيفاء الإلتزام التعاقدى للمجموعة أو إلغائه أو إنتهاء مدة. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للإلتزام المالي الذي تم إلغاؤه والبالغ المدفوعة والمستحقة بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مقبولة في الربح أو الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤك

في طور تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والموضحة في إيضاح رقم ٣، يتطلب من الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وأفترضات متعلقة بالقيم المدرجة للموجودات والمطلوبات عند عدم وجود مصادر أخرى متوفرة. يتم تحديد هذه التقديرات والافتراضات على أساس الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى ذات العلاقة. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المؤهلة بشكل مستمر. ويتم الإعتراف بالتغييرات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تعديل التقدير في حال كان التعديل مؤثراً على تلك الفترة فقط أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية في حال كان التغير مؤثراً على الفترة الحالية والفترات المستقبلية. فيما يلي التقديرات والأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة والتي لها مخاطر مهمة في تسبب تعديلات جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات المدرجة خلال السنة المالية القادمة:

٤/١ الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الحساسة، باستثناء تلك التي تشمل على تقديرات (أنظر إيضاح ٤/٢ أدناه)، التي قامت الإدارة باتخاذها ضمن سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي كان لها أكثر تأثير جوهرى على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

٤/١/١ الإعتراف بالإيرادات

كما هو مبين في إيضاح رقم ٣، عندما يمكن تقدير نتائج عقود المقاولات بشكل معقول، يتم الإعتراف بالإيرادات والتكاليف بالرجوع إلى مرحلة إنجاز أنشطة عقود المقاولات كما في نهاية فترة التقرير. للحكم على ما إذا كانت نتيجة عقود المقاولات مقدرة بشكل معقول، لقد درست الإدارة البنود التفصيلية لتحقيق الإيرادات والمبيبة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١: عقود المقاولات. لغرض تقدير مرحلة إنجاز أنشطة عقود المقاولات، فقد أخذت الإدارة بالإعتبار أن إيرادات المقاولات والتكلفة المتوقعة آل متعلقة بعقود البناء.

لقد أخذت الإدارة بالإعتبار البنود التفصيلية لتحقيق الإيراد من بيع السلع والمبيبة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ للإيرادات، وبشكل خاص إذا حولت المجموعة مخاطر ومنافع الملكية للبضائع. إستناداً إلى موافقة العميل على تحمل مسؤولية البضائع المباعة، إن الإدارة مقتنة بأنه تم تحويل المخاطر والمنافع الهامة وأن الاعتراف بالإيرادات مناسب.

٤/٢/١ تصنيف الممتلكات

قامت إدارة المجموعة خلال عملية تصنيف الممتلكات، باتخاذ عدة أحكام. تتمثل أهمية الأحكام لتحديد فيما إذا كان عقار معين مؤهل كاستثمار عقاري، ممتلكات وألات ومعدات، عقار قيد التطوير وأو عقار محتفظ به للبيع. تقوم المجموعة بتطوير معايير لتمكنها من تطبيق الأحكام بشكل متناسق وفقاً لتعريفات الاستثمار العقاري، الممتلكات والألات والمعدات وعقار قيد التطوير وأو عقار محتفظ به للبيع. عند إجراء تلك الأحكام، أخذت الإدارة في الإعتبار المعايير المفصلة والإرشاد المتعلق بتصنيف العقارات كما هو مبين في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ المخزون، المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات والألات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ الاستثمارات العقارية، وتحديداً، الاستخدام المطلوب للعقار كما هو محدد من قبل الإدارة.

٤/٢/٢/١ تصنيف الإستثمارات في أوراق مالية

تقوم الإدارة عند شراء الإستثمارات في أوراق مالية بتصنيف تلك الإستثمارات كإستثمارات متاحة للبيع، إستثمارات بغرض المتاجرة أو بالتكلفة المطفأة. عند إتخاذ احكامها فيما إذا كانت هذه الإستثمارات في أوراق مالية هي إستثمارات متاحة للبيع، إستثمارات بغرض المتاجرة أو بالتكلفة المطفأة، أخذت إدارة الشركة بعين الإعتبار الشروط التفصيلية لتحديد هذا التصنيف كما هي مبينة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: الإعتراف والقياس. إن الإدارة مقتنة بأن الإستثمارات قد تم تصنيفها بصورة مناسبة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكّد (يتبع)

٤/٢ المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكّد

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير غير المؤكّد في نهاية فترة التقرير والتي تحمل مخاطر مهمة قد تتسبب في تعديلات جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات المدرجة خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

٤/٢/١ مخصص نعم نعم تجارية مدينة وأخرى مشكوك في تحصيلها

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للإسترداد من الذمم التجارية المدينة والأخرى عندما لا يكون من المحتمل تحصيل المبلغ كاملاً. إن تحديد ما إذا كانت الذمم التجارية المدينة قد تعرضت لانخفاض في قيمتها يستلزم من الإدارة أن تقوم بتقييم وضع الإنتمان والسيولة للعملاء والجهات ذات العلاقة ومعدلات الإسترداد التاريخية الخاصة بهم، بما في ذلك مناقشة الدائرة القانونية ومراجعة البيئة الاقتصادية الحالية. إن الإدارة مقتطعة بعدم وجود ضرورة لعمل مخصص إضافي للذمم التجارية المدينة والأخرى الخاصة بها بما يزيد على المبلغ المخصص أصلاً.

٤/٢/٢ مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة

تدرج المواد الخام بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحصيل أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة لصافي القيمة القابلة للتحقق، إذا طلب، على مستوى المنتج للزيادة المقدرة، أو التقادم أو الأرصدة المنخفضة. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة. قد يتطلب مراجعة مخصص للبضاعة بطيئة الحركة إذا تبين بأن نتائج العوامل الإرشادية قد تختلف عن تلك التقديرات.

٤/٣ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والإستثمارات العقارية

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والإستثمارات العقارية لغرض إحتساب الإستهلاك. عند عمل هذا التقدير يتم الأخذ بالإعتبار الإستخدام المتوقع للأصل والإهلاك. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية وال عمر الإنتاجي بشكل سنوي ويتم تعديل الإستهلاك السنوي المستقبلي أو تكاليف الإنخفاض عندما تعتقد الإدارة بأن العمر الإنتاجي يختلف عن التقديرات الحالية.

٤/٤ تقييم استثمارات حقوق ملكية غير مدرجة

يرتكز تقييم استثمارات في أدوات الملكية المتاحة للبيع غير المدرجة في العادة على معاملات السوق الحديثة بناء على أسس تجارية بحثة، أو القيمة العادلة لأداة أخرى لكنها مطابقة لها بالجوهر، التدفقات النقدية المتوقعة والمخصومة بأسعار حالية لأدوات شبيهة، أو غيرها من نماذج التقييم. وفي غياب سوق نشطة لهذه الاستثمارات أو أي معاملات حديثة والتي من شأنها أن توفر دليلاً على قيمها العادلة الحالية، فإن هذه الاستثمارات يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض المعترف بها إن وجدت. إن الإدارة مقتطعة بأن القيم المدرجة لاستثمارات حقوق الملكية غير المدرجة لا تختلف مادياً عن قيمها العادلة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكّد (يتبع)

٤/٢ المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكّد (يتبع)

