

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

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة
٣-٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٤	بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)
٥	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
٧	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
٣٢-٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش. م. ع.) - أسماك
أبو ظبي - الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق للشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش. م. ع.) - أسماك ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة")، أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة، كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكل من بيان الدخل الموجز الموحد، بيان الدخل الشامل الموجز الموحد، بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة إستناداً إلى مراجعتنا.

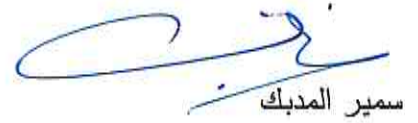
نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الإستنتاج

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

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



سمير المدبك

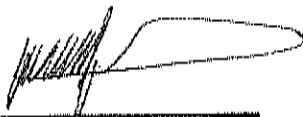
سجل رقم ٣٨٦

٤ مايو ٢٠١٦

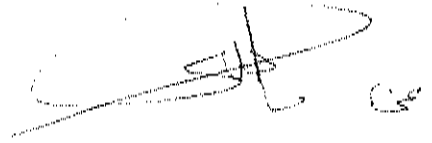
الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك
وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١١,٧٢١	١٠,٧٦٧	٤	ممتلكات، آلات ومعدات
١٠٦,٩٩٠	١٠٤,٦٠٢	٥	إستثمارات في ممتلكات
١٣,٧٤٥	١٢,٦٠٤	٦	إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١٤,٧٩٠	١٤,٩١١	٧	إستثمارات متاحة للبيع
<u>١٤٧,٢٤٦</u>	<u>١٤٢,٨٨٤</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٠,٠٤١	٢٤,٢٠٨	٨	بضاعة
٧,٧٥٣	٩,٢٩٥		موجودات بيولوجية
٥٣,٧٦٣	٥٥,٤٩٧		مطلوب من أطراف ذات علاقة
١٢٥,٧٤٠	١٣٤,٢٥٧		ذمم مدينة وأخرى
٢٥١,٤٥٢	٢٥٤,٦٨٤	٩	أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق
<u>٤٥٨,٧٤٩</u>	<u>٤٧٧,٩٤١</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٦٠٥,٩٩٥</u>	<u>٦٢٠,٨٢٥</u>		مجموع الموجودات



عضو مجلس الإدارة

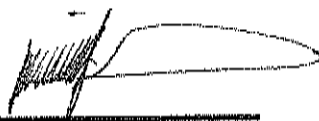


رئيس مجلس الإدارة

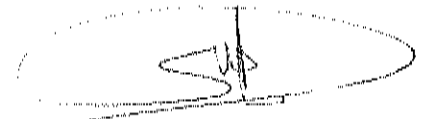
إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ "تتمة"

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	١٠ رأس المال
٥,٤٣٠	٥,٤٣٠	١١ إحتياطي قانوني
--	١٢١	التغيرات المتراكمة في إعاد تقييم إستثمارات خسائر متراكمة
(١٥,١٥٦)	(٢,٩٢٩)	
٥٠٠,٢٧٤	٥١٢,٦٢٢	حقوق المساهمين في الشركة
٦,٦٩٣	٤,٢٦٦	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٥٠٦,٩٦٧	٥١٦,٨٨٨	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة
١٣,٣٨٩	١٣,٤٢٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١,١١٢	١,٢٢٦	إلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية
١٤,٥٠١	١٤,٦٥٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٥٢١	١,٣٨٠	إستلاف من البنوك
٢,٩٦٨	٥,٤٠٧	مطلوب لأطراف ذات علاقة
٧,٤٦٥	٧,٤٦٥	١٢ قرض من طرف ذو علاقة
١,١٣٦	١,١٧٧	إلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية
٧٢,٤٣٧	٧٣,٨٥٥	ذمم دائنة وأخرى
٨٤,٥٢٧	٨٩,٢٨٤	مجموع المطلوبات المتداولة
٩٩,٠٢٨	١٠٣,٩٣٧	مجموع المطلوبات
٦٠٥,٩٩٥	٦٢٠,٨٢٥	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



عضو مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاحات
٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٨,٢٣٧	٩٨,٩٢٠	الإيرادات
(٦٢,٥٨٢)	(٨١,٧٩٥)	تكلفة الإيرادات
١٥,٦٥٥	١٧,١٢٥	إجمالي الربح
(٩,٥٥٣)	(٨,٧٨٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٤٤٩)	(٧,٣٤٨)	مصاريف بيعية وتوزيعية
١٩٨	(٤٠)	التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٣,٦٩٩	٥,٧١٢	إيرادات أخرى
٥,٧٤١	٥,٨٣٦	إيرادات إستثمارات
(٢٣)	(٤٩)	تكاليف التمويل
٩,٢٦٨	١٢,٤٥٤	الربح للفترة
		العائد إلى:
٨,٧٢١	١٢,٢٢٧	مساهمي الشركة
٥٤٧	٢٢٧	حصة الأقلية غير المسيطرة
٩,٢٦٨	١٢,٤٥٤	الربح للفترة
٠,١٠	٠,١٤	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

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

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
٩,٢٦٨	١٢,٤٥٤

الربح للفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى :

بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو
الخسائر :

(١٧١)	١٢١
(٩٦١)	--
(١,١٣٢)	١٢١
٨,١٣٦	١٢,٥٧٥

التغير في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع

تعديلات إعادة تصنيف متعلقة بإستبعاد إستثمارات متاحة للبيع

إجمالي بنود الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للفترة

العائد إلى:

مساهمي الشركة

حصة الأقلية غير المسيطرة

٧,٥٨٩	١٢,٣٤٨
٥٤٧	٢٢٧
٨,١٣٦	١٢,٥٧٥

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

المجموع ألف درهم	حقوق الأقلية		حقوق المساهمين في الشركة		التغيرات المتراكمة في القيمة العادية للإستثمارات		إحتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٤٥١,٩١١	٧,٤١٢	٤٤٤,٤٩٩	(٢١١,٠٦٩)	(١,٤٧٢)	١٤٧,٥٠	٥١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)	
٩,٢٦٨	٥٤٧	٨,٧٢١	٨,٧٢١	--	--	--	الربح للفترة	
(١,١٣٤)	--	(١,١٣٢)	--	(١,١٣٢)	--	--	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	
٨,١٣٦	٥٤٧	٧,٥٨٩	٨,٧٢١	(١,١٣٢)	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة	
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح	
٤٥٦,٠٤٧	٣,٩٥٩	٤٥٢,٠٨٨	(٢٠٢,٣٤٨)	(٢,٦١٤)	١٤٧,٥٠	٥١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدقق)	
٥٠٦,٩٦٧	٦,٦٩٢	٥٠٠,٢٧٤	(١٥,١٥٦)	--	٥,٤٣٠	٥١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)	
١٢,٤٥٤	٢٢٧	١٢,٢٢٧	١٢,٢٢٧	--	--	--	الربح للفترة	
١٢١	--	١٢١	--	١٢١	--	--	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	
١٢,٥٧٥	٢٢٧	١٢,٣٤٨	١٢,٢٢٧	١٢١	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة	
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح	
١,٣٤٦	١,٣٤٦	--	--	--	--	--	صافي الحركة في حقوق الأقلية غير المسيطرة	
(٢,٦٥٤)	(٢,٦٥٤)	--	--	--	--	--		
٥١٦,٨٨٨	٤,٢٦٦	٥١٢,٦٢٢	(٢,٩٢٩)	١٢١	٥,٤٣٠	٥١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق)	

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

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

٧

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
٩,٢٦٨	١٢,٤٥٤
١,٣٦٢	١,٤٣١
٢,٣٨٨	٢,٣٨٨
(٢,٥٢٦)	(٢,٦٥٩)
(١٩٨)	٤٠
٧٨٤	٦٩٣
١٨١	(٢١٧)
(٩٣١)	--
١٥٠	٣٧٣
٤٧	١٢٢
(٢,٢٨٤)	(٣,١٧٧)
٢٣	٤٩
٨,٢٦٤	١١,٤٩٧
(١٣,٠٢٦)	(٤,٥٤٠)
(٥٠٨)	(١,٥٨٢)
٧,٥٩٠	(١,٧٣٤)
(٥,٤١١)	(٨,٦٣٩)
٤٩١	٢,٤٣٩
١٢,١٢٤	١,٤١٨
٩,٥٢٤	(١,١٤١)
(٥١٠)	(٦٥٥)
(٢٣)	(٤٩)
٨,٩٩١	(١,٨٤٥)
(٦)	(٩٩,٥٠٨)
(٤,٣٣٩)	(٥٣٦)
٥٦	٢٧٦
٦,٥٠٠	٣,٨٠٠
٢,٥٢٥	--
٢,٢٨٤	٣,١٧٧
٧,٠٢٠	(٩٢,٧٩١)
(٣٩٦)	٨٥٩
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)
(٥٧)	١٥٥
--	١,٣٤٦
(٤,٤٥٣)	(١,٦٤٠)
١١,٥٥٨	(٩٦,٢٧٦)
٩٧,٨٧٤	٢٤٧,٣٣٥
١٠٩,٤٣٢	١٥١,٠٥٩

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
الربح للفترة
التعديلات :

إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات	١,٤٣١
إستهلاك إستثمارات في ممتلكات	٢,٣٨٨
حصة المجموعة في أرباح شركات زميلة ومشاريع مشتركة	(٢,٦٥٩)
التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية	٤٠
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين	٦٩٣
(الربح)/الخسارة من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات	(٢١٧)
الربح من بيع إستثمارات متاحة للبيع	--
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	٣٧٣
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١٢٢
فوائد وتوزيعات	(٣,١٧٧)
تكاليف التمويل	٤٩

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

الزيادة في البضاعة	١١,٤٩٧
الزيادة في الموجودات البيولوجية	(٤,٥٤٠)
(الزيادة)/النقص في المطلوب من أطراف ذات علاقة	(١,٥٨٢)
الزيادة في ذمم مدينة وأخرى	(١,٧٣٤)
الزيادة في المطلوب لأطراف ذات علاقة	(٨,٦٣٩)
الزيادة في ذمم دائنة وأخرى	٢,٤٣٩

النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات
تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين
تكاليف تمويل مدفوعة

صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات التشغيلية

التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية

الزيادة في ودائع ثابتة مرهونة	(٩٩,٥٠٨)
شراء ممتلكات، آلات ومعدات	(٥٣٦)
متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات	٢٧٦
توزيعات أرباح مقبوضة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة	٣,٨٠٠
متحصلات من إستبعاد إستثمارات متاحة للبيع	--
فوائد وتوزيعات مقبوضة	٣,١٧٧

صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات الإستثمارية

التدفقات النقدية من العمليات التمويلية

الزيادة/النقص في إستلاف من البنوك	٨٥٩
توزيعات أرباح مدفوعة للأقلية غير المسيطرة	(٤,٠٠٠)
الزيادة/النقص في إلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلية	١٥٥
صافي الحركة في حقوق الأقلية غير المسيطرة	١,٣٤٦
صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية	(١,٦٤٠)

صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله خلال الفترة

النقد وما يعادله في بداية الفترة

النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٥)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

١- معلومات عامة

تأسست الشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش. م. ع.) - أسماك - أبوظبي (" الشركة ") كشركة مساهمة عامة في إمارة 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).

