

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع.)

والشركات التابعة لها

التقارير والبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 الدخل الشامل 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 ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢. سوف يتم عرض التقرير والبيانات المالية الموحدة على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة المقرر عقده في النصف الأول من ٢٠٢٣.

الأنشطة الرئيسية

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

النتائج وتوزيعات الأرباح

إن نتائج المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبينة في الصفحة رقم ٩ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مبدأ الاستمرارية

باستثناء مطلوبات مشطوبة انتفى الغرض منها بمبلغ ١٩,٧٠٧ ألف درهم ودخل آخر بمبلغ ١٢,٧٧٦ ألف درهم، تكبدت المجموعة خسارة تبلغ ٢٧,٨١٨ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١ - باستثناء دخل من مطالبة تأمين بمبلغ ٨٥,٧٥٩ ألف درهم ومطلوبات مشطوبة انتفى الغرض منها بمبلغ ٦,٦٦١ ألف درهم، تكبدت المجموعة خسارة تبلغ ٣٥,٥٣٢ ألف درهم (معاد إدراجها))، وكما في هذا التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٤٨,٣٤٠ ألف درهم (٢٠٢١ - ١٣٠,٥٠٨ ألف درهم (معاد إدراجها)).

ومع ذلك، سجلت التدفقات النقدية التشغيلية والأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨,٤٨٧ ألف درهم و٤٠,١٣٧ ألف درهم على التوالي.

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

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

مبدأ الاستمرارية (تتمة)

في ٣١ يناير ٢٠٢٢، تم عقد اجتماع الجمعية العمومية، وتقرر الموافقة على إصدار سندات إلزامية قابلة للتحويل بقيمة تصل إلى ١٥٠,٠٠٠ ألف درهم ("سندات جديدة") عن طريق اكتتاب خاص. كما تقرر الموافقة على زيادة رأس مال الشركة إلى ٤٥٠,٠٠٠ ألف درهم موزعة على ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بغرض تحويل السندات الجديدة إلى أسهم في الشركة.

قامت المجموعة بتحويل بند مطلوبات بقيمة ٨٥,٣٩٤ ألف درهم من السندات الجديدة المعتمدة البالغة ١٥٠,٠٠٠ ألف درهم إلى سندات إلزامية قابلة للتحويل والتي تحول بعد ذلك إلى أسهم (إيضاح ٣٢(١)).

علاوة على ذلك، تم عقد اجتماع الجمعية العمومية بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٣، وتقرر الموافقة على تخفيض رأس المال بنسبة ٥٠٪ من إجمالي رأس مال الشركة المصدر من خلال إلغاء ٦٣٧,٦٩٥,٦٢٥ سهمًا في الشركة بقيمة اسمية قدرها ١ درهم. ("تخفيض رأس المال") على أساس نسبي لاستيعاب الخسائر المتراكمة التي تبلغ ٦٣٧,٦٩٦ ألف درهم وإصدار خاص لـ ٢٢٠ مليون سندات إلزامية التحويل إلى المستثمرين الجدد والتي سيتم تحويلها إلى ٢٠٠ مليون سهم بسعر تحويل ١,١٠ درهم وزيادة رأس مال الشركة ليصبح ٨٣٧,٦٩٦ ألف درهم (إيضاح ٣٥).

حصلت المجموعة، من خلال مصرفي استثماري، فائدة من مستثمرين رئيسيين محتملين والتي ستوفر سيولة تصل إلى ٢٢٠,٠٠٠ ألف درهم، والتي ستوفر تدفقات نقدية كافية للأنشطة الاستثمارية والتشغيلية بالإضافة إلى تسوية المطلوبات الحالية. وجدير بالذكر أن الإدارة واثقة من تحقيق هذه الخطط بعد النجاح في إنهاء المتطلبات التنظيمية.

بينما قرر المساهمون مواصلة عمليات المجموعة خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢١ بموجب المادة ٣٠٩ من القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، فإن توقيت ومدى تحقق الأمور المذكورة أعلاه خارج سيطرة الإدارة.

أعضاء مجلس الإدارة

إن أعضاء مجلس إدارة الشركة خلال السنة كانوا كما يلي:

الشيخ ذياب بن طحنون بن محمد آل نهيان (رئيس مجلس الإدارة)
مهندس عبد الله صبحي أحمد عطاطرة (نائب رئيس مجلس الإدارة)
السيد أحمد محمد فتحي الكيلاني (العضو المنتدب)
الدكتور عبد العزيز فهد العنقري
الدكتور عبد الرحمن محمود عبد الرحمن محمد العفيفي
السيدة مانوا علاء البريش
السيد عمر سعيد الرميثي

مدققو 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 العفيفي
عضو مجلس الإدارة


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

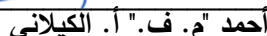
بيان المركز المالي الموحد

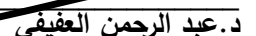
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ألف درهم (معاد إدراجها*)	٢٠٢٢ ألف درهم	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٢٦,٨٨٤	٥٨٧,١٢١	٥	سفن وممتلكات ومعدات
١٩٢	-	٦	موجودات حق الاستخدام
١٤٣,٤٦٣	١٤٣,٤٦٣	٧	شهرة
<u>٧٧٠,٥٣٩</u>	<u>٧٣٠,٥٨٤</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٨,٢٥٨	٧,٩٦٦	٨	مخزون
٣٠,٩٦٥	٢٥,٥٢٨	٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٤,٦٧٥	٢٨,٢٧١	١٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
<u>٦٣,٨٩٨</u>	<u>٦١,٧٦٥</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٨٣٤,٤٣٧</u>	<u>٧٩٢,٣٤٩</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠١٩,٢٠٩	١,٢٧٥,٣٩١	١١	رأس المال
-	(٢٤,٠٤٥)	٣١	أسهم الخزانة
١٩,٧٤٧	١٩,٧٤٧	١٢	احتياطي قانوني
(٦٧١,٥٤٣)	(٦٦٦,٨٧٨)	٣٢	خسائر متراكمة
(٢,٧٢٤)	(١٨١,٠٧١)		احتياطيات أخرى
<u>٣٦٤,٦٨٩</u>	<u>٤٢٣,١٤٤</u>		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
١٠,١٤٨	-	٣٢	حصص غير مسيطرة
<u>٣٧٤,٨٣٧</u>	<u>٤٢٣,١٤٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٠,٩٤٦	-	١٦	فوائد مستحقة على السلفيات
١٧١,٦٨٦	١٥٧,٨٨٩	١٣	السلفيات
٨١,٣٨٥	-	١٤	صكوك إسلامية قابلة للتحويل
١,١٧٧	١,٢١١	١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٦٥,١٩٤</u>	<u>١٥٩,١٠٠</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٩٢	-	٦	مطلوبات عقود الإيجار
٥٧,٥٤٦	٧٥,٤٣٤	١٣	السلفيات
-	٣٤,٩٨٣	١٤	صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل
١٢٥,٨٣٠	٩٩,٦٨٨	١٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٠,٨٣٨	-	١٧	قرض من أطراف ذات علاقة
<u>١٩٤,٤٠٦</u>	<u>٢١٠,١٠٥</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٤٥٩,٦٠٠</u>	<u>٣٦٩,٢٠٥</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٨٣٤,٤٣٧</u>	<u>٧٩٢,٣٤٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

* راجع إيضاح ٣٤ للمزيد من التفاصيل حول تعديلات السنة الماضية تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣ ووقعت نيابة عنهم من قبل:


علي عبودة
المدير المالي التنفيذي


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


د. عبد الرحمن العفيفي
عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٦ 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 ٢٠٢٢

٢٠٢١ ألف درهم (معاد إدراجها*)	٢٠٢٢ ألف درهم	إيضاح	
١١٩,٣٤٦	١٣٧,٢٢٩	١٨	الإيرادات التشغيلية
(٩٨,٠٢٢)	(١١٦,٧٤٧)	١٩	التكاليف التشغيلية
٢١,٣٢٤	٢٠,٤٨٢		إجمالي الأرباح
٣,٢٦٥	١٩١	٣٢(٢) و١٣(هـ)	الدخل من خفض بند مطلوبات مالية إلى قيمته الحالية
(١٨,٦٦٧)	(١٣,٤١٦)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
٨٥,٧٥٩	-	(١)٢٤	دخل من مطالبة التأمين
٦,٦٦١	١٩,٧٠٧	(٢)٢٤	شطب مطلوبات انتفى الغرض منها
٧٩٤	١٢,٧٧٦	(٣)٢٤	دخل آخر
٩٩,١٣٦	٣٩,٧٤٠		أرباح تشغيلية للسنة
(٤٠,٤١٨)	(٣٣,٢٤٥)	٢٣	تكاليف تمويل
٥٨,٧١٨	٦,٤٩٥		أرباح قبل ضريبة الدخل
(١,٨٣٠)	(١,٨٣٠)		ضريبة الدخل
٥٦,٨٨٨	٤,٦٦٥		أرباح للسنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
٥٦,٨٨٨	٤,٦٦٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥٨,١١٦	٤,٨٥٣		العائدة إلى:
(١,٢٢٨)	(١٨٨)		مساهمي الشركة الأم
			الحصص غير المسيطرة
٥٦,٨٨٨	٤,٦٦٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٠٥٦	٠,٠٠٤	٢٢	أرباح الأسهم العائدة إلى مالكي الشركة - الربح الأساسي والمخفف للسهم (الدرهم)

* راجع إيضاح ٣٤ للمزيد من التفاصيل حول تعديلات السنة الماضية

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٦ 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 ٢٠٢٢