٤/٢/٥ إنخفاض في قيمة استثمارات في أوراق مالية وإستثمارات متاحة للبيع

تقوم الإدارة بالمراجعة الدورية لمؤشرات إنخفاض قيمة الإستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع وتقوم بالأخذ بعين الاعتبار فيما إذا كان هناك إنخفاض كبير أو طويل الأجل في القيمة العادلة إلى ما دون التكلفة. يتطلب الحكم في تحديد فيما إذا كان هناك إنخفاض كبير أو طويل الأجل. عند إتخاذ القرار، تقرر الإدارة فيما إذا كان التعديل نتيجة خسارة إنخفاض القيمة ضروري وتقييم الإدارة من بين عوامل أخرى مثل التقلب المعتمد بسعر السهم، الوضع الحالي للجهة المستثمر بها، أداء المجال الاقتصادي والقطاع، والتغير في التقنية والتدفقات النقدية من العمليات التشغيلية والتمويلية وقدرة الجهة المستثمر بها على دفع توزيعات الأرباح. عند تقييم التقلب في سعر السهم، تقوم الإدارة أيضاً بالأخذ بعين الاعتبار عوامل متعددة متعلقة بالسوق تشمل حجم التداول خلال الفترة السابقة وفيما إذا كان السعر يعكس عوامل معاكسة أو سوق غير نشط وأداء السوق في الفترة اللاحقة بعد تاريخ المركز المالي. تقوم الإدارة أيضاً بالأخذ بعين الاعتبار نيتها وقدرتها على الإحتفاظ بالإستثمار إلى أن يتحسن سعر السوق.

٤/٢/٦ انخفاض قيمة استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

تراجع الإدارة استثمارها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة على نحو منتظم لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها. إن تحديد ما إذا كان الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة قد تعرض لانخفاض في قيمته يستلزم من الإدارة أن تقوم بتقييم ربحية المنشأة المستثمر فيها، ورسولتها، وعجزها المالي، وقدرتها على توليد تدفقات نقدية تشغيلية من تاريخ الاستملك وحتى المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد المقدرة والقيمة المدرجة للاستثمار كمصروف في الربح أو الخسارة. إن الإدارة مقتنة بعدم وجود ضرورة لعمل مخصص انخفاض لاستثمارها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

٤/٢/٧ تقييم الموجودات البيولوجية

يتم الوصول إلى تقييم الموجودات البيولوجية باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تقوم الإدارة بمراجعة التقديرات المستخدمة للوصول إلى التدفقات النقدية المخصومة سنويًا كما في تاريخ التقرير وسيتم تعديل القيمة حيث ترى الإدارة أن التقديرات الحالية قد تغيرت.

**إيجاصات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)**

ممتلكات وألات ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية	قيد الإنشاء	سفينة بحرية	مباني وتحسينات	معدات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	استرداد أسمدة
٧٤,٧٧٣	-	٤٠٤	١٤,١٧٢	١٠٠,٠٠٤	٨٠٥
٣,٣٨٨	-	٨٨	-	١٢٦	-
(٢,٢٥٢)	(١,٤٠١)	(٨٧٤)	(٤٣٨)	(٤٧٠)	-
٧٦,٩٠٩	٨٨	٣,٣٥	١٥,٩٦٣	٣,٦١٦	٨٠٥
٣,٣٧٠	-	-	٨٢	٦٤	-
(١,٤٠١)	(١)	(١,١٤)	(١,١١)	(٢٨٧)	-
٨٠,٨٧٨	٩٣٤	٣,٣٣٠	١٤,٩٦٤	٣٩,٩٨٠	٨٠٥
٦٥,٨٦٣	-	-	-	-	-
٤,٣٣٦	-	-	-	-	-
(٢,٩٢٤)	(٨٧٤)	(٨٧٤)	(٣٢٤)	(٤٧٠)	-
٢١٣	-	١١	-	٢٧	٩٣
٧٧,١٨٨	-	٣,٣٣٠	١١,٣٠٨	٣٢,٣٦٧	٨٠٥
٤,٤٥١	-	-	١٣٢	٦٧٢	-
(٩٧٦)	(٩٣٤)	(٩٣٤)	(٨٧٣)	(١٠٣)	-
٧٠,٦٦٣	-	٣,٣٣٠	١١,٧٥٥	٣,٤٩٣	٨٠٥
١٠,٢١٥	-	-	-	-	-
١١,٧٢١	-	٨٨	٤,٦٥٥	٢٨٨	٧٤١

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
إضافات خلال السنة
استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
إضافات خلال السنة
استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الاستهلاك المتراكم وإنخفاض القيمة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
محصل للسنة
خسائر نتيجة استبعادات
خسائر إنخفاض القيمة المعترف بها في
الربح أو الخسارة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
محصل للسنة
خسائر نتيجة استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
القيمة المدروجة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تتكون أعمال رأسمالية قيد الإنشاء بشكل رئيسي من رسوم إدارية ورخص وأتعاب مهنية ودراسة جنوى والمصاريف المتقدمة لبناء مصنع جديد في مجمع دبى للمستشار.
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت تكالفة الممتلكات والألات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال مستخدمة ٤١,٣٢ ألف درهم (١٥٠٢١,٥٥٣ ألف درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٦ استثمارات عقارية

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيمة الإنشاء ألف درهم	أرض ألف درهم	مباني ألف درهم	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ إستبعادات شطب
٢١٤,٦٨٣ (٤٢,٥٦٢) (٤,٢٦٢)	٤,٢٦٢ - (٤,٢٦٢)	١٤٠,٠٠٠ (٤٢,٥٦٢) -	٧٠,٤٢١ - -	٢٠١٤ ٣١ ديسمبر إستبعادات شطب
١٦٧,٨٥٩ ٩٢٥ (٢,٦٦٩)	- - -	٩٧,٤٣٨ - -	٧٠,٤٢١ ٩٢٥ (٢,٦٦٩)	٢٠١٥ ٣١ ديسمبر إستبعادات شطب
١٦٦,١١٥	-	٩٧,٤٣٨	٦٨,٦٧٧	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
٥٥,٥٧٩ ٩,٥٥٢ (٤,٢٦٢)	٤,٢٦٢ - (٤,٢٦٢)	- - -	٥١,٣١٧ ٩,٥٥٢ -	الاستهلاك المترافق ٢٠١٤ ٣١ ديسمبر محمل للسنة حذففات نتيجة شطب
٦٠,٨٦٩ ٩,٤٤٠ (٢,٥٥٧)	- - -	- - -	٦٠,٨٦٩ ٩,٤٤٠ (٢,٥٥٧)	٢٠١٥ ٣١ ديسمبر محمل للسنة حذففات نتيجة شطب
٦٧,٧٥٢	-	-	٦٧,٧٥٢	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
٩٨,٣٦٣	-	٩٧,٤٣٨	٩٢٥	القيمة المدرجة ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
١٠٦,٩٩٠	-	٩٧,٤٣٨	٩,٥٥٢	٢٠١٥ ٣١ ديسمبر

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بشطب جزء من المباني مما نتج عنه صافي خسارة بمبلغ ١١٢ ألف درهم (خلال ٢٠١٥: قامت المجموعة ببيع قطعة أرض بتكلفة قدرها ٤٢,٥٦٢ ألف درهم مقابل ١١٤,٠١٨ ألف درهم).

تم تحديد القيمة العادلة للمباني بإستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة الذي تم إعداده داخلياً من قبل الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم تقدير القيمة العادلة للمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بحوالي ٢٣,٣٤ مليون درهم (٢٠١٥: ٣٤,٧ مليون درهم). إن الافتراض المستخدم من قبل الإدارة هو التدفقات النقدية المستقبلية الثابتة ومعدل الخصم ١٠% سنوياً. لغرض الإفصاح، تم اعتبار هذه العقارات ضمن المستوى ٣. لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال السنة. نقع المباني في جزيرة الريم، أبوظبي.

