

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع.)
والشركات التابعة لها
التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

الصفحة

٢-١

تقرير مجلس الإدارة

٨-٣

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

٩

بيان المركز المالي الموحد

١٠

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد

١١

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

١٢

بيان التدفقات النقدية الموحد

٦٤-١٣

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم والبيانات المالية الموحدة لشركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. سوف يتم عرض التقرير والبيانات المالية الموحدة على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة المقرر عقده في النصف الأول من ٢٠٢٢.

الأنشطة الرئيسية

تقوم بشكل رئيسي المجموعة بأعمال النقل البحري للبضائع وتأجير السفن وخدمات الشحن والنقل البحري بموجب عقود خاصة للركاب والتجار وخدمات التخليص والشحن الجمركي وخدمات تحميل الحاويات وتبريدها وإخلائها وتعبئتها.

النتائج وتوزيعات الأرباح

إن نتائج المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبينة في الصفحة رقم ٩ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مبدأ الاستمرارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة بمبلغ ١٢٧,٨٧٤ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٣٣٨,٧٤٩ ألف درهم) وأن المجموعة لديها خسائر متراكمة بمبلغ ٦٦٨,٩٠٩ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٧٢٩,٦٥٩ ألف درهم). حققت المجموعة أرباحاً بمبلغ ٥٩,٥٢٢ ألف درهم (٢٠٢٠ - تكبدت المجموعة خسارة بمبلغ ٢٨٤,٦٠٧ ألف درهم) للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استمرت الخسائر المتراكمة للمجموعة في تجاوز ما نسبته ٥٠٪ من رأس مالها المصدر. وفقاً للمادة ٣٠٢ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، دعت الشركة إلى عقد اجتماع الجمعية العمومية بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢١ بغرض التصويت على حل الشركة أو الاستمرار بنشاطها مع وجود خطة إعادة هيكلة مناسبة. أصدرت الجمعية العمومية قراراً خاصاً بالموافقة على استمرارية عمليات الشركة وفقاً للمادة ٣٠٢ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته).

خلال السنة، قام مقرض القرض الآجل (٥) بتعديل شروط وأحكام السداد والشروط والأحكام الأخرى للقرض الآجل، ما أدى إلى امتثال المجموعة للتعهدات المعدلة للقرض الآجل (٥). وكذلك، تمكنت المجموعة من إنهاء المفاوضات مع المقرضين بخصوص القرض الآجل ٢ و٣. بناءً على اتفاقية التسوية، وافق المقرض على التنازل عن مبلغ ٢٠,٣٨٥ ألف درهم من إجمالي المبلغ المستحق البالغ ٩٦,٣٨٥ ألف درهم [راجع الإيضاح ١٣ (هـ)] شريطة سداد الأقساط المستقبلية في حينها. تم سداد القسط الأول من جدول السداد المعدل والبالغ ٥٠,٠٠٠ ألف درهم من قبل مقرض القرض الآجل (٥) نيابةً عن المجموعة [راجع الإيضاح ١٣ (هـ)].

أعدت إدارة المجموعة توقعاتها للتدفقات النقدية لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ هذه البيانات المالية الموحدة، ولديها توقعات معقولة بأن المجموعة سوف تتوفر لها الموارد الكافية لمواصلة عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور.

إن توقعات التدفقات النقدية تستند على الافتراضات الرئيسية التالية:

- سيتم بيع أحد السفن التابعة للمجموعة، وفقاً لتوقعات التدفقات النقدية؛ و
- سيقوم أحد المساهمين بتوفير ما يصل إلى ٨,٥٠٠ ألف درهم لتمويل رأس المال العامل للمجموعة في يونيو ٢٠٢٢.

بينما قرر المساهمون مواصلة عمليات المجموعة خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢١ بموجب المادة ٣٠٢ من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، فإن توقيت ومدى تحقق الأمور المذكورة أعلاه خارج سيطرة الإدارة.

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

مبدأ الاستمرارية (تتمة)

عقب قرار مجلس الإدارة رقم (٣٢ / ر. ت) لسنة ٢٠١٩، بشأن إعادة هيكلة الديون الرئيسية للمجموعة وتحويلها إلى حقوق ملكية عن طريق إصدار صكوك قابلة للتحويل إلزامية، حصلت المجموعة على الموافقة اللازمة من هيئة الأوراق المالية والسلع، الجهة التنظيمية لها، للمضي في تنفيذ الخطة. كما حصلت المجموعة على الموافقة على تعيين مقيم، وقد تم بالفعل الانتهاء من التقييم ورفع تقرير إلى مجلس الإدارة. وبناءً على ذلك، تم عقد اجتماع الجمعية العمومية بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٢، وتقرر الموافقة على إصدار سندات إلزامية قابلة للتحويل بقيمة تصل إلى ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (مائة وخمسون مليون درهم) ("سندات جديدة") عن طريق اكتتاب خاص. كما تقرر الموافقة على زيادة رأس مال الشركة إلى ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم موزعة على ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بغرض تحويل السندات الجديدة إلى أسهم في الشركة.

أعضاء مجلس الإدارة

إن أعضاء مجلس إدارة الشركة خلال السنة كانوا كما يلي:

الشيخ نيا ب بن طحنون بن محمد آل نهيان (رئيس مجلس الإدارة)
السيد عبد الله صبحي أحمد عطا طرة (نائب رئيس مجلس الإدارة)
السيد محمد أحمد عبد الله رشيد الحمادي (عضو مجلس الإدارة)
السيد عبد العزيز فهد العنقري (عضو مجلس الإدارة)
السيد وليد محمد محمد (عضو مجلس الإدارة) - تاريخ الاستقالة ٢٠٢١/٠٦/١٠
السيد أحمد محمد فتحى الكيلاني (عضو مجلس إدارة)
السيد عبد الرحمن محمود عبد الرحمن محمد العفيقي (عضو مجلس الإدارة)

مدقق الحسابات

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة من قبل إرنست ويونغ.

موقعة من:

علي عبودة
المدير المالي التنفيذي

أحمد "م. ف. أ." الكيلاني
عضو مجلس الإدارة

د. عبد الرحمن العفيقي
عضو مجلس الإدارة

تقرير مدقي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والبيانات الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، وبإستثناء الآثار الناتجة عن الأمور الموضحة في فقرة أساس الرأي المتحفظ من تقريرنا، فإن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي المتحفظ

(أ) لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مدقق حسابات آخر. ومع ذلك، لم نتمكن من التحقق من الأرصدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢١، ونتيجة لذلك لا يمكننا التحقق من صحة الأرصدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢١. بما أن الأرصدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢١ تدخل في تحديد الأداء المالي والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فإننا غير قادرين على تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء التعديلات على الأرصدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢١ ونتائج العمليات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المعلن عنها في بيان الدخل الشامل الموحد وصافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية المعلن عنها في بيان التدفقات النقدية الموحد.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة والاستقلالية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وبعقائدنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا المتحفظ حول البيانات المالية الموحدة.

التقديرات غير المؤكدة الجوهرية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى إيضاح ٢ حول البيانات المالية الموحدة، بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. فباستثناء الدخل المحقق من مطالبة تأمين بمبلغ ٨٥,٧٥٩ ألف درهم وشطب مطلوبات انتفى الغرض منها بمبلغ ٦,٦٦١ ألف درهم، قد تكبدت المجموعة خسارة بمبلغ ٣٢,٨٩٨ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠ - خسارة بمبلغ ٢٨٤,٦٠٧ ألف درهم)، وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٢٧,٨٧٤ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٣٣٨,٧٤٩ ألف درهم).

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة الجوهرية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية (تتمة)
كما ورد في الإيضاح ٢، تشير هذه الأحداث أو الظروف، إلى جانب أمور أخرى مُبيّنة في الإيضاح ٢ حول البيانات المالية الموحدة، إلى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
وإن استنتاجنا غير معدل بخصوص هذا الأمر.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق

أمر التدقيق الهام

متابعة وضع الدين والسيولة

- يعد الامتثال للتعهدات أحد أمور التدقيق الهامة وذلك لأن التسهيلات الائتمانية للمجموعة تخضع للعديد من التعهدات. ويفصح الإيضاحان ٢ و ١٣ حول البيانات المالية الموحدة عن حالة امتثال المجموعة لتعهدات الدين والخطوات التي اتخذتها الإدارة بهدف تحسين وضع الدين والسيولة لدى المجموعة.
- ويعد الامتثال لتعهدات الديون في المستقبل ومتابعة وضع السيولة أموراً في غاية الأهمية بالنسبة لتدقيقنا وذلك لأنه يمكن أن يكون لها أثراً جوهرياً على افتراض استمرار الشركة على أساس مبدأ الاستمرارية، وهو الأساس الذي تم بناءً عليه إعداد البيانات المالية الموحدة. ويتوقف إثبات الامتثال في المستقبل لتلك التعهدات ومتابعة وضع السيولة على التوقعات والتقديرات الخاصة بالسوق المستقبلي و/ أو الأوضاع الاقتصادية المستقبلية، إلخ. ويمكن أن تتأثر تلك التوقعات والتقديرات بعناصر افتراضية مثل التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والنتائج والهوامش المتوقعة من العمليات والتوقعات حول التطورات المستقبلية في الاقتصاد والسوق.
- قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:
- قمنا بتقييم المدخلات والافتراضات الخارجية ضمن نموذج مبدأ الاستمرارية من خلال مقارنتها مع البيانات الخارجية الملحوظة للسوق.
 - كما قمنا بمراجعة الوثائق الثبوتية لمصادر التمويل المستقبلي المتوفرة لدى المجموعة.
 - وقد تحققنا من صحة اختبار الحساسيات والضغط الذي أجرته الإدارة بشأن توقعات مبدأ الاستمرارية.
 - كما تحققنا من حسابات تعهدات الديون لدى المجموعة والامتثال لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

تقييم القيمة المدرجة للشهرة

- بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يجب *قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:*
- على المجموعة اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً. وقد كان هذا الاختبار السنوي جوهرياً بالنسبة لتدقيقنا نظراً لأن القيمة المدرجة للشهرة التي بلغت ١٤٣,٤٦٣ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تعتبر جوهرياً في البيانات المالية الموحدة. وعلاوة على ذلك، تعد عملية تقييم الإدارة تقديرية إذ تقوم على افتراضات معينة، وهي على وجه التحديد الهوامش الإجمالية ومعدل النمو ومعدل الخصم والتي تتأثر بالسوق المستقبلي المتوقع أو الظروف الاقتصادية المتوقعة.
 - قمنا بتقييم توقعات التدفقات النقدية المستقبلية للإدارة والعملية التي تم اتباعها في استنتاجها واختبرنا سلامة نموذج التدفقات النقدية المخصومة المعني.
 - وقمنا بمقارنة التوقعات المستخدمة في هذا النموذج مع الخطة وتقييم الأداء الفعلي للسنة مقابل ميزانيات السنة السابقة لتقييم دقة التوقعات السابقة.
 - كما قمنا بتقييم افتراضات مجلس الإدارة المستخدمة في تحديد مدى زيادة التدفقات النقدية المستقبلية الواردة في الخطة، من خلال:

- إجراء تحليل الحساسية فيما يتعلق بالافتراضات الأساسية للتأكد من مدى التغير في تلك الافتراضات التي قد تكون مطلوبة، إما بشكل فردي أو جماعي، لانخفاض قيمة الشهرة. وقمنا بتقييم احتمالية حدوث هذه التغييرات في الافتراضات.

- بالنسبة لتقييم انخفاض القيمة، كلفنا خبراء التقييم لدينا باختبار معدلات الخصم، من خلال مقارنة المدخلات الرئيسية، إذا كان ذلك مناسباً، مع البيانات المشتقة خارجياً أو بيانات المنشآت المدرجة المماثلة؛ و
- وضعنا في الاعتبار استخدام معدل نمو إجمالي الناتج المحلي على المدى البعيد للدولة التي تعمل بها الوحدة المنتجة للنقد لتحديد معدل النمو المستخدم بعد الفترة المشمولة ضمن الخطة.
- وعلاوة على ذلك، قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بالشهرة في الإيضاح ٧ حول البيانات المالية الموحدة.

تقوم الإدارة بمتابعة الشهرة على مستوى القطاع التشغيلي. حددت المجموعة قطاعاتها التشغيلية بأنها قطاع امتلاك وتأجير السفن ومبيعات المنتجات البحرية وخدمات التوزيع والشحن. وقد تم تخصيص الشهرة لقطاع امتلاك وتأجير السفن.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى
تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه البيانات المالية الموحدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١، قبل سريان مفعول التعديلات كما هو موضح في الإيضاح رقم ٣٣ حول هذه البيانات المالية.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة ولا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي استنتاج لتدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهريّة. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهريّة في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

في حال خلصنا إلى وجود خطأ جوهري في التقرير السنوي أثناء قراءته، يتعين علينا إحاطة مسؤولي الحوكمة بهذا الأمر واتخاذ الإجراءات المناسبة وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن هذه البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية للقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها، أو ليس لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل مجلس الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهريّة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالٍ من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهريّة عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة والإشراف عليها. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية.
- نتواصل مع مجلس الإدارة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.
- كما نقدم إقراراً لمجلس الإدارة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبذلهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.
- ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمجلس الإدارة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى ما يلي:

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
- (٣) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) لم تقم الشركة بأي استثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ١٧ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛ و
- (٨) يبين إيضاح ٢٠ المساهمات الاجتماعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

عن ارنست ويونغ



موقعة من قبل:

أشرف أبو شرخ

شريك

رقم التسجيل : ٦٩٠

٣١ مارس ٢٠٢٢

دبي، الإمارات العربية المتحدة

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ألف درهم (معاد إندرجها*)	٢٠٢١ ألف درهم	إيضاح	
٦٤٨,٢٢١	٦٢٦,٨٨٤	٥	الموجودات
٥٧٥	١٩٢	٦	الموجودات غير المتداولة
١٤٣,٤٦٣	١٤٣,٤٦٣	٧	سفن وممتلكات ومعدات موجودات حق الاستخدام شهرة
٧٩٢,٢٥٩	٧٧٠,٥٣٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦,٤٤٣	٨,٢٥٨	٨	الموجودات المتداولة
٤١,٨٩٦	٣٠,٩٦٥	٩	مخزون
٢١,٨٩١	٢٤,٦٧٥	١٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٧٠,٢٣٠	٦٣,٨٩٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٦٢,٤٨٩	٨٣٤,٤٣٧		إجمالي الموجودات
١,٠١٩,٢٠٩	١,٠١٩,٢٠٩	١١	حقوق الملكية والمطلوبات
١٩,٧٤٧	١٩,٧٤٧	١٢	حقوق الملكية
(٧٢٩,٦٥٩)	(٦٦٨,٩٠٩)		رأس المال
(٢,٧٢٤)	(٢,٧٢٤)		احتياطي قانوني خسائر متراكمة احتياطيات أخرى
٣٠٦,٥٧٣	٣٦٧,٣٢٣	٣٢	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
١١,٣٧٦	١٠,١٤٨		حصص غير مسيطرة
٣١٧,٩٤٩	٣٧٧,٤٧١		إجمالي حقوق الملكية
١٢٨	-	٦	المطلوبات
٥٤,٥٣٩	١٠,٩٤٦	١٦	المطلوبات غير المتداولة
٧٩,٥٤٦	١٧١,٦٨٦	١٣	مطلوبات عقود الإيجار
١,٣٤٨	٨١,٣٨٥	١٤	فوائد مستحقة على السلفيات
١٣٥,٥٦١	٢٦٥,١٩٤	١٥	السلفيات صكوك إسلامية قابلة للتحويل مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٨٦	١٩٢	٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٧١,٢٧٢	٥٧,٥٤٦	١٣	المطلوبات المتداولة
١٢٠,٢٣٩	١٢٣,١٩٦	١٦	مطلوبات عقود الإيجار
١٦,٨٣٨	١٠,٨٣٨	١٧	السلفيات
١٤٤	-	١٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى قرض من أطراف ذات علاقة مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة
٤٠٨,٩٧٩	١٩١,٧٧٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٤٤,٥٤٠	٤٥٦,٩٦٦		إجمالي المطلوبات
٨٦٢,٤٨٩	٨٣٤,٤٣٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

* راجع الإيضاح ٣٣ لمزيد من التفاصيل حول تعديلات السنة السابقة.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ ووقعت نيابة عنهم من قبل:

علي عبودة
المدير المالي التنفيذي

أحمد م. ف. أ. الكيلاني
عضو مجلس الإدارة

سعيد الرحمن العتيبي
عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ألف درهم (معاد إدراجها*)	٢٠٢١ ألف درهم	إيضاح	
١٤٢,٦٤١	١٢١,٩٨٠	١٨	الإيرادات التشغيلية
(١٤٣,١٦١)	(٩٨,٠٢٢)	١٩	التكاليف التشغيلية
(٥٢٠)	٢٣,٩٥٨		إجمالي الأرباح / (الخسائر)
(١٩٧,٥٤١)	-	٥	شطب سفينة
(٩,٦١٠)	-	٥	خسارة من استبعاد بند موجودات
(١٢,٦٤٩)	-	٥	مخصص انخفاض قيمة السفن
-	٣,٢٦٥	١٣(هـ)	الدخل من خفض بند مطلوبات مالية إلى قيمته الحالية
(١٧,٩٤٦)	(١٨,٦٦٧)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
١٨٥	٧٩٤		دخل آخر
-	٨٥,٧٥٩	٢٤	دخل من مطالبة التأمين
١,٩٢٦	٦,٦٦١	٢٥	إعادة قيد مطلوبات انتفى الغرض منها
(٢٣٦,١٥٥)	١٠١,٧٧٠		أرباح / (خسائر) تشغيلية لفترة
(٤٦,٦٢٢)	(٤٠,٤١٨)	٢٣	تكاليف تمويل
(٢٨٢,٧٧٧)	٦١,٣٥٢		أرباح / (خسائر) قبل ضريبة الدخل
(١,٨٣٠)	(١,٨٣٠)		ضريبة الدخل
(٢٨٤,٦٠٧)	٥٩,٥٢٢		أرباح / (خسائر) للسنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
(٢٨٤,٦٠٧)	٥٩,٥٢٢		إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) للسنة
(٢٨٤,٤٦٤)	٦٠,٧٥٠		العائدة إلى:
(١٤٣)	(١,٢٢٨)		مساهمي الشركة الأم
			الحصص غير المسيطرة
(٢٨٤,٦٠٧)	٥٩,٥٢٢		إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) للسنة
(٠,٢٧٩)	٠,٠٦٠	٢٢	أرباح الأسهم العائدة إلى مالكي الشركة - الربح الأساسي والمخفف للسهم (الدهرم)