العائدة إلى مالكي الشركة

المجموع ألف درهم	حصص غير مسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم	سندات				الاحتياطي القانوني ألف درهم	أسهم الخرزينة ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
			الإلزامية قابلة للتحويل ألف درهم	الاحتياطيات الأخرى ألف درهم	الخسائر المتراكمة ألف درهم	الاحتياطيات الأخرى ألف درهم				
٣١٧,٩٤٩	١١,٣٧٦	٣٠٦,٥٧٣	-	(٢,٧٢٤)	(٧٢٩,٦٥٩)	١٩,٧٤٧	-	١,٠١٩,٢٠٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	
٥٦,٨٨٨	(١,٢٢٨)	٥٨,١١٦	-	-	٥٨,١١٦	-	-	-	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة -	
٣٧٤,٨٣٧	١٠,١٤٨	٣٦٤,٦٨٩	-	(٢,٧٢٤)	(٦٧١,٥٤٣)	١٩,٧٤٧	-	١,٠١٩,٢٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معاد إدراجها)	
٤,٦٦٥	(١٨٨)	٤,٨٥٣	-	-	٤,٨٥٣	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
(٢٤,٠٤٥)	-	(٢٤,٠٤٥)	-	-	-	-	(٢٤,٠٤٥)	-	شراء أسهم خزينة (إيضاح ٣١)	
٨٥,٣٩٤	-	٨٥,٣٩٤	٨٥,٣٩٤	-	-	-	-	-	حاملو السندات الإلزامية القابلة للتحويل المصدرة ("سندات جديدة") [إيضاح ٣٢ (١)]	
-	-	-	(٨٥,٣٩٤)	(١٧٠,٧٨٨)	-	-	-	٢٥٦,١٨٢	حقوق الملكية الصادرة لحاملي السندات الجديدة [إيضاح ٣٢ (١)]	
(١٧,٧٠٧)	(٩,٩٦٠)	(٧,٧٤٧)	-	(٧,٥٥٩)	(١٨٨)	-	-	-	الاستحواذ على حصة غير مسيطرة [إيضاح ٣٢ (٢)]	
٤٢٣,١٤٤	-	٤٢٣,١٤٤	-	(١٨١,٠٧١)	(٦٦٦,٨٧٨)	١٩,٧٤٧	(٢٤,٠٤٥)	١,٢٧٥,٣٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	

* راجع إيضاح ٣٤ للمزيد من التفاصيل حول تعديلات السنة الماضية

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٦ 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 ٢٠٢٢

٢٠٢١ ألف درهم (معاد إدراجها*)	٢٠٢٢ ألف درهم	إيضاح
٥٦,٨٨٨	٤,٦٦٥	
٣٩,٦٥٩	٤١,٢٧٥	٥
٣٨٣	١٩٢	٦
٢,١٤٢	٣٩٥	٩
(٣,٢٦٥)	(١٩١)	١٣
١٢٨	١٨٠	١٥
٤٠,٤١٨	٣٣,٢٤٥	٢٣
(٦,٦٦١)	(١٩,٧٠٧)	(٢)٢٤
١٢٩,٦٩٢	٦٠,٠٥٤	
(١,٨١٥)	٢٩٢	
(١٤٤)	-	
٨,٧٩٠	(١١,٥٦٢)	
٨,٨٠٩	(٢٠,١٥١)	
١٤٥,٣٣٢	٢٨,٦٣٣	١٥
(٢٩٩)	(١٤٦)	
١٤٥,٠٣٣	٢٨,٤٨٧	
(١٨,٣٢٢)	(١,٥١٢)	٥
-	(٩١٥)	(٢)٣٢
(١٨,٣٢٢)	(٢,٤٢٧)	
(٤٢٢)	(١٩٢)	٦
(٢٧٩)	٤,٤٦٦	١٠
(٣,٣٠١)	(٤,١٧٢)	١٣
٥٢,١٥٥	٢٢٦,٩٢٠	١٣
(١٤٨,٥١٧)	(٢٢٢,٩٩٢)	١٣
(٦,٠٠٠)	-	
(١٧,٨٤٢)	(١٨,٦٩٣)	
-	(٣,٣٣٥)	٣١
(١٢٤,٢٠٦)	(١٧,٩٩٨)	
٢,٥٠٥	٨,٠٦٢	
٧,٢٣٥	٩,٧٤٠	
٩,٧٤٠	١٧,٨٠٢	١٠
١٤,٩٣٥	١٠,٤٦٩	١٠
٢٤,٦٧٥	٢٨,٢٧١	١٠

* راجع إيضاح ٣٤ للمزيد من التفاصيل حول تعديلات السنة الماضية

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 (٣٢) لسنة ٢٠٢١ 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 التأجير 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 أي 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
٢٠٢١	٢٠٢٢	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 للكيماويات ذ.م.م
٦٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	وكلاء خطوط الشحن البحري	Gulf Navigation Polimar Maritime LLC (إيضاح ٣٢(٢))
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 ٢٠٢٢

١ - الوضع القانوني والأنشطة (تتمة)

نسبة حقوق الملكية %	نسبة حقوق الملكية %	بلد	الأنشطة	الفروع
٢٠٢١	٢٠٢٢	التأسيس	الرئيسية	
١٠٠	١٠٠	ليبيريا	شحن السفن	Gulf Navigation Mirdif Limited
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تأجير السفن، إلخ	الخليج للملاحة لملاحة السفن ش.ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	بنما	امتلاك السفن	جلف نافيجيشن لايفستوك كاريزرز 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
غير منطبق	١٠٠	ليبيريا	تأجير السفن، إلخ	جلف كروود كاريزرز كو ليمتد

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

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، والنصوص والأحكام المعمول بها في النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي بدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، والمنتطلبات 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.

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 ٢٠٢٢. 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 ماثلة 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 (تمة)

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية (تمة)

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، كعمالة 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

باستثناء مطلوبات مشطوبة انتفى الغرض منها بمبلغ ١٩,٧٠٧ ألف درهم ودخل آخر بمبلغ ١٢,٧٧٦ ألف درهم، تكبدت المجموعة خسارة تبلغ ٢٧,٨١٨ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١ - باستثناء دخل من مطالبة تأمين بمبلغ ٨٥,٧٥٩ ألف درهم ومطلوبات مشطوبة انتفى الغرض منها بمبلغ ٦,٦٦١ ألف درهم، تكبدت المجموعة خسارة تبلغ ٣٥,٥٣٢ ألف درهم (معاد إدراجها))، وكما في هذا التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٤٨,٣٤٠ ألف درهم (٢٠٢١ - ١٣٠,٥٠٨ ألف درهم) (معاد إدراجها).

ومع ذلك، سجلت التدفقات النقدية التشغيلية والأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨,٤٨٧ ألف درهم و٤٠,١٣٧ ألف درهم على التوالي.

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.

في ٣١ يناير ٢٠٢٢، تم عقد اجتماع الجمعية العمومية وتقرر الموافقة على إصدار سندات إلزامية قابلة للتحويل بقيمة تصل إلى ١٥٠,٠٠٠ ألف درهم ("سندات جديدة") عن طريق اكتتاب خاص. كما تقرر الموافقة على زيادة رأس مال الشركة إلى ٤٥٠,٠٠٠ ألف درهم موزعة على ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بغرض تحويل السندات الجديدة إلى أسهم في الشركة.

قامت المجموعة بتحويل بند مطلوبات بقيمة ٨٥,٣٩٤ ألف درهم من السندات الجديدة المعتمدة البالغة ١٥٠,٠٠٠ ألف درهم إلى سندات إلزامية قابلة للتحويل والتي تحول بعد ذلك إلى أسهم [إيضاح (١)٣٢].

علاوة على ذلك، تم عقد اجتماع الجمعية العمومية بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٣، وتقرر الموافقة على تخفيض رأس المال بنسبة ٥٠٪ من إجمالي رأس مال الشركة المصدر، من خلال إلغاء ٦٣٧,٦٩٥,٦٢٥ سهماً في الشركة بقيمة اسمية قدرها ١ درهم. ("تخفيض رأس المال") على أساس نسبي لاستيعاب الخسائر المتراكمة التي تبلغ ٦٣٧,٦٩٦ ألف درهم وإصدار خاص لـ ٢٢٠ مليون سندات إلزامية التحويل إلى المستثمرين الجدد والتي سيتم تحويلها إلى ٢٠٠ مليون سهم بسعر تحويل ١,١٠ درهم وزيادة رأس مال الشركة ليصبح ٨٣٧,٦٩٦ ألف درهم. [إيضاح ٣٥]. حصلت المجموعة، من خلال مصرفي استثماري، فائدة من مستثمرين رئيسيين محتملين والتي ستوفر سيولة تصل إلى ٢٢٠,٠٠٠ ألف درهم إماراتي، والتي ستوفر تدفقات نقدية كافية للأنشطة الاستثمارية والتشغيلية بالإضافة إلى تسوية المطلوبات الحالية. وجدير بالذكر أن الإدارة واثقة من تحقيق هذه الخطط بعد النجاح في إنهاء المتطلبات التنظيمية

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ مبدأ الاستمرارية (تتمة)

في حين قرر المساهمون مواصلة عمليات المجموعة في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢١ كما هو مطلوب بموجب المادة ٣٠٩ من القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، فإن توقيت ومدى تحقق الأمور المذكورة أعلاه هي خارج سيطرة الإدارة.

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة معينة لأول مرة، والتي يسري مفعولها لفترات سنوية تبدأ في، أو بعد، ١ يناير ٢٠٢٢.

العقود المحملة بالتزامات - تكاليف الوفاء بعقد - التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧
إن العقد المحمل بالتزامات هو عقد تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تقاؤها المتعلقة بالوفاء بالتزامات بموجب العقد (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تقاؤها بسبب العقد) المزايا الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها من العقد.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد محمل بالتزامات أو يحقق خسائر، تحتاج المنشأة إلى تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير البضاعة أو الخدمات التي تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) و تخصيص التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف عليه). إن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرة بالعقد، ويتم استثنائها إلا إذا كانت يتم تحميلها صراحةً على الطرف المقابل بموجب العقد.

طبقت المجموعة التعديلات على العقود التي لم تقم المجموعة باستيفاء كافة التزاماتها بخصوصها في بداية فترة المحاسبة.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، نظراً لأنه لم تكن هناك أي عقود محملة بخسائر.

الإشارة إلى الإطار التصوري - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣

تستبدل التعديلات الإشارة إلى النسخة السابقة من الإطار التصوري الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بإشارة إلى النسخة الحالية الصادرة في مارس ٢٠١٨ دون تغييرات جوهرية في اشتراطاتها. كما تضيف التعديلات استثناءً لمبدأ التثبيت الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال لتقاضي إصدار أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" المحتملة الناتجة للمطلوبات والمطلوبات الطارئة التي قد تكون ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل منفصل. يطالب الاستثناء المنشآت بتطبيق المعايير الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٧) أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، على التوالي، بدلاً من الإطار التصوري، لتحديد ما إذا كان يوجد التزام حالي في تاريخ الاستحواذ.

كما تضيف التعديلات فقرة جديدة إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) لتوضيح أن الموجودات الطارئة غير مؤهلة للتثبيت في تاريخ الاستحواذ.

وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات في المستقبل، أي على عمليات دمج الأعمال التي تحدث بعد بداية فترة التقارير السنوية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديلات لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي).

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة نظراً لأنه ليس هناك أي موجودات طارئة أو مطلوبات أو مطلوبات طارئة ضمن نطاق هذه التعديلات والتي نشأت خلال الفترة.