تتمثل قطع الأرضي في قيمة ثلاثة قطع أراضي موجودة في الميناء، أبوظبي وبلغت قيمتها المدرجة ٩٧ مليون درهم (٢٠١٥: ثلاثة قطع أراضي بقيمة مدرجة ٩٧ مليون درهم) مرهونة لدى أحد البنوك مقابل تسهيلات بنكية منحوحة للمجموعة. لاحقاً لتاريخ التقرير، تم تحرير الرهن على قطع الأرض هذه. بلغت القيمة العادلة لقطع الأرضي ٢٦١,٢ مليون درهم وقد تم تحديد القيمة العادلة على أساس مؤشرات السوق التي تعكس أسعار صفقات حالية مماثلة لتلك الممتلكات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، تم اعتبار أن الاستخدام الحالي للعقارات هو الاستخدام الأعلى والأفضل. لغرض الإفصاح، تم اعتبار هذه العقارات ضمن المستوى (٣). لم يكن هناك أي تغيير في أسلوب التقييم خلال السنة.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)**

٧ **استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة**

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:

الشركات الزميلة	اسم المنشأة	النشاطات الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	نسبة المساهمة بالملكية ٢٠١٥ ٢٠١٦
المشاريع المشتركة	لزيو للإستثمار العقاري ذ.م.م.	إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	%٤٠ %٤٧
المشاريع المشتركة	بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م.	إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	%٢٠ %٢٠
المشاريع المشتركة	لزيو للإستثمار العقاري ذ.م.م.	إستثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	%٦٠ %٦٠

خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة إضافية في أبوظبي مارتن جيت ذ.م.م. وبروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م. بدون مقابل. تم زيادة الاستثمار في أبوظبي مارتن جيت ذ.م.م. في السنة الحالية من المساهمة في %٤٠ إلى المساهمة في %٤٧، اعتباراً من أغسطس ٢٠١٦. وفقاً للتعديل رقم ٣ لاتفاقية المشروع المشترك لمخيمات العمال في أرض طموح (جزيرة الريم)، اعتباراً من ٦ أغسطس ٢٠١٦، تم تعديل حصة الأسهم وتم إعتماد الزيادة من %٤٠ إلى %٤٧ المتعلقة بالمساهمة في أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م.

تم زيادة الاستثمار في بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م. في السنة الحالية من %٦٠ إلى %٦٥ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦. وفقاً للتعديل الشراكة وعقد التنازل عن الحصص المصدقة من كاتب العدل في ١٥ أغسطس ٢٠١٦، قام المساهم في مارتن جيت للمقاولات ذ.م.م. بتخصيص %٥ من حصته في بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م. إلى أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م.، (شركة تابعة) لزيادة المساهمة من %٦٠ إلى %٦٥.

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

الرصيد في بداية السنة	حصة المجموعة في ربح السنة	أنصبة أرباح مقبوضة خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة
٢٠١٥	٢٠١٦	ال ألف درهم	ال ألف درهم
١٩,٥٢٨	١٣,٧٤٥		
٩,٩١٧	١٠,٢٣٩		
(١٥,٧٠٠)	(١٤,٨٤٠)		
<hr/>	<hr/>		<hr/>
١٣,٧٤٥	٩,١٤٤		

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٧ إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (يتبع)

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

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
٤٠,٥٢١ (١٣,٦٢٨)	٢٧,٥٨٢ (١٢,٠٢٦)	إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات
<hr/> ٢٦,٨٩٣	<hr/> ١٥,٥٥٦	صافي الموجودات
<hr/> ١٣,٧٤٥	<hr/> ٩,١٤٤	حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الزميلة
<hr/> ٥٨,٨٧٧	<hr/> ٤٩,٨٣٨	إجمالي الإيرادات
<hr/> ١٩,٢٣٧	<hr/> ١٩,٤٨٨	إجمالي الربح للسنة
<hr/> ٩,٩١٧	<hr/> ١٠,٢٣٩	حصة المجموعة في الربح. صافي

٨ إستثمارات متاحة للبيع

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
٦٥١ ١٤,١٣٩	٧٣٨ ١٤,١٣٩	مدرجة غير مدرجة
<hr/> ١٤,٧٩٠	<hr/> ١٤,٨٧٧	
<hr/> ١٤,٧٩٠	<hr/> ١٤,٨٧٧	في أسواق دولة الإمارات العربية المتحدة

إن إستثمارات في أوراق مالية بقيمة ٧٣٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٦٥١ مليون درهم) هي مسجلة باسم جهات ذات علاقة على سبيل الأمانة ولصالح المجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٨ إستثمارات متاحة للبيع (يتبع)

كانت الحركة في الإستثمارات المتاحة للبيع خلال السنة كما يلي:

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
٤٧,١٧٢	١٤,٧٩٠	الرصيد في بداية السنة
(٣,٢٣٣)	-	مبيعات خلال السنة
(٩٣)	٨٧	التغير في القيمة العادلة
(٢٩,٠٥٦)	-	انخفاض في قيمة إستثمارات متاحة للبيع
<hr/>	<hr/>	
١٤,٧٩٠	١٤,٨٧٧	
<hr/>	<hr/>	

٩ بضاعة

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
١٧,٥٢٩	٢٠,٣٨٣	أسماك ومنتجات سمكية
٥١٧	٥٤٩	أغذية أسماك
١,٥٥٥	٢,٥٦٨	مواد أخرى - مواد تغليف ومواد خام أخرى
١,٣٥٩	٥,١٨٥	بضاعة في الطريق
<hr/>	<hr/>	
٢٠,٩١٠	٢٨,٦٨٥	طرح: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٨٦٩)	(٧٣٩)	
<hr/>	<hr/>	
٢٠,٠٤١	٢٧,٩٤٦	
<hr/>	<hr/>	

الحركة في مخصص بضاعة بطيئة الحركة هي كما يلي:

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
٢,٧٢٠	٨٦٩	الرصيد في بداية السنة
-	٤٤٣	المبالغ المحملة إلى الإيرادات خلال السنة
(٣٩١)	(٥٦٧)	مخصص معذوم
(١,٤٦٠)	(٦)	إسترداد مخصص
<hr/>	<hr/>	
٨٦٩	٧٣٩	الرصيد في نهاية السنة
<hr/>	<hr/>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

١٠ موجودات بيولوجية

الحركة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٣٤٢	٧,٧٥٣	القيمة العادلة في بداية السنة
١,٣٣٨	١,٨٣٣	تكلفة شراء موجودات بيولوجية خلال السنة
٣,١٩١	٧,٧٣٥	تكلفة تربية موجودات بيولوجية خلال السنة
(١,٥٧٥)	(٩,١٨٦)	إنتاج مصود خلال السنة
٢,٤٥٧	٢,٥٧٢	التغير في القيمة العادلة
<hr/>	<hr/>	
٧,٧٥٣	١٠,٧٠٧	القيمة العادلة في نهاية السنة
<hr/>	<hr/>	

ت تكون الموجودات البيولوجية من صغار الأسماك والحضانة كما في تاريخ التقرير.

يتم تحديد القيمة العادلة لصغر الأسماك باستخدام نموذج التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة التي تم إعدادها داخلياً من قبل الإداراة باستخدام التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل الخصم بنسبة ٧٪ سنوياً، والتي تستند على النمط التاريخي والمعايير العامة في الصناعة.

١١ جهات ذات علاقة

تشتمل الجهات ذات العلاقة على مساهمي المجموعة الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة والمنشآت المسيطر عليها من قبلهم ومن قبل عائلاتهم والتي يمارسون تأثيراً ملمساً على القرارات المالية والتشغيلية فيها بالإضافة إلى موظفي الإدارة الرئيسيين.