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

إن النشاط الرئيسي للمجموعة هو خدمات إدارة المشاريع والاستثمار في مشاريع زراعة الأسماك وتجارة وتصدير وتوريد الأسماك ومنتجاتها وحفظ الأسماك والمنتجات السمكية والأحياء المائية الأخرى عن طريق التبريد و التجميد، تجارة عامة للمواد الغذائية، وشراء وبيع وتقسيم الأراضي والعقارات وإدارة تأجير وتطوير العقارات وتقديم خدمات فنية وتجارية ومقاولات، تحديداً في مقاولات الموائى والمقاولات العامة والأعمال المتعلقة بها.

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs)

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة الموجزة

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ في البيانات المالية الموحدة الموجزة. إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والسنوات السابقة والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ - الحسابات التنظيمية الموجزة
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية بشأن مبادرة الإفصاح.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة والمتعلقة بالمحاسبة المتعلقة بالإستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة والمتعلقة بتوضيح الأساليب المقبولة للإستهلاك والإطفاء.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة حول النباتات المعمرة المثمرة.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة والتي تسمح بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة بشكل إختياري بإستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة للمنشأة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تنمة "

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) " تنمة "

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة الموجزة " تنمة "

• التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة*، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ *الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة* والتي توضح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق إستثناء التوحيد للمنشآت الإستثمارية.

• دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
تطبيق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ *الأدوات المالية* (المعدل في ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ *الأدوات المالية* الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ الذي قدم متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ *الأدوات المالية* في أكتوبر ٢٠١٠ ليتضمن متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الإعراف بها. وتم تعديله في نوفمبر ٢٠١٣ ليتضمن المتطلبات الجديدة بشأن محاسبة التحوط العامة. وفي يوليو ٢٠١٤، تم إصدار نسخة أخرى معدلة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ حيث كان الهدف الأساسي منه أن يشمل أ) متطلبات الإنخفاض في القيمة للموجودات المالية، و ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال تقديم إحدى فئات قياس "القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى" على أدوات دين معينة بسيطة.

• النسخة النهائية المعدلة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تشمل متطلبات محاسبة الأدوات المالية والتي تحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ *الأدوات المالية: الاعتراف والقياس*. يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:

• التصنيف والقياس: يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نمط الأعمال التي تنضوي تحتها تلك الموجودات المالية وخصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. ويقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الصادرة في ٢٠١٤ فئة "القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى" لأدوات دين معينة. ويتم تصنيف المطلوبات المالية وفق هذا المعيار بنفس الطريقة التي تُصنف بها ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع وجود بعض الاختلافات في المتطلبات التي يُعمل بها في قياس المخاطر الائتمانية الخاصة للمنشأة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تنمة "

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) " تنمة "

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد " تنمة "

تطبيق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

يتضمن المعيار متطلبات المجالات التالية:

- انخفاض القيمة: إن نسخة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادرة في ٢٠١٤ تقدم نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، وعليه فإنه ليس من الضروري حدوث أي حدث ائتماني قبل الاعتراف بخسائر الائتمان.
- محاسبة التحوط: يقدم المعيار نظام محاسبة تحوط جديد يهدف إلى توثيق مزيد من الصلة بالكيفية التي تدير بها المؤسسات المخاطر عند التحوط من المخاطر المالية وغير المالية.
- إلغاء الاعتراف: تم تطبيق متطلبات إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

عند تطبيق المعيار
الدولي لإعداد
التقارير المالية رقم
٩ للمرة الأولى

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمتعلق بالإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

عند تطبيق المعيار
الدولي لإعداد
التقارير المالية رقم
٩ للمرة الأولى

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمتعلقة بالإفصاحات الإضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والناجمة من إدخال فصل عن محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

١ يناير ٢٠١٨

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والذي يقدم نموذج واحد شامل لإستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل المعيار حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل إرشادات تحقق الإيرادات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.

١ يناير ٢٠١٨

الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تنمة "

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة (IFRSs) " تنمة "

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد " تنمة "

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة
تطبيق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات للمنشأة عند أداء الإلتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء إلتزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إفصاحات واسعة.

- ١ يناير ٢٠١٩ • المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار
يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتنشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرى عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.
- ١ يناير ٢٠١٧ • التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل لتوضيح متطلبات الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة المتعلقة بأدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة لمعالجة الاختلاف في التطبيق العلمي.
- ١ يناير ٢٠١٧ • التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية التي تهدف إلى توضيح المعيار لتحسين المعلومات المقدمة لمستخدمي البيانات المالية للأنشطة التمويلية للمنشأة.
- تم تأجيل تاريخ التطبيق إلى أجل غير مسمى • التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

تتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ أو عند دخولها حيز التطبيق. إن تطبيق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، فيما عدا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قد لا يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في مرحلة التطبيق الأولى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تنمة "

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة (IFRSs) " تنمة "

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد " تنمة "