* راجع الإيضاح ٣٣ لمزيد من التفاصيل حول تعديلات السنة السابقة.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	العائدة إلى مالكي الشركة					الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
		المجموع ألف درهم	الاحتياطات الأخرى ألف درهم	الخسائر المتراكمة ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٦٠٢,٥٥٦	١١,٥١٩	٥٩١,٠٣٧	(٢,٧٢٤)	(٤٤٥,١٩٥)	١٩,٧٤٧	١,٠١٩,٢٠٩	
(٢٨٤,٦٠٧)	(١٤٣)	(٢٨٤,٤٦٤)	-	(٢٨٤,٤٦٤)	-	-	
٣١٧,٩٤٩	١١,٣٧٦	٣٠٦,٥٧٣	(٢,٧٢٤)	(٧٢٩,٦٥٩)	١٩,٧٤٧	١,٠١٩,٢٠٩	
٥٩,٥٢٢	(١,٢٢٨)	٦٠,٧٥٠	-	٦٠,٧٥٠	-	-	
٣٧٧,٤٧١	١٠,١٤٨	٣٦٧,٣٢٣	(٢,٧٢٤)	(٦٦٨,٩٠٩)	١٩,٧٤٧	١,٠١٩,٢٠٩	

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة (معاد إدراجها) *

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) للسنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* راجع الإيضاح ٣٣ لمزيد من التفاصيل حول تعديلات السنة السابقة.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	إيضاح	
(٢٨٤,٦٠٧)	٥٩,٥٢٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٩٧,٥٤١	-	٥	الأرباح / (الخسائر) للسنة: التعديلات للبنود التالية:
١٢,٦٤٩	-	٥	شطب سفينة
٩,٦١٠	-	٥	مخصص انخفاض قيمة السفن
٤٦,١١٣	٣٩,٦٥٩	٥	خسارة من استبعاد سفينة
٧٣٠	٣٨٣	٦	استهلاك سفن وممتلكات ومعدات
٢٣٠	-	٦	إطفاء موجودات حق الاستخدام
-	٢,١٤٢	٩	انخفاض قيمة بند موجودات حق الاستخدام
-	(٣,٢٦٥)	١٣	مخصص انخفاض قيمة المدينون التجاريون
٢٣٠	١٢٨	١٥	الدخل من خفض بند مطلوبات مالية إلى قيمته الحالية
٤٦,٦٢٢	٤٠,٤١٨	٢٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١,٩٢٦)	(٦,٦٦١)	٢٥	تكاليف تمويل إعادة قيد مطلوبات انتفى الغرض منها
٢٧,١٩٢	١٣٢,٣٢٦		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات
٢,٩٠٦	(١,٨١٥)		والمطلوبات التشغيلية
-	(١٤٤)		المخزون
٩,١٠٣	٨,٧٩٠		مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
(٦,٠٦٢)	٦,١٧٥		ذمم مدينة تجارية وأخرى ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٣,١٣٩	١٤٥,٣٣٢	١٥	النقد الناتج من العمليات
(٦٩٤)	(٢٩٩)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٣٢,٤٤٥	١٤٥,٠٣٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,١١٠)	(١٨,٣٢٢)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥,٤٥٩	-		شراء سفن وممتلكات ومعدات
٢,٣٤٩	(١٨,٣٢٢)		مبالغ محصلة من استبعاد سفن وممتلكات ومعدات
			صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية
(١,١٢٠)	(٤٢٢)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣,١٧٧)	(٢٧٩)	١٠	سداد الجزء الرئيسي من مطلوبات عقود الإيجار
(٩,١٩٥)	(٣,٣٠١)	١٣	الزيادة في النقد المقيد
-	٥٢,١٥٥	١٣	سداد أتعاب الاتفاقيات
(٧١,٤٧٩)	(١٤٨,٥١٧)	١٣	مبالغ محصلة من السلفيات
٨٧,٥٧٢	-	١٤	سداد السلفيات
١٠,٠٠٨	-	١٤	مبالغ محصلة من صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل
(٣٢,٠١٩)	(٦,٠٠٠)	١٧	قرض من أطراف ذات علاقة
(٢٥,٠٧٠)	(١٧,٨٤٢)	١٧	سداد قرض تم الحصول عليه من طرف ذي علاقة
			فوائد مدفوعة
(٤٤,٤٨٠)	(١٢٤,٢٠٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٩,٦٨٦)	٢,٥٠٥		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية خلال السنة
١٦,٩٢١	٧,٢٣٥		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٧,٢٣٥	٩,٧٤٠	١٠	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
١٤,٦٥٦	١٤,٩٣٥	١٠	النقد المقيد
٢١,٨٩١	٢٤,٦٧٥	١٠	إجمالي النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ - الوضع القانوني والأنشطة

إن شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع ("الشركة") هي شركة قائمة بشكل صحيح كشركة مساهمة عامة منذ تاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٦ وفقاً لقرار وزارة الاقتصاد رقم ٤٢٥ لسنة ٢٠٠٦ وموجودة بشكل صحيح وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. تقوم الشركة بشكل رئيسي بأعمال النقل البحري لمنتجات النفط والبتروكيمياويات والبضائع المماثلة وتأجير السفن وخطوط الشحن لنقل الركاب والبضائع وخدمات التآجير للشحن البحري وللركاب وخدمات الشحن ووكلاء خطوط الشحن البحري وخدمات النقل والتخليص وخدمات تحميل وتفريغ وتعبئة البضائع وخدمات الشحن البحري وتشغيل وإدارة السفن من خلال الشركات التابعة لها المدرجة أدناه. تعمل الشركة المساهمة العامة من خلال مكتبها في الطابق ٣٩، برج إيه بي آي تريو، البرشاء، دبي، الإمارات العربية المتحدة. إن الشركة والشركات التابعة لها المملوكة لها بالكامل بشكل مباشر أو غير مباشر مدرجة أدناه (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") في هذه البيانات المالية الموحدة.

نسبة حقوق الملكية %		بلد	الأنشطة	الشركات التابعة
٢٠٢٠	٢٠٢١	التأسيس	الرئيسية	
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شحن السفن الخ	Gulf Navigation Maritime and Operations Management Owned by Gulf Navigation
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شحن السفن الخ/ خدمات صيانة السفن والقوارب	مجموعة الخليج للملاحة ش.م.ع
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شحن السفن الخ/ خدمات صيانة السفن والقوارب	الخليج لإدارة السفن الملاحية م.م.ع
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شحن السفن الخ	ناقلات الخليج للنفط الخام ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شحن السفن الخ	ناقلات الخليج للكيمياويات ذ.م.م
٦٠	٦٠	الإمارات العربية المتحدة	وكلاء خطوط الشحن البحري	Gulf Navigation Polimar Maritime LLC
١٠٠	١٠٠	سلطنة عمان	وساطة السفن	الخليج للملاحة والوساطة ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	بنما	امتلاك السفن	جلف إيادا كوربوريشن
١٠٠	١٠٠	بنما	امتلاك السفن	جلف هووايلات كوربوريشن
١٠٠	١٠٠	بنما	امتلاك السفن	جلف ديفي كوربوريشن
١٠٠	١٠٠	بنما	امتلاك السفن	جلف جلمودا كوربوريشن
١٠٠	١٠٠	بنما	امتلاك السفن	جلف فناتير كوربوريشن
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	امتلاك السفن	Gulf Navigation Mishref Limited
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	امتلاك السفن	Gulf Navigation Mirdif Limited
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	إصدار صكوك	Gulf Navigation Sukuk Limited
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة السفن الخ	Gulf Maritime Ship Management LLC
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة السفن الخ	Gulf Ship Management Co LLC
١٠٠	١٠٠	ليبيريا	شحن السفن	Gulf Navigation Mishref Limited

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ - الوضع القانوني والأنشطة (تتمة)

نسبة حقوق الملكية %	نسبة حقوق الملكية %	بلد	الأنشطة	الفروع
٢٠٢٠	٢٠٢١	التأسيس	الرئيسية	
١٠٠	١٠٠	ليبيريا	شحن السفن	Gulf Navigation Mirdif Limited
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تأجير السفن، إلخ	الخليج للملاحة لملاكية السفن ش.ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	بنما	امتلاك السفن	جلف نافيجيشن لايفستوك كاريزر ليمتد، إنك
١٠٠	١٠٠	بنما	امتلاك السفن	جلف نافيجيشن لايفستوك كاريزر ١ ليمتد، إنك
١٠٠	١٠٠	بنما	امتلاك السفن	جلف نافيجيشن لايفستوك كاريزر ٢ ليمتد، إنك
١٠٠	١٠٠	بنما	امتلاك السفن	كابيدا أس ايه
١٠٠	١٠٠	جزر مارشال	امتلاك السفن	دورانجو شيبينج ليمتد (تم إلغاؤها في ٢٨ أبريل ٢٠٢١)
غير منطبق	١٠٠	ليبيريا	تأجير السفن، إلخ	جلف كروود كاريزر كو ليمتد (مسجلة بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢١)

لدى المجموعة الفروع التالية:

بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	الفرع
الإمارات العربية المتحدة	تأجير السفن، الخ	الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع (فرع الشارقة)
المملكة العربية السعودية	تأجير السفن، الخ	الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع، (فرع)
الإمارات العربية المتحدة	تأجير السفن، الخ	Gulf Navigation Maritime and Operations Management Owned by Gulf Navigation Holding LLC – Abu Dhabi Branch
الإمارات العربية المتحدة	وكلاء خطوط الشحن البحري	Gulf Navigation Polimar Maritime LLC–Sharjah Branch
الإمارات العربية المتحدة	تجارة الجملة لقطع الغيار وأقسام تجارة السفن والقوارب وغيرها	Gulf Navigation Polimar Maritime LLC–Fujairah Branch
الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة السفن الخ	Gulf Ship Management Co LLC–Fujairah

لدى المجموعة أيضاً حصة في المنشأة تحت السيطرة المشتركة التالية:

نسبة المساهمة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	منشأة تحت السيطرة المشتركة
٢٠٢٠	٢٠٢١		
%٥٠	غير منطبق	الإمارات العربية المتحدة	تأجير السفن
			غولف ستولت تانكروز م.د.م.س (تم إلغاؤها تسجيلها بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١)

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات السارية المفعول من القوانين المحلية للبلدان التي تعمل بها المجموعة. يُرجى الاطلاع على فقرة "التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات" للمزيد من المعلومات عن المعايير والتعديلات الجديدة التي تم اتباعها خلال السنة الحالية.

إن المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، والذي يلغي ويستبدل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) بشأن الشركات التجارية، قد تم إصداره بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ ودخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٢. تقوم المجموعة حالياً بمراجعة القانون الجديد وسوف تطبق متطلباتها السارية في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول المرسوم بالقانون الجديد حيز التنفيذ.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما أنها تتطلب من الإدارة إصدار الأحكام ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الإفصاح عن الجوانب التي تتطلب درجة عالية من الأحكام أو التعقيد أو الجوانب التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للبيانات المالية الموحدة في الإفصاح رقم ٣.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية الخاصة بالشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تعطي المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها)
- التعرض، أو حقوق، للعوائد المتغيرة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تضع المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة في تقييم ما إذا كان لها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لواحد أو أكثر من العناصر الثلاث للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في البيانات المالية الموحدة بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

إن الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من عناصر بنود الدخل الشامل الأخرى تعود لمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى ولو كانت نتائج الحصص غير المسيطرة تظهر عجزاً في الرصيد. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتهم المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع موجودات ومطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية بالكامل داخل المجموعة التي تتعلق بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

يتم احتساب التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا خسرت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها توقف تثبيت موجودات ذات علاقة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وعناصر أخرى من حقوق الملكية، حيث يتم تثبيت أي ناتج ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة.

٣-٢ مبدأ الاستمرارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة بمبلغ ١٢٧,٨٧٤ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٣٣٨,٧٤٩ ألف درهم) وأن المجموعة لديها خسائر متراكمة بمبلغ ٦٦٨,٩٠٩ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٧٢٩,٦٥٩ ألف درهم). حققت المجموعة أرباحاً بمبلغ ٥٩,٥٢٢ ألف درهم (٢٠٢٠ - تكبدت المجموعة خسارة بمبلغ ٢٨٤,٦٠٧ ألف درهم) للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استمرت الخسائر المتراكمة للمجموعة حتى تجاوزت نسبة ٥٠٪ من رأس مالها المصدر. وفقاً للمادة رقم ٣٠٢ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، دعت الشركة إلى عقد اجتماع الجمعية العمومية بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢١ بغرض التصويت على حل الشركة أو الاستمرار بنشاطها مع وجود خطة إعادة هيكلة مناسبة. أصدرت الجمعية العمومية قراراً خاصاً بالموافقة على استمرارية عمليات الشركة وفقاً للمادة ٣٠٢ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته).

خلال السنة، قام مقرض القرض الآجل (٥) بتعديل شروط وأحكام السداد والشروط والأحكام الأخرى للقرض الآجل، ما أدى إلى امتثال المجموعة للتعهدات المعدلة للقرض الآجل (٥). وكذلك، تمكنت المجموعة من إنهاء المفاوضات مع المقرضين بخصوص القرض الآجل ٢ و٣. بناءً على اتفاقية التسوية، وافق المقرض على التنازل عن مبلغ ٢٠,٣٨٥ ألف درهم من إجمالي المبلغ المستحق البالغ ٩٦,٣٨٥ ألف درهم [راجع الإيضاح ١٣ (هـ)] شريطة سداد الأقساط المستقبلية في حينها. تم سداد القسط الأول من جدول السداد المعدل والبالغ ٥٠,٠٠٠ ألف درهم من قبل مقرض القرض الآجل (٥) نيابةً عن المجموعة [راجع الإيضاح ١٣ (هـ)].

أعدت إدارة المجموعة توقعاتها للتدفقات النقدية لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ هذه البيانات المالية الموحدة، ولديها توقعات معقولة بأن المجموعة سوف تتوفر لها الموارد الكافية لمواصلة عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور.

إن توقعات التدفقات النقدية تستند على الافتراضات الرئيسية التالية:

- سيتم بيع سفينة واحدة تابعة للمجموعة، وفقاً لتوقعات التدفقات النقدية؛ و
- سوق يقوم أحد المساهمين بتقديم ما يصل إلى ٨,٥٠٠ ألف درهم لتمويل رأس المال العامل للمجموعة في يونيو ٢٠٢٢.

في حين قرر المساهمون مواصلة عمليات المجموعة في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢١ كما هو مطلوب بموجب المادة ٣٠٢ من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإن توقيت ومدى تحقق الأمور المذكورة أعلاه هي خارج سيطرة الإدارة.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ مبدأ الاستمرارية (تتمة)

عقب قرار مجلس الإدارة رقم (٣٢ / ر. ت) لسنة ٢٠١٩، بشأن إعادة هيكلة الديون الرئيسية للمجموعة وتحويلها إلى حقوق ملكية عن طريق إصدار صكوك قابلة للتحويل إلزامية، حصلت المجموعة على الموافقة اللازمة من هيئة الأوراق المالية والسلع، الجهة التنظيمية لها، للمضي في تنفيذ الخطة. كما حصلت المجموعة على الموافقة على تعيين مقيّم، وقد تم بالفعل الانتهاء من التقييم ورفع تقرير إلى مجلس الإدارة. وبناءً على ذلك، تم عقد اجتماع الجمعية العمومية بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٢، وتقرر الموافقة على إصدار سندات إلزامية قابلة للتحويل بقيمة تصل إلى ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (مائة وخمسون مليون درهم) ("سندات جديدة") عن طريق اكتتاب خاص. كما تقرر الموافقة على زيادة رأس مال الشركة إلى ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم موزعة على ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بغرض تحويل السندات الجديدة إلى أسهم في الشركة.

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مماثلة لتلك المستخدمة عند إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء اتباع المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية السارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي يسري مفعولها وقامت المجموعة باتباعها

إن التعديلات والتفسيرات على المعايير المحاسبية ذات العلاقة التالية تم اتباعها في إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

خصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) فيما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مارس ٢٠٢١ بتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ليزيد مدى توفر الاستثناء لمدة سنة واحدة (تعديل سنة ٢٠٢١). ينطبق الاستثناء الوارد في تعديل سنة ٢٠٢١ على خصومات الإيجار التي يؤثر أي تخفيض في مدفوعات الإيجار عليها فقط على المدفوعات المستحقة في الأصل في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، شريطة استيفاء الشروط الأخرى لتطبيق الاستثناء. ينطبق التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١، مع السماح بالاتباع المبكر.

سيطبق المستأجرون تعديل سنة ٢٠٢١ بأثر رجعي، مع تثبيت الأثر التراكمي لتطبيقه مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح غير الموزعة (أو أي عنصر آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في بداية فترة التقارير السنوية التي يطبقون فيها التعديل لأول مرة. في فترة التقارير التي يطبق فيها المستأجر تعديل سنة ٢٠٢١ لأول مرة، لن يُطلب من المستأجر الإفصاح عن المعلومات المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨.

وفقاً للفقرة ٢ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، يتعين على المستأجر تطبيق الإعفاء باستمرار على العقود المؤهلة ذات الخصائص المماثلة وفي الظروف المماثلة، بغض النظر عما إذا كان العقد أصبح مؤهلاً للاستثناء نتيجة تطبيق المستأجر لتعديل سنة ٢٠٢٠ (والتي اتبعتها الشركة في السنة السابقة) أو تعديل سنة ٢٠٢١. إن التعديلات ليس لها أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي يسري مفعولها وقامت المجموعة باتباعها (تتمة)

إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة - المرحلة ٢ - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة - المرحلة ٢، التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. ومع إصدار تعديلات المرحلة الثانية، أكمل مجلس معايير المحاسبة الدولية عمله فيما يخص الاستجابة لإعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة بين البنوك. تنطبق التعديلات على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ وتوفر إعفاءات مؤقتة تعالج التأثيرات على التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة بين البنوك (إيبور) بمعدل فائدة بديل خالٍ من المخاطر تقريباً. إن التعديلات ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

معايير وتعديلات وتفسيرات مجلس المعايير المحاسبية الدولية الصادرة لكن لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لكن لم يسر مفعولها بعد تم الإفصاح عنها أدناه. تنوي المجموعة اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

- الإشارة إلى الإطار التصوري - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ (يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢).
- الممتلكات والمكائن والمعدات - المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ (يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢).
- العقود المحملة بالتزامات - تكاليف الوفاء بعقد - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ (يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢).
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الشركة التابعة باعتبارها شركة تقوم باتباع المعيار لأول مرة (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢).
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية - الرسوم في اختبار نسبة ١٠ بالمائة للتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢).
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ - تعريف التقديرات المحاسبية (يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: الإفصاح عن السياسات المحاسبية (يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة فردية (يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروع المشترك قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذا التعديل لأجل غير مسمى بانتظار نتيجة مشروع البحث بخصوص طريقة محاسبة حقوق الملكية.

إن المعايير والتفسيرات المعدلة المذكورة أعلاه لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة

أثر فيروس كورونا المستجد (COVID-١٩)

تسبب تفشي فيروس كورونا المستجد (COVID-١٩) في مختلف المناطق الجغرافية على مستوى العالم، والذي أعلنت منظمة الصحة العالمية أنه جائحة، في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية.