الممتلكات والمكائن والمعدات - المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ عقود الإيجار

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

يحظر التعديل على المنشآت الخصم من تكاليف أي بند من بنود الممتلكات والمكائن والمعدات، أي مبالغ محصلة من بيع البنود والتي تنتج في أثناء إيصال بند الموجودات إلى موقعه وحالته اللازمة حتى يتسنى تشغيله بالشكل المقصود من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بتثبيت المبالغ المحصلة من بيع هذه البنود، وتكاليف إنتاج هذه البنود، ضمن الأرباح أو الخسائر.

وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات بأثر رجعي فقط على بنود الممتلكات والمكائن والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة عندما تطبق المنشأة التعديل لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي).

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة نظراً لأنه لم تكن هناك أي مبيعات لتلك البنود التي نتجت من توفر الممتلكات والمكائن والمعدات للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الشركة التابعة التي تقوم باتباع المعيار لأول مرة

يجوز التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ قياس فروق التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المعلنة في البيانات المالية الموحدة للشركة الأم، استناداً إلى تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، في حالة عدم إجراء أي تعديلات بخصوص إجراءات التوحيد وتأثيرات دمج الأعمال التي قامت الشركة الأم بالاستحواذ على الشركة التابعة خلالها. كما ينطبق هذا التعديل على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة نظراً لأنها ليست منشأة تطبق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية - الرسوم في اختبار نسبة ١٠ بالمائة للتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية
يوضح التعديل الرسوم التي تتضمنها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط بند المطلوبات المالية الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط بند المطلوبات المالية الأصلي. تتضمن هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المقبوضة بين المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المقبوضة من قبل إما المقرض أو المقرض بالنيابة عن بعضهما البعض. لا يوجد أي تعديل مماثل مقترح للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. الأدوات المالية: التثبيت والقياس.

وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق المجموعة التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو استبدالها في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي). ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة نظراً لعدم وجود أي تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ - الزراعة - الضرائب على قياسات القيمة العادلة

يحذف هذا التعديل الاشتراط المذكور في الفقرة ٢٢ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ بأن تستثني المنشآت التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة نظراً لأنها لم يكن لديها أي موجودات تقع ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤١) كما في تاريخ التقرير.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة لكن لم يسر مفعولها بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد؛ إذا كان من المتوقع أن يكون لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تتوي المجموعة اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح معمول بها

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة
- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢

٢-٥ السياسات المحاسبية الهامة

أثر فيروس كورونا المستجد (COVID-19)

تسبب تفشي فيروس كورونا المستجد (COVID-19) 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 بعملات مربوطة بالدولار الأمريكي، فإن العملة المستخدمة لهذه الشركات هي الدولار الأمريكي. غير أن البيانات المالية الموحدة للمجموعة يتم عرضها بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم 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 والدرهم 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.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة (تتمة)

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.

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 تكبدها 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 المستحوذ سيمت 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 كبند موجودات 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 لـصافي 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.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إذا كانت إعادة تقييم لا تزال ينتج عنها زيادة في القيمة العادلة لصادفي 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.

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 استحوذ 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	السفن
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 والمرتجعات، 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 استخدامها 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 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 الآخر

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 منخفض 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 ستنتج 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، تراعي 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 المطفأة.

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 عندما 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 ويُدْرَج 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 ضمني 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.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد أو يحتوي على إيجار، في بداية العقد. تقوم المجموعة بتثبيت بنء 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 بنء 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 كعقود 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 رسملة 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 للرسملة.

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 الجهرية 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 جهرية 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، موضح عنها ومبينة 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.

عقود الإيجار

- تقوم المجموعة بإجراء بعض الأحكام عند تحديد فترة الإيجار للعقود التي هي عبارة عن أو تحتوي على عقد إيجار:
- تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذه، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم حدوث ذلك.
 - إن المجموعة لديها خيار تحديد فترة الإيجار لبعض عقود الإيجار الخاصة بها. تطبق المجموعة حكم حول تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذ خيار التجديد. وهذا يعني، أنه يراعي كافة العوامل ذات العلاقة والتي تؤدي لوجود حافز اقتصادي لتنفيذ التجديد. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف الخاضعة لسيطرته والتي تؤثر على قدرته على تنفيذ (أو عدم تنفيذ) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية الأعمال).
 - إن تحديد فيما إذا كان الترتيب هو، أو يحتوي على عقد إيجار بناءً على جوهر ذلك الترتيب في تاريخ بداية الإيجار وفيما إذا كان تحقيق الترتيب يعتمد على استخدام بند موجودات أو موجودات محددة أو إذا كان الترتيب يعطي الحق في استخدام بند موجودات.

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 وتطلب إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٣ - التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات تطلعية 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.

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 يليي 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.

تم 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 ٢٠٢٢

٤ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

المجموع	الاستبعاد فيما بين القطاعات	أخرى	خدمات فنية وخدمات الشحن	بيع وتوزيع المنتجات البحرية	إدارة السفن	امتلاك وتأجير السفن	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٣٧,٢٢٩	(٩٤٤)	-	١٠,١١٩	-	٩٤٤	١٢٧,١١٠	إيرادات تشغيلية
(١١٦,٧٤٧)	٩٤٤	-	(٧,١٦٧)	-	-	(١١٠,٥٢٤)	تكاليف تشغيلية
١٢,٧٧٦	(٧٦٩)	١٣,١١٦	٤	-	-	٤٢٥	دخل آخر
١٩١	-	١٩١	-	-	-	-	الدخل من خفض بند مطلوبات مالية إلى قيمته الحالية
(١٣,٤١٦)	٧٦٩	(٨,٤١٧)	(٣,٣٥٠)	-	(١,٧٤٠)	(٦٧٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٣,٢٤٥)	-	(١٠,٥٦٠)	-	-	-	(٢٢,٦٨٥)	تكاليف تمويل
١٩,٧٠٧	-	٨,٨٧١	-	-	-	١٠,٨٣٦	شطب مطلوبات انتقى الغرض منها
(١,٨٣٠)	-	(١,٨٣٠)	-	-	-	-	ضريبة الدخل
<u>٤,٦٦٥</u>	<u>-</u>	<u>١,٣٧١</u>	<u>(٣٩٤)</u>	<u>-</u>	<u>(٧٩٦)</u>	<u>٤,٤٨٤</u>	أرباح / (خسائر) القطاعات المبلغ عنها

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>٧٩٢,٣٤٩</u>	<u>(١,٦٦٨,٥١٣)</u>	<u>١,٥٢١,٣٠٧</u>	<u>٢٠,٣٧٤</u>	<u>٨٧٨</u>	<u>٢٤,١٠٥</u>	<u>٨٩٤,١٩٨</u>	موجودات القطاعات المبلغ عنها
<u>(٣٦٩,٢٠٥)</u>	<u>١,١٧٩,٣٤٩</u>	<u>(٧١٩,٢٩٧)</u>	<u>(١١,٠٧٩)</u>	<u>(٩٦٢)</u>	<u>(٢٩,٠٥٠)</u>	<u>(٧٨٨,١٦٦)</u>	مطلوبات القطاعات المبلغ عنها

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

١١٩,٣٤٦	(٩٩٣)	٤٢٢	٥,٦٥٧	٢٠	٩٩٣	١١٣,٢٤٧	إيرادات تشغيلية
(٩٨,٠٢٢)	٩٩٣	-	(٣,١٨١)	(٥)	-	(٩٥,٨٢٩)	تكاليف تشغيلية
٧٩٤	(٧٦٩)	٩٠١	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>٥٦,٨٨٨</u>	<u>-</u>	<u>(١٤,٩٤٧)</u>	<u>(٤,٤٧٠)</u>	<u>(١٥)</u>	<u>(٩٧٥)</u>	<u>٧٧,٢٩٥</u>	أرباح / (خسائر) القطاعات المبلغ عنها
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معاد إدراجها*)							
<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>(٤٥٩,٦٠٠)</u>	<u>١,٢١٢,٣٠٩</u>	<u>(٨٣٣,٩٨٥)</u>	<u>(٩,٠٨٣)</u>	<u>(٣,٩٥٦)</u>	<u>(٢٧,٤٦٦)</u>	<u>(٧٩٧,٤١٩)</u>	مطلوبات القطاعات المبلغ عنها

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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:
١,٢٦٥,٧٥٦	٤٢٨	٥٠٤	٢,٦٢٧	٣,٨٤٥	١,٢٥٨,٣٥٢	في ١ يناير ٢٠٢١
١٨,٣٢٢	-	-	-	-	١٨,٣٢٢	إضافات
(١٥)	-	(١٥)	-	-	-	الاستبعادات (إيضاح ٥ (ب))
١,٢٨٤,٠٦٣	٤٢٨	٤٨٩	٢,٦٢٧	٣,٨٤٥	١,٢٧٦,٦٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٥١٢	-	-	-	-	١,٥١٢	الإضافات
١,٢٨٥,٥٧٥	٤٢٨	٤٨٩	٢,٦٢٧	٣,٨٤٥	١,٢٧٨,١٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦١٧,٥٣٥	٤٢٥	٤٤٤	٢,٢٩١	٢,٨٣٧	٦١١,٥٣٨	استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة:
٣٩,٦٥٩	٣	٦٠	١٥٨	٤٥١	٣٨,٩٨٧	في ١ يناير ٢٠٢١
(١٥)	-	(١٥)	-	-	-	للسنة (إيضاح ٥ (ب))
٦٥٧,١٧٩	٤٢٨	٤٨٩	٢,٤٤٩	٣,٢٨٨	٦٥٠,٥٢٥	متعلق بالاستبعادات
٤١,٢٧٥	-	-	-	٤٤٢	٤٠,٨٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٩٨,٤٥٤	٤٢٨	٤٨٩	٢,٤٤٩	٣,٧٣٠	٦٩١,٣٥٨	للسنة (إيضاح ٥ (ب))
٥٨٧,١٢١	-	-	١٧٨	١١٥	٥٨٦,٨٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٢٦,٨٨٤	-	-	١٧٨	٥٥٧	٦٢٦,١٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥ - السفن والممتلكات والمعدات (تتمة)

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تسجل المجموعة أية مخصص انخفاض قيمة السفن (٢٠٢١ - لا شيء). 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 على مدى خمس سنوات بما في ذلك القيمة المتبقية المقدرة حسب التدفقات النقدية في السنة الخامسة. 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 المتوقعة في المستقبل؛
- 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 ١٠,٤٥٪ سنوياً (٢٠٢١ - ٩,٤٨٪ سنوياً).