تتوقع الإدارة أن يطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩. قد يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء والموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة. إضافة إلى ذلك، قد يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة بشأن عقود الإيجار. إلا أنه لا يمكن عملياً إعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق المعيار إلا بعد قيام المجموعة بإجراء مراجعة تفصيلية.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

٣-١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي ٣٤: "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وكذلك طبقاً لمتطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم عرض هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة (درهم)، وهي عملة الدولة التي تمارس بها المجموعة معظم نشاطها، هذا وقد تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف درهم باستثناء ما يتم الإشارة له بغير ذلك. تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم بعض الأدوات المالية والموجودات البيولوجية والتي تم عرضها بمبالغ إعادة التقييم أو بالتكلفة المطفأة.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة المرفقة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية السنوية الموحدة، ويجب عند قراءة هذه البيانات المالية الموجزة الرجوع إلى البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال المجموعة المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

إن السياسات المحاسبية والعرض والأساليب المستخدمة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١ أساس الإعداد "تتمة"

بناءً على إخطار هيئة الأوراق المالية والسلع المؤرخ في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بمتلكات، آلات ومعدات، استثمارات في ممتلكات، استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة واستثمارات متاحة للبيع في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة .

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً أية خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة. وكما هو الحال مع أصول الممتلكات الأخرى فإن استهلاك هذه الأصول يبدأ عندما تكون جاهزة للاستخدام الذي أنشأت من أجله.

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات الأخرى بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة ناتجة عن انخفاض القيمة.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً فقط عندما يكون من المحتمل أن ينتج منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة من الأصل المعني ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في أرباح أو خسائر الفترة التي حدثت فيها.

يتم احتساب أعباء الاستهلاك بهدف إطفاء قيمة الموجودات، فيما عدا الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، بطريقة القسط الثابت مبنياً على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع. يتم في نهاية كل سنة مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع، صافي القيمة المستردة وطريقة الاستهلاك المتبعة ويتم إظهار أثر أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو شطب أي عنصر من عناصر الممتلكات والآلات والمعدات وذلك على أساس الفرق بين متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بهذا الفرق في الأرباح أو الخسائر.

احتساب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت مبنياً على مدة الخدمة المتوقعة كما يلي:

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ "تمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تمة"

٣-٣ استثمارات في ممتلكات

تظهر الاستثمارات في ممتلكات في الممتلكات المحتفظ بها بهدف تحقيق عوائد إيجابية و/أو لتعزيز رأس المال بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة ناتجة عن انخفاض القيمة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المتوقع أو فترة عقد الإيجار أيهما يأتي أولاً.

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات في ممتلكات عند الاستبعاد أو عندما يتم التوقف بشكل نهائي عن استخدام تلك الاستثمارات ولا يتوقع الحصول على أية منافع اقتصادية مستقبلية. أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف (والتي يتم حسابها بناءً على الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) يتم تسجيلها في بيان الأرباح والخسائر في الفترة التي يتم إلغاء الاعتراف بتلك الممتلكات.

يتم احتساب الاستهلاك لمقابلة الاندثار في تكلفة الممتلكات، فيما عدا الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء، باستخدام طريقة القسط الثابت وذلك بتوزيع تكلفة الأصل على مدى ٨ سنوات. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب أثر التغير في القيم المقدرة على أساس مستقبلي.

٣-٤ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي للمجموعة تأثيراً فعالاً عليها، ويمثل التأثير الفعال قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

المشروع المشترك هو اتفاقية مشتركة يحق بموجبها للأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة على أي ترتيب تعاقدى بالحصول على حقوق من صافي موجودات الترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي تقاسم للسيطرة على الترتيب التعاقدى بشكل متفق عليه، ويحدث فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن النشاطات ذات الصلة موافقة جماعية من قبل الأطراف المتقاسمة للسيطرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٤ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة " تنمة "

تم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وطبقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة مبدئياً في بيان المركز المالي الموجز الموحد بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً للاعتراف بحصة أرباح أو خسائر المجموعة والدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. عندما تتخطى حصة المجموعة من الخسائر أسهمها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (والتي تتضمن أي أسهم طويلة الأجل، والتي في جوهرها، تشكل جزءاً من صافي استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة)، توقف المجموعة الاعتراف بحصتها في الخسائر اللاحقة. ولا يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية سوى إلى المدى الذي تحملت فيه المجموعة التزامات قانونية أو استنتاجية أو قامت بدفعات بالنيابة عن الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

يُحتسب أي استثمار في أي شركة زميلة أو مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ تحول الشركة المستثمر بها إلى شركة زميلة أو مشروع مشترك. وعند الاستحواذ على الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك، فإن أية زيادة في تكلفة الشراء عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمحتملة المحددة للشركة الزميلة والمشروع المشترك والتي تم تسجيلها بتاريخ الشراء، يتم الاعتراف بها كشهرة، وهو ما يتم تضمينها في القيمة المدرجة للاستثمار. إن أي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمحتملة عن تكلفة الشراء، بعد إعادة التقييم، فيتم الاعتراف بها على الفور في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها الحصول على الاستثمار.