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

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)**

١١ جهات ذات علاقة (يتبع)

١/١١ مطلوب من / إلى جهات ذات علاقة

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم

١/١١ مطلوب من جهات ذات علاقة

٣٥,٥٧٢	٣٦,١٨٩	بال للخدمات التقنية ذ.م.م.
٩,٠٦٢	٦,٠٧٣	الملكي للهندسة المعمارية وإدارة المشاريع ذ.م.م.
٤٠٠	٥,٣٦٦	الوطنية للمشاريع والتعمير ذ.م.م.
-	٣,٠٠٠	مينا القابضة ذ.م.م.
١,٨٨٢	١,١٤٨	مخازن زي ذ.م.م.
٢,٣١٠	٩٧١	شركة رویال للتطوير ذ.م.م.
١٢٠	٧٨٦	المجموعة الملكية - المكتب الرئيسي
٧٥٧	٧٥٧	مزايا ذ.م.م.
٤١٩	٤١٣	ثري ٦٠ لإدارة العقارات
-	١٢٧	فونكس تيمبر فاكتوري ذ.م.م.
٧٨	٩٥	سنوار لإدارة العقارات ذ.م.م.
٦٦	٨٠	توضيباً للمصاعد الشرق الأوسط ذ.م.م.
٤٧	٤٧	تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م.
٣	١٩	بوابة جبل أبوظبي للاستثمارات العقارية ذ.م.م.
٣,٦٥٦	-	شركة رویال
١٤٨	-	شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م.
٥٤,٥٢٠	٥٥,٠٧١	
(٧٥٧)	(٧٥٧)	بطح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٣,٧٦٣	٥٤,٣١٤	

٢/١١ مطلوب إلى جهات ذات علاقة

١,٣٣٢	١,٣١٢	المجموعة الملكية القابضة ذ.م.م.
٨٩٦	٦٨٠	هاي تيك كونكريت للمشاريع ذ.م.م.
١٠٦	٥٢٨	الجرف للسفريات واللوجستية ذ.م.م.
١٥٨	١٥٨	تلفزيون إنفينتي
١٠١	١٢٤	آخر
٤٤	٧٤	ريم لمواد البناء ذ.م.م.
-	١٦	رویال تكنولوجى سوليشنز ذ.م.م.
١٤	١٤	مصنع الرؤية للأثاث والديكور ذ.م.م.
١٧	-	فونكس تيمبر فاكتوري ذ.م.م.
٢٧٠	-	شركة تفسير للمقاولات
٣٠	-	المضاعفة للدعاية والإعلان ذ.م.م.
٢,٩٦٨	٢,٩٠٦	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

١١ جهات ذات علاقة (يتبع)

٢/١١ المعاملات

قامت المجموعة خلال السنة بالمعاملات التالية مع جهات ذات علاقة:

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
٦,٠٨٠	٦,٧٦٨	بيع أسماك ومنتجات سمكية
١٢,٩١٧	١٣,٢٤٠	إيرادات مقاولات
٤,٧٦٠	١٠,١٨٨	تكلفة إيرادات المقاولات
١,٢٤٩	١,٤٩٣	مشتريات
٥٧٣	٥٧٠	إيرادات إيجار

٣/١١ تعويضات الإدارة العليا

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
٧,٤٥٢	٧,١٧٥	رواتب ومزايا أخرى – قصيرة الأجل
١٥٧	١٦٤	مكافأة نهاية الخدمة – طويلة الأجل
٤,١٧٦	٣,٠٧٧	أتعاب إدارة

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	ذمم مدينة تجارية يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧١,٣٤٠ (٥,١٢٧)	٩٦,٥١٠ (٥,٦٦٨)	

٦٦,٢١٣	٩٠,٨٤٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٢٦٥	٤,٤٩٠	تأمينات بنكية
٩٥٦	٢٠	فوائد مستحقة مدينة
١,٩٩٧	١,٢٨٤	محتجزات مدينة
٦,٢٧٢	٦,٣٣٥	مطلوب من عملاء عن عقود مقاولات
٣٥,٦٥٣	٢٩,٥٤٦	دفعات مقدمة
٢,٠٥٩	٣,٢٦١	ذمم مدينة أخرى
٨,٣٢٥	٤,٣٨١	
<hr/> ١٢٥,٧٤٠	<hr/> ١٤٠,١٥٩	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

مطلوب من عملاء عن عقود مقاولات:

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
٢٦٥,٧٨٠ (٢٣٠,١٢٧)	٣٢٦,٩٤١ (٢٩٢,٢٦٣)	تكلفة العقود المتકبدة مضافاً إليها الأرباح المعترف بها ناقصاً الخسائر المعترف بها حتى تاريخه فواتير مرحلية حتى تاريخه
٣٥,٦٥٣ -	٣٤,٦٧٨ (٥,١٣٢)	ينزل: مخصص مقابل مستحق من عملاء عن عقود مقاولات
٣٥,٦٥٣	٢٩,٥٤٦	الرصيد في نهاية السنة

إن معدل فترة الإنتمان هي من ٩٠-٣٠ يوماً والتي تكون بعدها متاخرة السداد. لا يتم تحويل أية فوائد على الذمم المدينة التجارية المتاخرة السداد. يتم تكوين مخصص للذمم التجارية المدينة لأكثر من ٩٠ يوماً بناءً على المبالغ غير القابلة للإسترداد المقدرة وذلك بالرجوع إلى الخبرة السابقة.

تتضمن أرصدة الذمم المدينة التجارية للمجموعة على مدينيون بقيمة مدرجة بمبلغ ٤٥,٦٨٦ ألف درهم (٢٠١٥: ٢٢,٢٨٣ ألف درهم) التي تجاوزت فترة استحقاقها بتاريخ التقرير ولم تقم المجموعة بتكوين مخصص لها حيث أنه لم يطرأ تغير جوهري على جودة الإنتمان ولا زالت المبالغ تعتبر قابلة للتحصيل. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات على هذه الأرصدة.

قبل قبول أي عميل جديد، تقوم المجموعة بتقييم جودة الإنتمان المحتملة للعميل. لدى المجموعة سياسات للتأكد بأن المبيعات على الحساب مقدمة لعملاء لديهم ملاءة مالية مناسبة. قامت المجموعة بتطبيق سياسة التعامل مع أطراف ذو ملاءة عالية.

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
٤٣,٩٣٠	٤٥,١٥٦	لم تتجاوز فترة إستحقاقها
٧,٢٦٨	٧,١٦٣	تجاوزت فترة إستحقاقها وغير منخفضة القيمة:
٢,٨٢٨	٥,٤٩٦	مستحقة من ٣١ إلى ٦٠ يوماً
١٢,١٨٧	٣٣,٠٢٧	مستحقة من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
٦٦,٢١٣	٩٠,٨٤٢	مستحقة لأكثر من ٩١ يوماً

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

كانت الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة كما يلي:

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
٦,٠٧٧	٥,١٢٧	الرصيد في بداية السنة
١٣٠	٥٨٨	المبالغ المحملة إلى الإيرادات خلال السنة
(١,٠٨٠)	(٤٧)	ذمم مشكوك في تحصيلها معدومة
<hr/> ٥,١٢٧	<hr/> ٥,٦٦٨	الرصيد في نهاية السنة

عند تحديد قابلية تحصيل الذمم المدينة التجارية، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار أي تغير في جودة الإنتمان للذمم المدينة من تاريخ منح الدين حتى تاريخ التقارير المالية. وبالتالي، تعتقد الإدارة أنه لا يتوجب تكوين مخصصات إضافية بالإضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

أعمار الذمم المدينة التجارية منخفضة القيمة:

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
٩٧	-	مستحقة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً
١	-	مستحقة من ٦١ إلى ١٨٠ يوماً
٤١	-	مستحقة من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوماً
٢٠	٢٩٩	مستحقة من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوماً
<hr/> ٤,٩٦٨	<hr/> ٥,٣٦٩	مستحقة لأكثر من سنة
<hr/> ٥,١٢٧	<hr/> ٥,٦٦٨	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك	
٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥٥	٣٩٧	
		نقد في الصندوق
١١,٣٦٢	١١,٤٣٣	أرصدة لدى البنوك:
٢٣٩,٧٣٥	٢٤٦,٩٣٩	حسابات جارية وتحت الطلب
<hr/>	<hr/>	ودائع ثابتة
٢٥١,٤٥٢	٢٥٨,٧٦٩	إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك
(٤,١١٧)	-	يطرح: ودائع ثابتة مرهونة
-	(١٠٠,٨٧٥)	ودائع ثابتة بتاريخ إستحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
<hr/>	<hr/>	النقد ومرادفات النقد
٢٤٧,٣٣٥	١٥٧,٨٩٤	
<hr/>	<hr/>	

إن الودائع الثابتة مرهونة لصالح البنوك كضمان مقابل تسهيلات حسابات بنكية مكتشوفة ممنوحة للمجموعة.

١٤	رأس المال	
٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
<hr/>	<hr/>	
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	يتكون رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من ٥١٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٨٥ مليون سهم بقيمة ٦ درهم للسهم الواحد)
<hr/>	<hr/>	

خلال السنة، وافق مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العمومية العادية المنعقد بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٦ على تغيير القيمة الاسمية للسهم من ٦ درهم للسهم الواحد إلى ١ درهم للسهم الواحد، مما أدى إلى زيادة في عدد الأسهم من ٨٥ مليون سهم إلى ٥١٠ مليون سهم. بناءً على ذلك، قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليعكس هذا التغيير.

١٥ احتياطي قانوني

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

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠١٥ على إغلاق جزء من رصيد الخسائر المتراكمة مقابل رصيد الاحتياطي القانوني بمبلغ ١٤٧,٠٥٠ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

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

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)**

١٦ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	الرصيد في بداية السنة المبالغ المحملة على الإيرادات خلال السنة المبالغ المدفوعة خلال السنة
١١,٩٨٣	١٣,٣٨٩	
٢,٧٣٢	٢,٠١٤	
(١,٣٢٦)	(٤٦٦)	
<hr/> ١٣,٣٨٩	<hr/> ١٤,٩٣٧	<hr/> الرصيد في نهاية السنة

١٧ إلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	إيجارات تمويلية - تمويل سيارات يطرح: الجزء طويل الأجل
٢,٢٤٨	١,١٠٤	
(١,١١٢)	(٤٩٦)	
<hr/> ١,١٣٦	<hr/> ٦٠٨	الجزء قصير الأجل

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	الحد الأدنى لدفعات الإيجار	خلال سنة واحدة من السنة الثانية إلى السنة الخامسة
٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم
١,١٣٦	٦٠٨	٦٥٨
١,١١٢	٤٩٦	٥٣٨
<hr/> ٢,٢٤٨	<hr/> ١,١٠٤	<hr/> ١,١٩٦
-	-	(٩٢)
<hr/> ٢,٢٤٨	<hr/> ١,١٠٤	<hr/> ٢,٤٠٦
		(١٥٨)
<hr/> ٢,٢٤٨	<hr/> ١,١٠٤	<hr/> ١,١٠٤
		٢,٢٤٨

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات
الإيجار

يطرح : تكاليف التمويل المستقبلية

تقارب القيمة العادلة للإلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية القيمة المدرجة. إن الإلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية مضمونة مقابل رهن على سيارات الممولة بتكلفة إجمالية ٤,٢٤٤,٧٩٠ درهم (٢٠١٥: ٤,٣٧٨,٢٥٥ درهم).

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

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)**

١٨ قرض من جهة ذات علاقة

إن تفاصيل القرض من جهة ذات علاقة هي كما يلي:

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	رويال جروب - المكتب الرئيسي
٧,٤٦٥	٧,٤٦٥	

لا يحمل القرض من جهة ذات علاقة أية فائدة ولا يوجد أي ترتيبات للسداد كما في تاريخ التقرير.

١٩ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	ذمم دائنة تجارية دفعات مقدمة من العملاء إيرادات إيجار مؤجلة محتجزات دائنة مخصص خسائر متوقعة على مشاريع مستحقات وذمم دائنة أخرى
١٥,٦١٢	٢٣,٣٠٨	
٧,٤١٣	٤,٨٨١	
١,٦٨٣	١,٦٩٦	
١,١٠٩	١,٢٠٣	
٨,٨٧٠	٦,٨٣٥	
٣٧,٧٥٠	٢٩,٤١٥	
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٧٢,٤٣٧	٦٧,٣٣٨	
<hr/>	<hr/>	<hr/>

إن الحركات في مخصص الخسائر المتوقعة على المشاريع خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	الرصيد في بداية السنة مبالغ محملة على الدخل خلال السنة مبالغ تم استخدامها خلال السنة
-	٨,٨٧٠	
٨,٨٧٠	-	
-	(٢,٠٣٥)	
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٨,٨٧٠	٦,٨٣٥	
<hr/>	<hr/>	<hr/>

٢٠ إيرادات

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	إيرادات أسماك ومنتجات سمكية إيرادات عقود مقاولات إيرادات إدارة مخيم العمال وإيرادات أخرى ذات صلة إيرادات أعمال صيانة إيرادات مناظر طبيعية وزراعية
٢٢٩,٢٣١	٢٦٠,١٧٠	
٣,٦٥٧	٢,٩١٣	
٣٦,٧٧٤	٢٢,٤٥٦	
٥٨,٥٢٠	٥٤,١٨٥	
٢٥,٩٥٣	٤٤,٤٦٤	
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٣٥٤,١٣٥	٣٨٤,١٨٨	
<hr/>	<hr/>	<hr/>

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

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)**

٢١ تكلفة الإيرادات

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
١٩٤,٠٠٦	٢٢١,٦٢٣	تكلفة أسماك ومنتجات س מקية
١٢,١١١	١٨,٤٥٦	تكلفة مقاولي الباطن والصيانة
٨,٨٧٠	٦,٨٣٥	مخصص خسائر متوقعة على مشاريع
٤١,٩٦٩	٤٤,٥٠١	مواد خام مباشرة ورسوم
٤١,٨٧٥	٣١,٤١٦	تكاليف موظفين
١٢,٠٩٥	١,٣٣٠	أخرى
<hr/> ٣١٠,٩٢٦	<hr/> ٣٢٤,١٦١	

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
١٩,٩٢٢	٢٣,٠٤٢	رواتب وأجور
٤,١٢١	٣,٧٦٢	إيجار، خدمات واتصالات
٤,١٧٦	٣,٠٧٧	رسوم إدارية
٢,١١٠	٢,٠٤٢	رسوم حكومية، مصاريف مهنية وقانونية
٢,٦١٧	٢,٠١٣	مصاريف أخرى
٢٢٠	١,٦٠٦	إصلاحات وصيانة
٧٤٩	٧٤١	مصاريف سفر
٧٩١	٦٨٨	إسهامات
١٣٠	٥٨٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٥,١٣٢	مخصص مقابل مستحق من عملاء عن عقود مقاولات
-	٤٤٣	بضاعة معدومة
١٢٠	١٢٠	مصاريف اجتماع الجمعية العمومية السنوي وإدراج أسهم
٩٩	٨٢	مصاريف تأمين
٥٩	١٨	عروض مبيعات وتسويق
<hr/> ٣٥,١١٤	<hr/> ٤٣,٣٥٤	