إن مدة الجائحة ومداهما وما يرتبط بها من تأثير مالي واجتماعي وصحي غير مؤكد. وإلى الحد الذي يمكن فيه تقدير التأثيرات المستمرة، فقد أخذنا في الاعتبار هذه التقديرات غير المؤكدة عند إعداد البيانات المالية الموحدة.

ومع ذلك، لا تزال المدة ودرجة الخطورة المتوقعة لجائحة كوفيد-١٩ مستمرة في التطور ولا تزال تأثيراتها المحتملة على الاقتصاد غير واضحة. وبالتالي، هناك بعض التقديرات غير المؤكدة التي قد تؤثر على الأعمال في المستقبل. واستجابة لهذه الأزمة، تتخذ المجموعة إجراءات استباقية لمراقبة وإدارة الوضع لدعم استمرارية أعمالها على المدى الطويل واتخاذ ما يلزم من الأحكام والتقديرات

تحويل العملات الأجنبية

العملة المستخدمة وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل من الشركات التابعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة لدى المجموعة (يُشار إليها مجتمعة بـ "الشركات") باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل هذه المنشآت ضمنها ("العملة المستخدمة"). وحيث إن أغلب معاملات الشركات مصنفة بالدولار الأمريكي أو بعملة مرتبطة بالدولار الأمريكي، فإن العملة المستخدمة لهذه الشركات هي الدولار الأمريكي. غير أن البيانات المالية الموحدة للمجموعة يتم عرضها بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدريم الإماراتي") كونه عملة العرض للمجموعة. تم تحويل مبالغ الدولار الأمريكي إلى الدرهم الإماراتي بمعدل ١ دولار أمريكي = ٣.٦٦ درهم إماراتي نظراً لوجود ربط مستمر بين الدولار الأمريكي والدريم الإماراتي.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة المستخدمة باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. إن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة يتم تثبيتها عموماً في بيان الأرباح أو الخسائر. ويتم تأجيلها ضمن حقوق الملكية إذا كانت متعلقة بتحويلات التدفقات النقدية المؤهلة أو إذا كانت عائدة إلى جزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

يتم عرض الأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية فيما يتعلق بالسلفيات البنكية والنقدية وشبه النقدية في بيان الدخل الشامل الموحد ضمن بند "إيرادات أو تكاليف تمويل". كما يتم عرض كافة الأرباح والخسائر الأخرى من تحويل العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل الموحد ضمن بند "دخل آخر".

شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي لكافة الشركات التابعة للمجموعة (التي لا تعاني عملتها من اقتصاد متضخم) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم تحويل كل منها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات، لكل بيان مركز مالي معروض، بسعر الإقفال بتاريخ بيان المركز المالي هذا؛
- يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل بيان دخل شامل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات)؛ و
- يتم تثبيت جميع الفروقات الناتجة عن صرف العملات الأجنبية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي المبلغ المحول الذي تم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. لكل دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصص التناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. تُدرج التكاليف ذات العلاقة بالاستحواذ كمصروف عند تكديدها ويتم تضمينها في المصاريف الإدارية.

تعتبر المجموعة أنها استحوذت على أعمالاً، وذلك عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها أحد المدخلات وعملية جوهرية والتي تسهم معاً بشكلٍ جوهري في القدرة على إنتاج مخرجات. تعتبر العملية المستحوذ عليها أساسية إذا كانت ضرورية لتحديد مدى القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وأن تشمل المدخلات المستحوذ عليها فئة الموظفين المنظمة التي تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو أن تساهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات ويعتبر ذلك فريداً أو نادراً أو لا يمكن استبداله دون تكلفة جوهرية أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تجري تقييماً للموجودات والمطلوبات المالية المفترضة من أجل تصنيف مناسب وفقاً للبنود التعاقدية والأوضاع الاقتصادية والظروف ذات علاقة كما في تاريخ الاستحواذ. يشتمل هذا على فصل المشتقات المتضمنة في العقد الأساسي من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إن أي مبلغ طارئ سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة سيتم تثبيته بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن المبلغ الطارئ المصنف كحقوق ملكية لا يعاد قياسه، ويتم احتساب سداده اللاحق ضمن حقوق الملكية. إن المبلغ الطارئ المصنف كبنود موجودة أو بند مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم قياس المبلغ الطارئ الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي المبلغ المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة، وأي حصص محتفظ بها سابقاً، على صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة الممكن تحديدها). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المبلغ المحول؛ تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح كافة الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ ليتم تثبيتها بتاريخ الاستحواذ. إذا كانت إعادة تقييم لا تزال ينتج عنها زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المبلغ المحول، يتم تثبيت الأرباح بعد ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر.

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة المستحوذ عليها في دمج الأعمال هي، من تاريخ الاستحواذ، مخصصة لجميع الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة والتي يتوقع بأن تستفيد من دمج الأعمال، بغض النظر فيما إذا كانت موجودات أو مطلوبات أخرى للشركة المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات.

عند تخصيص الشهرة للوحدة المنتجة للنقد واستبعاد جزء من العملية داخل هذه الوحدة، فإن الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة تضاف إلى المبلغ المدرج للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر من الاستبعاد. إن الشهرة التي تم استبعادها في هذه الظروف يتم قياسها استناداً إلى القيم المتعلقة بالعملية المستبعدة والجزء من الوحدة المنتجة للنقد المحتفظ به.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يعتبر بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة،
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية

أو

- نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة المحاسبة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداولاً إذا كان:

- متوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة،
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية

أو

- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة المحاسبة.

إن شروط بند المطلوبات التي قد ينتج عنها تسويته، بناءً على اختيار الطرف المقابل، عن طريق إصدار أدوات حقوق الملكية لا تؤثر على تصنيفها. تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

سفن وممتلكات ومعدات

يتم إدراج السفن والممتلكات والمعدات بالتكلفة السابقة ناقصاً الاستهلاك. تشمل التكلفة السابقة النفقات العائدة مباشرة إلى استحواذ البنود. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة لبند الموجودات أو تثبيتها كبند موجودات منفصل، حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المرجح أن المزايا الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند سوف تتدفق إلى المجموعة، ويمكن قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق. ويتم التوقف عن تثبيت القيمة المدرجة لأي من المكونات التي تم معالجتها محاسبياً كبند موجودات عند استبدالها. ويتم تحميل كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى إلى بيان الدخل الشامل الموحد خلال السنة المالية التي يتم تكبدها فيها.

تتم رسملة التكلفة المتكبدة أثناء إرساء السفن في الأحواض الجافة ويتم استهلاكها استناداً إلى الفترة التي تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة إلى المجموعة.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت لتحديد تكلفة الموجودات ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة على مدى الأعمار المقدرة، كما يلي:

السنوات	السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣٠-١٠	• ناقلات المواد الكيماوية
٤٠-٢٠	• ناقلات المواشي
٥ - ٣	• تكاليف الأحواض الجافة
١٠	تحسينات على المباني المستأجرة
٥ - ٢	المعدات
٥	أثاث وتركيبات
٥	سيارات

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها المقدرة، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ إعداد كل تقرير.

عندما تكون القيمة المدرجة لبند موجودات أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم تحديد الأرباح والخسائر عند الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية، ويتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم تحميل السفن قيد التشييد بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة (إن وجد)، كأعمال رأسمالية قيد التنفيذ، ويتم نقلها إلى فئة السفن عندما تكون جاهزة للاستخدام.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

إن الموجودات قيد الإنشاء يتم إدراجها بالتكلفة كأعمال رأسمالية قيد التنفيذ، ويتم تحويلها إلى الممتلكات أو الآلات أو المعدات عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة غير الملموسة

في نهاية كل فترة تقرير مالي، تقوم المجموعة بمراجعة القيم المدرجة للموجودات الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت لخسائر انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لبند الموجودات لتحديد مدى خسارة انخفاض القيمة، إن وجدت.

وإذا كان من غير الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لبند موجودات فردي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها بند الموجودات. في حالة إمكانية تحديد أساس معقول ومتسق للتخصيص، يتم كذلك تخصيص الموجودات المؤسسية للوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو يتم بخلاف ذلك تخصيصها لأصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد يمكن تحديد أساس تخصيص معقول ومتسق لها.

يكون المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام أيهما أعلى.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة غير الملموسة (تتمة)

في حالة تقدير المبلغ القابل للاسترداد لبند الموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) بأقل من قيمته المدرجة، يتم خفض القيمة المدرجة لبند الموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد. يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر، إلا إذا تم إدراج بند الموجودات ذو العلاقة بالمبلغ المعاد تقييمه، في تلك الحالة يتم التعامل مع خسائر الانخفاض في القيمة على أنها نقص في إعادة التقييم.

وفي حالة عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة المبلغ المدرج لبند الموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمه القابلة للاسترداد، وذلك حتى لا يتجاوز المبلغ المدرج الزائد المبلغ المدرج الذي كان سيتم تحديده في حالة عدم تثبيت خسارة الانخفاض في القيمة لبند الموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) خلال السنوات السابقة. يتم تثبيت عكس خسائر الانخفاض في القيمة فوراً في الأرباح أو الخسائر، إلا إذا كان بند الموجودات المعني مدرج بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة فإن عكس الانخفاض في القيمة يتم التعامل معه كزيادة في إعادة التقييم.

تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو مستحق القبض وتمثل المبالغ المستحقة أو الخدمات المقدمة. تقوم المجموعة بتثبيت الإيرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. يتم تثبيت الإيرادات من خط الخدمة الرئيسي على النحو التالي:

يتم تثبيت الإيرادات المستلمة من عقود التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تتألف إيرادات خدمات الشحن وإيرادات مبيعات وتوزيع المنتجات البحرية من فواتير السلع الموردة والخدمات المقدمة، بعد تنزيل الخصومات والمرتجات، ويتم تثبيتها عندما يتم تسليم السلع وتقديم الخدمات.

استنتجت المجموعة، استناداً إلى مراجعتها لترتيبات الإيرادات مع العملاء بأنها تعمل كطرف رئيسي في معظم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها ولديها حرية التسعير وتعرض لمخاطر المخزون ومخاطر الائتمان.

مخزون

يتم إظهار المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تحتسب التكلفة على أساس أن ما يرد أولاً يصرف أولاً وتتضمن كافة المصاريف المتعلقة بالاستيراد. يستند صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري خلال سير الأعمال العادية، ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة المطبقة.

ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل على الأرباح أو الخسائر للسنة من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. يتم تثبيت ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل الموحد باستثناء إلى الحد الذي يتعلق بالبند المثبتة مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم تثبيتها ضمن حقوق الملكية.

إن الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة استحقاقها على الدخل الخاضع للضريبة للسنة وذلك باستخدام نسب الضريبة المفروضة أو المفروضة فعلياً بتاريخ التقارير المالية على الشركة التابعة الخاضعة للضريبة وأية تعديلات على الضريبة المستحقة الدفع والخاصة بسنوات سابقة.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. إن مبلغ الضريبة المؤجلة يعتمد على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات، باستخدام معدلات الضرائب المفروضة أو المفروضة فعلياً في تاريخ التقرير المالي.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة الدخل (تتمة)

يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر الأرباح الضريبية المستقبلية التي يمكن استخدام بند الموجودات مقابلها. يتم تخفيض موجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي عنده لم يعد من الممكن تحقيق المنفعة الضريبية ذات العلاقة.

الأدوات المالية

يتم تثبيت الموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملات العائدة مباشرةً على استحواذ أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) تضاف إلى أو تخصم من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، عند الاقتضاء، عند التثبيت الأولي. يتم تثبيت تكاليف المعاملات العائدة مباشرةً إلى الاستحواذ على الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فوراً في الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية

إن جميع مشتريات ومبيعات الموجودات المالية بالطريقة العادية يتم تثبيتها والتوقف عن تثبيتها على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات بالطريقة العادية تمثل المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستلزم توصيل الموجودات خلال فترة زمنية محددة حسب النظام أو العرف السائد في السوق.

لاحقاً، يتم قياس جميع الموجودات المالية المثبتة بشكل كامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

(١) أدوات الدين المصنفة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- تم الاحتفاظ ببند الموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- إذا نتج عن البنود التعاقدية لبند الموجودات المالية في تواريخ معينة تدفقات نقدية عبارة فقط عن دفعات من المبلغ الأساسي والفوائد على المبلغ الأساسي المستحق.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

(٢) أدوات الدين المصنفة بالدخل الشامل الأخرى

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى:

- إذا تم الاحتفاظ ببند الموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- إذا نتج عن البنود التعاقدية لبند الموجودات المالية في تواريخ معينة تدفقات نقدية عبارة فقط عن دفعات من المبلغ الأساسي والفوائد على المبلغ الأساسي المستحق.

بشكلٍ تلقائي، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

(٣) التكلفة المطفأة وطريقة سعر الفائدة الفعلي

إن التكلفة المطفأة لبند الموجودات المالية هي المبلغ الذي يقاس به بند الموجودات المالية عند التثبيت الأولي ناقصاً الدفعات الرئيسية، زائداً الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، والذي تم تعديله لإدراج أي مخصص خسارة.

إن طريقة سعر الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص دخل الفائدة على مدى الفترة المعنية.

يتم تثبيت إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية التي تم شرائها أو الموجودة بالأصل وتعرضت للانخفاض في قيمتها الائتمانية، يتم احتساب دخل الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية لبند الموجودات المالية، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات قيمة ائتمانية منخفضة (انظر أدناه). بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً منخفضة القيمة الائتمانية، يتم تثبيت دخل الفائدة من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة لبند الموجودات المالي. في الفترات المحاسبية اللاحقة، في حال تحسن المخاطر الائتمانية على الأداة المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية بحيث لم يعد بند الموجودات المالية منخفض القيمة الائتمانية، يتم تثبيت إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية لبند الموجودات المالية.

بالنسبة للموجودات المالية التي تم شراؤها أو الموجودة بالأصل وتعرضت للانخفاض في قيمتها الائتمانية، تقوم المجموعة بتثبيت دخل الفوائد عن طريق تطبيق سعر الفائدة الفعلي المعدل حسب القيمة الائتمانية على التكلفة المطفأة لبند الموجودات المالية من التثبيت الأولي. لا ينتقل الاحتساب إلى الأساس الإجمالي حتى في حال تحسن مخاطر الائتمان لبند الموجودات المالية لاحقاً بحيث لم يعد بند الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية.

يتم تثبيت دخل الفوائد في الأرباح أو الخسائر ويتم إدراجه ضمن بند "دخل التمويل - دخل الفوائد".

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

(٤) أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

عند التثبيت الأولي، قد تقوم المجموعة باختيار غير قابل للإلغاء (على أساس أداة بأداة) تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. إن التصنيف بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى غير مسموح به إذا كان الاستثمار في حقوق الملكية محتفظ به للمتاجرة أو إذا كان مبلغ طارئ مثبت من قبل مستحوذ ما في عملية دمج الأعمال.

إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى تقاس في البداية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات. لاحقاً لذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع تثبيت الأرباح والخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة المثبتة في بنود الدخل الشامل الأخرى والمتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة إلى الأرباح أو الخسائر عند استبعاد استثمارات حقوق الملكية، وبدلاً من ذلك، سيتم تحويلها إلى الأرباح غير الموزعة.

يتم تثبيت توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، إلا إذا كانت هذه التوزيعات تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكاليف الاستثمار. تدرج توزيعات الأرباح ضمن "دخل التمويل" في الأرباح أو الخسائر.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتثبيت مخصص خسارة الائتمانية المتوقعة على استثمارات في ذمم تجارية مدينة وأخرى وكذلك على عقود ضمان مالي إن وجدت. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ التثبيت الأولي بالأداة المالية المعنية.

تقوم المجموعة دائماً بتثبيت الخسائر الائتمانية المتوقعة طوال فترة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لهذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على الخبرة السابقة لخسارة الائتمان للمجموعة، معدلة للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك المتوقع الشروط في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للمال عند الاقتضاء.

تقوم المجموعة بتثبيت الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لجميع الأدوات المالية الأخرى عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التثبيت الأولي. ومع ذلك، إذا لم تشهد مخاطر الائتمان على الأداة المالية زيادة جوهرية منذ التثبيت الأولي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية. على النقيض من ذلك، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة ١٢ شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة والتي من المتوقع أن تنتج عن أحداث التعثر عن السداد على أداة مالية ممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد شهدت زيادة جوهرية منذ التثبيت الأولي، تقارن المجموعة مخاطر حدوث تعثر في سداد الأداة المالية في تاريخ التقرير مع خطر حدوث تعثر في سداد الأداة المالية في تاريخ التثبيت الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تراعى المجموعة المعلومات الكمية والنوعية على حد سواء والتي تعد معقولة ويمكن إثباتها، بما في ذلك الخبرة السابقة والمعلومات المستقبلية المتوفرة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. تتضمن المعلومات المستقبلية التي تم أخذها بالحسبان الآفاق المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها المدينون للمجموعة، والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين، والمحللين الماليين، والهيئات الحكومية، ومراكز الفكر ذات الصلة والمنظمات المماثلة الأخرى، بالإضافة إلى النظر في مصادر خارجية مختلفة وتوقع المعلومات الاقتصادية المتعلقة بالعمليات الأساسية للمجموعة.

يتم تقييم الموجودات المالية كمنخفضة القيمة الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لبند الموجودات المالي.

وتعد الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصوم لكل من احتمالية التعثر والخسارة بافتراض التعثر والتعرضات عند التعثر. وتمثل احتمالية التعثر احتمالية تعثر المقرض في استيفاء التزاماته المالية إما على مدار الـ ١٢ شهرًا المقبلة (احتمالية التعثر لفترة ١٢ شهرًا) أو على مدار العمر الزمني المتبقي (احتمالية التعثر على مدار العمر الزمني) للالتزامات المالية. وتمثل الخسارة بافتراض التعثر التعرض المتوقع في حالة التعثر. وتستمد المجموعة الخسارة بافتراض التعثر من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة للمبالغ القائمة المسموح بها بالعقد المتضمن الإطفاء. وتُعد الخسارة بافتراض التعثر لأي من الموجودات المالية هي إجمالي قيمته الدفترية. أما التعرضات عند التعثر فهي الخسارة المتوقعة المتوقعة على التعثر وقيمتها المتوقعة عند تحقيقها والقيمة الزمنية للنقد.