تم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتحديد ما إذا كان من اللازم الاعتراف بأي خسارة لانخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركات زميلة أو مشاريع مشتركة. عند الضرورة، يتم إجراء اختبار على كامل مبلغ القيمة المدرجة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد ما إذا ما كان هناك انخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ " انخفاض قيمة الأصول " كأصل واحد وذلك بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد (القيمة في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) مع قيمتها المدرجة. إن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها تشكل جزءاً من القيمة المدرجة للاستثمار. يتم الاعتراف بأي استرجاع لخسائر انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي تزيد عنده القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٤ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة " تنمة "

توقف المجموعة استخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ توقف اعتبار الاستثمار كشركة زميلة أو مشروع مشترك. عندما تبقي المجموعة على مصالحها في أي شركة زميلة أو مشروع مشترك سابق وكانت تلك المصالح المحفظ بها عبارة عن أصل مالي، تقوم المجموعة بقياس المصالح المحفوظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ، على أن تعتبر القيمة العادلة هي القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك في تاريخ التوقف عن استخدام طريقة الملكية، والقيمة العادلة لأي مصالح محفظ بها وأية متحصلات ناتجة عن استبعاد أي مصالح جزئية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك يتم تضمينها في تحديد الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

كما تقوم المجموعة بحاسبة جميع القيم المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك على نفس الأساس المطلوب من الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في حال قامت الشركة الزميلة أو المشروع المشترك باستبعاد الموجودات أو المطلوبات المتعلقة. وعليه، فإذا ما كان الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك كان سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تعيد المجموعة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتعديل إعادة تصنيف) عندما يتم 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 شركة زميلة. لا يوجد قياس للقيمة 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 بنود الدخل الشامل الأخرى والمتعلق بتخفيض نسبة الملكية في حال أن الربح أو الخسارة سوف يعاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

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 المصالح في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بالمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٥ استثمارات متاحة للبيع

يتم تصنيف الاستثمارات المدرجة المملوكة للمجموعة والمتداولة في سوق مالي نشط كاستثمارات - متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. تمتلك المجموعة أيضاً استثمارات أخرى غير مدرجة في سوق مالي نشط ولكن تم تصنيفها ضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع وتم قياسها بالقيمة العادلة حيث أن في اعتقاد الإدارة أنه من الممكن تحديد القيمة العادلة بشكل موثوق. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات أرباح الاستثمارات - المتاحة للبيع عند نشوء حق للمجموعة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات .

إن القيمة العادلة للموجودات المالية - المتاحة للبيع والمدرجة بعملات أجنبية، يتم تحديدها بتلك العملة ويتم تحويلها حسب سعر الصرف السائد بتاريخ بيان المركز المالي. إن التغير في القيمة العادلة الناشئ عن تغير أسعار الصرف والذي يعود إلى التغير في قيمة إطفاء تكلفة تلك الموجودات يتم إثباته ضمن الأرباح أو الخسائر، أما التغيرات الأخرى فيتم إدراجها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

٣-٦ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموجزة الموحدة الخاصة بالشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش. م. ع.) - أسماك وشركاتها التابعة (" المجموعة ") من المعلومات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت التي تمتلك فيها الشركة حق السيطرة (الشركات التابعة لها).

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- 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 ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٦ أسس توحيد البيانات المالية " تنمة "

عندما نقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها السيطرة. تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى موزعة على مالكي الشركة ومالكي الحصص غير المسيطرة. إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مالكي الشركة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة.

حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم استبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات الداخلية بين أعضاء المجموعة عند التوحيد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٦ أسس توحيد البيانات المالية " تنمة "

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 والمتعلقة 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 (IFRSs). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة سابقاً بتاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبني والمستخدمه للمعالجة المحاسبية اللاحقة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ أو، عند الضرورة، التكلفة عند الاعتراف المبني للاستثمار في المنشأة الزميلة أو المشاريع المشتركة.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع) - أسماك كما في ٣١ مارس ٢٠١٦:

نسبة المساهمة بالملكية وحقوق التصويت	النشاطات الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
١٠٠%	تجميد الأسماك والاعذية البحرية.	الإمارات العربية المتحدة	شركة اليانس للمأكولات ذ.م.م
١٠٠%	التجارة العامة، إستيراد، تصدير، تخزين في المخازن العامة، والوساطة التجارية وإدارة المخازن والمستودعات. تجارة العلف بالجملة، تجارة المعليات والأغذية المحفوظة، الأغذية المجمدة وتجارة المواد الغذائية الزراعية.	الإمارات العربية المتحدة	شركة التحالف للأمن الغذائي القابضة ذ.م.م
١٠٠%	شراء وبيع العقارات والأراضي وتقسيمها، إدارة وتطوير وتأجير العقارات.	الإمارات العربية المتحدة	ستاليونز الإمارات العقارية ذ.م.م
١٠٠%	خدمات فنية وتجارية ومقاولات، التخصص في أعمال مقاولات الموانئ.	الإمارات العربية المتحدة	أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تنمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٦ أسس توحيد البيانات المالية " تنمة "

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للشركة العالمية القابضة لزراعة الأسماك (ش.م.ع.) - أسماك كما في
٣١ مارس ٢٠١٦: " تنمة "

نسبة المساهمة بالملكية وحقوق التصويت	النشاطات الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
١٠٠%	تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية.	الإمارات العربية المتحدة	شركة تلال الخليج لتصميم المناظر الطبيعية والخدمات الزراعية ذ.م.م.
٨٠%	إدارة سكن عمال.	الإمارات العربية المتحدة	سنشري لإدارة العقارات ذ.م.م.
٨٠%	تجارة بالجملة وبالتجزئة في الأسماك والروبيان والأحياء المائية الأخرى واستيراد وتصدير هذه المنتجات. تربية الأسماك والروبيان والأحياء المائية الأخرى. تجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة ومعدات الاستزراع السمكي ومستلزماتها.	المملكة العربية السعودية	شركة أسماك العرب ذ.م.م.