تحليل الحساسية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا كان معدل الخصم المستخدم أعلى أو أقل من نسبة ٠,٥٪، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فلن يكون هناك انخفاض في القيمة (٢٠٢١ -) إذا كان معدل الخصم المستخدم أعلى أو أقل بنسبة ٠,٥٪، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لن يكون هناك انخفاض في القيمة).

(ب) تم تخصيص الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨,٩٨٧	٤١,٢٧٥	التكلفة التشغيلية (إيضاح ١٩)
٦٧٢	-	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
<u>٣٩,٦٥٩</u>	<u>٤١,٢٧٥</u>	

(ج) سفن تبلغ قيمتها الدفترية ٥٣٤,١٥٣ ألف درهم (٢٠٢١ - ٥٦٩,٩١٥ ألف درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تم رهنها كضمان للقروض المصرفية (إيضاح ١٣).

٦ - عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

حصلت المجموعة على مباني مكتبية للإيجار. تبلغ مدة الإيجار المتبقية لمثل هذه المكاتب أقل من سنة واحدة (٢٠٢١ - سنتين). إن التزامات المجموعة مضمونة بملكية المؤجر للموجودات المؤجرة لمثل هذه الإيجارات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- عقود الإيجار (تتمة)

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

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
٥٧٥	١٩٢
(٣٨٣)	(١٩٢)
١٩٢	-

المكاتب:
كما في ١ يناير
الاستهلاك (إيضاح ٢٠)

كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
١٩٢	-
١٩٢	-
(١٩٢)	-
-	-

مبالغ مستحقة بموجب عقود الإيجار:
خلال سنة واحدة

ناقصاً: الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الدخل الشامل:

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
٣٨٣	١٩٢
٣٠٣	١٦٠

استهلاك بند موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٠)

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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٧,٠٣٧	٩٩,٠٤٣	بحد أقصى سنة واحدة من سنة واحدة إلى خمس سنوات
٨١,١١٢	٣٣,٧٦٣	
<u>١٨٨,١٤٩</u>	<u>١٣٢,٨٠٦</u>	

٧- الشهرة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
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 واستئجارها.

(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 ٥ (أ)، ويتم الاستعانة في حسابها على التوقعات التدفقات النقدية قبل الضريبة بناءً على معدلات الاستئجار المقدرة 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 تنشط بها وحدة توليد النقد. تم استخدام معدل الخصم البالغ ١١,١٪ سنوياً (٢٠٢١ - ٩,٤٨٪ سنوياً) لخصم التدفقات النقدية. ونتيجة لذلك، لم يتم قيد انخفاض في القيمة (٢٠٢١ - لا شيء).

(د) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا كان معدل الخصم المستخدم أعلى بنسبة ٠,٥٪، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ستكون هناك خسارة انخفاض في الشهرة تبلغ ٩,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢١: ستكون هناك خسارة انخفاض في الشهرة بمبلغ ٩,٣٤١ ألف درهم).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨- المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,١٥٣	٧,٠٠٢	قطع الغيار
٣,٠٠٧	٨٢٧	زيوت ومواد تشحيم السفن
٩٨	١٣٧	أخرى
<u>٨,٢٥٨</u>	<u>٧,٩٦٦</u>	

(أ) تم خصم مخزون قيمته الدفترية ٥,٥٢٨ ألف درهم في بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١) - ٥,٠٧٧ ألف درهم).

٩- الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٥٤٥	١٣,٦٥٠	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٩ (ب))
(٥,٤٨٠)	(٥,٨٧٥)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨,٠٦٥	٧,٧٧٥	ذمم مدينة عند تخفيف الاستثمار في شركة تابعة (إيضاح ٩ (أ))
١٤,٦٤٠	-	دفعة مقدمة إلى الموردين (إيضاح ٩ (هـ))
١,٠٥٥	٧,١٩٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٦٧٣	٣,٢٤٣	فوائد مدفوعة مقدماً
-	٢,٧٣٢	مدينون آخرون
٥,٥٣٢	٤,٥٨٢	
<u>٣٠,٩٦٥</u>	<u>٢٥,٥٢٨</u>	

(أ) في ٢٠١٧، باعت المجموعة ٤٠٪ من حصة مساهمتها في شركة الخليج بوليمار للملاحة البحرية ذ.م.م (معروفة سابقاً باسم الخليج للملاحة البحرية ذ.م.م) (شركة تابعة) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ نظير مقابل مادي وعيني بإجمالي مبلغ ١٨.٦٦٦ ألف درهم. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠: البيانات المالية الموحدة، تم إضافة صافي الربح بمبلغ ٣.٢٤٥ ألف درهم من بيع حصة في شركة الخليج بوليمار للملاحة البحرية ش.م.م ضمن حقوق الملكية. استلمت المجموعة ٤.٠٢٦ ألف درهم من إجمالي مبالغ المبيعات والتي تبلغ ١٨.٦٦٦ ألف درهم ولا يزال الرصيد المتبقي وقدره ١٤.٦٤٠ ألف درهم قائماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

في ١٩ سبتمبر ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقية مع مالكي الحصص غير المسيطرة للاستحواذ على نسبة ٤٠٪ المتبقية في شركة الخليج بوليمار للملاحة البحرية ذ.م.م. وبعد إبرام اتفاقية التسوية، قامت المجموعة بتعديل بند الذمم المدينة هذا لإيضاح ٣٢ (ب).

(ب) تتراوح فترة الائتمان على الذمم التجارية المدينة من ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً (٢٠٢١ - 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 ٩,٩٧٩ ألف درهم (٢٠٢١ - ٧,٠٨٨ ألف درهم) تمثل ٧٣٪ (٢٠٢١ - ٥٢٪) مستحقة من ٤ عملاء (٢٠٢١ - ٤ عملاء). لا يوجد عملاء آخرون يمثلون أكثر من ٥٪ من إجمالي الذمم التجارية المدينة في تاريخ التقرير.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩ - الذمم المدينة التجارية والأخرى (تتمة)

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:

المتأخرة ولكن غير منخفضة القيمة							المجموع رهم	غير متأخرة ولم تنخفض قيمتها رهم	إجمالي القيمة الدفترية	ذمم مدينة منخفضة القيمة	صافي الذمم المدينة	
أكثر من ٣٦٥ يوم رهم	١٢١-٣٦٥ يوم رهم	٩١-١٢٠ يوم رهم	٠-٩٠ يوم رهم									
							٢٠٢٢					
							معدل خسارة الائتمان المتوقعة	%٤٣	%٠	%٠	%٠	%٠
٥,٨٧٥	١٧١	٣٠	٤,٧٦٦	٢,٨٠٨	١٣,٦٥٠	٢,٨٠٨	٤,٧٦٦	١٣,٦٥٠	٥,٨٧٥	٧,٧٧٥		
٥,٨٧٥	-	-	-	-	٥,٨٧٥	-	-	٥,٨٧٥	٥,٨٧٥	-		
-	١٧١	٣٠	٤,٧٦٦	٢,٨٠٨	٧,٧٧٥	٢,٨٠٨	٤,٧٦٦	٧,٧٧٥	٥,٨٧٥	٧,٧٧٥		
							٢٠٢١					
							معدل خسارة الائتمان المتوقعة	%٤٠	%٠	%٥	%٤	%٩٨
٥,٥٣٠	٦٧٢	٤٤٠	١,٨٦٠	٥,٠٤٣	١٣,٥٤٥	٥,٠٤٣	١,٨٦٠	١٣,٥٤٥	٥,٥٣٠	١٣,٥٤٥		
٥,٤٣٦	٢٤	٢٠	-	-	٥,٤٨٠	-	-	٥,٤٨٠	٥,٤٣٦	٥,٤٨٠		
٩٤	٦٤٨	٤٢٠	١,٨٦٠	٥,٠٤٣	٨,٠٦٥	٥,٠٤٣	١,٨٦٠	٨,٠٦٥	٩٤	٨,٠٦٥		

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩ - الذمم المدينة التجارية والأخرى (تتمة)

(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 ٢٠٢٠
٢,١٤٢	٢,١٤٢	-	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
٥,٤٨٠	٥,٤٨٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٩٥	٣٩٥	-	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
٥,٨٧٥	٥,٨٧٥	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(د) سجلت الإدارة مخصصاً بمبلغ ٥,٨٧٥ ألف درهم مقابل الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٥,٤٨٠ ألف درهم)

(هـ) عينت المجموعة موفر سيولة بغرض توفير سيولة للأوراق المالية للشركة المدرجة في سوق دبي المالي باعتباره السوق المنظم من خلال إدخال تسعيرات يومية ثنائية الاتجاه في نظام التداول في السوق. وأودعت المجموعة وديعة تأمين بقيمة ٥,٠٠٠ ألف درهم لدى موفر السيولة بغرض التداول، والتي تم تصنيفها دفعة مقدمة إلى الموردين.

١٠ - النقدية وشبه النقدية

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
١٦١	١٣٦	النقد في الصندوق
٢٤,٥١٤	٢٨,١٣٥	النقد لدى البنوك
٢٤,٦٧٥	٢٨,٢٧١	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
(١٤,٩٣٥)	(١٠,٤٦٩)	النقد المقيد (إيضاح ١٠ (أ))
٩,٧٤٠	١٧,٨٠٢	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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ - رأس المال

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>١,٠١٩,٢٠٩</u>	<u>١,٢٧٥,٣٩١</u>	المصرح: ١,٢٧٥,٣٩١,٢٤٩ سهم (٢٠٢١ - ١,٠١٩,٢٠٩,٢٥٠ سهم) بقيمة ١ درهم للسهم الواحد
<u>١,٠١٩,٢٠٩</u>	<u>١,٢٧٥,٣٩١</u>	المصدّر والمدفوع بالكامل: ١,٢٧٥,٣٩١,٢٤٩ سهم (٢٠٢١ - ١,٠١٩,٢٠٩,٢٥٠ سهم) بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

١٢ - الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة، فإن نسبة ٥٪ (٢٠٢١ - ١٠٪) من صافي أرباح السنة مطلوب تحويلها إلى الاحتياطي القانوني حتى يحين الوقت الذي يساوي فيه الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. قررت الشركة عدم إجراء أي تحويلات أخرى للاحتياطي القانوني حيث أن الاحتياطي يساوي 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.

١٣ - سلفيات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٥٦,٧١٥</u>	<u>٧٤,٦٠٣</u>	متداولة
<u>٨٣١</u>	<u>٨٣١</u>	قرض لأجل (إيضاح ١٣ (أ))
<u>٥٧,٥٤٦</u>	<u>٧٥,٤٣٤</u>	قرض قصير الأجل (إيضاح ١٣ (ب))
		سلفيات من البنوك
<u>١٧١,٦٨٦</u>	<u>١٥٧,٨٨٩</u>	غير متداولة
		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 ٧ 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	
٢٢٨,٤٠١	-	٤٦,٩٦٩	١٤٨,٧٦٠	-	١٠,٥٦٣	٢٢,١٠٩	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٢,٨١٠	٢٨٩	١,٦٢٢	٨٩٩	-	-	-	-	زائداً: إطفاء رسوم الترتيبات
١,٥٢٥	-	-	-	-	٤٨٧	١,٠٣٨	-	زائداً: إطفاء القيمة المخصومة
٢٢٦,٩٢٠	٢٢٦,٩٢٠	-	-	-	-	-	-	زائداً: مبالغ تم الحصول عليها خلال السنة (إيضاح ١٣ هـ)
(٢٢٢,٩٩٢)	(٢٤,٧٤٢)	(٤٨,٥٩١)	(١٤٩,٦٥٩)	-	-	-	-	ناقصاً: المسدد خلال الفترة
(٤,١٧٢)	(٤,١٧٢)	-	-	-	-	-	-	ناقصاً: رسوم الترتيبات المدفوعة
٢٣٢,٤٩٢	١٩٨,٢٩٥	-	-	-	١١,٠٥٠	٢٣,١٤٧	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٧٤,٦٠٣)	(٤٠,٤٠٦)	-	-	-	(١١,٠٥٠)	(٢٣,١٤٧)	-	ناقصاً: الجزء المتداول
١٥٧,٨٨٩	١٥٧,٨٨٩	-	-	-	-	-	-	الجزء غير المتداول
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: خفض المطلوبات المالية إلى قيمتها 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

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 زائداً هامش، وهو مستحق السداد على ٣٩ قسطاً ربع سنوي بدايةً من ١ أغسطس ٢٠٠٨. تم سداد دفعة نهائية بمبلغ ٢٥٣,٦٨١ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تم عرض القرض المعاد هيكلته على أنه القرض الآجل ٥ وتم سداؤه بالكامل في يوليو ٢٠٢٢.

(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 تانكروز. وتترتب على هذا القرض فائدة بسعر إيبور زائداً هامش، ويستحق السداد على ٢٠ قسطاً ربع سنوي بدايةً من ٢١ سبتمبر ٢٠١٧. ويتم سداد الدفعة الأخير بمبلغ ٣٢,٥٠٠ ألف درهم في ٢١ مارس ٢٠٢٣. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، نجحت المجموعة في إعادة تمويل هذا القرض إلى جانب القرض الآجل ٣. وقد تم عرض القرض المعاد هيكلته على أنه القرض الآجل ٦ وتم سداؤه بالكامل في يوليو ٢٠٢٢.

(د) القرض الآجل ٣

حصلت المجموعة على قرض آجل بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ألف درهم لدعم شراء وتحويل سفينة تحفيز آبار نفط. وتترتب على هذا القرض فائدة بسعر إيبور زائداً هامش، ويستحق السداد على ٢٧ قسطاً ربع سنوي متساوياً بدايةً من ٧ ديسمبر ٢٠١٨. ويتم سداد الدفعة الأخيرة في ٧ سبتمبر ٢٠٢٥. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، نجحت المجموعة في إعادة تمويل هذا القرض إلى جانب القرض الآجل ٢. وقد تم عرض القرض المعاد هيكلته على أنه القرض الآجل ٦ وتم سداؤه بالكامل في يوليو ٢٠٢٢.

(هـ) إعادة هيكلة القرض الآجل ٢ والقرض الآجل ٣

أبرمت المجموعة اتفاقية إعادة هيكلة ديون مع المقرض بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٢، وتم تعديلها لاحقاً بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٢. وبناءً على هذه الاتفاقية، كان المبلغ القائم المستحق للبنك كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ (تم تعديله لاحقاً إلى ٥٠,٠٠٠ ألف درهم مستحق السداد في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٢)؛
- 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 وأليانز واريور 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 ٢٠٢٢ 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 خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ومن هذا المبلغ، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تثبيت ١,٥٢٥ ألف درهم كإطفاء لقيمة الخصم.

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

تخلفت المجموعة عن سداد القروض لأجل في ١ يونيو ٢٠٢٢ بمبلغ ٨,٥٠٠ ألف درهم، وبالتالي، تم تصنيف كامل مبلغ القرض لأجل ٦ و ١٠,٩٤٦ ألف درهم للفوائد المستحقة كمطلوبات متداولة في بيان المركز المالي الموحد الموجز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٣ - سلفيات (تتمة)

(هـ) إعادة هيكلة القرض الآجل ٢ والقرض الآجل ٣ (تتمة)

تجري الإدارة مناقشات فعالة حول خطة تسوية منقحة مع الجهة المانحة للقرض. فيما يلي الشروط الرئيسية للتسوية المقترحة:

- دفعة مقدمة ١,٠٠٠ ألف درهم ورسوم/مصاريف قانونية تبلغ ١٩٠ ألف درهم.
- سيتم دفع مبلغ متبقي ٢٥,٠٠٠ ألف درهم إماراتي في ١ يونيو ٢٠٢٣ مضافاً إليه فائدة (٣ أشهر إيبور + ٣.٥٪) بحد أدنى ٥.٥٪ سنوياً حتى السداد الكامل والنهائي في حالة حدوث أي تأخير.

وفقاً لما ورد أعلاه، سددت المجموعة الدفعة الأولى وقدرها ١,١٩٠ ألف درهم إلى الجهة المانحة للقرض في ٢٩ مارس ٢٠٢٣.

في حالة تعثر المجموعة عن السداد في الموعد المحدد، يكون إجمالي المبلغ المستحق ٥١,٠٩٥ ألف درهم.

(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 ٢٠٢١، وافق البنك على مراجعة خطاب التسهيل وتأجيل الأقساط. وفقاً لرسالة التسهيل المعدلة، سوف تبدأ عملية السداد من تاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢١ 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(ط)).

(ز) القرض الآجل ٥

في ١٩ يوليو ٢٠١٩، أبرمت المجموعة اتفاقية إعادة تمويل "يشار إليها بالاتفاقية" لإعادة تمويل القرض لأجل ١. يتم دفع بند المطوبات 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 وتترتب عليها سعر الفائدة الفعلي بنسبة ٩,٤٢٪ سنوياً.

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 المطوبات السابقة وتثبيت المطوبات 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	١٣-٢٤	٢٥-٣٦	٣٧-٤٨	٤٩-٦٠
نسبة الرافعة المالية بالحد الأقصى	٨٠,٠٠٠٪	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 المطوبات المتداولة؛ و
- أن تكون نسبة الرافعة المالية أقل من ٧٠٪.

بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢، 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).

تم سداد القروض المذكورة أعلاه بالكامل في يوليو ٢٠٢٢ وتم تحرير الرهن العقاري على ناقلات المواد الكيميائية

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 ٢٠٢٢، 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.

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 تخزين آبار النفط بصافي قيمة دفترية قدرها ١١٣,٥٢١ ألف درهم.

(ط) القرض الآجل (٧)

بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة ترتيب إعادة تمويل مع إحدى المؤسسات المالية لإعادة هيكلة قروضها. ووفقاً للترتيب، اقترضت المجموعة مبلغ ٢٢٦,٩٢٠ ألف درهم. وقامت المجموعة بتسوية القرض الآجل ٥ والقرض الآجل ٦ بالكامل من المبالغ المتحصلة من القرض. وتكبدت المجموعة رسوم ترتيب بقيمة ٤,١٧٢ ألف درهم والتي تمّ إطفائها.

يتمثل التسهيل في معاملة بيع وإعادة إيجار لخمس ناقلات للمواد الكيميائية تابعة للمجموعة. ويُستحق سداد التسهيل على أساس ربع سنوي بداية من يوليو ٢٠٢٢ من خلال استئجار سفينة عارية للخمس سنوات التالية مع سداد دفعة كبيرة نهائية بقيمة ٥٧,٠٩٢ ألف درهم في نهاية الخمس سنوات، تتألف من عائد استئجار ثابت وعائد استئجار متغير بقيمة دفترية وفقاً لسعر ليبور لمدة ٣ أشهر بالإضافة إلى فرق.

أكملت إدارة المجموعة تقييماً للترتيب واستنتجت أن بيع السفينة للمقرض غير مؤهل ليكون "معاملة بيع" على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء حيث إن الإدارة لديها خيار شراء إلزامي لإعادة شراء السفن في نهاية مدة الإيجار. وبناءً عليه، لم يتم التوقف عن تثبيت السفن ويتم إظهار القروض ذات الصلة كبنود مطلوبات.

وفيما يلي التعهدات الجوهرية لترتيب التمويل المذكور أعلاه:

- تحتفظ المجموعة برصيد نقدي يعادل ٢,٠ مليون دولار أمريكي بحد أدنى من خلال التسليم ربع السنوي لشهادة امتثال تحدد التعهدات وحسابات النسب ذات الصلة؛
- نسبة تغطية خدمة الدين < ١.٠ (معمول بها من ١ يناير ٢٠٢٥)
- يجب ألا تقل نسبة الرافعة السوقية المعدلة عن سبعين بالمائة (٧٠٪)؛
- يجب ألا تقل نسبة تغطية بند الموجودات عن خمسة وسبعين بالمائة (٧٥٪)؛
- يجب ألا تقل القيمة السوقية العادلة السنوية لعقد الإيجار المستحق في التاريخ المعني عن ١١٠٪.

تمثل المجموعة لجميع التعهدات اللازمة لهذا القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - سلفيات (تتمة)

(ح) قرض قصير الأجل

١. بتاريخ ٧ يناير ٢٠١٩، حصلت المجموعة على تسهيل مرابحة قصير الأجل بمبلغ ٧,٣٤٦ ألف درهم ويترتب عليه معدل ربح ثابت. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بسداد أصل الدين المستحق بمبلغ ٧,٣٤٦ ألف درهم. يمثل المبلغ المتبقي البالغ ٨٣١ ألف درهم الربح المستحق الدفع عن هذا التسهيل.

٢. في ٢٠ يناير ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على قرض رأس مال عامل من طرف خارجي بمبلغ ٢.٧٥ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٠.٠٧ مليون درهم إماراتي). يترتب على القرض فائدة بنسبة ١٢٪ سنوياً ويستحق السداد بعد عام واحد. هذا القرض مضمون برهن سفينة مواشي بصافي قيمة دفترية ٥١,٣٤٠ ألف درهم. سددت المجموعة مبلغ ٤٥٣ ألف درهم إماراتي رسوم ترتيب تم تعديلها من المبلغ الأساسي ويتم حله منها خلال فترة القرض. تم سداد هذا القرض بالكامل في أغسطس ٢٠٢٢ وتم تحرير الرهن العقاري على سفينة المواشي.

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 للشريعة 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)

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 ويتم سحبه خلال فترة الصكوك. وخلال الفترة، وافق حاملو الصكوك الإسلامية غير القابلة للتحويل البالغة ٥٠,٥٤١ ألف درهم من الصكوك على تحويل ممتلكاتهم إلى أسهم المجموعة. تم وصف شروط التحويل في إيضاح ٣٢.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٩,٥٤٦	٨١,٣٨٥	الرصيد في ١ يناير
-	(٥٠,٥٤١)	تحويل صكوك إسلامية غير محولة إلى سندات إلزامية قابلة للتحويل (إيضاح ٣٢(١))
١,٨٣٩	١,٨٣٩	إطفاء رسوم الترتيب
-	٢,٣٠٠	إطفاء رسوم الترتيب المتعلقة بتحويل الصكوك الإسلامية غير المحولة إلى سندات إلزامية قابلة للتحويل (إيضاح ٣٢(١))
<u>٨١,٣٨٥</u>	<u>٣٤,٩٨٣</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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)

في ١٤ فبراير ٢٠٢٣، أرسل ممثل حاملي الصكوك ("ممثل حاملي الصكوك") إلى الشركة إخطارًا بحالة تقصير في السداد، وذلك فيما يتعلق بالتقصير في سداد مبلغ التوزيعات الدورية وفقًا لشروط الاتفاقيات المعنية المتعلقة بإصدار الصكوك الإسلامية غير القابلة للتحويل ("الشروط"). وبناءً على ذلك، طالب ممثل حاملي الصكوك بمبلغ التوزيعات ومبلغ المطلوبات، بقيمة ١٤,٨٠٤ ألف دولار أمريكي (ما يعادل ٥٤,١٨٣ ألف درهم). وعلاوة على ذلك، طلبت هيئة الأوراق المالية والسلع من خلال رسالتها بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٣ توضيحًا من المجموعة فيما يتعلق بهذا التأخير في السداد. أجرت إدارة المجموعة تقييمًا خلص بأن المطالبة التي قدمها ممثل حاملي الصكوك غير صحيحة، وأن المطلوبات المسجلة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة تتوافق مع الشروط وسيتم تسويتها عند استحقاقها وفقًا للشروط. وتم إرسال هذا التقييم من قبل الإدارة إلى هيئة الأوراق المالية والسلع من خلال رسالة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٣. ومع ذلك، تم تصنيف كامل مبلغ مطلوبات الصكوك (بعد خصم رسوم الترتيبات غير المطفأة) باعتباره مطلوبات متداولة، وتم إدراج الفوائد المستحقة ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى [إيضاح ١٦] في البيانات المالية الموحدة.

١٥ - مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٤٨	١,١٧٧	الرصيد في ١ يناير
١٢٨	١٨٠	للسنة (إيضاح ٢١)
(٢٩٩)	(١٤٦)	الدفعات خلال السنة
<u>١,١٧٧</u>	<u>١,٢١١</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

١٦ - الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم (معاد إدراجها*)	ألف درهم	
١٠,٩٤٦	-	غير متداولة فوائد مستحقة الدفع على السلفيات (١٣هـ))
٢٥,٢٤٥	٢٢,٠٩١	متداولة ذمم دائنة تجارية
٢٠,٠٠٠	-	مبالغ مستحقة الدفع على الاستحواذ على الأعمال (إيضاح ١٦ أ))
١٨,٠٣١	٢٣,٤٩٠	فوائد مستحقة الدفع على السلفيات
١٢,٨٤٩	١١,٥٠١	دفعات مقدمة من العملاء
١٠,٥٤٤	١٠,٤٧٠	توزيعات أرباح مستحقة
٢,٦٧٣	٣,٨١٢	ضرائب مستحقة
-	٨,٦٧٤	مبالغ مستحقة إلى موفر السيولة (إيضاح ٣١)
<u>٣٦,٤٨٨</u>	<u>١٩,٦٥٠</u>	مخصصات وذمم دائنة أخرى
<u>١٢٥,٨٣٠</u>	<u>٩٩,٦٨٨</u>	
<u>١٣٦,٧٧٦</u>	<u>٩٩,٦٨٨</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) خلال ٢٠١٨، حصلت المجموعة على السيطرة على شركة جلف نافيجيشن لايفستوك كاريزر ليمتد، إنك، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أكساب انستمنس ذ.م.م، والمسجلة في جمهورية بنما، نظير مبلغ شراء قدره ٤٢٠,٠٠٠ ألف درهم. ومن بين مبلغ ٤٢٠,٠٠٠ ألف درهم، يوجد مبلغ ١٢,٠٠٠ ألف درهم مستحق الدفع (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٢٠,٠٠٠ ألف درهم) تم تحويله إلى حقوق ملكية في المجموعة التي كانت جزءاً من تحويل الدائنين إلى حقوق ملكية كما هو موضح بمزيد من التفاصيل في إيضاح (١)٣٢. وحصلت المجموعة على تنازل بقيمة ٨,٠٠٠ ألف درهم من شركة أكساب للاستثمار ذ.م.م، والذي تم إدراجه في بند "شطب مطلوبات انتقى الغرض منها" في بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بشطب مطلوبات انتقى الغرض منها بإجمالي ١١,٧٠٧ ألف درهم، باستثناء ٨,٠٠٠ ألف درهم كما هو موضح أعلاه.

١٧ - معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة

(أ) تجري المجموعة، أثناء سير الأعمال العادية، معاملات مع مؤسسات أعمال أخرى تندرج 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) فيما يلي تم عرض الأرصدة القائمة من الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
١٠,٨٣٨	-

المساهمين الرئيسيين (الأفصاح كبند مطلوبات متداولة)

إن القرض الذي تم الحصول عليه من المساهمين الرئيسيين تم المستخدم لتمويل الإرساء في الأحواض الجافة لناقلات المواد الكيماوية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تحويل قرض المساهمين بمبلغ ١٠,٨٣٨ ألف درهم إلى حقوق ملكية [إيضاح ٣٢ (١)].

(ج) أتعاب الإدارة العليا

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
١,٢١٥	٢,٤٧٣
٣٤	٣٥

رواتب ومزايا أخرى

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 مععلن عنه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ (إيضاح ٤).

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٣,٢٤٧	١٢٧,١١٠	على مدى فترة زمنية
٥,٦٥٧	١٠,١١٩	تأجير السفن
		الخدمات الفنية وخدمات الشحن
٢٠	-	في وقت معين
٤٢٢	-	قطاع بيع وتوزيع المنتجات البحرية
		دخل تشغيلي آخر
<u>١١٩,٣٤٦</u>	<u>١٣٧,٢٢٩</u>	

١٩ - التكاليف التشغيلية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٩,٧٩١	٦٢,٧٤٨	تأجير السفن:
٣٨,٩٨٧	٤١,٢٧٥	تشغيل السفن - السفن
٣,٩٦٨	٤,٥٠٧	استهلاك السفن (باستثناء قوارب الطاقم) وتكلفة الأحواض الجافة (إيضاح ٥(ب))
٢,٠٩٠	١,٠٤٨	تشغيل السفن - قوارب الطاقم
		إصلاح السفن
٣,١٨١	٧,١٦٩	خدمات الشحن:
٥	-	تكاليف التشغيل
		بيع وتوزيع المنتجات البحرية
<u>٩٨,٠٢٢</u>	<u>١١٦,٧٤٧</u>	

٢٠ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٨٥٣	٧,١٢١	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢١)
١,٥٠٧	-	مخصص المطالبات (إيضاح ٢٠(أ))
١,٥٧٦	-	الأتعاب الاستشارية
١,٥٦٣	١,٤٩٤	الأتعاب المهنية
٢,١٤٢	٣٩٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦٧٢	-	استهلاك السفن والممتلكات والمعدات (إيضاح ٥(ب))
٣٨٣	١٩٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٦٩	(٦٣)	(أرباح) / خسائر صرف العملات الأجنبية، بالاصافي
٢,٩٠٢	٤,٢٧٧	أخرى
<u>١٨,٦٦٧</u>	<u>١٣,٤١٦</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠ - المصاريف العمومية والإدارية (تتمة)

(أ) يتضمن مخصص المطالبات لعام ٢٠٢١ مخصصًا للتكاليف مستحقة الدفع إلى ميناء الفجيرة مقابل الرسوم المتعلقة بسفن طرف خارجي والتي كانت المجموعة تقدم لها خدمات معينة. تم التحفظ على السفينة من قبل سلطات الميناء في عام ٢٠١٧ وتم بيعها بالمزاد العلني في مارس ٢٠١٩. استلمت سلطات الميناء عائدات بيع السفينة في فبراير ٢٠٢١ ولكن لم تكن كافية لتغطية الرسوم المستحقة على السفينة إلى سلطات الميناء. علاوة على ذلك، فقد أعلن مالك السفينة إفلاسه، وبالتالي يتعين على المجموعة تحمل الرسوم. وبناء على ذلك، تم تثبيت مخصص بمبلغ ١,٥٠٧ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لتحمل هذه التكاليف. تم استخدام هذا المخصص خلال السنة.

(ب) لم تقم المجموعة بأي مطالبات اجتماعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١ - لا شيء).

٢١ - تكاليف الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٢٠٢	٦,٦٨٦	الرواتب والأجور
١٢٨	١٨٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٥)
٥٢٣	٢٥٥	مزايا أخرى
<u>٧,٨٥٣</u>	<u>٧,١٢١</u>	

٢٢ - أرباح الأسهم

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم (معاد إدراجها*)	ألف درهم	
<u>٥٨,١١٦</u>	<u>٤,٦٦٥</u>	أرباح السنة العائدة إلى مالك الشركة (ألف درهم)
<u>١,٠١٩,٢٠٩,٢٥٠</u>	<u>١,٢٧٥,٣٩١,٢٤٩</u>	عدد الأسهم (إيضاح ١١)
<u>٠.٠٥٦</u> درهم	<u>٠.٠٠٤</u> درهم	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣ - تكاليف التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٤٣٤	٢٣,٥٣٠	تكاليف التمويل على البنود التالية:
١٢,٥١٨	٨,٩٢٣	- قروض لأجل
١٠٠	-	- صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل
٣٦٦	٧٩٢	- قرض من المساهمين
		- رسوم أخرى
<u>٤٠,٤١٨</u>	<u>٣٣,٢٤٥</u>	

٢٤ (١) - الدخل من مطالبات تأمين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٥,٧٥٩	-	الدخل من مطالبات تأمين

في ٢ سبتمبر ٢٠٢٠، انقلبت إحدى سفن المواشي (Gulf Livestock 1) في المياه اليابانية. نتيجة لهذا الحادث، شطبت المجموعة كامل القيمة الدفترية للسفينة التي تبلغ ١٩٧,٥٤١ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. خلال السنة، استلمت المجموعة كامل مبلغ ٨٢,٣٥٠ ألف درهم من شركة التأمين. تم استخدام هذا المبلغ لسداد القرض لأجل رقم ٤ [إيضاح ١٣(و)].

بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩، تعرضت إحدى سفن المواشي (Gulf Livestock 1) التابعة للمجموعة لأضرار في المحرك الرئيسي بسبب ارتفاع درجة الحرارة أثناء المناورة بعد مغادرتها ميناء بانجانغ. وقد قدمت المجموعة مطالبات تأمين عن تكلفة الإصلاحات واستلمت تأكيداً خلال الفترة الحالية بمبلغ ٢,٨٢١ ألف درهم. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استلمت المجموعة كامل مبلغ ٢,٨٢١ ألف درهم من شركة التأمين.

يتضمن المبلغ المفصح عنه كـ "دخل من مطالبات تأمين" في بيان الدخل الشامل الموحد كلتا المطالبتين أعلاه بمبلغ ٨٢,٣٥٠ ألف درهم و ٢,٨٢١ ألف درهم، ومطالبات تأمين متنوعة أخرى بقيمة ٥٨٨ ألف درهم.

٢٤ (٢) - شطب مطلوبات انتفى الغرض منها

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,١٨١	-	مطلوبات الضريبة*
٤٨٠	١٩,٧٠٧	أخرى [إيضاح ١٦(أ) و(ب)]
<u>٦,٦٦١</u>	<u>١٩,٧٠٧</u>	

* 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 المرطبي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤-(٣)- دخل آخر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٢,٠٣٦	أرباح عن تداول أسهم الخزينة، بالصافي* (إيضاح ٣١)
٧٩٤	٧٤٠	أخرى
٧٩٤	١٢,٧٧٦	

*تم تثبيت المبالغ المحصلة من تداول أسهم الخزينة بناءً على لوائح موفر السيولة المسموح بها من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع.

٢٥ - الأدوات المالية

(أ) فئات الأدوات المالية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨,٢٣٧	١٢,٣٥٧	الموجودات المالية
٢٤,٦٧٥	٢٨,٢٧١	بالتكلفة المطفأة
٥٢,٩١٢	٤٠,٦٢٨	الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمصاريف المدفوعة مقدماً) (إيضاح ٩) النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٠)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم (معاد إدراجها*)	ألف درهم	
١٢٣,٩٢٧	٨٨,١٨٧	المطلوبات المالية
٢٢٩,٢٣٢	٢٣٣,٣٢٣	بالتكلفة المطفأة
١٠,٨٣٨	-	الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء) (إيضاح ١٦)
١٩٢	-	سلفيات (إيضاح ١٣)
٨١,٣٨٥	٣٤,٩٨٣	القرض من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
٤٤٥,٥٧٤	٣٥٦,٤٩٣	بند مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٦) صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل (إيضاح ١٤)

(أ) 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

٢٦ - الالتزامات

الالتزامات متعلقة بمصاريف رأسمالية

بلغت المصاريف الرأسمالية للمجموعة لا شيء (٢٠٢١ - ١,١٧١ لا شيء).

٢٧ - الضمانات

٢٠٢١
ألف درهم

٢٠٢٢
ألف درهم

١٠٥

-

ضمانات بنكية

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

٢٨ - المطلوبات الطارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بعدم الوفاء بسداد الدفعات المقترحة مقابل تسوية القرض لأجل ٢ والقرض لأجل ٣، بمبلغ ٥,٩٥٢ ألف درهم كما هو مبين بمزيد من التفاصيل في الإيضاح ١٣ (هـ) (٢٠٢١ - لا شيء).

٢٩ - إدارة المخاطر المالية

٢٩-١ 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 موقفة لإدارة المخاطر بشكل عام، بالإضافة إلى سياسات موقفة 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.

٢٩ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٩-١ 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.

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

٢٩ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٩ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

نظرة عامة (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

		تصنيف (موديز)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	الطرف المقابل
ألف درهم	ألف درهم			
١٣,١٨٣	١٦,٣٨٦	Aa1	Aa1	البنوك
١٠,٥٤٣	١٠,٤٦٨	Aa3	Aa3	أ
٥٧٧	١٦٣	A2	A2	ب
٣	١٤	A1	A1	ج
١٤٨	٦٣٦	A2	A2	د
١٤	٢	A1	A1	هـ
٤	٤٣٨	Aa3	Aa3	و
٤٢	٢٨	Baa1	Baa1	ز
				ح
<u>٢٤,٥١٤</u>	<u>٢٨,١٣٥</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 المتعددة 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

٢٩ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٩ 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 ٢٠٢٢			
١٠,٩٤٦	١٦,٩٨٢	٢٧,٩٢٨	٢٧,٩٢٨
٢١٠,٤٣٠	٩٣,٩٠٥	٣٠٤,٣٣٥	٢٣٢,٤٩٢
-	٥٩,٢٥٠	٥٩,٢٥٠	٣٢,٦٨٣
<u>٢٢١,٣٧٦</u>	<u>١٧٠,١٣٧</u>	<u>٣٩١,٥١٣</u>	<u>٢٩٣,١٠٣</u>
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
١٠,٩٤٦	٩٩,٨٠٣	١١٠,٧٤٩	١١٠,٧٤٩
١٧٧,٦٧٠	٧٧,٣٨٠	٢٥٥,٠٥٠	٢٢٩,٢٣٢
-	١٩٢	١٩٢	١٩٢
١١٩,٧٣٤	٢٠,٣٨٠	١٤٠,١١٤	٨١,٣٨٥
-	١٠,٨٣٨	١٠,٨٣٨	١٠,٨٣٨
<u>٣٠٨,٣٥٠</u>	<u>٢٠٨,٥٩٣</u>	<u>٥١٦,٩٤٣</u>	<u>٤٣٢,٣٩٦</u>

تبلغ تكاليف التمويل المستقبلية المتعلقة بالسلفيات البنكية ٧١,٨٤٣ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٢٠,٥٢٩ ألف درهم). وفيما يلي بيان الدفعات المتعلقة بهذه التكاليف التمويلية:

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	سنة واحدة فأقل من سنة إلى خمس سنوات
١٦,٤١٨	١٩,٣٠٢	
٤,١١١	٥٢,٥٤١	
<u>٢٠,٥٢٩</u>	<u>٧١,٨٤٣</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٠ - 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.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد إدراجها)		
٣٢١,٦٤٧	٢٦٨,٣٠٦	إجمالي السلفيات (إيضاحات ٦ و ١٣ و ١٤ و ١٧)
(٩,٧٤٠)	(١٧,٨٠٢)	النقدية وشبه النقدية (إيضاح ١٠)
٣١١,٩٠٧	٢٥٠,٥٠٤	صافي الدين
٣٧٤,٨٣٧	٤٢٣,١٤٤	إجمالي حقوق الملكية
٦٨٦,٧٤٤	٦٧٣,٦٤٨	إجمالي رأس المال
%٤٥,٤٢	%٣٧,١٩	

٣١ - أسهم الخزينة

في ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي، وافق مساهمي المجموعة على توصية مجلس الإدارة بإعادة شراء حصة الشركة بما لا يتجاوز ١٠٪ من إجمالي حصة ملكيتها، بغرض استبعادها بموجب القرار الصادر عن هيئة الأوراق المالية والسلع بخصوص هذا الأمر، من خلال توكيل مجلس إدارة المجموعة بما يلي:

- تنفيذ قرار الجمعية العمومية خلال الفترة التي تقرها هيئة الأوراق المالية والسلع.
- تخفيض رأس مال الشركة في حال عدم استيفاء الفترة المحددة من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع للتصرف في الأسهم المشتراة بإلغاء تلك الأسهم مع تعديل رأس مال الشركة في النظام الأساسي للشركة.

كما ذكر في الإيضاح ٩، عينت المجموعة موفر سيولة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اشترت المجموعة أسهمها بقيمة ٢٤,٠٤٥ ألف درهم، وذلك من خلال موفر السيولة. لدى المجموعة مبلغ مستحق الدفع إلى موفر السيولة يبلغ ٢٠,٧١٠ ألف درهم مقابل الحصة المشتراة والتي يتم تسويتها جزئياً بدمم مدينة تبلغ ١٢,٠٣٦ ألف درهم من موفر السيولة مقابل المبالغ المحصلة من تداول هذه الأسهم. يتم تسجيل صافي الذمم الدائنة الذي يبلغ ٨,٦٧٤ ألف درهم ضمن الذمم الدائنة (إيضاح ١٦). علاوة على ذلك، تم الإفصاح عن الفرق بين تكلفة أسهم الخزينة (٢٤,٠٤٥ ألف درهم) وإجمالي المطلوبات لموفر السيولة (٢٠,٧١٠ ألف درهم) الذي يبلغ ٣,٣٣٥ ألف درهم ضمن النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية في بيان التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

وكما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، لم يتم إلغاء هذه الأسهم بعد.

٣٢ - الاحتياطات الأخرى

كان التغيير في الاحتياطات الأخرى بسبب:

(١) تحويل الصكوك الإسلامية غير القابلة للتحويل والفوائد المستحقة والدائنين إلى حقوق ملكية

خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٢، اعتمدت المجموعة إصدار سند إلزامي التحويل ("السند الجديد") بقيمة ١٥٠,٠٠٠ ألف درهم لأغراض زيادة رأس المال لإعادة هيكلة الصكوك الإسلامية غير القابلة للتحويل وبند مطلوبات الدائنين الحاليين.

٣٢ - الاحتياطات الأخرى (تتمة)

(١) تحويل الصكوك الإسلامية غير القابلة للتحويل والفوائد المستحقة والدائنين إلى حقوق ملكية (تتمة)

وفي وقت لاحق، حصلت المجموعة على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع لإصدار السند الجديد. وفي يونيو ٢٠٢٢، اتفقت المجموعة على التحويل إلى السند الجديد مع الأطراف التالية:

- (أ) مالكي المطلوبات في الصكوك الإسلامية غير القابلة للتحويل بمبلغ ٥٠,٥٤٠ ألف درهم، مع فائد مستحقة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ بقيمة ١١,٥٦٥ ألف درهم؛
(ب) الدائنين بمبلغ ١٢,٤٥٠ ألف درهم؛ و
(ج) القروض قصيرة الأجل من أطراف ذات علاقة بمبلغ ١٠,٨٣٨ ألف درهم.

أصدرت المجموعة للأطراف المذكورة أعلاه سند جديد بقيمة ٨٥,٣٩٤ ألف درهم من مبلغ ١٥٠,٠٠٠ ألف درهم الذي تمت الموافقة عليه. وبالتالي، تم تحويل السند الجديد إلى ٢٥٦,١٨٢ ألف سهم بسعر ٠,٣٣ درهم للسهم الواحد. وتخضع جميع الأسهم الجديدة لفترة تأمين مدتها سنة واحدة.

استوفت الشركة اشتراط زيادة رأس المال اعتباراً من ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ بزيادة من ١,٠١٩,٢٠٩,٢٥٠ درهم إلى ١,٢٧٥,٣٩١,٢٥٠ درهم. تم تثبيت رسوم الترتيبات غير المطفأة المتعلقة بتحويل الصكوك الإسلامية غير القابلة للتحويل إلى سندات إلزامية قابلة للتحويل كما في تاريخ التحويل والتي تبلغ ٢,٣٠٠ ألف درهم كمصاريف خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ [إيضاح ١٤]

(٢) شراء استثمار بنسبة ٤٠٪ في شركة الخليج بوليمار للملاحة البحرية ذ.م.م

بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقية تسوية لشراء باقي الاستثمار في شركة الخليج بوليمار للملاحة البحرية ذ.م.م بنسبة ٤٠٪ من شركة بوليمار هولدينغ بي. في ("بوليمار"). وكانت الشروط كما يلي:

(أ) تسوية الأرصدة الدائنة والمدينة والحصص غير المسيطرة لبوليمار البالغة ٢,٧٤٥ ألف درهم و ١٦,٦٠٤ ألف درهم و ٩,٩٦٠ ألف درهم على الترتيب؛

(ب) تم الاتفاق على مبلغ ٣,٦٦٠ ألف درهم مقابل شراء ٤٠٪ من الأسهم، على أن يُدفع مبلغ ٩١٥ ألف درهم منه في شهر سبتمبر ٢٠٢٢ مقابل نسبة ١٠٪ من الأسهم. وسيستحق سداد باقي المبلغ البالغ ٢,٧٤٥ ألف درهم في شكل سند إلزامي التحويل له فترة تأمين مدتها سنة واحدة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إدراج المبلغ المتبقي كذمم دائنة (إيضاح ١٦). وعلاوة على ذلك، قامت المجموعة بخصم مبلغ ٢,٧٤٥ ألف درهم إلى قيمته الحالية وأدرجت مبلغ ١٩١ ألف درهم كدخل عن الخصم في البيانات المالية الموحدة الموجزة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(ج) سيتم تحويل باقي أسهم بوليمار إلى المجموعة عند تسوية المبلغ المتبقي.

مُنحت المجموعة وكالة قانونية بالتصرف نيابة عن بوليمار بصفتها مساهماً في الشركة مع كامل الصلاحيات، باستثناء تلك الصلاحيات المتعلقة بالتصرف في أسهم بوليمار. وبعد انقضاء السنة الأولى وبموجب الصلاحيات المنوطة وفقاً للوكالة القانونية المذكورة، يمكن للوكيل بيع أسهم بوليمار وتحويل سندات ملكيتها. وبذلك، قامت المجموعة بتثبيت نسبة الـ ٤٠٪ الخاصة بالاستحواذ كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مع حصولها على السيطرة على أسهم بوليمار.

تم الاحتفاظ بمبلغ ٧,٥٥٩ ألف درهم وإدراجه ضمن بند احتياطات أخرى، والذي يمثل الزيادة في قيمة مبلغ الشراء عن صافي القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة كما في تاريخ الاستحواذ.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣ - الحصص غير المسيطرة

فيما يلي تم عرض معلومات مالية موجزة فيما يتعلق بشركة الخليج بوليمار للملاحة البحرية ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة التي تمتلك حصص غير مسيطرة جوهرية. تمثل المعلومات المالية الموجزة أدناه المبالغ قبل المحذوفات داخل المجموعة. راجع إيضاح (٢) بشأن شراء ٤٠٪ من الاستثمار في شركة الخليج بوليمار للملاحة البحرية ذ.م.م كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وعليه، لم يتم تثبيت أي حصص غير مسيطرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٥٥٥	-	موجودات غير متداولة
٢٨,٣٢٠	-	موجودات متداولة
(٨,٠٢٣)	-	مطلوبات متداولة
(٤٨٢)	-	مطلوبات غير متداولة
٢٥,٣٧٠	-	صافي الموجودات
١٥,٢٢٢	-	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
١٠,١٤٨	-	حقوق الملكية العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
١٢,١٦٢	-	الإيرادات
(١٥,٢٣٢)	-	إجمالي المصاريف
(٣,٠٧٠)	-	صافي الخسائر وإجمالي الدخل الشامل للسنة
(١,٨٤٢)	-	إجمالي الخسارة الشاملة العائدة إلى مالكي الشركة
(١,٢٢٨)	-	إجمالي الخسارة الشاملة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
٢٨٣	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

٣٤ - إعادة إدراج أرصدة المقارنة

خلال السنة الحالية، أعادت الإدارة إدراج الأرصدة التالية المعلنة سابقاً:

(١) أساس الاستحقاق لمطالبات ضعف الأداء المتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

بيان الدخل الشامل الموحد للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المعاد	التعديلات	المعلنة	
إدراجها	ألف درهم	سابقاً	ألف درهم
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١١٩,٣٤٦	(٢,٦٣٤)	١٢١,٩٨٠	الإيرادات التشغيلية (١)
٥٦,٨٨٨	(٢,٦٣٤)	٥٩,٥٢٢	أرباح السنة (١)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٤ - إعادة إدراج أرصدة المقارنة (تتمة)

بيان المركز المالي الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المعاد	المعلنة	المعلنة
إدراجها	التعديلات	سابقاً
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(٦٧١,٥٤٣)	(٢,٦٣٤)	(٦٦٨,٩٠٩)
١٢٥,٨٣٠	٢,٦٣٤	١٢٣,١٩٦

خسائر متراكمة (١)

ذمم دائنة تجارية وأخرى (١)

٣٥ - الأحداث اللاحقة

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي لمساهميها المنعقد في ٢٢ مارس ٢٠٢٣، وافقت الشركة بموجب قرارات خاصة، على ما يلي:

أ. تخفيض رأس المال بنسبة ٥٠٪ من إجمالي رأس المال المصدر للشركة من خلال إلغاء ٦٣٧,٦٩٥,٦٢٥ سهماً في الشركة بقيمة اسمية قدرها ١ درهم ("تخفيض رأس المال") على أساس نسبي لاستيعاب الخسائر المتراكمة التي تبلغ ٦٣٧,٦٩٥,٦٢٥ درهم بحيث يصبح رأس مال الشركة ٦٣٧,٦٩٥,٦٢٥ درهم بدلاً من ١,٢٧٥,٣٩١,٢٥٠ درهم، مع ملاحظة أن الشركة ستستخدم الاحتياطي القانوني أو الاختيارية بالكامل لاستيعاب جزء من الخسائر، ثم سيتم استيعاب الخسائر المتبقية من رأس المال، ووافقت على منح مجلس الإدارة السلطة الكاملة لاتخاذ جميع الإجراءات اللازمة لتنفيذ تخفيض رأس المال وفقاً لأحكام المرسوم بقانون رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية واللوائح التنفيذية لهيئة الأوراق المالية والسلع.

ب. الإصدار الخاص لـ ٢٢٠ مليون سندات إلزامية قابلة للتحويل للمستثمرين الجدد والتي سيتم تحويلها إلى ٢٠٠ مليون سهم بسعر تحويل ١,١٠ درهم وزيادة رأس مال الشركة ليصبح ٨٣٧,٦٩٥,٦٢٥ درهم مقابل ٦٣٧,٦٩٥,٦٢٥ درهم بعد الانتهاء من إجراءات تخفيض رأس المال بشرط الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات الرقابية، ووافقت على منح مجلس الإدارة السلطة الكاملة لاتخاذ جميع الإجراءات اللازمة لتنفيذ زيادة رأس المال وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية واللوائح التنفيذية لهيئة الأوراق المالية والسلع والتوقيع على جميع الوثائق المتعلقة بالسندات الإلزامية القابلة للتحويل.

بعد نهاية السنة، استلمت المجموعة إخطاراً من هيئة الأوراق المالية والسلع بخصوص حالة تأخر في السداد تخص الشركة فيما يتعلق بمبلغ التوزيعات الدورية وفقاً لشروط الاتفاقيات المعنية الخاصة بإصدار الصكوك الإسلامية غير القابلة للتحويل [إيضاح ١٨].

٣٦ - ضريبة الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لفرض نظام ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري مفعول نظام ضريبة الشركات على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

بشكل عام، ستخضع الأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة لضريبة شركات بنسبة ٩٪. ستطبق ضريبة بنسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز حداً معيناً يتم تحديده بموجب قرار صادر عن مجلس الوزراء (متوقع أن يكون ٣٧٥,٠٠٠ درهم بناءً على المعلومات الصادرة عن وزارة المالية). وعلاوة على ذلك، لا تزال هناك العديد من القرارات الأخرى التي لم يتم الانتهاء منها بعد، والتي ستصدر بقرار عن مجلس الوزراء وتعتبر مهمة لتمكين المنشآت من تحديد وضعها الضريبي ودخلها الخاضع للضريبة. لذلك، ولحين صدور هذه القرارات المهمة من مجلس الوزراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اعتبرت المجموعة أن القانون لم يتم سنه بشكل جوهري من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وستواصل المجموعة متابعة توقيت إصدار تلك القرارات المهمة عن مجلس الوزراء لتحديد وضعها الضريبي وتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

تعمل المجموعة حالياً على تقييم التأثير المحتمل على البيانات المالية المنفصلة، من منظور الضرائب الحالية والمؤجلة، بمجرد صدور هذه القرارات الهامة عن مجلس الوزراء.