تتوقع المجموعة تطبيق النهج المبسط لتثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة للذمم التجارية المدينة كما هو مسموح به في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. وبناءً على ذلك، يتم تصنيف الذمم التجارية المدينة التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية والتي ليس لها عنصر تمويل هام ضمن المرحلة ٢ وتثبيت الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

ويتضمن الدليل الموضوعي على أن أداة الدين قد تعرضت لانخفاض القيمة ما إذا كان هناك أي سداد للمبالغ الأصلية والفائدة قد تخطت تاريخ استحقاقها لأكثر من ٩٠ يومًا أو عند وجود أي صعوبات معلومة في التدفقات النقدية بما في ذلك استدامة خطة عمل الطرف المقابل وتدني تصنيفه الائتماني وخرق شروط العقد الأصلية وقدرته على تحسين الأداء عندما تظهر الصعوبات المالية وتدهور قيمة الضمانات وإلى ما غير ذلك. وتقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة على أساس فردي لكل بند موجودات ذي قيمة فردية وبشكل جماعي بالنسبة للموجودات الأخرى التي ليس لها أهمية فردية.

ويتم عرض مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة كخفض من إجمالي القيمة المدرجة للموجودات المالية للتكلفة المطلقة.

التوقف عن تثبيت الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن تثبيت بند الموجودات المالية فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات أو عندما تحول المجموعة بند الموجودات المالية، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على بند الموجودات المحول، فإن المجموعة تقوم بتثبيت حصتها المحتفظ بها في بند الموجودات المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على المجموعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية لبند الموجودات المالية المحول، فإن المجموعة تستمر بتثبيت بند الموجودات المالية وتثبيت القروض المرهونة بالمبالغ المستلمة.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن تثبيت الموجودات المالية (تتمة)

عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم تثبيت أي فرق بين المبلغ المدرج لبند الموجودات وإجمالي المبلغ المستلم أو الذي سوف يتم استلامه ضمن الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، عند التوقف عن تثبيت الاستثمار في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات في الربح أو الخسارة. في المقابل، عند التوقف عن تثبيت الاستثمار في أداة حقوق الملكية التي قامت المجموعة باختيارها عند التثبيت الأولي بالقياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات في الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المحتفظ بها.

المطلوبات المالية

تقاس جميع المطلوبات المالية حقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم عرض المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، مع تثبيت أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة. يشتمل صافي الربح أو الخسارة المثبت في بيان أو الربح المجمع على أي فائدة مدفوعة على المطلوبات المالية.

ومع ذلك، بالنسبة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فيتم تثبيت مبلغ التغيير في القيمة العادلة لبند المطلوبات المالية العائد إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لبند المطلوبات ذلك في بيان الدخل الشامل الآخر، ما لم يتم يتبين بأنه قد يترتب على آثار التغيرات في مخاطر الائتمان للمطلوبات في الدخل الشامل الآخر وجود أو زيادة في بيان عدم تطابق محاسبي في الربح أو الخسارة.

يتم تثبيت المبلغ المتبقي من التغيير في القيمة العادلة لبند المطلوبات في الربح أو الخسارة. إن التغيرات في القيمة العادلة العائدة إلى مخاطر الائتمان للمطلوبات المالية المثبتة في بيان الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة؛ بدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة عند التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالية.

يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر من عقود الضمان المالي الصادرة عن المجموعة والتي تم تحديدها من قبل المجموعة كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية التي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة حساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتخصيص مصروف الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. ويعرف معدل الفائدة الفعلي بالسعر الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع لبند المطلوبات المالية أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر للتكلفة المطفأة لبند المطلوبات المالية.

التوقف عن تثبيت المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية عندما فقط وعندما يتم تصريف التزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. يتم تثبيت الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية غير المحققة والمبلغ المدفوع والمستحق ضمن الأرباح أو الخسائر.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لتسوية المبالغ المثبتة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن.

المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو ضمنى حالي نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يطلب من المجموعة تسوية الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق.

ويعد المبلغ المثبت كمخصص أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم تثبيت المبلغ المستحق كبنء موجودات إذا كان من شبه المؤكد أنه سيتم استلام السداد ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق.

منافع الموظفين

يتم تكوين مخصص لبنء المطلوبات المقدر لمزايا الموظفين للإجازة السنوية وتذاكر الإجازة نتيجة للخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ التقرير.

يتم أيضاً تكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة لفترات خدمتهم حتى تاريخ إعداد التقارير باستثناء الموظفين الذين يتم عمل مخصص مكافأة نهاية الخدمة لهم وفقاً لسياسة المجموعة. تسمح سياسة المجموعة للموظفين بإنهاء الخدمة على المزايا وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين كبنء مطلوبات غير متداول. يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر الإجازة كبنء مطلوبات متداول.

بالنسبة للموظفين المؤهلين لخطة المعاشات التقاعدية الوطنية لدولة الإمارات العربية المتحدة، تقوم المجموعة بتثبيت مساهمات صاحب العمل على أساس الاستحقاق في الربح أو الخسارة، والتي يتم تحديدها وفقاً للقوانين المعمول بها ذات العلاقة. بخلاف مساهمة المعاش التقاعدي الشهرية، ليس هناك أي التزام آخر على المجموعة.

العملات الأجنبية

لغرض هذه البيانات المالية الموحدة، فإن درهم الإمارات العربية المتحدة هو العملة المستخدمة وعملة العرض لدى المجموعة.

يتم تسجيل المعاملات بعملات غير الدرهم (العملات الأجنبية) وبأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنوء النقدية بعملات أجنبية بالمعدلات السائدة في نهاية فترة إعداد التقارير. يتم إعادة تحويل البنوء غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة المصنفة بعملات أجنبية بالمعدلات السائدة في التاريخ الذي تُحدد فيه القيمة العادلة. ولا يُعاد تحويل البنوء غير النقدية المقاسة بالتكلفة السابقة بعملة أجنبية.

يتم تثبيت فروقات الصرف في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

عند إعداد البيانات المالية لمنشآت المجموعة، يتم تثبيت المعاملات التي تتم بعملة غير العملة الوظيفية للمنشأة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في تاريخ كل تقرير، يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمحددة بالعملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة السابقة بعملة أجنبية.

يتم تثبيت فروق الصرف في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء:

- فروق الصرف على قروض العملات الأجنبية المتعلقة بالموجودات قيد الإنشاء للاستخدام الإنتاجي المستقبلي، والتي يتم تضمينها في تكلفة تلك الموجودات عندما يتم اعتبارها كتعديل لتكاليف الفائدة على القروض بالعملات الأجنبية.
- فروق الصرف على البنود النقدية المستحقة القبض من أو المستحقة الدفع لعملية أجنبية والتي لا يتم التخطيط لتسويتها ومن غير المحتمل أن تحدث في المستقبل القريب (وبالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية)، والتي يتم تثبيتها مبدئياً في بنود الدخل الشامل الأخرى وإعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة عند البيع أو البيع الجزئي لصافي الاستثمار.

لغرض عرض البيانات المالية الموحدة، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الخارجية للمجموعة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصروفات بمتوسط أسعار الصرف للفترة، ما لم تتقلب أسعار الصرف بشكل كبير خلال تلك الفترة، وفي هذه الحالة يتم استخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. يتم تثبيت فروق الصرف الناشئة، إن وجدت، في بنود الدخل الشامل الأخرى ويتم تجميعها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية (العائدة إلى الحصص غير المسيطرة حسب الاقتضاء).

عند استبعاد العملية الأجنبية (مثل استبعاد كامل حصة المجموعة في عملية أجنبية، أو استبعاد ينطوي على فقدان السيطرة على شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية أو استبعاد جزئي لحصة في ترتيب مشترك أو شركة زميلة يتضمن عملية أجنبية تتحول فيها الفائدة المحتفظ بها إلى بند موجودات مالية)، يتم إعادة تصنيف جميع فروق الصرف المتراكمة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية فيما يتعلق بتلك العملية العائدة إلى مالكي المجموعة إلى الربح أو الخسارة.

بالنسبة للعمليات الأجنبية للمجموعة، يمثل الدولار الأمريكي العملة الوظيفية وبما أن الدولار الأمريكي مرتبط بسعر صرف الدرهم، فلا يوجد فرق في الصرف بسبب تحويل العملات.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد أو يحتوي على إيجار، في بداية العقد. تقوم المجموعة بتثبيت بند موجودات حق الاستخدام ومطلوب إيجار مقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة بأنها عقود إيجار بمدة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل) وإيجارات الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه الإيجارات، تقوم المجموعة بتثبيت دفعات الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن الأساس المنهجي الآخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

يتم قياس بند المطلوبات الإيجارية مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، فإن المجموعة تستخدم نسبة الاقتراض المتزايدة الخاصة بها.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس بند مطلوبات عقود الإيجار على:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً)، ناقصاً أي حوافز إيجار؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقع أن تستحق الدفع بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر الممارسة لخيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً إلى حد معقول لممارسة هذا الخيار؛ و
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض بند مطلوبات عقود الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

يتم قياس بند مطلوبات عقود الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على بند مطلوبات عقود الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وتقليل القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها.

تقوم المجموعة بإعادة قياس بند مطلوبات عقود الإيجار (وتقوم بإجراء تعديل مناظر لموجودات حق الاستخدام ذات العلاقة) كلما:

- تغيرت مدة الإيجار أو حدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس بند مطلوبات عقود الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو سعر أو تغير في السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس بند مطلوبات عقود الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- تم تعديل عقد الإيجار مع عدم احتساب تعديل الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس بند مطلوبات عقود الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

لم تقم المجموعة بإجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترات المعروضة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة أقصر من مدة الإيجار والعمر المقدر لبند الموجودات المعني. إذا قام عقد إيجار بتحويل ملكية بند الموجودات المعني أو تكلفة حق الاستخدام لبند الموجودات يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار شراء، يتم استهلاك حق الاستخدام المرتبط على مدى العمر المقدر لبند الموجودات المعني. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الموجودات كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أحد موجودات حق الاستخدام قد تعرضت للانخفاض في قيمتها وحسابات خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "السفن والممتلكات والمعدات"

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر في قياس بند مطلوبات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام. يتم تثبيت المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى هذه المدفوعات.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمؤجر

تبرم المجموعة عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. كما تقوم المجموعة بتأجير المعدات لتجار التجزئة الضروريين للعرض وتركيب العملاء واختبار الأحذية والمعدات المصنعة من قبل المجموعة.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون المجموعة مؤجرًا لها كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تحول شروط الإيجار بشكل جوهري جميع مخاطر ومزايا الملكية للمستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى عقود الإيجار التشغيلية.

عندما تكون المجموعة مؤجرًا وسيطًا، فإنها تمثل عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن كعقدين منفصلين. يُصنف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم تثبيت إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض على عقد إيجار تشغيلي وترتيبه إلى القيمة الدفترية لبند الموجودات المؤجر وتفيد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم تثبيت المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم تخصيص إيرادات التأجير التمويلي للفترة المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بالإيجارات.

عندما يتضمن العقد مكونات التأجير وغير التأجير، تطبق المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لتخصيص المبلغ بموجب العقد لكل مكون.

تكاليف الاقتراض

تضاف تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى شراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة للاستعداد لاستخدامها أو بيعها المقصود، إلى تكلفة تلك الموجودات، حتى وقت الموجودات جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المقصود أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة بانتظار إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم تثبيت تكاليف الاقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم تثبيت القروض المصرفية مبدئيًا بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إدراج القروض البنكية بالتكلفة المطفأة. يتم تثبيت أي فرق بين العائدات (صافية من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الدخل الشامل الموحد خلال فترة الاقتراض المصرفي باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

يتم تثبيت الرسوم المدفوعة عند إنشاء تسهيلات القرض على أنها تكاليف معاملات للقرض إلى الحد الذي يحتمل فيه سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم السحب. وعند غياب دليل على احتمالية سحب بعض أو كل التسهيلات، يتم رسملة الرسوم كدفعة مسبقة لخدمات السيولة ويتم استهلاكها خلال فترة التسهيلات ذات الصلة.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف الاقتراض (تتمة)

تتم حذف القروض من بيان المركز المالي الموحد عندما يتم تسديد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم تثبيت الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم حذفها أو تحويلها إلى طرف آخر والمبلغ المدفوع، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية تم نقلها أو أية مطلوبات مفترضة، في بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الآخر.

عندما تتم إعادة التفاوض على شروط بند المطلوبات المالية مع قيام المنشأة بنقل أدوات حقوق الملكية إلى دائن لإطفاء كل أو جزء من بند المطلوبات (دين مقابل مبادلة الأسهم)، يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة، والتي يتم قياسها بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية والقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصدرة.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية المطلوبات لمدة ١٢ شهرًا على الأقل بعد فترة التقرير.

تتم رسمة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة التي تعزى مباشرة إلى شراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد بند الموجودات للاستخدام المقصود أو البيع. إن الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة للاستعداد للاستخدام المقصود أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة بانتظار إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة.

ضريبة القيمة المضافة

يتم تثبيت المصروفات والموجودات بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من سلطة الضرائب، وفي هذه الحالة، يتم تثبيت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء بند الموجودات أو كجزء من بند النفقات، حسب الاقتضاء.

يتم تضمين المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد أو القابل للسداد من سلطة الضرائب كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

المطلوبات الطارئة

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها إلا إذا كان من المستبعد تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت بند موجودات طارئة في البيانات المالية الموحدة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المرجح تدفق داخل للمزايا الاقتصادية.

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء التقديرات والافتراضات والأحكام التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المعلنة والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

يتم تقييم الأحكام والتقديرات بصورة منتظمة وتستند إلى التجربة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات التقديرات المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المتوفرة.

الأحكام الهامة المتخذة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمبينة في إيضاح ٤، اتخذت الإدارة الأحكام التالية التي لها تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة (باستثناء تلك التي تتضمن تقديرات، والتي يتم تناولها أدناه).

مبدأ الاستمرارية

قام أعضاء مجلس إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، كما هو مبين في الإيضاح ٢ من هذه البيانات المالية الموحدة. بناءً على التقييم، خلص أعضاء مجلس الإدارة، بشكل إجمالي، نظراً لأهمية الأمور كما تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٢، إلى أن هذه الأحداث والظروف تشير إلى وجود حالة من عدم اليقين الجوهري قد تثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. قد يترتب على عدم الاستقرار الملحوظ في توقيت أو تحقيق التدفقات النقدية المتوقعة إلى عدم قدرة الشركة على تحقيق موجوداتها والوفاء بمطلوباتها في سياق الأعمال العادية.

الضرائب

تتعرض المجموعة للضرائب بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية. ويتم تطبيق الأحكام الجوهريّة عند تحديد مخصص الضريبة. هناك بعض المعاملات والاحتسابات التي يكون التحديد النهائي للضريبة الخاصة بها غير مؤكد أثناء سير الأعمال العادية. تقوم المجموعة بتثبيت المطلوبات لمسائل المراجعة الضريبية المتوقعة استناداً إلى تقدير فيما إذا كانت الضرائب الإضافية ستكون مستحقة الدفع. عندما تكون المتحصلات الضريبية النهائية لهذه المسائل مختلفة عن المبالغ التي تم تثبيتها في البداية، فإن هذه الاختلافات ستؤثر على مخصصات الضرائب في الفترة التي يجري فيها هذا التحديد.

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير المالي، التي لها مخاطر جوهريّة للتسبب بتعديل جوهري للمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

انخفاض قيمة السفن والشهرة

ينشأ الانخفاض في القيمة عندما يزيد المبلغ المدرج لبند موجودات أو وحدة منتجة للنقد عن المبلغ القابل للتحويل، باعتباره قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد يستند على البيانات المتوفرة من معاملات الشراء الملزمة السائدة في السوق لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد بند الموجودات. يستند حساب قيمة الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

انخفاض قيمة السفن والشهرة (تتمة)

يتم اشتقاق التدفقات النقدية من ميزانية العمر الإنتاجي المتبقي للسفن ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو استثمارات مستقبلية كبيرة ستعزز أداء السفن التي يتم اختبارها. إن المبلغ القابل للتحويل يتغير بتغير سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة في المستقبل ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. إن هذه التقديرات أكثر ارتباطاً بانخفاض قيمة السفن والشهرة المثبتة من قبل المجموعة. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدات المنتجة للنقد المختلفة، بما في ذلك تحليل الحساسية، مفصّل عنها ومبيّنة في الأيضاحين ٥ و ٧ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تقدير الأعمار المقدرة للسفن والممتلكات والمعدات

تقوم المجموعة بتقدير الأعمار المقدرة للممتلكات والسفن والمعدات بناءً على الفترة التي من المتوقع أن تكون الموجودات متاحة خلالها للاستخدام. تتم مراجعة الأعمار المقدرة بشكل دوري ويتم تحديثها إذا كانت التوقعات تختلف عن التقديرات السابقة بسبب الإهلاك المادي والتقدم الفني أو التجاري والقيود القانونية أو غيرها على استخدام الموجودات. بالإضافة إلى ذلك، يستند تقدير الأعمار المقدرة للممتلكات والسفن والمعدات على التقييم الجماعي لممارسات الصناعة والتقييم التقني الداخلي وعلى الخبرة السابقة مع الموجودات المماثلة. ومع ذلك، من الممكن أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بشكل جوهري بالتغيرات في التقديرات الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. سوف تتأثر مبالغ وتوقيت النفقات المسجلة لأي فترة بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

تصنيف عقود الإيجار - المجموعة كمؤجر

قامت المجموعة بإبرام اتفاقيات عقود إيجار طويلة الأجل للسفن. وحددت المجموعة، استناداً إلى تقييم شروط وأحكام الاتفاقيات، أن فترة الإيجار لا تمثل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للسفن ولا تبلغ القيمة الحالية لدفعات الحد الأدنى للإيجار فعلياً كامل مبلغ القيمة العادلة للسفن، وأنها تحتفظ بجميع المخاطر الجوهرية ومزايا الملكية للسفن وبالتالي تحتسب عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية.

المجموعة كمستأجر

تقدير نسبة الاقتراض المتزايدة

لا يمكن للمجموعة تحديد نسبة الفائدة الضمنية في عقد الإيجار بسهولة، ومن ثم تستخدم نسبة الاقتراض المتزايدة الخاصة بها لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن نسبة الاقتراض المتزايدة هي نسبة الفائدة التي قد يتوجب على المجموعة دفعها للاقتراض لفترة مماثلة، وبنفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على بند موجودات بقيمة مماثلة لبند موجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ومن ثم تعكس نسبة الاقتراض المتزايدة ما قد يتوجب على المجموعة دفعه، والذي يحتاج إلى تقدير عند عدم توفر نسب ملحوظة أو عند الحاجة إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير نسبة الاقتراض المتزايدة باستخدام المدخلات الملحوظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها وتُطالب بإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات تطوعية معقولة ويمكن اثباتها بأدلة، تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف ستؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

إن الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر. يعتمد ذلك على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من التحسينات الائتمانية المضمونة والمتكاملة.

تشكل احتمالية التعثر مدخلات رئيسية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة. إن احتمالية التعثر هي تقدير لاحتمال حدوث التعثر على مدى فترة زمنية معينة، يتضمن حسابها البيانات السابقة والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية.