في ١٣ يناير ٢٠١٦، قامت المجموعة ببيع حصتها في شركة أسماك قريبات الدولية ذ.م.م..

٤- ممتلكات، آلات ومعدات

بلغت الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات خلال الفترة مبلغ ٥٣٦ ألف درهم (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٥ : ٤,٣٣٩ ألف درهم) وبلغت أعباء الإستهلاك خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
٢٠١٦ مبلغ ١,٤٣١ ألف درهم (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ : ١,٣٦٢ ألف درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ "تتمة"

٥- استثمارات في ممتلكات

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) ألف درهم	
٩٧,٤٣٨	٩٧,٤٣٨	أراضي
٧٠,٤٢١	٧٠,٤٢١	مباني
١٦٧,٨٥٩	١٦٧,٨٥٩	
(٦٠,٨٦٩)	(٦٣,٢٥٧)	ينزل: الاستهلاك وخسارة الانخفاض في القيمة المتراكمة
١٠٦,٩٩٠	١٠٤,٦٠٢	

لا يوجد إضافات على الإستثمارات في ممتلكات خلال الفترة الحالية (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ : لا شيء) وبلغت أعباء الإستهلاك خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٢,٣٨٨ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ : ٢,٣٨٨ ألف درهم).

تم تحديد القيمة العادلة للمباني باستخدام نموذج الخصم للتدفقات النقدية التي تم إعدادها من قبل الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. تم تقدير القيمة العادلة للمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بحوالي ٣٤,٧ مليون درهم. تقع المباني في جزيرة الريم، أبو ظبي. تعتقد الإدارة أنه لم يكن هناك تغيير جوهري في القيمة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦.

تتمثل قطع الأراضي في قيمة ثلاث قطع أراضي موجودة في منطقة الميناء، أبو ظبي وبلغت قيمتها الدفترية ٩٧ مليون درهم (٢٠١٥: ثلاث قطع أراضي بلغت قيمتها الدفترية ٩٧ مليون درهم) وهي مرهونة لدى أحد البنوك مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة للمجموعة. بلغت القيمة العادلة لقطع الأراضي مبلغ ٢٦١,٢ مليون درهم وتم تحديدها على أساس مؤشرات السوق التي تعكس أسعار صفقات حالية مماثلة لتلك الممتلكات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. عند تقدير القيمة العادلة للممتلكات، تم اعتماد الاستخدام الحالي للممتلكات على اعتبار أنه أعلى وأفضل استخدام للممتلكات. لم يكن هناك أي تغيير في أسلوب التقييم خلال الفترة الحالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ "تتمة"

٦- استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:

نسبة المساهمة بالملكية	بلد التأسيس والعمليات	النشاطات الرئيسية	اسم المنشأة
			<i>الشركات الزميلة</i>
٤٠%	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها.	أبوظبي ماونتن جيت للاستثمارات العقارية ذ.م.م.
٢٠%	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها.	شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م.
			<i>المشاريع المشتركة</i>
٦٠%	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها.	لازيو للاستثمار العقاري ذ.م.م.
٦٠%	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها.	بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) ألف درهم	
١٩,٥٢٨	١٣,٧٤٥	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
٩,٩١٧	٢,٦٥٩	حصة المجموعة في الربح خلال الفترة/السنة
(١٥,٧٠٠)	(٣,٨٠٠)	توزيعات أرباح مقبوضة خلال الفترة/السنة
<u>١٣,٧٤٥</u>	<u>١٢,٦٠٤</u>	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تنمة "

٦- استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة " تنمة "

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) ألف درهم	إجمالي الموجودات
٤٠,٥٢١	٣٥,٧٤٥	إجمالي المطلوبات
(١٣,٦٢٨)	(١٢,٥٤٥)	صافي الموجودات
٢٦,٨٩٣	٢٣,٢٠٠	
١٣,٧٤٥	١٢,٦٠٤	حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الزميلة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) ألف درهم	إجمالي الإيرادات
١٤,٧٢٦	١٣,٨٤٨	إجمالي الربح للفترة
٤,٨٧٨	٥,٣٩٩	حصة المجموعة في الربح - الصافي
٢,٥٢٦	٢,٦٥٩	

٧- استثمارات متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) ألف درهم	مدرجة غير مدرجة
٦٥١	٧٧٢	
١٤,١٣٩	١٤,١٣٩	
١٤,٧٩٠	١٤,٩١١	
١٤,٧٩٠	١٤,٩١١	في أسواق دولة الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ "تتمة"

٧- استثمارات متاحة للبيع "تتمة"

كانت الحركة على الإستثمارات المتاحة للبيع كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) ألف درهم	القيمة العادلة كما في بداية الفترة/السنة مبيعات خلال الفترة/السنة التغير في القيمة العادلة إنخفاض في قيمة إستثمارات متاحة للبيع القيمة العادلة كما في نهاية الفترة/السنة
٤٧,١٧٢	١٤,٧٩٠	
(٣,٢٣٣)	---	
(٩٣)	١٢١	
(٢٩,٠٥٦)	---	
<u>١٤,٧٩٠</u>	<u>١٤,٩١١</u>	

استثمارات في أوراق مالية بقيمة ٧٧٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٦٧٤ ألف درهم) مسجلة باسم أطراف ذات علاقة على سبيل الأمانة لصالح المجموعة.