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

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)**

٢٣ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
٨,٣٥١	٩,١٧٠	رواتب وأجور
٩,٤٠٩	٤,٧٦٧	عروض مبيعات وتسويق
٤,٥١٣	٤,٢١٢	إيجار، خدمات واتصالات
٣,٧٦٤	٣,٨١٤	مصاريف شحن ومبيعات مباشرة
٨٩٩	٧٣٢	مصاريف وقود
٦٢٧	٦٦٨	مصاريف تأمين
٥٣٧	٤٦١	مصاريف سفر
٢٨٨	٢٢٥	رسوم مهنية
٧٢	٢١٤	إستهلاك
٢٨٠	١٩٥	إصلاحات وصيانة
٤٢٦	١٥٢	مصاريف أخرى
<hr/> ٢٩,١٦٦	<hr/> ٢٤,٦١٠	
<hr/>	<hr/>	

٤٤ خسارة إنخفاض القيمة

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
٢١٣	-	إنخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٧١	-	إنخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع - مدرجة
٢٩,٠٥٦	-	إنخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع - غير مدرجة
<hr/> ٣٠,٥٤٠	<hr/> -	
<hr/>	<hr/>	

٤٥ إيرادات استثمارات

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
٤,١٨٤	٦,٦٩٩	إيرادات فوائد وتوزيعات أرباح
٩,٩١٧	١٠,٢٣٩	الحصة فيربح مناستثمار فيشركات زميلة
(٢٩٨)	-	ومشاريع مشتركة (إيضاح ٧)
<hr/> ١٣,٨٠٣	<hr/> ١٦,٩٣٨	الخسارة من بيع استثمارات متاحة للبيع
<hr/>	<hr/>	

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

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)**

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٦
ألف درهم	ألف درهم	إيرادات أخرى
١٠,٦٠٥	٨,٢٢٧	إيرادات رسوم إمتياز
٣,٥٥٩	٣,٥٤٧	إيرادات إيجار
١١٩	٤٨١	مكسب من بيع ممتلكات وألات ومعدات
١,٤٦٠	٦	إسترداد مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٥,٦١٣	٣,٤٥١	مصاريف متعددة
<hr/> ٢١,٣٥٦	<hr/> ١٥,٧١٢	
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

٢٧ العمليات المتوقفة

١/٢٧ خطة إستبعاد شركتين تابعتين

خلال سنة ٢٠١٤، قرر مجلس الإدارة إستبعاد شركتين تابعتين: شركة أسماك لتصنيع المأكولات البحرية ذ.م.م وشركة أسماك قريات الدولية ذ.م.م.. تم تصنیف ومعاملة كل من الشرکتين التابعتين كموجودات محفظة بها للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

في ٣ يونيو ٢٠١٥، قامت المجموعة بإتمام إجراءات إلغاء ترخيص شركة أسماك لتصنيع المأكولات البحرية ذ.م.م. من هيئة المنطقة الحرة في جبل علي. بالإضافة إلى ذلك، نظراً لعدم الانتهاء من بعض الإجراءات، تم إستبعاد شركة أسماك قريات الدولية ذ.م.م. في يناير ٢٠١٦.

٢/٢٧ تحليل ربح السنة والتغيرات النجدية من العمليات المتوقفة

تم إدراج النتائج المجمعة للشركات التابعة المتوقفة (شركة أسماك لتصنيع المأكولات البحرية ذ.م.م وشركة أسماك قريات الدولية ذ.م.م) في بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة كما هو موضح أدناه.

ربح السنة من العمليات المتوقفة:

٢٠١٥	٢٠١٦	-	-	-
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	-	-
-	-	-	-	إيرادات
٦٢	-	-	-	إيرادات أخرى
<hr/> (١)	<hr/> -	<hr/> -	<hr/> -	مصاريف خسارة إنخفاض القيمة
<hr/> ٦١	<hr/> -	<hr/> -	<hr/> -	ربح السنة من العمليات المتوقفة

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

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)**

٢٧ العمليات المتوقفة (يتبع)

التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
٦١	-	
		صافي التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية

٢٨ العائد الأساسي للسهم

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥٤,٢٩٣	٢٦,١١٢	ربح من العمليات المستمرة والمتوترة (ألف درهم)
٥٤,٢٣٢	٢٦,١١٢	ربح من العمليات المستمرة (ألف درهم)
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي المصدرة خلال السنة (ألف)
٠,١١	٠,٠٥	العائد الأساسي للسهم من العمليات المستمرة والمتوترة (درهم)
٠,١١	٠,٠٥	العائد الأساسي للسهم من العمليات المستمرة (درهم)

٢٩ مساهمات اجتماعية

بلغت المساهمات الاجتماعية (بما في ذلك التبرعات والأعمال الخيرية) التي تم القيام بها خلال السنة ١١٠ ألف درهم (٢٠١٥ لا شيء).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣٠ المطلوبات المحتملة والإلتزامات

١/٣٠ المطلوبات المحتملة

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	خطابات ضمان اعتمادات مستندية
٥١,٧٢٢ ٣,٢٤٢	٦٨,٢٢٠ ٥,٢٣٦	

٢/٣٠ إلتزامات التأجير التشغيلي

قامت المجموعة بإبرام ترتيبات عقود إيجارية تنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٨. تستحق عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما يلي:

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	لا تتجاوز سنة واحدة بعد سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات بعد خمس سنوات
٢٠٠	٢٠٠	
٨٠٠	٨٠٠	
١,٤٠٠	١,٢٠٠	
_____	_____	
٢,٤٠٠	٢,٢٠٠	
_____	_____	

يتعلق التأجير التشغيلي بإيجار قطعة أرض لمدة ٢٥ سنة إبتداءً من ١ مارس ٢٠٠٣. ليس للمجموعة خيار لشراء قطعة الأرض المستأجرة عند إنتهاء مدة الإيجار.

٣١ إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المال لضمان قدرتها على الاستثمار في أعمالها بينما تقوم بزيادة عوائد المساهمين. إن إستراتيجية المجموعة بقيت بدون تغيير عن سنة ٢٠١٥.

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من من أرصدة لدى البنوك، قروض بنكية، قرض من جهة ذات علاقة، إلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية وحقوق الملكية التي تشتمل على رأس المال، الاحتياطي القانوني، التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإصدارات والأرباح المستبقاة.

١/٣١ نسبة المديونية

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة هيكلة رأس المال بشكل دوري. كجزء من هذه المراجعة، تأخذ إدارة المجموعة بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المتعلقة برأس المال.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣١ إدارة مخاطر رأس المال (يتبع)

١/٣١ نسبة المديونية (يتبع)

كانت نسبة المديونية في نهاية السنة كما يلي:

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
١٠,٢٣٤ (٢٥١,٤٥٢)	٨,٥٦٩ (٢٥٨,٧٦٩)	الدين (١) أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>٢٤١,٢١٨</u> (٢٤١,٢١٨)	<u>٢٥٠,٢٠٠</u> (٢٥٠,٢٠٠)	صافي المديونية
<u>٥٠٠,٢٧٤</u>	<u>٥٢٦,٤٧٣</u>	حقوق الملكية (٢)
<u>(٠,٤٨)</u>	<u>(٠,٤٨)</u>	صافي الدين إلى حقوق الملكية

(١) يتمثل الدين في القروض البنكية، قرض من جهة ذات علاقة والتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية.

(٢) تتضمن حقوق الملكية على كلٍ من رأس المال، الاحتياطي القانوني، التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإسثمارات والأرباح المستفادة.

٣٢ الأدوات المالية

١/٣٢ السياسات المحاسبية الهامة

تم إدراج تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة والأساليب المستخدمة بما فيها قواعد الإعتراف، أساس القياس وأساس الإعتراف بالإيرادات والمصاريف المتعلقة بكل بند من بنود الموجودات المالية والمطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية في إيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية الموحدة.

٢/٣٢ فئات الأدوات المالية

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	الموجودات المالية قرض وذمم مدينة (بما فيها نقد أرصدة لدى البنوك)
٤٠٣,٧٦٨	٤٣٠,٨٢٢	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٦٧,٦٧٣	٦٥,٤٠١	

تعتبر الإدارة أن القيم المدرجة للموجودات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي الموحد تقارب قيمها العادلة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣٢ الأدوات المالية (يتبع)

٣/٣٢ قياسات القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:

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

١/٣/٣٢ القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة تقرير. يعرض الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية (وتحديداً، أساليب ومدخلات التقييم المستخدمة).

الموجودات المالية	القيمة العادلة في	سلسل	القيمة العادلة	أساليب التقييم	الهامة التي لا يمكن ملاحظتها	المدخلات	علاقة المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بالقيمة العادلة
٧٣٨	٦٥١	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٦٥١	أسعار متداولة في سوق نشط	لا يوجد	لا ينطبق	كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة.
١٤,١٣٩	١٤,١٣٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٤,١٣٩	طريقة تقييم صافي الموجودات لعدم توفر معلومات عن السوق ومعلومات مالية مماثلة. تم تحديد قيمة صافي الأصول بناء على أحدث المعلومات المالية التاريخية/المدققة المتوفرة.	صافي قيمة الموجودات	صافي قيمة الموجودات	
							للبيع - غير مدرجة
							استثمارات في أسهم متاحة للبيع - مدرجة

إيضاحات تتعلق ببيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣٢ الأدوات المالية (يتبع)

٢/٣/٣٢ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يظهر الجدول التالي تحليل الأدوات المالية التي تم قياسها لاحقاً لإعتراف المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة للمستويات من ١ إلى ٣ وفقاً للدرجة التي تكون فيها القيمة العادلة قبلة للملحوظة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	الموجودات المالية إستثمارات متاحة للبيع
٧٣٨	-	-	٧٣٨	أدوات في أسهم مدرجة
١٤,١٣٩	١٤,١٣٩	-	-	أدوات في أسهم غير مدرجة
١٤,٨٧٧	١٤,١٣٩	-	٧٣٨	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المجموع ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	الموجودات المالية إستثمارات متاحة للبيع
٦٥١	-	-	٦٥١	أدوات في أسهم مدرجة
١٤,١٣٩	١٤,١٣٩	-	-	أدوات في أسهم غير مدرجة
١٤,٧٩٠	١٤,١٣٩	-	٦٥١	

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

٤/٣٢ أهداف إدارة المخاطر المالية

تقوم الإدارة المالية للمجموعة بمراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بعمليات المجموعة من خلال إصدار وإعداد تقارير داخلية حول إدارة المخاطر المالية يتم من خلالها تحليل درجة التعرض لهذه المخاطر وحجمها. تتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملات، مخاطر القيمة العادلة لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار)، مخاطر الإنتمان ومخاطر السيولة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣٢ الأدوات المالية (يتبع)

٤/٣٢ أهداف إدارة المخاطر المالية (يتبع)

١/٤/٣٢ مخاطر السوق

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية متعلقة بالتغييرات على أسعار العملات الأجنبية وعلى معدلات الفائدة.
يتم قياس مخاطر السوق التي تتعرض لها المجموعة من خلال تحليل الحساسية.

لم يطرأ أي تغير على مخاطر السوق التي تتعرض لها المجموعة أو على الطريقة التي يتم من خلالها إدارة وقياس المخاطر.

١/٤/٣٢ إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تقوم المجموعة ببعض المعاملات بالعملات الأجنبية. وعليه، تتعرض لتقلبات أسعار تحويل العملات. لا يوجد مخاطر جوهيرية على أسعار تحويل العملات حيث أن جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية مقومة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى والدولار الأمريكي، حيث سعر صرف الدرهم مقابلها ثابت.

٢/٤/٣٢ مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع والقروض البنكية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت الفائدة على الودائع والقروض البنكية بين ١١,٨٪ إلى ٣٣,١٪ سنوياً (٢٠١٥: ١١,٥٪ إلى ٢٢٪ سنوياً).

١/٢/٤/٣٢ تحليل حساسية معدلات الفوائد

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أدناه بناءً على التعرضات لمعدلات الفوائد لكل من الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تحمل فوائد بإعتبار أن المبلغ المطلوب بنهاية فترة التقرير قد كان قائم طوال السنة.

لو كانت معدلات الفوائد أعلى/ أقل بمعدل ٥٠ نقطة أساس وتم إبقاء جميع المتغيرات ثابتة لزاد/ نقص ربح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٦ ألف درهم (١٤ ألف درهم: ٢٠١٥).

٣/٤/٣٢ مخاطر أسعار الأسهم

١/٣/٤/٣٢ تحليل الحساسية

في حال كانت أسعار إستثمارات حقوق الملكية أعلى/ أقل بنسبة ١٠٪ وفقاً للإفتراضات المذكورة أدناه مع إبقاء جميع المتغيرات ثابتة في المجموعة:

لأصبحت حقوق الملكية أعلى/ أقل بمبلغ ١,٥ مليون درهم (٢٠١٥: ١,٥ مليون درهم) في حالة الإستثمارات المتاحة للبيع.

٢/٣/٤/٣٢ الإفتراضات وطرق اختبار الحساسية

تم إعداد تحليل الحساسية بناءً على أسعار الإستثمارات كما بتاريخ التقرير.

كما بتاريخ التقرير، في حال كانت أسعار إستثمارات حقوق الملكية أعلى/ أقل بنسبة ١٠٪ عن القيمة السوقية بشكل موحد لجميع الإستثمارات مع إبقاء جميع المتغيرات ثابتة، فإن أثر ذلك على الربح أو الخسارة وحقوق الملكية تم إظهاره أعلاه.

تم استخدام نسبة ١٠٪ كتغير في أسعار الإستثمارات لتعطي تقدير واقعي حيث أن ذلك التغير من الممكن وقوعه.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)**

٣٢ الأدوات المالية (يتبع) ٣٢

٤/٣٢ أهداف إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٢/٤/٣٢ مخاطر الإنتمان

تتمثل مخاطر الإنتمان في عدم التزام الطرف المقابل بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكب المجموعة لخسائر مالية. تتبع المجموعة سياسة التعامل مع جهات وعملاء ذوي جدارة إئتمانية عالية وذلك لتخفيف المخاطر المالية الناتجة عن عجز السداد. تقوم المجموعة بمراجعة التصنيف الإنتماني لعملائها والمخاطر المرتبطة به بشكل مستمر، وإن القيمة الإجمالية لمعاملات المجموعة هي موزعة على عملائها المعتمدين. يتم التحكم بمدى التعرض لمخاطر الإنتمان بوضع حدود للتعامل التجاري مع عملاء المجموعة وتجري مراجعة هذه الحدود واعتمادها بشكل دوري من قبل الإدارة.

إن مخاطر الإنتمان للأموال السائلة محدودة وذلك لأن حسابات المجموعة مودعة لدى بنوك ذات جدارة إئتمانية عالية ومصنفة من قبل وكالات التصنيف الإنتماني العالمية.

إن القيمة المدرجة للموجودات المالية المسجلة في البيانات المالية الموحدة تظهر بصافي قيمتها بعد خصم خسائر الإنخفاض في القيمة، ويمثل أقصى مخاطر إئتمانية ممكن أن تتعرض لها المجموعة.

٣/٤/٣٢ مخاطر السيولة

تعود مخاطر السيولة إلى المخاطر التي قد تواجه منشأة ما نتيجة صعوبة مقابلة الإلتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية بتاريخ إستحقاقها.

تقوم إدارة المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال إطار ملائم لإدارة مخاطر السيولة ، وذلك بهدف إدارة الأمور المتعلقة بالتمويل سواء كان قصير ، متوسط ، طويل الأمد للمجموعة وذلك من خلال تكوين إحتياطيات كافية والتأكد من توفر النقد وما يعادله من خلال ترتيبات مع البنوك لمقابلة إلتزام والمطلوبات في تاريخ إستحقاقها.

يوضح الجدول التالي ملخص لإستحقاق الأدوات المالية للمجموعة. يتم تحديد الإستحقاق التعاقدى للأدوات المالية بناء على الفترة المتبقية من تاريخ التقرير إلى تاريخ الإستحقاق التعاقدية. تقوم الإدارة بمراقبة إستحقاق الأدوات المالية بهدف التأكد من توفر السيولة المناسبة في المجموعة. إن تواريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية بتاريخ التقرير بناء على ترتيبات السداد التعاقدى وهي كما يلي :

المجموع ألف درهم	أكثر من ٣٦٥ يوم ألف درهم	٣٦٥-١٢١ يوم ألف درهم	١٢٠-٣٠ يوم ألف درهم	أقل من ٣٠ يوم ألف درهم	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٤,٨٧٧	١٤,٨٧٧	-	-	-	الموجودات المالية استثمارات متاحة للبيع
٥٤,٣١٤	-	-	٥٤,٣١٤	-	مطلوب من جهات ذات علاقة
١٠٢,٨٦٢	-	٤٤,١٢٨	٤٦,٤٤٦	١١,٧٨٨	ننم مدينة تجارية وأخرى
٢٥٨,٧٦٩	-	١٠٠,٨٧٥	١٤٦,٦٨٦	١٠,٢٠٨	النقد ومرادفات النقد
٤٣٠,٨٢٢	١٤,٨٧٧	١٤٥,٥٠٣	٢٤٨,٤٤٦	٢١,٩٩٦	المجموع
١,١٠٤	٤٩٦	-	٦٠٨	-	المطلوبات المالية
٢,٩٠٦	-	-	-	٢,٩٠٦	الالتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية
٧,٤٦٥	٧,٤٦٥	-	-	-	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
٥٣,٩٢٦	٣,٥٤٠	٩,٤٩٤	٤٠,٦٦٦	٢٢٦	قرض من جهة ذات علاقة
٦٥,٤٠١	١١,٥٠١	٩,٤٩٤	٤١,٢٧٤	٣,١٣٢	ننم دائنة تجارية وأخرى

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣٢ الأدوات المالية (يتبع) ٤/٣٢

أهداف إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٣/٤/٣٢ مخاطر السيولة (يتبع)

المجموع ألف درهم	أكثر من ٣٦٥ يوم ألف درهم	٣٦٥-١٢١ يوم ألف درهم	١٢٠-٣٠ يوم ألف درهم	أقل من ٣٠ يوم ألف درهم	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٤,٧٩٠	١٤,٧٩٠	-	-	-	الموجودات المالية
٥٣,٧٦٣	-	-	-	-	إستثمارات متاحة للبيع
٨٣,٧٦٣	-	١٩,٥٧١	٢٢,٢٨٢	٥٣,٧٦٣	مطلوب من جهات ذات
٢٥١,٤٥٢	-	١٠٤,١١٥	-	٤١,٩١٠	علاقة
٤٠٣,٧٦٨	١٤,٧٩٠	١٢٣,٦٨٦	٢٢,٢٨٢	٢٤٣,٠١٠	نجم مدينة تجارية وأخرى
					المجموع
٢,٢٤٨	١,١١٢	-	١,١٣٦	-	المطلوبات المالية
٥٢١	-	-	-	٥٢١	التزامات بمحض عقود
٢,٩٦٨	-	-	-	٢,٩٦٨	إيجار تمويلية
٧,٤٦٥	-	٧,٤٦٥	-	-	قروض بنكية
٥٤,٤٧١	-	٣٣,٩٢٤	-	٢٠,٥٤٧	مطلوب إلى جهات ذات
٦٧,٦٧٣	١,١١٢	٤١,٣٨٩	١,١٣٦	٢٤,٠٣٦	علاقة
					نجم دائنة تجارية وأخرى

٣٢ التحليل القطاعي

تعمل المجموعة من خلال ثلاثة قطاعات أعمال أساسية:

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

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

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

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (بsegue)**

٣٣ التحليل القطاعي (بsegue)		
نسبة أسماك/تجارة وتصنيع		
٢٠١٥		
	ألف درهم	ألف درهم
المقاولات	٧٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٥١٣٥	٣٨٤٨٨	١١٦٠٢
استثمارات	٢٠١٥	٢٠١٦
	ألف درهم	ألف درهم
٢٠١٣٥	١٢٤,٩٠٤	١٢٤,٩٠٤
الإجمالي	٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٥١٣٥	٣٨٤٨٨	١١٦٠٢
الإيدادات		
إيرادات من العمليات المستمرة		
٢٠١٥		
	ألف درهم	ألف درهم
٢٠١٣٥	٢٢٩,٢٣١	٢٦٠,٦٧٠
النتائج		
نتائج القطاع من العملات المستمرة		
فواكه وتوسيعات (أرواح		
حصة من أرباح شركات زميلة		
ومشاريع مشتركة		
خسارة من بيع استثمارات متاحة للبيع		
(خسارة)/ مكسب من بيع إستثمار عقاري		
التغير في القيمة العاملة		
الموجودات ب Biologie		
مكسب من بيع ممتلكات وألات		
معدات		
خسائر إنخفاض القيمة		
ربح السنة من العمليات المستمرة		
ربح السنة من العمليات المتوقفة		
ربح السنة		
٦١	٦١	٦١
٥٦,٣٨٠	٢٦٤,٣٤٣	٣٤٦,٣٤٣
١١٩	٢١٥	٢١٥
(٣٠,٥٤٠)	(٣٠,٣٢٧)	(٣٠,٣٢٧)
١٨٤	٣٢٨	٣٢٨
١١٩	٢١٥	٢١٥
٥٦,٣٨٠	٢٦٤,٣٤٣	٣٤٦,٣٤٣

ربح السنة من العمليات المتوقفة
ربح السنة

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

إضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (بsegue)

الإجمالي		مقاؤلات		استثمارات		نفقة أسماك/تجارة وتصنيع		تحليل القطاعي (بنفع)		٣٣	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٦٠٥,٩٩٥	٦٤٤,٦٩٤	١٥٣,٥٨٠	١٥٣,٤٤,٦٩٤	٣٧٥,٢١٠	٣٦٩,٣٢٢,٣	٧٧,١٥٥	٩٩,٧٦٣	موجودات القطاع من العملات المستقرة	مطابقات القطاع من العملات المستقرة	٢٣,٨٧٠	٢٠١٥
٩٩,٠٢٨	٩٣,٧٥٠	٧٨,٠٢٢	٧٨,٠٢٢	-	-	-	-	٢١,٠٠٦	٢١,٠٠٦	٢٠١٦	٢٠١٦

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (يتبع)

٣٤ إعتماد البيانات المالية الموحدة

صادق مجلس الإدارة على البيانات المالية الموحدة وأجاز إصدارها بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٧.