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

تقوم المجموعة بمراجعة مخزونها لتقييم الخسائر الناتجة عن التقادم على أساس منتظم. بالنسبة لتحديد ما إذا كان مخصص التقادم يجب أن يسجل في بيان الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بوضع أحكام حول ما إذا كان هناك أي بيانات ملحوظة تشير إلى وجود أي إمكانية بيع مستقبلية للمنتج وصافي قيمة المنتج القابلة للتحقق. ووفقاً لذلك، يحدد مخصص الانخفاض في القيمة عندما يكون صافي القيمة القابلة للتحقق أقل من التكلفة وذلك بالاستناد إلى أفضل التقديرات من قبل الإدارة. يركز مخصص تقادم المخزون على التحديد المادي والحركة السابقة للمخزون.

٤- القطاعات التشغيلية

قطاعات الأعمال

يتم إعداد التقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع تلك المستخدمة في رفع التقارير الداخلية إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية. إن المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية هي اللجنة التنفيذية للمجموعة التي تتخذ القرارات الاستراتيجية ومراجعة التقارير الداخلية للمجموعة بهدف تقييم الأداء وتخصيص الموارد. لقد قامت الإدارة بتحديد القطاعات التشغيلية بناءً على هذه التقارير.

فيما يلي قطاعات العمل الرئيسية لدى المجموعة:

- امتلاك وتأجير السفن: تأجير السفن للعملاء؛
- إدارة السفن: الإدارة الفنية للسفن؛
- بيع وتوزيع المنتجات البحرية: تجارة البضائع مثل المون والكيماويات والوقود اللازم للسفن؛
- خدمات الشحن والخدمات الفنية: تقديم خدمات الوكالة للسفن الراسية في الموانئ وتقديم خدمات الورش للقوارب
- أخرى: تشمل على إدارة كافة الأقسام والأنشطة الإدارية.

يستوفي قطاع تأجير وامتلاك وإدارة السفن وقطاع بيع وتوزيع المنتجات البحرية وقطاع خدمات الشحن والخدمات الفنية بالمعايير المقررة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ القطاعات التشغيلية، ويتم رفع التقارير المتعلقة بهذه القطاعات باعتبارها قطاعات تشغيلية منفصلة، بينما لا يلي قطاع إدارة الأقسام والأنشطة الإدارية الشروط الكمية المقررة بموجب هذا المعيار حيث يتم بيان نتائج عمليات هذا القطاع ضمن بند "أخرى".

القطاعات الجغرافية

لا تعتبر اللجنة التنفيذية للمجموعة التوزيع الجغرافي لعمليات المجموعة ذا صلة بتحليل الإدارة الداخلية، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن معلومات بشأن القطاعات الجغرافية.

تتم مراجعة جميع نتائج القطاعات التشغيلية بانتظام من قبل اللجنة التنفيذية للمجموعة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها، والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

المجموع ألف درهم	الاستبعاد فيما بين القطاعات ألف درهم	أخرى ألف درهم	خدمات فنية وخدمات الشحن ألف درهم	بيع وتوزيع المنتجات البحرية ألف درهم	إدارة السفن ألف درهم	امتلاك وتأجير السفن ألف درهم	
١٢١,٩٨٠	(٩٩٣)	-	٥,٦٥٧	٢٠	٩٩٣	١١٦,٣٠٣	إيرادات تشغيلية
(٩٨,٠٢٢)	٩٩٣	-	(٣,١٨١)	(٥)	-	(٩٥,٨٢٩)	تكاليف تشغيلية
٧٩٤	(٧٦٩)	٩٠.١	١	٢٥	-	٦٣٦	دخل آخر
٨٥,٧٥٩	-	-	-	-	-	٨٥,٧٥٩	دخل من مطالبات التأمين
٣,٢٦٥	-	-	-	-	-	٣,٢٦٥	الدخل من خفض بند مطلوبات مالية إلى قيمته الحالية
(١٨,٦٦٧)	٧٦٩	(٨,٤٨٣)	(٦,٩٤٧)	(٥٥)	(١,٩٦٨)	(١,٩٨٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٠,٤١٨)	-	(١٢,٦١٨)	-	-	-	(٢٧,٨٠٠)	تكاليف تمويل
٦,٦٦١	-	٦,٦٦١	-	-	-	-	شطب مطلوبات انتفى الغرض منها
(١,٨٣٠)	-	(١,٨٣٠)	-	-	-	-	ضريبة الدخل
<u>٥٩,٥٢٢</u>	<u>-</u>	<u>(١٥,٣٦٩)</u>	<u>(٤,٤٧٠)</u>	<u>(١٥)</u>	<u>(٩٧٥)</u>	<u>٨٠,٣٥١</u>	أرباح / (خسائر) القطاعات المبلغ عنها
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
<u>٨٣٤,٤٣٧</u>	<u>(١,٦٦٦,٢٢٤)</u>	<u>١,٥٥٥,٥٢٠</u>	<u>١٤,٣٥٠</u>	<u>٣,٢٣٤</u>	<u>٢٣,٣١٥</u>	<u>٩٠٤,٢٤٢</u>	موجودات القطاعات المبلغ عنها
<u>(٤٥٦,٩٦٦)</u>	<u>١,٢١٢,٣٠٩</u>	<u>(٨٣٣,٩٨٥)</u>	<u>(٩,٠٨٣)</u>	<u>(٣,٩٥٦)</u>	<u>(٢٧,٤٦٦)</u>	<u>(٧٩٤,٧٨٥)</u>	مطلوبات القطاعات المبلغ عنها

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

المجموع ألف درهم	الاستبعاد فيما بين القطاعات ألف درهم	أخرى ألف درهم	خدمات فنية وخدمات الشحن ألف درهم	بيع وتوزيع المنتجات البحرية ألف درهم	إدارة السفن ألف درهم	امتلاك وتأجير السفن ألف درهم	
١٤٢,٦٤١	(٣,٠٠٠)	-	٥,٥٢٩	٨٤	٣,٠٠٠	١٣٧,٠٢٨	إيرادات تشغيلية
(١٤٣,١٦١)	٣,٠٠٠	-	(٣,٤٤٩)	(٣٤)	-	(١٤٢,٦٧٨)	تكاليف تشغيلية
١٨٥	(١,٠٣٦)	١,٠٤١	٥	١٧٤	-	١	دخل آخر
(١٧,٩٤٦)	١,٠٣٦	(٨,٨٩٧)	(٣,٦٠٢)	(١٧٢)	(٣,٢٥٨)	(٣,٠٥٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٦,٦٢٢)	-	(٩,٣٣٢)	-	-	-	(٣٧,٢٩٠)	تكاليف تمويل
(١٢,٦٤٩)	-	-	-	-	-	(١٢,٦٤٩)	مخصص انخفاض قيمة السفن
(٩,٦١٠)	-	-	-	-	-	(٩,٦١٠)	خسارة من استبعاد بند موجودات
(١٩٧,٥٤١)	-	-	-	-	-	(١٩٧,٥٤١)	شطب سفينة
١,٩٢٦	-	١,٣٤٦	-	-	-	٥٨٠	إعادة قيد مطلوبات انتفى الغرض منها
(١,٨٣٠)	-	(١,٨٣٠)	-	-	-	-	ضريبة الدخل
<u>(٢٨٤,٦٠٧)</u>	<u>-</u>	<u>(١٧,٦٧٢)</u>	<u>(١,٥١٧)</u>	<u>٥٢</u>	<u>(٢٥٨)</u>	<u>(٢٦٥,٢١٢)</u>	أرباح / (خسائر) القطاعات المبلغ عنها
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معاد إدراجها)
<u>٨٦٢,٤٨٩</u>	<u>(١,٥٧٣,٤٠٨)</u>	<u>١,٥٣٦,٤٥٦</u>	<u>١٩,٤٧١</u>	<u>٣,١٧٥</u>	<u>٢٢,٩٤٢</u>	<u>٨٥٣,٨٥٣</u>	موجودات القطاعات المبلغ عنها
<u>(٥٤٤,٥٤٠)</u>	<u>١,١٠٢,٤٢٩</u>	<u>(٧٣١,١١٦)</u>	<u>(١١,٤٣٩)</u>	<u>(٣,٩٠٦)</u>	<u>(٢٦,١١٨)</u>	<u>(٨٧٤,٣٩٠)</u>	مطلوبات القطاعات المبلغ عنها (معاد إدراجها)

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- السفن والممتلكات والمعدات

المجموع ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث وتركيبات ألف درهم	معدات ألف درهم	التحسينات على العقارات المستأجرة ألف درهم	السفن ألف درهم	التكلفة:
١,٥٩٦,٣٣٢	٤٢٨	٥٠٤	٢,٦٢٧	٣,٨٤٥	١,٥٨٨,٩٢٨	في ١ يناير ٢٠٢٠
٣,١١٠	-	-	-	-	٣,١١٠	إضافات
(٢٠٧,٤٦٠)	-	-	-	-	(٢٠٧,٤٦٠)	المشطوبات (إيضاح ٥ (ج))
(١٢٦,٢٢٦)	-	-	-	-	(١٢٦,٢٢٦)	الاستبعادات (إيضاح ٥ (ب))
١,٢٦٥,٧٥٦	٤٢٨	٥٠٤	٢,٦٢٧	٣,٨٤٥	١,٢٥٨,٣٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٨,٣٢٢	-	-	-	-	١٨,٣٢٢	الإضافات
(١٥)	-	(١٥)	-	-	-	الاستبعادات
١,٢٨٤,٠٦٣	٤٢٨	٤٨٩	٢,٦٢٧	٣,٨٤٥	١,٢٧٦,٦٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦١٧,٧٢٣	٤١٩	٣٠٢	٢,١٩٩	٢,٣٨٢	٦١٢,٤٢١	استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة:
٤٦,١١٣	٦	١٤٢	٩٢	٤٥٥	٤٥,٤١٨	في ١ يناير ٢٠٢٠
(٩,٩١٩)	-	-	-	-	(٩,٩١٩)	للسنة (إيضاح ٥ (هـ))
(٤٩,٠٣١)	-	-	-	-	(٤٩,٠٣١)	متعلق بموجودات تم شطبها (إيضاح ٥ (ج))
١٢,٦٤٩	-	-	-	-	١٢,٦٤٩	للاستبعادات (إيضاح ٥ (ب))
٦١٧,٥٣٥	٤٢٥	٤٤٤	٢,٢٩١	٢,٨٣٧	٦١١,٥٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٩,٦٥٩	٣	٦٠	١٥٨	٤٥١	٣٨,٩٨٧	للسنة (إيضاح ٥ (هـ))
(١٥)	-	(١٥)	-	-	-	للاستبعادات
٦٥٧,١٧٩	٤٢٨	٤٨٩	٢,٤٤٩	٣,٢٨٨	٦٥٠,٥٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٢٦,٨٨٤	-	-	١٧٨	٥٥٧	٦٢٦,١٤٩	القيمة الدفترية:
٦٤٨,٢٢١	٣	٦٠	٣٣٦	١,٠٠٨	٦٤٦,٨١٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- السفن والممتلكات والمعدات (تتمة)

(أ) تم رهن السفن التي تبلغ قيمتها الدفترية ٥٦٩,٩١٥ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٦٠٩,٧٧٦ ألف درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كضمان مقابل قروض بنكية (إيضاح ١٣).

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كانت الاستبعادات تمثل استبعاد سفينة خليج مردف بقيمة دفترية قدرها ٧٧,١٩٥ ألف درهم بعائد مبيعات قدره ٦٨,٠٧٦ ألف درهم. نتيجة لذلك، تكبدت المجموعة خسارة من بيع السفينة بمبلغ ٩,٦١٠ ألف درهم وتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. تم رهن هذه السفينة كضمان بموجب عقد إيجار تمويلي (إيضاح ٦).

(ج) في ٢ سبتمبر ٢٠٢٠، تعرضت إحدى سفن المواشي (جلف لايف ستوك ١) التابعة للمجموعة للغرق في المياه اليابانية وكانت نقل ٤٣ فرداً من بينهم ٣٩ فرداً من الجنسية الفلبينية، وأربعة ممثلين للمستأجرين - مواطنان من نيوزيلندا واثنان من أستراليا. كانت سفينة جلف لايف ستوك ١ تحمل ماشية متجهة للانضمام إلى برنامج تربية الألبان الصيني. ونتيجة لهذا الحادث، قامت المجموعة بشطب القيمة الدفترية للسفينة والبالغة ١٩٧,٥٤١ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تقدمت المجموعة بمطالبة تأمين بقيمة ٨٢,٣٥٠ ألف درهم لاسترداد القيمة المؤمن عليها للسفينة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استلمت المجموعة مبلغ ٨٢,٣٥٠ ألف درهم من مزود خدمة التأمين (راجع إيضاح ٢٤).

(د) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تسجل المجموعة أية مخصص انخفاض قيمة السفن (٢٠٢٠ - ١٢,٦٤٩ ألف درهم). تم احتساب مخصص الانخفاض في القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية للسفن وقيمتها القابلة للاسترداد، وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

تم تحديد القيمة المستخدمة لهذه السفن عن طريق خصم توقعات التدفقات النقدية من الاستخدام المستمر للسفن حتى نهاية عمرها الإنتاجي. تستند توقعات التدفقات النقدية على الخبرة السابقة وخطة العمل المعتمدة من الإدارة، وتستند إلى الافتراضات التالية:

- تم تحديد إيرادات السفن المستأجرة على أساس الأسعار وفقاً للعقود حيث تم تحديد إيرادات السفن المستأجرة على أساس أسعار عقود الإيجار على أساس زمني المستقبلية المتوقعة؛
- تم تحديد تكلفة تشغيل السفينة باستخدام مزيج من المصروفات الفعلية للسنة السابقة والمصروفات المدرجة في الميزانية للعام المقبل مع تأثير تضخم عادي؛
- تم تقدير النفقات الأخرى مثل الإرساء الجاف باستخدام الاتجاه السابق لهذه التكلفة للسفن والتكلفة المتوقعة التي سيتم تكبدها في المستقبل؛
- تم تحديد القيمة المتبقية باستخدام قيمة الفولاذ في نهاية العمر الإنتاجي للسفينة؛ و
- تم خصم صافي التدفقات النقدية باستخدام معدل خصم ٩,٤٨٪ سنوياً (٢٠٢٠ - ٨,٢٪ سنوياً).

تحليل الحساسية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إذا كان معدل الخصم المستخدم أعلى أو أقل من نسبة ٠,٥٪، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فلن يكون هناك انخفاض في القيمة (٢٠٢٠ -) إذا كان معدل الخصم المستخدم أعلى بنسبة ٠,٥٪، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لن يكون هناك انخفاض في القيمة).

(هـ) تم تخصيص الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٤٥,٤١٨	٣٨,٩٨٧
٦٩٥	٦٧٢
<u>٤٦,١١٣</u>	<u>٣٩,٦٥٩</u>

التكلفة التشغيلية (إيضاح ١٩)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

حصلت المجموعة على مباني مكتبية للإيجار. تبلغ مدة الإيجار المتبقية لمثل هذه المكاتب أقل من سنة واحدة (٢٠٢٠ - سنتين). إن التزامات المجموعة مضمونة بملكية المؤجر للموجودات المؤجرة لمثل هذه الإيجارات.

بند موجودات حق الاستخدام

إن المبالغ الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركات خلال السنة مبينة أدناه:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	المكاتب: كما في ١ يناير الاستهلاك (إيضاح ٢٠) انخفاض قيمة بند موجودات حق الاستخدام التعديلات
٢,٨٢٥	٥٧٥	
(٧٣٠)	(٣٨٣)	
(٢٣٠)	-	
(١,٢٩٠)	-	
<u>٥٧٥</u>	<u>١٩٢</u>	كما في ٣١ ديسمبر

بند مطلوبات عقود الإيجار

إن المبالغ الدفترية لبند مطلوبات عقود الإيجار والحركات خلال السنة مبينة أدناه:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	مبالغ مستحقة بموجب عقود الإيجار: خلال سنة واحدة من سنتين إلى خمس سنوات
٤٨٦	١٩٢	
١٢٨	-	
<u>٦١٤</u>	<u>١٩٢</u>	ناقصاً: الجزء المتداول
(٤٨٦)	(١٩٢)	
<u>١٢٨</u>	<u>-</u>	الجزء غير المتداول

* بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠١٧، أبرمت المجموعة اتفاقية إيجار تمويلي لدعم الاستحواذ على سفن من شركة **Gulf Stolt Tanker (GST)**. إن بند المطلوبات كان مستحق الدفع على أساس شهري بمعدل ٢٨,٥٤٨ درهم في اليوم ولمدة ٥ سنوات ويسداد مبلغ نهائي قدره ٦٣,٤٩٥ ألف درهم بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٠. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة باستبعاد سفينة الخليج مردف [إيضاح ٥ (ب)] واستخدمت عائداتها لتسوية بند مطلوبات عقد الإيجار التمويلي.

فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الدخل الشامل:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	استهلاك بند موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٠)
٧٣٠	٣٨٣	
<u>٣,٣٤٥</u>	<u>-</u>	الفوائد على بند مطلوبات عقود الإيجار
<u>٣٤٢</u>	<u>٣٠٣</u>	مصاريف الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وذات القيمة المنخفضة

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمؤجر

تقوم المجموعة بتأجير السفن البحرية بموجب عقود تأجير تشغيلي (عقود تأجير آجلة). ويتم عادةً التفاوض على القيمة الإيجارية لتعكس القيم الإيجارية السائدة بالسوق عند إبرام / تجديد عقد الإيجار. وفيما يلي الحد الأدنى للذمم المدينة للقيم الإيجارية في المستقبل بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء (باستثناء تلك التي تملكها المشاريع المشتركة) هو على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٨,٢٠٨	١٠٧,٠٣٧	بحد أقصى سنة واحدة من سنة واحدة إلى خمس سنوات
١٨٨,١٤٩	٨١,١١٢	
<u>٢٩٦,٣٥٧</u>	<u>١٨٨,١٤٩</u>	

٧- الشهرة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١٩,٩١٢	٢١٩,٩١٢	القيمة المتداولة للشهرة خسارة انخفاض القيمة المتراكمة
(٧٦,٤٤٩)	(٧٦,٤٤٩)	
<u>١٤٣,٤٦٣</u>	<u>١٤٣,٤٦٣</u>	

(أ) تم تخصيص الشهرة البالغة ١٣٥,٩٩٩ ألف درهم و ٨٣,٩١٣ ألف درهم التي نشأت في وقت الاكتتاب الأولي العام والاستحواذ على سفن المواشي في ٢٠١٨ على التوالي لقطاع ملكية السفن واستجارها.

(ب) تتولى الإدارة مراجعة الأعمال بناءً على نوع الأعمال. وقد حددت الإدارة قطاع امتلاك وتأجير السفن وقطاع بيع وتوزيع المنتجات البحرية وقطاع خدمات الوكالة على أنها قطاعات الأعمال الأساسية. وتتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى القطاع التشغيلي.

(ج) تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لجميع وحدات توليد النقد بناءً على ارتفاع القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع. لتحديد القيمة قيد الاستخدام، كما هو مبين في الإيضاح رقم ٧ (د)، ويتم الاستعانة في حسابها على التوقعات النقدية قبل الضريبة بناءً على معدلات الاستئجار المقدر باستخدام معلومات السوق المتاحة والمتداولة والاتجاهات السابقة للسفن التي لا تمثل إيجارات زمنية على المدى الطويل. يتم التحصل على التدفقات النقدية بعد اتفاقية الطرف المستأجر الموقعة باستخدام معدل النمو المقدر. لا يتجاوز معدل النمو متوسط معدل النمو طويل الأجل للأعمال التي تنتشط بها وحدة توليد النقد. تم استخدام معدل الخصم البالغ ٩,٤٨٪ سنويًا (٢٠٢٠ - ٨,٢٪ سنويًا) لخصم التدفقات النقدية. ونتيجة لذلك، لم يتم قيد انخفاض في القيمة (٢٠٢٠ - لا شيء).

(د) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إذا كان معدل الخصم المستخدم أعلى أو أقل بنسبة ٠,٥٪، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون هناك خسارة انخفاض القيمة بمبلغ ٩,٣٤١ ألف درهم على الشهرة (٢٠٢٠ - لن تكون هناك خسارة انخفاض في الشهرة).

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨- المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٧٨٨	٥,١٥٣	قطع الغيار
٥٢٦	٣,٠٠٧	زيوت ومواد تشحيم السفن
١٢٩	٩٨	أخرى
<u>٦,٤٤٣</u>	<u>٨,٢٥٨</u>	

(أ) بلغ استهلاك المخزون خلال السنة ٥,٠٧٧ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٦,٦٤٧ ألف درهم).

٩- الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,٦٣٤	١٣,٥٤٥	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٩ (ب))
(٣,٣٣٨)	(٥,٤٨٠)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٧,٢٩٦	٨,٠٦٥	
١٤,٦٤٠	١٤,٦٤٠	ذمم مدينة عند تخفيف الاستثمار في شركة تابعة (إيضاح ٩ (أ))
٢٣٣	١,٠٥٥	دفعة مقدمة إلى الموردين
٢,٠٤٢	١,٦٧٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧,٦٨٥	٥,٥٣٢	مدينون آخرون
<u>٤١,٨٩٦</u>	<u>٣٠,٩٦٥</u>	

(أ) تجري المجموعة حالياً مناقشات مع مساهم الأقلية من حيث مشاركته في الشركة التابعة للمجموعة. ومن المتوقع الاتفاق على اتفاق نهائي بعد نهاية فترة التقرير. إن هذا المبلغ المستحق لم يتم تسويته بعد، حيث أن الطرفين بصدد تقييم التعاون المحتمل بعد جائحة كوفيد-١٩ ونتوقع التوصل إلى تسوية نهائية في غضون هذه السنة.

(ب) تتراوح فترة الائتمان على الذمم التجارية المدينة من ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً (٢٠٢٠ - ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً) من تاريخ الفاتورة. تجري المجموعة قبل قبول أي عميل جديد تقييماً للملاءة الائتمانية للعميل المحتمل مع وضع حدود الائتمان لكل عميل. تتم مراجعة حدود الائتمان ودرجة الائتمان العائدة إلى العملاء على فترات منتظمة. يتضمن رصيد الذمم التجارية المدينة في نهاية السنة مبلغ ٧,٠٨٨ ألف درهم (٢٠٢٠ - ١٢,٢٧٦ ألف درهم) تمثل ٥٢٪ (٢٠٢٠ - ٦٠٪) من إجمالي الذمم المدينة المستحقة من ٤ عملاء (٢٠٢٠ - ٤ عملاء). لا يوجد عملاء آخرون يمثلون أكثر من ٥٪ من إجمالي الذمم التجارية المدينة في تاريخ التقرير.

تقيس المجموعة مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني لتلك الذمم. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة على أساس نهج الخسارة المعدل من خلال تقسيم المدينين على أساس خصائص المخاطر المشتركة عند الاعتراف الأولي. من أجل تطوير معدلات الخسارة الخاصة بالمجموعة، تأخذ المجموعة بالحسبان حالة التعثر عن السداد السابقة للمدين وتحليل الوضع المالي الحالي للمدين، مع تعديل ذلك وفق العوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة والعناصر المستقبلية لمجالات أعمال المدينين وتقييم الوضع الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم التجارية المدينة بناءً على مصفوفة مخصصات المجموعة. وحيث أن تجربة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة لا تظهر أنماط خسارة مختلفة بشكل كبير لشرائح العملاء المختلفة، فإن مخصص الخسارة بناءً على حالة الاستحقاق السابقة لم يتم تمييزه بشكل أكبر بين قاعدة العملاء المختلفة للمجموعة:

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩- الذمم المدينة التجارية والأخرى (تتمة)

المتأخرة ولكن غير منخفضة القيمة				غير متأخرة ولم تنخفض قيمتها درهم	المجموع درهم	
أكثر من ٣٦٥ يوم درهم	٣٦٥-١٢١ يوم درهم	١٢٠-٩١ يوم درهم	٩٠-٠ يوم درهم			
٢٠٢١						
معدل خسارة الائتمان المتوقعة						
%٩٨	%٤	%٥	%٠	%٠	%٤٠	
٥,٥٣٠	٦٧٢	٤٤٠	١,٨٦٠	٥,٠٤٣	١٣,٥٤٥	إجمالي القيمة الدفترية
٥,٤٣٦	٢٤	٢٠	-	-	٥,٤٨٠	ذمم مدينة منخفضة القيمة
٩٤	٦٤٨	٤٢٠	١,٨٦٠	٥,٠٤٣	٨,٠٦٥	صافي الذمم المدينة
٢٠٢٠						
معدل خسارة الائتمان المتوقعة						
%٢٧	%٠	%٠	%٠	%٠	%١٦	
١٢,٤١٤	٥٧٢	٨٦	٢,١٠٨	٥,٤٥٤	٢٠,٦٣٤	إجمالي القيمة الدفترية
٣,٣٣٨	-	-	-	-	٣,٣٣٨	ذمم مدينة منخفضة القيمة
٩,٠٧٦	٥٧٢	٨٦	٢,١٠٨	٥,٤٥٤	١٧,٢٩٦	صافي الذمم المدينة

(ج) يوضح الجدول التالي الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تم الاعتراف بها للذمم التجارية المدينة وفقاً للنهج المبسط المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩:

المجموع ألف درهم	مُقيمة فردياً ألف درهم	مُقيمة جماعياً ألف درهم	
٣,٣٣٨	٣,٣٣٨	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	-	-	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
٣,٣٣٨	٣,٣٣٨	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,١٤٢	٢,١٤٢	-	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
٥,٤٨٠	٥,٤٨٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(د) سجلت الإدارة مخصصاً بمبلغ ٥,٤٨٠ ألف درهم مقابل الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ - النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١٢٤	١٦١	النقد في الصندوق
٢١,٧٦٧	٢٤,٥١٤	النقد لدى البنوك
٢١,٨٩١	٢٤,٦٧٥	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
(١٤,٦٥٦)	(١٤,٩٣٥)	النقد المقيد (إيضاح ١٠(أ))
٧,٢٣٥	٩,٧٤٠	النقدية وشبه النقدية

(أ) يمثل النقد المقيد النقد المحتفظ به في الحسابات البنكية لسداد توزيعات الأرباح وتكاليف متطلبات السيولة بالحد الأدنى.

(ب) تم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة بخصوص التعثر نظراً لأن هذه البنوك تخضع لتنظيم ورقابة مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي. وبناءً عليه، تقوم إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقارير المحاسبية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. إن الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة المحاسبة ليست متأخرة، ومع وضع خبرات التعثر السابقة والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنوك في الاعتبار، قامت إدارة المجموعة بتقييم بأن الانخفاض في القيمة غير جوهري، ومن ثم لم يتم بتسجيل أي مخصصات خسائر على هذه الأرصدة.

١١ - رأس المال

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١,٠١٩,٢٠٩	١,٠١٩,٢٠٩	المصرح: ١,٠١٩,٢٠٩,٢٥٠ سهم (٢٠٢٠ - ١,٠١٩,٢٠٩,٢٥٠ سهم) بقيمة ١ درهم للسهم الواحد
١,٠١٩,٢٠٩	١,٠١٩,٢٠٩	المصدّر والمدفوع بالكامل: ١,٠١٩,٢٠٩,٢٥٠ سهم (٢٠٢٠ - ١,٠١٩,٢٠٩,٢٥٠ سهم) بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

١٢ - الاحتياطي القانوني

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للمجموعة، يتعين تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني. ويجوز للمجموعة أن تقرر وقف هذا التحويل عندما يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء الحالات المنصوص عليها في القانون. خلال السنة، لم يتم تحويل أي مبلغ إلى الاحتياطي القانوني.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - سلفيات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧٠,٤٤١	٥٦,٧١٥	متداولة
٨٣١	٨٣١	قرض لأجل (إيضاح ١٣ (أ))
<u>٢٧١,٢٧٢</u>	<u>٥٧,٥٤٦</u>	قرض قصير الأجل (إيضاح ١٣ (ب))
		سلفيات من البنوك
		غير متداولة
<u>٥٤,٥٣٩</u>	<u>١٧١,٦٨٦</u>	قرض لأجل (إيضاح ١٣ (أ))

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - سلفيات (تتمة)

(أ) فيما يلي ملخص الحركة في سلفيات من البنوك:

المجموع ألف درهم	قرض لأجل ٦ ألف درهم	قرض لأجل ٥ ألف درهم	قرض لأجل ٤ ألف درهم	قرض لأجل ٣ ألف درهم	قرض لأجل ٢ ألف درهم	قرض لأجل ١ ألف درهم	
٣٢٤,٩٨٠	-	١٩٣,٧٨٦	٤٥,٩٩٤	٢٧,٤١١	٥٧,٧٨٩	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٣,٣٠١)	(١,٩٥١)	(١,٣٥٠)	-	-	-	-	ناقصاً: رسوم الترتيبات المدفوعة
٥,٨٥٠	٣٢٩	٤,٩٥٧	٣٢٦	-	٢٣٨	-	زائداً: إطفاء رسوم الترتيبات
٥٢,١٥٥	٥٢,١٥٥	-	-	-	-	-	زائداً: مبالغ تم الحصول عليها خلال السنة
(١٤٨,٥١٧)	(٣,٥٦٤)	(٤٨,٦٣٣)	(٤٦,٣٢٠)	(١٥,٩٦٥)	(٣٤,٠٣٥)	-	ناقصاً: المسدد خلال السنة
(٣,٢٦٤)	-	-	-	(١,٠٤٢)	(٢,٢٢٢)	-	ناقصاً: خصم بند مطلوبات مالية إلى قيمته الحالية
٤٩٨	-	-	-	١٥٩	٣٣٩	-	زائداً: إطفاء القيمة المخصومة
٢٢٨,٤٠١	٤٦,٩٦٩	١٤٨,٧٦٠	-	١٠,٥٦٣	٢٢,١٠٩	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٥٦,٧١٥)	(٩,٢٩٩)	(٤٠,٤٤١)	-	(٢,٢٢٧)	(٤,٧٤٨)	-	ناقصاً: الجزء المتداول
١٧١,٦٨٦	٣٧,٦٧٠	١٠٨,٣١٩	-	٨,٣٣٦	١٧,٣٦١	-	الجزء غير المتداول
٣٨٧,٥٢٣	-	٢٤٤,٩٦٩	٥٧,٥٠٤	٢٧,٤١١	٥٧,٦٣٩	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٥٤٧	-	١,٢٧٠	١٢٧	-	١٥٠	-	زائداً: إطفاء رسوم الترتيبات
٤٣	-	-	٤٣	-	-	-	زائداً: مبالغ تم الحصول عليها خلال السنة
(٦٤,١٣٣)	-	(٥٢,٤٥٣)	(١١,٦٨٠)	-	-	-	ناقصاً: المسدد خلال الفترة
٣٢٤,٩٨٠	-	١٩٣,٧٨٦	٤٥,٩٩٤	٢٧,٤١١	٥٧,٧٨٩	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢٧٠,٤٤١)	-	(١٩٣,٧٨٦)	(٤٥,٩٩٤)	(٩,٥٣٤)	(٢١,١٢٧)	-	ناقصاً: الجزء المتداول
٥٤,٥٣٩	-	-	-	١٧,٨٧٧	٣٦,٦٦٢	-	الجزء غير المتداول

١٣ - سلفيات (تتمة)

(ب) القرض الآجل ١

حصلت المجموعة على قرض آجل بمبلغ ٦٧٦,٣٣١ ألف درهم لشراء ناقلات مواد كيميائية بتكلفة قدرها ٧٩٥,٦٨٤ ألف درهم. وتترتب على هذا القرض فائدة بسعر إيبور زاندا هامش، وكان مستحق السداد على ٣٩ قسطاً ربع سنوي بداية من ١ أغسطس ٢٠٠٨. تم سداد دفعة نهائية بمبلغ ٢٥٣,٦٨١ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من خلال اتفاقية إعادة هيكلة. تم عرض القرض المعاد هيكلته على أنه القرض الآجل ٥.

(ج) القرض الآجل ٢

حصلت المجموعة على قرض آجل بمبلغ ٧٤,٢٣٨ ألف درهم (بعد تنزيل رسوم الترتيبات) لدعم استحواد ناقلات مواد كيميائية من شركة غولف ستولت تانكرز. وتترتب على هذا القرض فائدة بسعر إيبور زاندا هامش، ويستحق السداد على ٢٠ قسطاً ربع سنوي بداية من ٢١ سبتمبر ٢٠١٧. ويتم سداد الدفعة الأخير بمبلغ ٣٢,٥٠٠ ألف درهم في ٢١ مارس ٢٠٢٣. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، نجحت المجموعة في إعادة تمويل هذا القرض إلى جانب القرض الآجل ٣. وقد تم عرض القرض المعاد هيكلته على أنه القرض الآجل ٦.

(د) القرض الآجل ٣

حصلت المجموعة على قرض آجل بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ألف درهم لدعم شراء وتحويل سفينة تحفيز أبار نפט. وتترتب على هذا القرض فائدة بسعر إيبور زاندا هامش، ويستحق السداد على ٢٧ قسطاً ربع سنوي متساوياً بداية من ٧ ديسمبر ٢٠١٨. ويتم سداد الدفعة الأخيرة في ٧ سبتمبر ٢٠٢٥. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، نجحت المجموعة في إعادة تمويل هذا القرض إلى جانب القرض الآجل ٢. وقد تم عرض القرض المعاد هيكلته على أنه القرض الآجل ٦.

(هـ) إعادة هيكلة القرض الآجل ٢ والقرض الآجل ٣

أبرمت المجموعة اتفاقية إعادة هيكلة ديون مع المقرض بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢١، وتم تعديلها لاحقاً بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢١. وبناءً على هذه الاتفاقية، كان المبلغ القائم المستحق للبنك كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ هو ٩٦,٣٨٥ ألف درهم، والذي يتضمن مبلغ ٨٥,٤٣٩ ألف درهم مقابل أصل الدين ومبلغ ١٠,٩٤٦ ألف درهم مقابل الفائدة المستحقة. وفيما يلي بنود التسوية:

- إن المجموعة مطالبة الآن بسداد مبلغ إجمالي قدره ٧٥,٠٠٠ ألف درهم (تم تعديله لاحقاً إلى ٧٦,٠٠٠ ألف درهم) مقابل المبلغ الحالي المستحق البالغ ٩٦,٣٨٥ ألف درهم لتسوية القرض الآجل ٢ والقرض الآجل ٣.
- فيما يلي جدول سداد مبلغ ٧٦,٠٠٠ ألف درهم:
 - مبلغ ٥٥,٠٠٠ ألف درهم مستحق السداد في ١٥ يوليو ٢٠٢١ (تم تعديله لاحقاً إلى ٥٠,٠٠٠ ألف درهم مستحق السداد في ٢٥ أغسطس ٢٠٢١)؛
 - دفعتين قيمة كل منها ٧,٥٠٠ ألف درهم مستحقة السداد بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٢ و ١ يونيو ٢٠٢٣ على التوالي (تم تعديلها لاحقاً إلى ٨,٥٠٠ ألف درهم لكل منها)؛ و
 - مبلغ ٥,٠٠٠ ألف درهم مستحق السداد في ١ يونيو ٢٠٢٤ (تم تعديله لاحقاً إلى ٩,٠٠٠ ألف درهم).
- يتم فك الرهن والتنازل عن الأرباح على السفينتين جلف مشرف والايانز واربور مقابل هذه القروض.
- في حالة حدوث أي تخلف عن السداد في المستقبل، يحق للبنك المطالبة بجميع المطلوبات القائمة بالإضافة إلى جميع الفوائد والرسوم التعاقدية وفقاً للشروط والأحكام الأصلية للقروض الآجلة ٢ و ٣.

وبناءً عليه، بمجرد أن يتم سداد جميع المدفوعات وفقاً لاتفاقية التسوية، ستقوم المجموعة بالتوقف عن تثبيت المطلوبات بمبلغ ٢٠,٣٨٥ ألف درهم (٩,٤٣٩ ألف درهم مقابل أصل الدين، ومبلغ ١٠,٩٤٦ ألف درهم مقابل الفائدة المستحقة).

تم سداد القسط الأول البالغ ٥٠,٠٠٠ ألف درهم في شهر سبتمبر ٢٠٢١ من قبل مقرض القرض الآجل ٥ نيابةً عن المجموعة.

لم تذكر اتفاقية التسوية أي شيء بخصوص إمكانية فرض فائدة على القرض المتبقي البالغ ٢٦,٠٠٠ ألف درهم. وبناءً على المناقشات مع المقرضين، تعتقد الإدارة بأن القرض لا تترتب عليه فائدة. وبناءً عليه، قامت الإدارة بخضم بند المطلوبات المعاد هيكلته باستخدام سعر الفائدة الفعلي بنسبة ٨٪، ما أدى إلى تثبيت دخل تمويل بمبلغ ٣,٢٦٥ ألف درهم.

تظل جميع الشروط والأحكام الأخرى للقرض الآجل ٢ والقرض الآجل ٣ كما هي بدون تغيير.

١٣ - سلفيات (تمة)

(و) القرض الآجل ٤

حصلت المجموعة على قرض آجل بمبلغ ٥٩,٣٧٧ ألف درهم (بعد تنزيل رسوم الترتيبات) لدعم الاستحواذ على سفن نقل الماشية. وتترتب على هذا القرض فائدة بسعر إيبور زائداً هامش، ويستحق السداد على ١٦ قسطاً ربع سنوي بدايةً من ٢٩ مايو ٢٠١٩. ويتم سداد الدفعة الأخيرة في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٣. في ١٨ مارس ٢٠٢٠، وافق البنك على مراجعة خطاب التسهيل وتأجيل الأقساط. وفقاً لرسالة التسهيل المعدلة، سوف تبدأ عملية السداد من تاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٠ مع سداد الدفعة النهائية بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٣. كما في تاريخ التقرير المالي، قامت المجموعة بسداد القرض بالكامل من المبالغ المحصلة من مطالبة التأمين المستلمة على إحدى سفن المواشي (إيضاح ٢٤).

(ز) القرض الآجل ٥

في ١٩ يوليو ٢٠١٩، أبرمت المجموعة اتفاقية إعادة تمويل "يشار إليها بـ الاتفاقية" لإعادة تمويل القرض لأجل ١. يتم دفع بند المطلوبات على أساس شهري بمعدل ٤٣,٩٢٠ درهم يومياً ولأول ١٢ شهراً وبمعدل ١٣٩,٤٤٦ درهم يومياً لفترة ٤ سنوات وتكون الدفعة النهائية بمبلغ ١٢٨,٦٣٨ ألف درهم بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٤ ويترتب عليها سعر الفائدة الفعلي بنسبة ٩,٤٢٪ سنوياً. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بسداد مبلغ ٤١,٨٣١ ألف درهم.

أكملت إدارة المجموعة تقييماً واستنتجت أن الاتفاقية غير مؤهلة لتكون "معاملة بيع" على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء حيث أن الإدارة لديها خيار شراء إلزامي لإعادة شراء السفن في نهاية مدة الإيجار. وبناءً عليه، تعاملت الإدارة مع هذه المعاملة على أنها ترتيب تمويل حيث تمت تسوية المطلوبات السابقة وتثبيت المطلوبات الجديدة.

يتمثل التعهد الجوهري لترتيب التمويل أعلاه في الحفاظ على نسبة الرافعة المالية على أساس ربع سنوي في تاريخ السداد الذي يبدأ بعد ثلاثة (٣) أشهر من السحب الأول وكذلك قبل ممارسة خيار الشراء كما هو موضح أدناه:

الأشهر	١٢-٠	٢٤-١٣	٣٦-٢٥	٤٨-٣٧	٦٠-٤٩
نسبة الرافعة المالية بالحد الأقصى	٨٠,٠٠٪	٧٢,٥٠٪	٦٥,٠٠٪	٥٧,٥٠٪	٥٠,٠٠٪

بالإضافة لما ذكر أعلاه، فإن التعهدات التالية تكون سارية المفعول أيضاً:

- يجب ألا يقل النقد غير المقيد عن ٦,٥٪ من صافي الدين؛
- أن تتجاوز الموجودات المتداولة وفي جميع الأوقات المطلوبات المتداولة؛ و
- أن تكون نسبة الرافعة المالية أقل من ٧٠٪.

بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢١، أبرمت المجموعة تعديلاً مع البنك بشروط سداد معدلة ("التعديل"). ويُستحق سداد الالتزام على أساس شهري بمعدل ١٢٨,٤٦٦ درهم في اليوم لفترة سنتين ابتداءً من ١ مايو ٢٠٢١، مع دفعة سداد نهائية بمبلغ ١٠٩,٤٣٤ ألف درهم في ٣٠ أبريل ٢٠٢٣.

بالإضافة لما ذكر أعلاه، تم تعديل التعهدات التالية كما يلي:

- نسبة الرافعة المالية القصوى الموحدة ٧٥٪ في السنة الأولى و ٦٥٪ في السنة الثانية (على مستوى الشركة المالكة للسفن)؛
- الحد الأدنى الموحد للسيولة بمبلغ مليون دولار أمريكي (على مستوى الشركة المالكة للسفن)؛
- يجب ألا يقل النقد غير المقيد عن ٢ مليون دولار أمريكي أو ٥٪ من صافي الدين، أيهما أقل (على مستوى المجموعة)؛ و
- يجب ألا تقل نسبة الرافعة المالية عن ٨٠٪ (على مستوى المجموعة).

إن القروض المذكورة أعلاه مضمونة بموجب رهن على أربع ناقلات للمواد الكيميائية بصافي قيمة دفترية قدرها ٤٥٦,٣٩٤ ألف درهم.

نظراً لأن المجموعة لم تكن ملتزمة بالتعهدات قبل التعديل، تم تصنيف القرض لأجل رقم ٥ سابقاً كبنود مطلوبات متداولة. ومع ذلك، كما في تاريخ هذه البيانات المالية الموحدة، فإن المجموعة لا تتمثل بالتعهدات المذكورة أعلاه. وبناءً عليه، تم تصنيف القرض لأجل رقم ٥ إلى جزء متداول وجزء غير متداول بناءً على شروط السداد الواردة في التعديل.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - سلفيات (تتمة)

(ح) القرض الآجل (٦)

بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية إعادة تمويل "الاتفاقية" لإعادة تمويل القرض الآجل (٢) والقرض الآجل (٣). ويُستحق سداد الالتزام على أساس شهري بمعدل ٤٢,٨٢٢ درهم في اليوم لأول ١٢ شهراً، وبمعدل ٢١,٣٧٤ درهم في اليوم بعد ذلك حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣، مع دفعة سداد نهائية بمبلغ ٣٧,١١٢ ألف درهم في ٣٠ أبريل ٢٠٢٣. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بسداد مبلغ ٣,٥٦٤ ألف درهم.

أكملت إدارة المجموعة تقييماً واستنتجت أن الاتفاقية غير مؤهلة لتكون "معاملة بيع" على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥: *الإيرادات من العقود مع العملاء* حيث أن الإدارة لديها خيار شراء إلزامي لإعادة شراء السفن في نهاية مدة الإيجار. وبناءً عليه، تعاملت الإدارة مع هذه المعاملة على أنها ترتيب تمويلي حيث تمت تسوية المطلوبات السابقة وتثبيت المطلوبات الجديدة.

وفيما يلي التعهدات الجوهرية لاتفاقية التمويل المذكورة أعلاه:

- الحد الأدنى الموحد للسيولة بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي.
- نسبة الرافعة المالية القصوى ٧٠٪ في السنة الأولى و ٦٠٪ في السنة الثانية

إن القروض المذكورة أعلاه مضمونة بموجب رهن على ناقلة واحدة للمواد الكيميائية وسفينة تحفيز آبار النفط بصافي قيمة دفترية قدرها ١١٣,٥٢١ ألف درهم.

(ح) قرض قصير الأجل

بتاريخ ٧ يناير ٢٠١٩، حصلت المجموعة على تسهيل مرابحة قصير الأجل بمبلغ ٧,٣٤٦ ألف درهم ويترتب عليه معدل فائدة ثابت. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بسداد أصل الدين المستحق بمبلغ ٧,٣٤٦ ألف درهم. يمثل المبلغ المتبقي البالغ ٨٣١ ألف درهم الفائدة المستحقة الدفع عن هذا التسهيل.

١٤ - الصكوك الإسلامية غير القابلة للتحويل

في ١٦ يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس الإدارة قراراً بإصدار صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل بقيمة ١٢٥,٠٠٠ ألف درهم من خلال طرح خاص. بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٠ و ٢٩ مارس ٢٠٢٠ على التوالي، حصلت المجموعة على موافقة من الهيئة التنظيمية والمساهمين ضمن اجتماعات الجمعية العمومية لإصدار الصكوك الإسلامية غير القابلة للتحويل بالشروط التالية:

- الضمانات الصكوك الإسلامية غير القابلة للتحويل
- نوع الصكوك - وفقاً للشرعية الإسلامية
- قيمة الصكوك - ١٢٥,٠٠٠ ألف درهم
- عدد الصكوك - ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠
- سعر الإصدار لكل صك: ١ درهم للصك الواحد
- معدل الفائدة - ١٢٪ سنوياً تستحق السداد بشكل نصف سنوي
- تاريخ الحل/الاستحقاق النهائي ٥ سنوات من تاريخ إصدار الصكوك (١٢ مايو ٢٠٢٠)

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ - الصكوك الإسلامية غير القابلة للتحويل (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم الاكتتاب في صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل بمبلغ ٢٣,٩٢٧ ألف دولار أمريكي بما يعادل ٨٧,٥٧٢ ألف درهم وتم استلام النقد. تم تسوية تكلفة إصدار صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل بمبلغ ٩,٩١٥ ألف درهم من المبلغ الأساسي وتم سحبه خلال فترة الصكوك.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٧٩,٥٤٦	الرصيد في ١ يناير
٨٧,٥٧٢	-	المصدر خلال السنة
١,١٦٩	١,٨٣٩	إطفاء رسوم الترتيب
(٩,١٩٥)	-	رسوم ترتيب مدفوعة
<u>٧٩,٥٤٦</u>	<u>٨١,٣٨٥</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٥ - مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٨١٢	١,٣٤٨	الرصيد في ١ يناير
٢٣٠	١٢٨	للسنة (إيضاح ٢١)
(٦٩٤)	(٢٩٩)	الدفعات خلال السنة
<u>١,٣٤٨</u>	<u>١,١٧٧</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يتم تكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقوانين العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتستند على الراتب الحالي وعدد سنوات الخدمة التراكمية في تاريخ التقرير المالي.

١٦ - الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم (معاد إدراج)	ألف درهم	
-	١٠,٩٤٦	غير متداولة
		فوائد مستحقة الدفع على السلفيات (١٣(هـ))
		متداولة
٢٧,٦٠١	٢٥,٢٤٥	ذمم دائنة تجارية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة الدفع على الاستحواذ على الأعمال (إيضاح ١٦(ب))
١٤,٥٨٧	١٨,٠٣١	فوائد مستحقة الدفع على السلفيات (١٣(هـ))
١٢,٣٣٢	١٢,٨٤٩	دفعات مقدمة من العملاء
١٠,٥٥٤	١٠,٥٤٤	توزيعات أرباح مستحقة
٧,٦٦٧	٢,٦٧٣	ضرائب مستحقة (إيضاح ٢٥(أ))
١,١٧١	-	مستحقات متعلقة بالإرساء بالأحواض الجافة
٢٦,٣٢٧	٣٣,٨٥٤	مخصصات وذمم دائنة أخرى
<u>١٢٠,٢٣٩</u>	<u>١٢٣,١٩٦</u>	
<u>١٢٠,٢٣٩</u>	<u>١٣٤,١٤٢</u>	

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦ - الذمم الدائنة التجارية والأخرى (تتمة)

(أ) استطاعت المجموعة التوقف عن تثبيت مطلوبات بمبلغ ٢٧,٠٤٦ درهم (٢٠٢٠ - ١,٩٢٦ درهم) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تدرج ضمن بند " شطب مطلوبات انتفى الغرض منها" في الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ٢٥).

(ب) خلال ٢٠١٨، حصلت المجموعة على السيطرة على شركة جلف نافيجيشن لايفستوك كاريرز ليمتد، إنك، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أكساب انفستمنتس ذ.م.م، والمسجلة في جمهورية بنما، نظير مبلغ شراء قدره ٤٢٠,٠٠٠ ألف درهم. ومن بين مبلغ ٤٢٠,٠٠٠ ألف درهم، يوجد مبلغ ٢٠,٠٠٠ ألف درهم مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٧ - معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة

(أ) تجري المجموعة، أثناء سير الأعمال العادية، معاملات مع مؤسسات أعمال أخرى تدرج ضمن تعريف طرف ذي علاقة كما هو وارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. تدرج هذه المعاملات بمعدلات متفق عليها بين الطرفين.

تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة العليا لدى المجموعة والمنشآت ذات العلاقة بهم التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي تتأثر بشكل جوهري بالمجموعة. تؤخذ موافقة إدارة المجموعة على الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات.

(ب) أبرمت المجموعة خلال السنة المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة أثناء الأعمال العادية بناءً على الشروط والأحكام المتفق عليها فيما بين الطرفين.

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١,١٤٤	١٠٠

تكلفة تمويل - قروض من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)

(ج) فيما يلي الأرصدة القائمة للمبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١٤٤	-

مشروع مشترك
غولف ستولت تانكرز م.د.م.س، الإمارات العربية المتحدة

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧ - معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة (تتمة)

المبالغ المستحقة لطرف ذي علاقة لا تترتب عليه فائدة، وغير مضمونة ويتم سدادها عند الطلب.

(د) قرض من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١٦,٨٣٨	١٠,٨٣٨

المساهمين الرئيسيين ((الافصاح كبنء متداول)

إن القرض الذي تم الحصول عليه من المساهمين الرئيسيين تم استخدامه لتمويل الإرساء في الأحواض الجافة لناقلات المواد الكيماوية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تمت تسوية قرض المساهمين إلى حد مبلغ ٦,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٤٠,٤٠٩ ألف درهم). إن الرصيد المستحق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لا تترتب عليه فائدة.

(هـ) أتعاب الإدارة العليا

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١,٧١٠	١,٢١٥
٣٩	٣٤

رواتب ومزايا أخرى

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تبلغ أتعاب الإدارة العليا باستثناء المصاريف المدفوعة لاشيء (٢٠٢٠ - ١٢ ألف درهم).

(و) لم يتم تحميل أعضاء مجلس إدارة المجموعة أي رسوم حول المجموعة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠.

١٨ - الإيرادات التشغيلية

تحقق المجموعة إيراداتها من عقود العملاء من نقل البضائع والخدمات بمرور الوقت وفي وقت معين في الجوانب الرئيسية للإيرادات التالية. يتفق هذا مع معلومات الإيرادات المبينة لكل قطاع معلن عنه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ (إيضاح ٤).

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم (معاد إدراجة)	ألف درهم
١٣٦,٥٥١	١١٥,٨٨١
٥,٥٢٩	٥,٦٥٧
٨٤	٢٠
٤٧٧	٤٢٢
١٤٢,٦٤١	١٢١,٩٨٠

على مدى فترة زمنية
تأجير السفن
الخدمات الفنية وخدمات الشحن

في وقت معين
قطاع بيع وتوزيع المنتجات البحرية
دخل تشغيلي آخر

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ - التكاليف التشغيلية

٢٠٢٠ ألف درهم (معاد إدراجه)	٢٠٢١ ألف درهم	
٨٥,٨٨٠	٤٩,٧٩١	تأجير السفن:
٤٥,٤١٨	٣٨,٩٨٧	تشغيل السفن - السفن
٣,٣٢٦	٣,٩٦٨	استهلاك السفن (باستثناء قوارب الطاقم) وتكلفة الأحواض الجافة (إيضاح ٥(هـ))
٥,٠٥٣	٢,٠٩٠	تشغيل السفن - قوارب الطاقم
		إصلاح السفن
		خدمات الشحن:
٣,٤٣٤	٣,١٨١	تكاليف التشغيل
٣٤	٥	بيع وتوزيع المنتجات البحرية
١٦	-	الخدمات الفنية
<u>١٤٣,١٦١</u>	<u>٩٨,٠٢٢</u>	

٢٠ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٨,٩٠٥	٧,٨٥٣	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢١)
-	١,٥٠٧	مخصص المطالبات (إيضاح ٢٠(أ))
-	١,٥٧٦	الأتعاب الاستشارية
١,٩١٥	١,٥٦٣	الأتعاب المهنية
-	٢,١٤٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦٩٥	٦٧٢	استهلاك السفن والممتلكات والمعدات (إيضاح ٥(هـ))
٧٣٠	٣٨٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٣٣٢	٦٩	خسائر صرف العملات الأجنبية
١,٨٧٢	-	عمولة على استبعاد سفينة
٣,٤٩٧	٢,٩٠٢	أخرى
<u>١٧,٩٤٦</u>	<u>١٨,٦٦٧</u>	

(أ) يتضمن مخصص المطالبات مخصصاً للتكاليف المستحقة لميناء الفجيرة مقابل الرسوم المتعلقة بسفينة طرف آخر كانت المجموعة تقدم لها خدمات معينة. تم القبض على السفينة من قبل سلطات الميناء في عام ٢٠١٧ وتم بيعها بالمزاد العلني في مارس ٢٠١٩. استلمت سلطات الميناء عائدات البيع من السفينة في فبراير ٢٠٢١ ولم تكن كافية لتغطية الرسوم المستحقة على السفينة لسلطات الميناء. علاوةً على ذلك، أعلن مالك السفينة إفلاسه، وعلى هذا النحو، يجب أن تتحمل المجموعة الرسوم. نتيجةً لذلك، تم تثبيت مخصص قدره ١,٥٠٧ ألف درهم في الفترة الحالية لتحمل تلك التكاليف.

(ب) لم تقم المجموعة بأي مطالبات اجتماعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠ - لا شيء).

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١ - تكاليف الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٦٨٠	٧,٢٠٢	الرواتب والأجور
٢٣٠	١٢٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٥)
٩٩٥	٥٢٣	مزايا أخرى
<u>٨,٩٠٥</u>	<u>٧,٨٥٣</u>	

٢٢ - أرباح الأسهم

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم (معاد إدراج)	ألف درهم	
<u>(٢٨٤,٤٦٤)</u>	<u>٦٠,٧٥٠</u>	الأرباح / (الخسائر) السنة العائدة إلى مالك الشركة (ألف درهم)
<u>١,٠١٩,٢٠٩,٢٥٠</u>	<u>١,٠١٩,٢٠٩,٢٥٠</u>	عدد الأسهم (إيضاح ١١)
<u>٠.٢٧٩</u> درهم	<u>٠,٠٦٠</u> درهم	الأرباح / (الخسائر) الأساسية والمخفضة للسهم

يتم احتساب الأرباح الأساسية للسهم بتقسيم الأرباح العائدة لمالكي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة.

٢٣ - تكاليف التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥,٤٤٠	٢٧,٤٣٤	تكاليف التمويل على البنود التالية:
٧,٨٧٧	١٢,٥١٨	- قروض لأجل
٢٩٨	-	- صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل
١,١٤٤	١٠٠	- تسهيل تمويل مرابحة
١,٨٦٣	٣٦٦	- قرض من المساهمين (إيضاح ١٧ ب))
<u>٤٦,٦٢٢</u>	<u>٤٠,٤١٨</u>	رسوم أخرى

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤ - دخل من مطالبة تأمين

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
-	٨٥,٧٥٩
-	٨٥,٧٥٩

بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠٢٠، غرقت إحدى سفن المواشي (Gulf Livestock) التابعة للمجموعة في المياه اليابانية. كان على متن السفينة ٤٣ فردًا يتألفون من ٣٩ فردًا من الجنسية الفلبينية وأربعة أشخاص يمثلون المستأجرين واثنين من مواطني نيوزيلندا واثنين آخرين من أستراليا. كانت شركة Gulf Livestock تحمل ماشية متجهة إلى البرنامج الصيني لتربية المواشي وإنتاج الألبان. نتيجة لهذا الحادث، قامت المجموعة بشطب القيمة الدفترية للسفينة البالغة ١٩٧,٥٤١ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. قدمت المجموعة مطالبة تأمين بمبلغ ٨٢,٣٥٠ ألف درهم لاسترداد مبلغ التأمين على السفينة. خلال الفترة، استلمت المجموعة كامل مبلغ ٨٢,٣٥٠ ألف درهم من شركة التأمين.

تم استخدام هذا المبلغ لسداد القرض الآجل ٤ [الإيضاح ١٣ (و)]. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بعكس الدخل من مطالبة التأمين بمبلغ ١٩٧,٥٤١ ألف درهم، المذكور في البيانات المالية الموحدة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، وقامت بتثبيت الدخل الفعلي المحصل في السنة التالية.

بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩، تعرضت إحدى سفن المواشي (جلف لايفستوك ١) التابعة للمجموعة لأضرار في المحرك الرئيسي بسبب ارتفاع درجة حرارة أثناء المناورة بعد مغادرتها ميناء بانجانغ. وقد قدمت المجموعة مطالبة تأمين عن تكلفة الإصلاحات واستلمت تأكيداً خلال الفترة الحالية بمبلغ ٢,٨٢١ ألف درهم. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حصلت المجموعة على كامل مبلغ ٢,٨٢١ ألف درهم من شركة التأمين.

يتضمن المبلغ المفصّل عنه "الدخل من مطالبة التأمين" في بيان الدخل الشامل الموحد المطالبين المذكورين أعلاه والبالغة ٨٢,٣٥٠ ألف درهم و ٢,٨٢١ ألف درهم ومطالبات التأمين المتنوعة الأخرى بمبلغ ٥٨٨ ألف درهم.

٢٥ - شطب مطلوبات انتفى الغرض منها

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٦,١٨١	مطلوبات الضريبة [إيضاح ٢٥ (أ)]
١,٩٢٦	٤٨٠	أخرى
١,٩٢٦	٦,٦٦١	

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تلقى أحد فروع المجموعة خطاباً من السلطات الضريبية يشير إلى أن إقرارات الفرع للسنوات المالية من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٦ لا تتوافق مع اللوائح الضريبية. خلال سنة ٢٠١٨، أبرمت المجموعة اتفاقية مع السلطات الضريبية بمبلغ ١٧,٧٤٩ ألف درهم لإجراء تسوية كاملة ونهائية لمستحقاتها الضريبية للسنوات السابقة حتى سنة ٢٠١٦. من أصل ١٧,٧٤٩ ألف درهم، قامت المجموعة بتسوية ١١,٥٦٨ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. خلال الفترة، تلقت المجموعة تنازلاً من السلطات الضريبية عن مبلغ ٦,١٨١ ألف درهم المتبقية. وعليه، فإن المطلوبات المتوقف عن تثبيتها للمجموعة والبالغة ٦,١٨١ ألف درهم والتي تم إدراجها ضمن "شطب مطلوبات انتفى الغرض منها" في بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرهلي.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ - الأدوات المالية

(أ) فئات الأدوات المالية

٢٠٢٠ ألف درهم (معاد إدراج)	٢٠٢١ ألف درهم	
		الموجودات المالية
		<i>بالتكلفة المطفأة</i>
		الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمصاريف المدفوعة مقدماً) (إيضاح ٩)
٣٩,٦٢١	٢٨,٢٣٧	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٠)
٢١,٨٩١	٢٤,٦٧٥	
<u>٦١,٥١٢</u>	<u>٥٢,٩١٢</u>	
		المطلوبات المالية
		<i>بالتكلفة المطفأة</i>
		الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء (إيضاح ١٦) سلفيات (إيضاح ١٣)
١٠٧,٩٠٧	١٢١,٢٩٣	القرض من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
٣٢٥,٨١١	٢٢٩,٢٣٢	المبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٧)
١٦,٨٣٨	١٠,٨٣٨	بند مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٦)
١٤٤	-	صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل (إيضاح ١٤)
٦١٤	١٩٢	
٧٩,٥٤٦	٨١,٣٨٥	
<u>٥٣٠,٨٦٠</u>	<u>٤٤٢,٩٤٠</u>	

(ب) القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس، بصرف النظر عن ما إذا كانت الأسعار ملحوظة بشكل مباشر أو مقدرة باستخدام أسلوب تقييم آخر. عند تقييم القيمة العادلة لبند موجودات أو بند مطلوبات، تضع المجموعة في اعتباره خصائص بند الموجودات أو بند المطلوبات إذا كان المشاركون في السوق سيضعون هذه الخصائص في اعتبارهم عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات في تاريخ القياس.

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب مبالغها المدرجة في بيان المركز المالي في نهاية فترة التقرير المالي.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٧ - الالتزامات

الالتزامات متعلقة مصاريف رأسمالية

بلغت المصاريف الرأسمالية للمجموعة لا شيء (٢٠٢٠ - ١,١٧١ ألف درهم).

٢٨ - الضمانات

٢٠٢٠
ألف درهم

٢٠٢١
ألف درهم

١٠٥

١٠٥

ضمانات بنكية

كانت لدى المجموعة ضمانات بنكية ناتجة في سياق العمل الاعتيادي، ولا يتوقع أن ينتج عنها أي مطلوبات جوهرية.

٢٩ - المطلوبات الطارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يكن لدى المجموعة أي مطلوبات طارئة (٢٠٢٠ - لا شيء).

٣٠ - إدارة المخاطر المالية

٣٠-١ عوامل المخاطر المالية

نظرة عامة

تتعرض المجموعة للمخطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- أ) مخاطر السوق
- ب) مخاطر الائتمان، و
- ت) مخاطر السيولة

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، وأهداف وسياسات وعمليات المجموعة لقياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة لإنشاء ومراقبة إطار عمل لإدارة مخاطر المجموعة. إن الإدارة العليا للمجموعة مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة مخاطر المجموعة وتقديم تقارير دورية بأنشطتها إلى مجلس الإدارة.

تتم إدارة المخاطر من قبل قسم المالية في إطار السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. يقوم قسم المالية لدى المجموعة بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية لدى المجموعة. ويقوم مجلس الإدارة بتوفير سياسات موثقة لإدارة المخاطر بشكل عام، بالإضافة إلى سياسات موثقة أخرى تغطي مجالات محددة، مثل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر معدل الأرباح ومخاطر الائتمان واستثمار السيولة الفائضة. يتم إعداد تقارير شهرية عن عملية إدارة المخاطر المالية على مستوى المجموعة، ويتم رفعها إلى كبار المسؤولين بالإدارة العليا لدى المجموعة.

٣٠ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٠-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

نظرة عامة (تتمة)

مخاطر السوق

مخاطر صرف العملات الأجنبية

إن المجموعة ليست معرضة بشكل كبير لمخاطر صرف العملات الأجنبية نظراً لأن غالبية مشترياتها ومبيعاتها وسلفياتها مقومة أساساً بالعملات الوظيفية لشركات المجموعة أو بالدرهم الإماراتي المرتبط بالدولار الأمريكي. تم تحويل مبالغ بالدولار الأمريكي إلى الدرهم الإماراتي بمعدل ١ دولار أمريكي = ٣.٦٦ درهم إمارتي نظراً لوجود ربط مستمر بين الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي.

مخاطر الأسعار

لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر أسعار جوهريّة.

مخاطر معدلات أرباح للقيمة العادلة

لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر أرباح جوهريّة للقيمة العادلة نتيجة التغيرات في معدلات الأرباح.

مخاطر معدلات أرباح للتدفقات النقدية

تتشأ مخاطر معدلات الأرباح لدى المجموعة بشكل رئيسي من السلفيات طويلة الأجل بأسعار ربح متغيرة. إن السلفيات الصادرة بأسعار متغيرة تُعرض المجموعة لمخاطر معدلات أرباح للتدفقات النقدية.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة مخاطر معدل الأرباح لدى المجموعة على أساس شهري، ويتم اعتماد سياسة مخاطر معدل الأرباح بصورة ربع سنوية من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة بتحليل تعرض المجموعة لمخاطر معدل الأرباح بشكلٍ نشطٍ وحيوي. وتتم محاكاة تصورات مختلفة، مع الأخذ بعين الاعتبار إعادة التمويل وتجديد المراكز الحالية ومصادر التمويل البديلة والتحوط. واستناداً إلى هذه التصورات، تقوم المجموعة بحساب مدى تأثير الأرباح والخسائر بأي تغيير يطرأ على معدل الأرباح. لا يتم استخدام التصورات إلا للمطلوبات التي تمثل المراكز الكبرى المحملة بمعدل أرباح. وتتم محاكاة ذلك بصورة شهرية للتحقق من أن الحد الأقصى للخسارة المحتملة يكون ضمن الحدود الموضوعية من قبل الإدارة.

فيما لو تغير معدل الأرباح على السلفيات من البنوك بواقع ٥٠ نقطة أساس (في حالة معدل الأرباح المتغيرة) مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان التغيير على صافي (الخسائر)/ الأرباح وحقوق الملكية لدى المجموعة بلغ ١,٣٥١ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠ - ٢٠٢٧ ألف درهم) كنتيجة لذلك.

مخاطر الائتمان

تتشأ مخاطر الائتمان في الأساس من الذمم المدينة التجارية والنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. لا تتعامل المجموعة إلا مع المصارف والمؤسسات المالية المصنفة تصنيفاً مستقلاً أو تلك التي تتمتع بسمعة طيبة. إن الذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، باستثناء التي تم تكوين مخصص لها، قابلة للاسترداد بشكلٍ كامل في تاريخ إعداد التقرير.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٠ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٣٠ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يمكن تقييم الجدارة الائتمانية للموجودات المالية المحتفظ بها لدى المصارف بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية وفقاً لما يلي:

تصنيف (موديز)				الطرف المقابل	البنوك
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٦,٧١٥	١٣,١٨٣	Aa١	Aa١		أ
١٠,٥٥٤	١٠,٥٤٣	Aa٣	Aa٣		ب
٣٨٧	٥٧٧	A٢	A٢		ج
٢,٦٠٣	٣	A١	A١		د
٨٢	١٤٨	A٢	A٢		هـ
٢٧	-	Baa١	Baa١		و
١٤	١٤	A١	A١		ز
١,٣٤٢	٤	Aa٣	Aa٣		ح
٤٣	٤٢	Baa١	Baa١		ط
<u>٢١,٧٦٧</u>	<u>٢٤,٥١٤</u>				

النقد لدى البنوك (إيضاح ١٠)

تم الإفصاح عن مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والأخرى في الإيضاح رقم ٩.

مخاطر السيولة

يتم إجراء توقعات التدفقات النقدية على المنشآت التشغيلية للمجموعة ويتم تجميعها بواسطة قسم المالية لدى المجموعة. يقوم قسم المالية بمراقبة التوقعات المتجددة لمتطلبات السيولة لدى المجموعة بما يضمن توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بقدر كافٍ من تسهيلات الاقتراض الملتزم بها غير المسحوبة في جميع الأوقات لكي تتفادى المجموعة خرق سقوف أو تعهدات الاقتراض (إن وجدت) لأي من تسهيلات القروض، وأيضاً لتغطية متطلبات رأس المال في المستقبل. تأخذ تلك التوقعات بعين الاعتبار خطط المجموعة لتمويل الديون والالتزام بالتعهدات والوفاء بالمعدلات الداخلية المستهدفة لبيان المركز المالي الموحد.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٠ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٣٠ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي آجال الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية، بما في ذلك دفعات تكاليف التمويل وتأثير اتفاقيات المقاصة:

من سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة واحدة ألف درهم	التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم	القيمة المدرجة ألف درهم
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠,٩٤٦	٩٩,٨٠٣	١١٠,٧٤٩	١١٠,٧٤٩
-	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء وتوزيعات الأرباح المستحقة)
١٧٧,٦٧٠	٧٧,٣٨٠	٢٥٥,٠٥٠	٢٢٩,٢٣٢
-	١٩٢	١٩٢	المبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٧)
١١٩,٧٣٤	٢٠,٣٨٠	١٤٠,١١٤	١٩٢
-	١٠,٨٣٨	١٠,٨٣٨	سلفيات (إيضاح ١٣)
			بند مطلوبات عقود ايجار (إيضاح ٦)
			صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل (إيضاح ١٤)
			قروض من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
<u>٣٠٨,٣٥٠</u>	<u>٢٠٨,٥٩٣</u>	<u>٥١٦,٩٤٣</u>	<u>٤٣٢,٣٩٦</u>

من سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة واحدة ألف درهم	التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم	القيمة المدرجة ألف درهم
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معاد إدراجها)
-	٩٧,٣٥٣	٩٧,٣٥٣	٩٧,٣٥٣
-	١٤٤	١٤٤	١٤٤
٢٤٩,٢١٥	١٤١,١٨٩	٣٩٠,٤٠٤	٣٢٥,٨١١
١٢٨	٤٨٦	٦١٤	٦١٤
١٢٤,٣٥٢	١٥,٧٦٣	١٤٠,١١٥	٧٩,٥٤٥
-	١٦,٨٣٨	١٦,٨٣٨	١٦,٨٣٨
<u>٣٧٣,٦٩٥</u>	<u>٢٧١,٧٧٣</u>	<u>٦٤٥,٤٦٨</u>	<u>٥٢٠,٣٠٥</u>

تبلغ تكاليف التمويل المستقبلية المتعلقة بالسلفيات البنكية ٢٠,٥٢٩ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٥٩,٥٢١ ألف درهم). وفيما يلي بيان الدفعات المتعلقة بهذه التكاليف:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	سنة واحدة فأقل من سنة إلى خمس سنوات
٢٢,٣٩١	١٦,٤١٨	
٣٧,١٣٠	٤,١١١	
<u>٥٩,٥٢١</u>	<u>٢٠,٥٢٩</u>	

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ - إدارة مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة يتمثل في الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل الذي يدعم أعمال المجموعة، وبالتالي زيادة حقوق المساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ الأرباح الموزعة على المساهمين أو إصدار أسهم جديدة لخفض الدين.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال. يمثل صافي الدين "الإيجار التمويلي" و"السلفيات من البنوك" و"القروض الأخرى" (جزء من "الذمم الدائنة التجارية والأخرى") كما هو وارد ببيان المركز المالي الموحد مخصصاً منها "النقدية وشبه النقدية" كما هو وارد ببيان التدفقات النقدية الموحدة. يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "مجموع حقوق الملكية" ببيان المركز المالي الموحد مضافاً إليها صافي الدين.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢٢,٨٠٩	٣٢١,٦٤٧	إجمالي السلفيات (إيضاحات ٦ و ١٣ و ١٤ و ١٧)
(٧,٢٣٥)	(٩,٧٤٠)	النقدية وشبه النقدية (إيضاح ١٠)
٤١٥,٥٧٤	٣١١,٩٠٧	صافي الدين
٣٢٣,٤٨٤	٣٧٧,٤٧١	إجمالي حقوق الملكية
٧٣٩,٠٥٨	٦٨٩,٣٧٨	إجمالي رأس المال
%٥٦.٢٣	%٤٥.٢٤	

٣٢ - حصص غير المسيطرة

إن المعلومات المالية الملخصة المتعلقة بشركة الخليج للملاحة بوليمار البحرية ش ذ م م، الإمارات العربية المتحدة التي لها حصص غير مسيطرة جوهرية مبينة أدناه. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ قبل احتساب المبالغ الملغاة للعمليات داخل المجموعة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٠٢٤	٥,٥٥٥	موجودات غير متداولة
٣٣,٧٦٨	٢٨,٣٢٠	موجودات متداولة
(١٠,٨٢٤)	(٨,٠٢٣)	مطلوبات متداولة
(٥٢٨)	(٤٨٢)	مطلوبات غير متداولة
٢٨,٤٤٠	٢٥,٣٧٠	صافي الموجودات
١٧,٠٦٤	١٥,٢٢٢	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
١١,٣٧٦	١٠,١٤٨	حقوق الملكية العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
١١,١٢٨	١٢,١٦٢	الإيرادات
(١١,٤٨٥)	(١٥,٢٣٢)	إجمالي المصاريف
(٣٥٧)	(٣,٠٧٠)	صافي الخسائر وإجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢١٤)	(١,٨٤٢)	إجمالي الخسارة الشاملة العائدة إلى مالكي الشركة
(١٤٣)	(١,٢٢٨)	حقوق الملكية العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
٩	٢٨٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣ - إعادة إدراج أرصدة المقارنة

خلال الفترة الحالية، حددت الإدارة بعض الأخطاء فيما يتعلق بالسنة السابقة، وبناءً عليه، تم إجراء التعديلات التالية بأثر رجعي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء:

(١) انخفاض الاستحقاق لمطالبات قصور الأداء المتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

(٢) الالتزامات غير المسجلة المتعلقة بالتكاليف التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

لم يكن هناك أي تأثير للتعديلات المذكورة أعلاه على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠٢٠. وبناءً عليه، تم عرض عمود ثالث في بيان المركز المالي الموحد من قبل إدارة المجموعة.

بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

المعاد إدراجها ألف درهم	التعديلات ألف درهم	المعلنة سابقاً ألف درهم	
<u>١٤٢,٦٤١</u>	<u>(٣,٦٨٨)</u>	<u>١٤٦,٣٢٩</u>	الإيرادات التشغيلية (١)
<u>(١٤٣,١٦١)</u>	<u>(١,٨٤٧)</u>	<u>(١٤١,٣١٤)</u>	التكاليف التشغيلية (٢)
<u>(٢٨٤,٦٠٧)</u>	<u>(٥,٥٣٥)</u>	<u>(٢٧٩,٠٧٢)</u>	خسائر الفترة (١)

بيان المركز المالي الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

المعاد إدراجها ألف درهم	التعديلات ألف درهم	المعلنة سابقاً ألف درهم	
<u>١٢٠,٢٣٩</u>	<u>٥,٥٣٥</u>	<u>١١٤,٧٠٤</u>	ذمم دائنة تجارية وأخرى (١ و ٢)
<u>(٧٢٩,٦٥٩)</u>	<u>(٥,٥٣٥)</u>	<u>(٧٢٤,١٢٤)</u>	خسائر متراكمة (١ و ٢)

٣٤ - الأحداث اللاحقة

عقب قرار مجلس الإدارة رقم (٣٢ / ر. ت) لسنة ٢٠١٩، بشأن إعادة هيكلة الديون الرئيسية للمجموعة وتحويلها إلى حقوق ملكية عن طريق إصدار صكوك قابلة للتحويل إلزامية، حصلت المجموعة على الموافقة اللازمة من هيئة الأوراق المالية والسلع، الجهة التنظيمية لها، للمضي في تنفيذ الخطة. كما حصلت المجموعة على الموافقة على تعيين مقيم. لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم الانتهاء من التقييم ورفع تقرير إلى مجلس الإدارة. وبناءً على ذلك، تم عقد اجتماع الجمعية العمومية بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٢، وتقرر الموافقة على إصدار سندات إلزامية قابلة للتحويل بقيمة تصل إلى ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (مائة وخمسون مليون درهم) ("سندات جديدة") عن طريق اكتتاب خاص. كما تقرر الموافقة على زيادة رأس مال الشركة إلى ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم موزعة على ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بغرض تحويل السندات الجديدة إلى أسهم في الشركة.

بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حصلت المجموعة على قرض رأس مال عامل من طرف ثالث بمبلغ ٢,٧٥ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٠,٠٧ مليون درهم). يترتب على القرض فائدة بنسبة ١٢٪ سنوياً ويستحق السداد بعد سنة واحدة.