٨- بضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) ألف درهم	أسماك ومنتجات سمكية أغذية أسماك مواد أخرى - مواد تغليف ومواد خام أخرى بضاعة في الطريق
١٧,٥٢٩	٢٢,٨٢٣	
٥١٧	٧٢٢	
١,٥٠٥	١,٦٨٩	
١,٣٥٩	---	
<u>٢٠,٩١٠</u>	<u>٢٥,٢٣٤</u>	
(٨٦٩)	(١,٠٢٦)	
<u>٢٠,٠٤١</u>	<u>٢٤,٢٠٨</u>	يطرح: مخصص بضاعة بطيئة الحركة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ "تتمة"

٨- بضاعة "تتمة"

كانت الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) ألف درهم
٢,٧٢٠	٨٦٩
---	٣٧٣
(٣٩١)	(٢١٦)
(١,٤٦٠)	---
<u>٨٦٩</u>	<u>١,٠٢٦</u>

الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
المبالغ المحملة على بيان الدخل خلال الفترة/السنة
بضاعة معدومة
إسترداد مخصص لبضاعة بطيئة الحركة
الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

٩- أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) ألف درهم
٣٥٥	٥٢٨
١١,٣٦٢	١٣,٢١٤
٢٣٩,٧٣٥	٢٤٠,٩٤٢
<u>٢٥١,٤٥٢</u>	<u>٢٥٤,٦٨٤</u>

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك:
حسابات جارية وحسابات تحت الطلب
ودائع ثابتة
إجمالي الأرصدة لدى البنوك وفي الصندوق

هناك ودائع ثابتة بمبلغ ٤,١٢٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤,١١٧ ألف درهم) مرهونة لصالح البنوك كضمان
مقابل تسهيلات ممنوحة للمجموعة.

١٠- رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، بلغ رأس المال المصرح به، المصدر والمدفوع بالكامل للشركة ٨٥ مليون سهم بقيمة ٦
دراهم للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٨٥ مليون سهم بقيمة ٦ دراهم للسهم الواحد).

١١- احتياطي قانوني

حسب متطلبات القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة تقوم
الشركة بتكوين احتياطي قانوني وذلك باقتطاع ما نسبته ١٠% من الربح للسنة إلى أن يصل رصيد هذا الاحتياطي
إلى ما نسبته ٥٠% من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها
القانون.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ "تتمة"

١٢- قرض من طرف ذو علاقة

إن تفاصيل القرض من طرف ذو علاقة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) ألف درهم
٧,٤٦٥	٧,٤٦٥

رويال جروب - المكتب الرئيسي

إن القرض من طرف ذو علاقة لا يحمل أي فوائد.

١٣- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تدخل المجموعة في معاملات مع الشركات والمنشآت التي تقع ضمن تعريف طرف ذو علاقة كما هو وارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤، افصاحات الأطراف ذات الصلة.

تشمل الأطراف ذات العلاقة مساهمي المجموعة الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة والمنشآت المسيطر عليها من قبلهم ومن قبل عائلاتهم أو تلك التي يمارسون تأثيراً كبيراً فيها على عملية اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية وأيضاً موظفي الإدارة الرئيسيين.

١٣-١ المعاملات

قامت المجموعة خلال الفترة بالمعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) ألف درهم
١,٧٦٢	١,٩٣١

بيع أسماك ومنتجات سمكية

١٣-٢ تعويضات الإدارة العليا :

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) ألف درهم
١,١٥٨	١,٦٩٠

رواتب ومزايا للإدارة العليا

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ "تتمة"

١٤- الربح الأساسي للسهم الواحد

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم الواحد بتقسيم الربح العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال الفترة كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس	٣١ مارس
٢٠١٥	٢٠١٦
(غير مدقق)	(غير مدقق)
٨,٧٢١	١٢,٢٢٧
٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠
٠,١٠	٠,١٤

الربح للفترة (ألف درهم)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)

الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم إماراتي)

١٥- النقد وما يعادله

٣١ مارس	٣١ مارس
٢٠١٥	٢٠١٦
(غير مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم
١١٣,٥٣١	٢٥٤,٦٨٤
١١	--
(٤,١١٠)	(١٠٣,٦٢٥)
١٠٩,٤٣٢	١٥١,٠٥٩

إجمالي الأرصدة لدى البنوك وفي الصندوق

يضاف: نقد وأرصدة لدى البنوك متضمنة في موجودات محتفظ بها للبيع

يطرح: ودائع ثابتة مرهونة

١٦- المطلوبات المحتملة والالتزامات

١٦-١ المطلوبات المحتملة

٣١ ديسمبر	٣١ مارس
٢٠١٥	٢٠١٦
(مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم
٥١,٧٢٢	٥٨,٣٨٧
٣,٢٤٢	٥,٨٠٠

خطابات ضمان

اعتمادات مستندية

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تنمة "

١٦- المطلوبات المحتملة والإلتزامات " تنمة "

٢-١٦ التزامات التأجير التشغيلي

قامت المجموعة بإبرام ترتيبات عقود إيجار تنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٨. إن عقود الإيجار التشغيلية الغير قابلة للإلغاء مستحقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) ألف درهم
٢٠٠	٢٠٠
٨٠٠	٨٠٠
١,٤٠٠	١,٣٥٠
<u>٢,٤٠٠</u>	<u>٢,٣٥٠</u>

لا تتجاوز سنة واحدة
بعد سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات
بعد خمس سنوات

١٧- نتائج موسمية

تتضمن إيرادات الإستثمارات إيرادات توزيعات أرباح بمبلغ ٢,٧ مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥: ٢,٢ مليون درهم)، ذات طبيعة موسمية.

١٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:

- يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية مرتبطة بشروط معينة ويتم تداولها في أسواق مالية نشطة بناء على أسعار التداول بالسوق في ختام الأعمال في تاريخ بيان المركز المالي الموجز الموحد.
- يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى وفقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها والمعتمدة على تحليل التدفق النقدي باستخدام الأسعار الدارجة والمعمول بها في حركات الأسواق المالية لأدوات مالية مشابهة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تنمة "

١٨- القيمة العادلة للأدوات المالية " تنمة "

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

يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموجز الموحد. يبين الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

القيمة العادلة كما في

العلاقة بين المدخلات الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة	مدخلات هامة غير قابلة للرصد	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	الموجودات المالية
لا يتطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة.	المستوى الأول	٦٥١	٧٧٢	استثمارات في أسهم متاحة للبيع - مدرجة
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة.	صافي قيمة الموجودات.	طريقة تقييم صافي لعدم توفر معلومات عن السوق ومعلومات مالية مماثلة. تم تحديد قيمة صافي الأصول بناءً على أحدث معلومات مالية تاريخية/مدققة متوفرة.	المستوى الثالث	١٤,١٣٩	١٤,١٣٩	استثمارات في أسهم متاحة للبيع - غير مدرجة

٢-١٨ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية التي يتم قياسها لاحقاً على القياس المبني بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس امكانية قياس القيمة العادلة.

- المستوى الأول : قياسات القيمة العادلة المستقاة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والمطلوبات المتطابقة .
- المستوى الثاني : قياسات القيمة العادلة المستقاة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والمطلوبات أما مباشرة (كالأسعار مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (المستقاة من الأسعار) .
- المستوى الثالث : قياسات القيمة العادلة المستقاة من "أساليب التقييم" والتي تتضمن مدخلات للأصول أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة) .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ "تتمة"

١٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية "تتمة"

٢-١٨ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة "تتمة"

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق)			
استثمارات متاحة للبيع			
٧٧٢	---	---	٧٧٢
أسهم مدرجة			
---	---	١٤,١٣٩	١٤,١٣٩
أسهم غير مدرجة			
٧٧٢	---	---	١٤,٩١١

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
استثمارات متاحة للبيع			
٦٥١	---	---	٦٥١
أسهم مدرجة			
---	---	١٤,١٣٩	١٤,١٣٩
أسهم غير مدرجة			
٦٥١	---	---	١٤,٧٩٠

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

١٩ - التحليل القطاعي

تعمل المجموعة من خلال ثلاث قطاعات أعمال أساسية:

تربية أسماك/تجارة وتصنيع وتتضمن تجميد الأسماك والأغذية البحرية، تجهيز وتغليف منتجات الأغذية البحرية، تربية، تجارة الأسماك والأغذية البحرية وتجارة عامة للمواد الغذائية.

استثمارات وتتمثل إستثمارات في أوراق ملكية، استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة وإستثمارات في ممتلكات وودائع لأجل.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تنمة "

١٩ - التحليل القطاعي " تنمة "

الإجمالي	مقاولات		إستثمارات		تربية أسماك/تجارة وتصنيع	
	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
٧٨,٢٣٧	٩٨,٩٢٠	١٩,٧٦٨	٢٥,١١٩	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٦
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣,٥١٠	٦,٤٤١	٢,٢٨١	٥,١٥٩	(٧٣)	٢٥٢	١,٣٣١
٢,٢٨٤	٣,١٧٧	--	--	٢,٢٨٤	٣,١٧٧	--
٢,٥٢٦	٢,٦٥٩	--	--	٢,٥٢٦	٢,٦٥٩	--
٩٣١	--	--	--	٩٣١	--	--
١٩٨	(٤٠)	١٩٨	(٤٠)	--	--	--
(١٨١)	٢١٧	--	٦٧	--	(١٨١)	١٥٠
٩,٢٦٨	١٢,٤٥٤	--	--	--	--	--
٨,٧٢١	١٢,٢٢٧	--	--	--	--	--
٥٤٧	٢٢٧	--	--	--	--	--
٩,٢٦٨	١٢,٤٥٤	--	--	--	--	--

إيرادات

النتائج

نتائج القطاع

إيرادات إستثمارات

حصصة المجموعة من شركات زربية

الربح من بيع إستثمارات متاحة للبيع

موجودات بيولوجية

الربح/(الخسارة) من بيع ممتلكات

ومعدات

الربح لفترة

العائد إلى:

مساهمي الشركة

حصصة الأقلية غير المسيطرة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ "تتمه"

٢٢ - التحليل القطاعي " تتمه "

الإجمالي	مقاولات				استثمارات				تربية أسماك/تجارة وتصنيع	
	٣١ ديسمبر	٣١ مارس	٣١ ديسمبر	٣١ مارس	٣١ ديسمبر	٣١ مارس	٣١ ديسمبر	٣١ مارس	٣١ ديسمبر	٣١ مارس
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٦
(مدقق)	(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٦٠٥,٩٩٥	٦٢٠,٨٢٥	١٥٣,٥٨١	١٥٩,٣٠٩	٣٧٥,٣٦٠	٣٧٣,٠٥٩	٧٧,١٥٤	٨٨,٤٥٧	٨٨,٤٥٧	٨٨,٤٥٧	٨٨,٤٥٧
٩٩,٠٢٨	١٠٣,٩٣٧	٧٨,٠٢٢	٧٩,٣١٩	--	--	٢١,٠٠٦	٢٤,٧١٨	٢٤,٧١٨	٢٤,٧١٨	٢٤,٧١٨

٢٣ - اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦.