

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.

تقرير المراجعة

و

والبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.
تقرير المدقق المستقل للبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

صفحة

فهرس

٢ - ١	تقرير المراجعة للبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
٤	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
٦	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
٢٣ - ٧	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تقرير المراجعة للبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة إلى السادة مساهمي شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

مقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها فيما بعد "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ والتي تتتألف من بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وما يتعلق بها من بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاث أشهر والتسعة أشهر وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. تعد الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الصادر عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية. إن مسؤوليتنا هي اعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناء على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

لقد قمنا بعملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية لعقود المراجعة ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها المدقق المستقل للشركة"، وت تكون مراجعة المعلومات المالية من إجراء استفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإيضاحات مراجعة أخرى. المراجعة هي إلى حد كبير أقل في نطاقها من التدقيق الذي يتم أداؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولي وبناء على ذلك فهي لا تتيح لنا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكل الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها في التدقيق. وتباعاً لذلك فإننا لا نبني رأي تدقيق.

أساس الاستنتاج المتحقق

كما هو مذكور في إيضاح (٢٢) من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، قامت المجموعة ببيع الأعمال ("قطاع الأعمال") المتعلقة بنشاطها الرئيسي المتمثل في إنتاج وبيع المياه المعدنية والأنشطة الأخرى ذات الصلة إلى جانب جميع الأصول والالتزامات ذات الصلة تجاه طرف ثالث ونتج عنها خسارة بمبلغ ٢,٦٠٣,٨٠١ درهم. لم تقم المجموعة بإجراء أي مراجعة لانخفاض القيمة كما في تاريخ الاستبعاد كما لم يتم تقديم تقرير تقييم عادل إلينا كما في تاريخ تقرير المراجعة الخاص بنا. لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية ومناسبة لإفشاء أنفسنا فيما يتعلق ببيع قطاع الأعمال، وبالتالي، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت أي تعديلات على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة ضرورية.

الاستنتاج المتحقق

استناداً إلى مراجعتنا، باستثناء التأثير المحتمل للمسألة الموضحة في أساس الاستنتاج المتحقق، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤).

التأكد على أمر

- نلقت الانتباه إلى الإيضاح (١) من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، والتي تنص على أن الشركة قامت بتغيير اسمها من "شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع." إلى "شركة غلفا للاستثمارات العامة ش.م.ع." وغيرت أنشطتها التجارية. تمت الموافقة على تغيير الاسم والأنشطة التجارية من قبل هيئة الإمارات للأوراق المالية والسلع، ومع ذلك، لا تزال الموافقة من سوق دبي المالي معلقة حتى تاريخ تقرير المراجعة الخاص بنا.

تقرير المراجعة للبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
إلى السادة مساهمي شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع. (تابع)

التأكيد على أمر (تابع)

- نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٧) من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، قامت المجموعة ببيع استثماراتها العقارية البالغة ٢٥,١٩٦,٥٠٠ درهم مع خسارة قدرها ١٥,١٩٦,٥٠٠ درهم. قامت المجموعة بتحصيل العائدات البالغة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي وفقاً لاتفاقية البيع والشراء المبدئية. لم يتم التوقيع على الاتفاقية الرسمية النهائية من قبل الطرفين حتى تاريخ تقرير المراجعة الخاص بنا، وتتوقع الإدارة الانتهاء منه قبل نهاية العام. ومع ذلك، تم جمع المستندات الداعمة الأخرى أثناء مراجعتنا.

- نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٤) من البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، والتي تصف آثار COVID-١٩ وأسباب الحفاظ على استخدام مبدأ الاستمرارية بالإضافة إلى تأثير COVID-١٩ على تحديد الأحكام الجوهرية والتقديرات، إن وجدت.

عن:

مزارز

محاسبون قانونيون ذ.م.م (أبوظبي فرع ١)



[Handwritten signature of Gebrer Ahmed Roibawala]
إعداد: جعفر أحمد رويبالا
رقم التسجيل: ٨٥٢

أبوظبي
٢٠٢٠ نояمبر ١٢

شركة خلا للمياد المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.
بيان المركز المالي المرحلية الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

(مدقة) ٢٠١٩ ديسمبر ٣١	(مراجعة) ٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	إيضاح	
درهم	درهم		
			الأصول
٩,٥٤٢,٩٤٢	-	٥	الأصول غير المتداولة
٦٨,٢٩٣	-	٧	ممتلكات، منشآت ومعدات
٢٥,١٩٦,٥٠٠	-	٧	أصول غير ملموسة
<u>٣٤,٨٠٧,٧٣٥</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	استثمارات عقارية
			الأصول المتداولة
-	٤٢,٣٣٥,١٤٦	١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,١١٠,٠٢٨	-	٩	مخزون
٥٩٢,٧٩٣	-	١٠	ذمم تجارية مدينة
١,٠١٧,٦٠٧	-	١١	أصول أخرى
٣٦٠,٢٩٩	٥٠,٦٠١	١٢	صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة
٢٩٦,٣٥٦	٢٨,٨٨٩	١٣	النقد والنقد المعادل
<u>٦,٣٧٧,٠٨٣</u>	<u>٤٢,٤١٤,٦٣٦</u>		
<u>٤١,١٨٤,٨١٨</u>	<u>٤٢,٤١٤,٦٣٦</u>		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	زيادة رأس المال المدفوع
٥,٨٨٧,٥٦٦	٥,٨٨٧,٥٦٦	١٦	احتياطي قانوني
٢٣٤,٠٦٧	٢٣٤,٠٦٧	١٧	احتياطي عام
<u>(٣,٩٧٠,٧٢٨)</u>	<u>(٨,١٠٧,٢٥٣)</u>		(خسائر) متراكمة
<u>٣٢,١٥٠,٩٥٥</u>	<u>٣٨,٠١٤,٣٨٠</u>		
			الالتزامات غير المتداولة
			مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٩٣,٣٣٥	٢٧,٠٤١	١٨	
<u>١,٥٩٣,٣٣٥</u>	<u>٢٧,٠٤١</u>		
			الالتزامات المتداولة
-	٣,٣١٨,٥٨٧	١٩	السحب على المكتشوف من البنك
٧,٤٤٠,٥٧٨	١,٠٥٤,٦٢٨	٢٠	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٧,٤٤٠,٥٧٨	٤,٣٧٣,٢١٥		
٩,٠٣٣,٩١٣	٤,٤٠٠,٢٥٦		
<u>٤١,١٨٤,٨١٨</u>	<u>٤٢,٤١٤,٦٣٦</u>		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل الإدارة ومجلس الإدارة في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٠ وتم

التوفيق عليها نيابة عنهم.

السيد فادي رضي الدين
المدير المالي

السيد خليفة الحمادي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة غلغا المياد المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.
بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

ان الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٤ تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة غلفا المياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

المجموع	احتياطي عام (خسائر) متراكمة لتوجه	احتياطي قانوني لتوجه	زيادة رأس المال المدفوع لتوجه	رأس المال
٣٦,٩٤٣,٧٤٣,٩٤٨	٢٢٦,٣٥,١١٥	٢٣,٤٠,٦٦٧	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٣٠٠
(٩,٩٨٢,٩,٩٨٥)	(١,١,١,١,١)	(١,١,٦٦,٦٦,٤٤,٩٦٤)	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٣٠٠
٣٢,١٥٠,٩٠٥	(٣,٩٧,٧٢,٢٧,١٥)	٢٣,٤٠,٦٦٧	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٣٠٠
(٤,١,٤,٢٥,٥٣٦,١٣٦,١٢٥)	(٣,٨٨,٧٧,٥٦٦)	٢٣,٤٠,٦٦٧	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٣٠٠
٣٨,٣٤,١٤,٠٨٣,٠	(٨,١٠,٧٢,٢٥٣)	٢٣,٤٠,٦٦٧	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٣٠٠

ان الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٤ تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.
بيان التدفقات النقدية المرحلية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

<u>التسعة أشهر المنتهية في</u>		<u>التدفقات النقدية من أنشطة العمليات</u>
(مراجعة)	(مراجعة)	(خسارة) الفترة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	استهلاك ممتلكات، منشآت ومعدات
درهم	درهم	اطفاء اصول غير ملموسة
(١,٣٨٢,٩٨٥)	(٤,١٣٦,٥٢٥)	تكليف تمويل
٢,٠٣١,٠٨٤	١,٢٤٢,٦٢٤	(رد مخصص) انخفاض القيمة المتوقعة
٢٢,٨٦٨	١٥,١٦٢	شطب مخصص انخفاض قيمة اصول أخرى
-	١٣,٠٣١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٣٤,٧٤٣)	-	(الربح) من بيع ممتلكات، منشآت ومعدات
(٩٠٦,٩٤٨)	-	خسارة بيع استثمارات عقارية
٣٨٩,٧٦٥	٢٩,٠٧٧	خسارة استبعاد قطاع الأعمال
(١٨٦,٦٧٥)	-	(الربح) من تعديل القيمة العادلة في استثمارات عقارية
-	١٥,١٩٦,٥٠٠	(الربح) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٢,٦٠٣,٨٠١	
(٥,٠٣٢,٧٠٠)	-	
-	(١٧,٧٩٢,٠٤٠)	
(٥,١٠٠,٣٣٤)	(٢,٨٢٨,٣٦٩)	
<u>التغيرات في رأس المال العامل</u>		
٥٦٩,١٠١	١٤٠,٥١٠	النقد في المخزون
١,٤٢٤,١٦٨	٦٩,٤٥٧	النقد في ذمم تجارية مدينة
٥٠٠,٣٢٢	(٢٣٩,٩٤١)	(الزيادة) / النقد في أصول أخرى
-	٣٠٩,٦٩٨	النقد في صافي ضريبة المضافة المدينة
٢,٣٦٣,٤٠٨	(١,٢٥٢,٦٠٢)	(النقد) / الزيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٢٣٤,٣٣٥)	(٣,٨٠١,٢٤٧)	النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٨٠٧,٨٤٨)	(١٣,٣٨١)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١,٠٥١,١٨٣)	(٣,٨١٤,٦٢٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
(٥٤,٨٠٥)	-	شراء ممتلكات، منشآت ومعدات
-	(٢٤,٥٤٣,١٠٦)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨٦,٦٧٥	٤,٧٨٤,٧١٢	متحصلات من بيع قطاع الأعمال، صافي التحويل النقدي
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من بيع استثمارات عقارية
١٣١,٨٧٠	(٩,٧٥٨,٣٩٥)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>		
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال المدفوع
-	(١٣,٠٣١)	تكليف التمويل
-	٣,٣١٨,٥٨٧	السحب على المكتشوف من البنك
-	١٣,٣٠٥,٥٥٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٩١٩,٣١٣)	(٢٦٧,٤٦٧)	صافي (النقد) في النقد والنقد المعادل
٢,٠٣٨,٢٦٤	٢٩٦,٣٥٦	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
١,١١٨,٩٥١	٢٨,٨٨٩	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع. ("الشركة") في عجمان بموجب المرسوم الأميري رقم ١٣ الصادر عن صاحب السمو حاكم امارة عجمان بتاريخ ٢٨ مارس ١٩٧٧ و الواقعة في شارع غلفا، صندوق بريد ٩٢٩، عجمان، الإمارات العربية المتحدة. بدأت الشركة عملياتها في ٢٤ مايو ١٩٧٧. ان الشركة هي شركة مساهمة عامة في سوق دبي المالي منذ ١٧ ابريل ٢٠٠٧.

في ديسمبر ٢٠١٩، وافقت الجمعية العمومية على تغيير اسم المجموعة إلى "شركة غلفا للاستثمارات العامة". ووافقت على إضافة أنشطة إلى نظامها الأساسي المادة (٥). في ١٨ يونيو ٢٠٢٠، غيرت الشركة اسمها من شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية إلى شركة غلفا للاستثمارات العامة ش.م.ع. في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٠، أعلنت الشركة موافقة هيئة الإمارات للأوراق المالية والسلع على تغيير الاسم. لم تتم الموافقة على الاسم من قبل سوق دبي المالي حيث سيتم تغييره فقط بعد التصديق على زيادة رأس المال المدفوع ١٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي (ايضاح ١٥).

الأنشطة الرئيسية للشركة هي كما يلي:

- الإستيراد والتصدیر
- بيع المياه المعدنية بالجملة وبالتجزئة
- صناعة القوارير والعبوات البلاستيكية
- تجارة العصائر - بالجملة
- تنقية مياه الشرب وتعبئتها
- صناعة الأغطية البلاستيكية
- صناعة عصير الفواكه الطبيعي
- تعبئة المياه الطبيعية (المعدنية)
- الإستثمار في المشروعات الصناعية، التجارية وتجارة التجزئة وتأسيسها وإدارتها، ومشروعات المياه وتطويرها.
- التجارة العامة

الأنشطة الجديدة للشركة كما تم الإعلان عنها لهيئة الأوراق المالية والسلع هي كما يلي:

- الاستثمار في المشروعات التجارية وتأسيسها وإدارتها
- الاستثمار في المشروعات الصناعية وتأسيسها وإدارتها
- الاستثمار في المشروعات الزراعية وتأسيسها وإدارتها
- الاستثمار في المشروعات الرياضية وتأسيسها وإدارتها
- الاستثمار في مشروعات الخدمات التعليمية وتأسيسها وإدارتها

تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة الأداء والمركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة").

الجنسيّة	الملكية	الشركات التابعة
الإمارات العربية المتحدة	% ١٠٠	غلفا للتجارة العامة ش.ذ.م.م.
الإمارات العربية المتحدة	% ١٠٠	غلفا للاستثمار ش.ذ.م.م.

- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمنقحة:

أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠٢٠:

تم إعتماد التعديلات التالية على المعايير الحالية من قبل المجموعة في ١ يناير ٢٠٢٠:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ - دمج الأعمال - تعمل على تحسين تعريف الأعمال أو مجموعة الأصول.
 - تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، عرض البيانات المالية ومعايير المحاسبة الدولي ٨، السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء المتعلقة بتعريف المواد.
 - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧، الأدوات المالية: الإفصاحات (اصلاح معيار سعر الفائدة).
- ليس للتعديلات المدرجة أعلاه تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة المرحلية الموحدة للمجموعة.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمنقحة (تابع):

- ب) المعايير والتغيرات السارية في عام ٢٠١٩ ولكنها ليست ذات صلة بعمليات المجموعة: تم اصدار المعايير والتغيرات التالية ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة:
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ، عرض البيانات المالية، توضح كيفية تصنيف الديون والمطلوبات الأخرى على أنها متداولة أو غير متداولة.
 - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣، دمج الأعمال (الرجوع إلى الإطار المفاهيمي).
 - تعديل معيار المحاسبة الدولي ٣٧ ، المخصصات ، الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة (العقود المرهقة - تكلفة إتمام العقد).
 - تحسينات سنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، الممتلكات، الآلات والمعدات (العادات قبل الاستخدام المقصود).
 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ ، عقود التأمين، يحدد مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها.

٥- السياسات المحاسبية الهامة:

أ. أساس الأعداد

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض العقارات الاستثمارية والأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بدرهم الإمارات العربية المتحدة وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

ب. بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" و بما يتوافق مع الأحكام المعمول بها في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

تفق السياسات المحاسبية والأحكام والتغيرات الهامة المستخدمة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يجب قراءة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والقانون المعمول به في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٠ والتي تتطلب من المنشآة (الشركة الأم) التي تسيطر على واحدة أو أكثر من الكيانات (التابعة) تقديم البيانات المالية الموحدة بتحقق السيطرة عند الشركة:

- لديها السيطرة على الكيان
- تتعرض أو لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركته مع الكيان
- لديها القررة على استخدام قوتها للتأثير على عوائدها.

تعيد الشركة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

يتم حذف الأرصدة والإيرادات والمصاريف الناشئة من المعاملات داخل المجموعة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

ج . عقود الإيجار

قامت المجموعة باعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ . ومع ذلك، فإن أحكام المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي تتبناها المجموعة:

١. المحاسبة عن عقود الإيجار كمستأجر

بعد اعتماد المعيار، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار. تم تعريف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يحمل الحق في استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة مقابل الاعتبار. لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي تم تحديده صراحة في العقد أو تم تحديده ضمنياً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة.
 - يحق للمجموعة الحصول على جميع المزايا الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
 - يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصول المحددة خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيه "كيف ولأي غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.
- يتم تحديد كل فترة عقد إيجار على أساس فردي وتتوافق مع فترة عدم الإلغاء لالتزام الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات خيار معينة من المؤكد أن يتم تطبيقها.

القياس والإعتراف بعقود الإيجار كمستأجر

في تاريخ البدء، تقييم المجموعة حق استخدام الأصل والتزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار المستقبلية في ذلك التاريخ، مخصوصة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحاً بسهولة أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

تستهلك المجموعة حق استخدام الأصل على أساس القسط الثابت / المنهجي من تاريخ بدء الإيجار. تقوم المجموعة أيضاً بتقييم حق استخدام الأصل لتحديد انخفاض القيمة عند وجود مثل هذه المؤشرات.

تشمل حق استخدام الأصل مبلغ التزام الإيجار ومدفوّعات الإيجار قبل / عند تاريخ البدء ناقص حواجز الإيجار المستلمة (إن وجدت) والتكلفة المباشرة الأولية التي تكبدتها المستأجر وأي تقدير لتكلفة تفكك الأصول الموجزة أو استعادة الموقع (إن أمكن) وإذا كانت هناك مثل هذه الالتزامات.

تشمل التزامات التأجير جميع المدفوّعات التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء مخصوصة على القيمة الحالية باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض الإضافي إن لم يكن ذلك ممكناً.

ت تكون مدفوّعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ البدء المدرجة في قياس التزام الإيجار، من مدفوّعات ثابتة (بما في ذلك في مادة ثابتة)، مدفوّعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية، والمدفوّعات ناشئة عن خيارات معينة تمارس ومدفوّعات لغرامات إنهاء عقد الإيجار إذا افترضت المجموعة إنهاء عقد الإيجار في وقت مبكر.

بعد ذلك، سيتم تخفيض حق استخدام الأصول بسبب الاستهلاك / الإطفاء وسيتم تخفيض التزامات الإيجار للمدفوّعات التي يتم إجراؤها وزيادة الفائدة باستخدام سعر الفائدة الثابت في الفترة. يتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغيرات في المدفوّعات الثابتة المضمنة.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار، فإن التعديل المقابل ينعكس في حق استخدام الأصل، أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض حق استخدام الأصل إلى الصفر.

اختارت المجموعة حساب عقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة باستخدام الوسائل العملية. بدلاً من الاعتراف بحق استخدام الأصول في عقد الإيجار والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوّعات المتعلقة بها كمصرف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت / المنهجي على مدى فترة الإيجار.

في بيان المركز المالي، تم عرض حق استخدام الأصل والتزامات الإيجار بشكل منفصل.

٢. المحاسبة عن عقود الإيجار كمؤجر

لم تتغير محاسبة المجموعة للاعتراف بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عن فترة المقارنة. كمؤجر، تصنف المجموعة عقود الإيجار على أنها عقود تشغيل أو تمويل. تم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا قام بتحويل جميع المخاطر والمكافآت العارضة لملكية الأصل الأساسي إلى حد كبير وقام بتصنيفها على أنها عقد إيجار تشغيلي إذا لم يحدث ذلك.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

د. ممتلكات، منشآت ومعدات

تندرج الممتلكات، المنشآت والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المترافق وانخفاض القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات، المنشآت والمعدات، فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة ومعدلات الاستهلاك المطبقة:

ال عمر الإنتاجي	الأصل
٢٠ سنة	المبني
٥ - ٧ سنوات	معدات وألات
٤ - ٥ سنوات	أثاث ومجروشات
٣ - ٥ سنوات	مركبات

تم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن فترة وطريقة الاستهلاك تتوافق مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقع أن تتدفق إلى المجموعة من خلال استخدام بنود الممتلكات، المنشآت والمعدات. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند نحو المجموعة ويمكن قياس تكلفة ذلك العنصر بشكل موثوق. يتم تحويل جميع عمليات الإصلاح والصيانة الأخرى على بيان الربح أو الخسارة عند تجدها.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن حذف أو عزل لبند من الممتلكات، المنشآت والمعدات على أنها الفرق بين عائدات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل.

في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لأصولها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تبدلت خسائر انخفاض في القيمة. في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة انخفاض القيمة. عندما يتغير تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يتبعها الأصل. من رأى الإداره أنه لا يوجد مثل هذا المؤشر في تاريخ المركز المالي وبالتالي لا يلزم إجراء أي تعديلات أو إفصاح.

هـ. أصول غير ملموسة

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المترافق وخسائر انخفاض القيمة المترادمة، إن وجدت. يتم التعرف على الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، مع تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس محتمل.

تضمن أصول غير ملموسة برامج كمبيوتر يتم رسملتها بالتكلفة فقط عندما تكون الفوائد الاقتصادية المستقبلية محتملة. تضمن التكلفة سعر الشراء مع أي نفقات منسوبة مباشرة. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل غير الملموس أكبر من القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيضها على الفور إلى قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد ويتم مراجعتها في نهاية كل فترة تقرير لاحتمال عكس خسائر انخفاض القيمة.

يتم إطفاء برامج الكمبيوتر على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر البالغ ٥ سنوات.

وـ. استثمارات عقارية

يتم تصنيف العقار المحتجز لعائدات الإيجار طويلة الأجل أو لزيادة رأس المال أو كليهما، والتي لا تشغلهما المجموعة، كاستثمار عقاري. يتم قياس الاستثمار العقاري مبدئياً حسب تكلفته، بما في ذلك تكاليف المعاملات ذات الصلة وحيث تكاليف الأقراض المطبقة. بعد التحقق المبدئي، يتم إدراج الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة. تستند القيمة العادلة إلى أسعار السوق النشطة، والمعدلة، إذا لزم الأمر، للفرق في طبيعة أو مكان أو حالة الأصل المحدد. في حالة عدم توفر هذه المعلومات، تستخدم المجموعة طرق تقييم بديلة، مثل الأسعار الحديثة في الأسواق الأقل نشاطاً. يتم إجراء التقييمات اعتباراً من تاريخ المركز المالي من قبل المقيمين المحترفين الذين يحصلون مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة ولديهم خبرة حديثة في موقع وفئة العقار الاستثماري الجاري تقييمه. تشكل هذه التقييمات الأساس لقيم الدفترية في البيانات المالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

و . استثمارات عقارية (تابع)

يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل. يتم استبعاد الإستثمارات العقارية عند بيعها. إذا أصبح الإستثمار العقاري مملوكاً للمالك، فيتم إعادة تصنيفه كممتلكات، منشآت ومعدات. تصبح قيمتها العادلة في تاريخ إعادة التصنيف تكفلتها للأغراض المحاسبية اللاحقة إذا أصبح عنصر من الممتلكات التي يشغلها مالكها عقارياً بسبب تغير استخدامه، فإن أي فرق ينتج عن القيمة الدفترية والقيمة العادلة لهذا البند في تاريخ النقل يعامل بنفس طريقة إعادة التقييم بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٦. يتم إدراج أي زيادة ناتجة في القيمة الدفترية للعقار في بيان الدخل الشامل إلى الحد الذي يعكس فيه انخفاض القيمة السابق، مع الاعتراف بأي زيادة متبقية في الدخل الشامل الآخر وزيادة مباشرة إلى حقوق الملكية في فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية. أي انخفاض ناتج في القيمة الدفترية للعقار يتم تحميدها مبدئياً في الدخل الشامل الآخر مقابل أي فائض إعادة تقييم معترف به مسبقاً، مع تحويل أي انخفاض متبقى على بيان الدخل. عندما يخضع عقار استثماري إلى تغيير في استخدامه، كما يتضح من بدء التطوير بهدف البيع، يتم نقل العقار إلى المخزون. تعتبر التكفة المقدرة للممتلكات المحاسبة اللاحقة كمخزون هي قيمتها العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن البيع من خلال مقارنة العائدات بالقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في بيان الدخل ضمن "الإيرادات الأخرى".

ز . المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل، مع مراعاة المخصصات لأي من العناصر المتقدمة أو البطيئة الحركة. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي تقدير سعر البيع في سياق الأعمال العادية، مطروحاً منها مصروفات البيع. يتم تحديد التكفة على أساس المتوسط المرجح وتشمل النفقات المتکدة في الحصول على المخزون ونقله إلى موقعه وحالته الحالية.

ح . الذمم التجارية

يتم قياس الذمم التجارية المدينة بالقيمة العادلة ويتم إدراجها بعد خصم المبالغ المقدرة بأنها غير قابلة للتحصيل (خسائر الائتمان المتوقعة). يتم عمل تقدير للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها بناءً على مراجعة المبالغ غير المسددة في نهاية الفترة. يتم شطب الديون المعدومة، في الفترة التي تم تحديدها فيها. تستخدم المجموعة أسلوباً مبسطاً لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة، مثل عمر خسائر الائتمان المتوقعة. يتطلب النهج المبسط الاعتراف بخسائر العمر المتوقعة من الاعتراف المبدئي بالمدينين التجاريين.

ط . ضريبة القيمة المضافة

تفرض ضريبة القيمة المضافة على استيراد وتوريد السلع أو الخدمات، بما في ذلك التوريد الذي يتم اعتباره، في كل مرحلة من مراحل الإنتاج والتوزيع. تقييد الضريبة المحصلة أو المستحقة عند تقديم الخدمات في حساب ضريبة الإنتاج والضرائب المدفوعة على المشتريات والمصاريف التجارية ويتم خصمها من ضريبة المدخلات المدخلة إلى حساب ضريبة المدخلات. في نهاية كل فترة ضريبية، يتم احتساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع / المدينة وفقاً لقوانين الضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة وتدرج في بيان المركز المالي.

ي . النقد والنقد المعادل

يشتمل النقد والنقد المعادل لغرض بيان التدفقات النقدية على النقد في الصندوق والنقد في البنك في الحسابات الجارية والودائع قصيرة الأجل بتاريخ الاستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع.

ك . الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات. يتم قياس جميع الأصول والالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة باستثناء الذمم المدينة التجارية المعترف بها مبدئياً بسعر المعاملة. تضاف تكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى حيازة أو إصدار الأصول المالية والالتزامات المالية (بخلاف الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى أو يتم خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية أو الالتزامات المالية، حسب الاقتضاء، على الاعتراف الأولى. يتم احتساب تكاليف المعاملة التي تتضمن بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصول المالية أو الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

ك . الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية وقياسها لاحقاً في واحدة من الفئات التي تمت مناقشتها أدناه، وفقاً للغرض الذي تم الحصول عليه من أجله. بخلاف الأصول المالية في علاقة تحوط مؤهلة، فإن سياسة المجموعة المحاسبية للفئة المطبقة ذات الصلة هي كما يلي:

(١) التكلفة المطافأة

تشأ هذه الأصول بشكل أساسي من توفير السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية المدينة من الأطراف ذات العلاقة)، ولكنها تتضمن أيضاً أنواعاً أخرى من الأصول المالية حيث يكون الهدف هو الاحتفاظ بهذه الأصول من أجل جمع التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفو عات رأس المال والفائدة. يتم الإعتراف بها ميدانياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة التي تنسحب مباشرةً إلى حيازتها أو إصدارها ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص انخفاض القيمة.

تشتمل الأصول المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطافأة على الذمم التجارية المدينة والأصول الأخرى (باستثناء الدفعات المسبيقة) والأصول التعاقدية والمستحقة من أطراف ذات علاقة والودائع قصيرة الأجل والنقد والمعدل.

(٢) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج عمل يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
 - تنشأ الشروط التعاقدية في المواجه المحددة للتدفقات النقدية التي هي فقط مدفو عات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.
- كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، ليس لدى المجموعة أي أصول مالية محددة كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(٣) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي أصول مالية يتم تصنيفها إما في هذه الفئة أو غير مصنفة كأصول مالية بالتكلفة المطافأة أو القيمة العادلة من خلال إيرادات شاملة أخرى. يتم إدراجها في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

تمت مناقشة الأدوات المالية للمجموعة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الإيضاح رقم (٨) من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

الالتزامات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف التزاماتها المالية وقياسها لاحقاً في إحدى الفئتين التاليتين، اعتماداً على الغرض الذي تم شراء الالتزام من أجله:

(أ) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الالتزامات المالية ضمن هذه الفئة من خلال خيار القيمة العادلة. يتم تصنيف الأدوات المتنفسة (بما في ذلك المشتقات المضمنة) ذات القيم العادلة السالبة، باستثناء تلك التي تعطيها علاقات محاسبة التحوط، أيضاً ضمن هذه الفئة. تحمل المجموعة التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام القيم العادلة وتقارير التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة من المشتقات التي يتم احتسابها كجزء من التحوط المحاسبي الفعال في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

اعتباراً من تاريخ بيان المركز المالي، لا يوجد لدى المجموعة أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

ك . الأدوات المالية (تابع)

الالتزامات المالية (تابع)

(ب) الالتزامات المالية الأخرى

يتم الاعتراف بالفروض التي تحمل فوائد مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أي تكاليف معاملات تنسب مباشرةً إلى إصدار الأداة. يتم قياس هذه الالتزامات التي تحمل فائدة بعد ذلك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، والتي تضمن أن أي مصروف فائدة على مدى فترة السداد يكون بمعدل ثابت على رصيد الالتزام المدرج في بيان المركز المالي الموحد. لأغراض كل التزام مالي، تشتمل مصاريف الفوائد على التكاليف الأولية للمعاملة وأي علاوة مستحقة عند الاسترداد، وكذلك أي فائدة أو كوبون مستحق الدفع عندما يكون الالتزام مستحقاً.

يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى، بما في ذلك الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى ومخصصات استحقاقات الموظفين والمستحق للأطراف ذات العلاقة، مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة. يتم فيما بعد قياس الالتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مع الاعتراف بمصروف الفائدة على أساس العائد الفعلي.

بعد الاعتراف المبدئي، لم يتم إعادة تصنيف الالتزامات المالية.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بإعادة تحديد مخصص الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة (ECL) على الأصول المالية بالتكلفة المطفأة والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال إيرادات شاملة أخرى. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفق النقدي التعاقدى المستحق وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصوصة بمعدل الفائدة الفعلي.

بالنسبة للتعرضات الائتمانية للأصول المالية التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ الإبلاغ، بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً (خسائر الائتمان المتوقعة) وإيرادات الفوائد يتم احتسابها على إجمالي القيمة الدفترية للأصل (أي بدون خصم مخصصات الائتمان). الأصول المالية التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي (ما لم يكن لديهم مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير) ولكن ليس لديهم دليل موضوعي على انخفاض القيمة، بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة، لا يزال يتم احتساب إيرادات الفوائد على إجمالي القيمة الدفترية للأصل. يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على صافي القيمة الدفترية (أي بعد خصم مخصص الائتمان).

اختارت الإدارة تطبيق "النهج البسيط" على الذمم التجارية المدينية التي لا تحتوي على أي عنصر تمويل كبير، بخلاف هذه الإدارة يجب أن تطبق النهج السابق "النهج العام" على جميع أنواع الأصول المالية الأخرى.

استبعاد الأصول المالية والخصوم المالية

يتم استبعاد الأصل المالي (أو عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) في المقام الأول عندما:

- انتهت صلاحية حقوق تلقى التدفقات النقدية من الأصل أو
- قامت المجموعة بنقل حقوقها في تلقى التدفقات النقدية من الأصل أو تعهدت بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ذي صلة إما (١) قامت بنقل جميع مخاطر ومتاعياً الأصل بشكل كبير أو (٢) لم ينقل أو يحتفظ إلى حد كبير بجميع مخاطر ومتاعياً الأصل، لكنه نقل السيطرة على الأصل.

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم تفريح، إلغاء أو انتهاء الالتزام. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بمقرض آخر من نفس المقرض بشرط فرق جوهري، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم التعامل مع هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالمسؤولية الجديدة. يتم تسجيل الفرق في القيمة الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

ك . الأدوات المالية (تابع)

تخصيم الأصول المالية والخصوم المالية

يتم تخصيم الأصول المالية والإلتزامات المالية والإبلاغ عنها على أساس صافٍ في بيان المركز المالي المصاحب عند وجود حق قابل للتنفيذ من الناحية القانونية لمقاصة هذه المبالغ وعندما تتوسي المجموعة التسوية على أساس صاف أو تحقيق الأصول وتسوية الإلتزامات في وقت واحد.

ل. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

توفر المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لقانون العمل الإماراتي. يستند الحق في هذه المزايا إلى الراتب الأساسي النهائي للموظفين وطول مدة الخدمة، بشرط إكمال فترة الخدمة الأقل. يتم استحقاق التكاليف المتوفقة لهذه المزايا على فترة فترة التوظيف.

م. الذمم الدائنة التجارية

يتم الإقرار بالإلتزامات للمبلغ الواجب دفعها مقابل البضائع والخدمات التي تتلقاها الشركة، سواء تمت المطالبة بها أم لا. يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عموماً وفقاً لشروط الاتتمان المنعقد عليها مع البائعين.

ن. راتب الإجازة وتذكرة الطيران

يتم تحصيل تكاليف الإجازات وتذكرة الطيران في الفترة المستحقة.

س. مخصصات

يتم احتساب المخصصات عندما يتربّع على المجموعة الإلتزام حالي (قانوني أو استنتاجي) نتيجة لحدثٍ سابق، ويكون من المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة بتسوية الإلتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام.

تمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي بتاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالات عدم اليقين المحيطة بالإلتزام.

عندما يتم قياس مخصص ما باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية ل تلك التدفقات.

ع. عملات أجنبية

لغرض البيانات المالية الموحدة، يتم عرض النتائج والمركز المالي للمجموعة بالدرهم الإماراتي، وهو العملة الوظيفية للمجموعة. جميع أصول والتزامات المجموعة مقومة بالعملة الوظيفية وهي درهم إماراتي. ومع ذلك، يتم تلقي تدفق الإيرادات للمجموعة بعملات متعددة. يتم تحويل جميع المبالغ المستلمة بالعملات الأجنبية إلى درهم إماراتي بمتوسط السعر السائد بتاريخ التقرير، مع الاعتراف مباشرة بأرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية الناجمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

ف. إيرادات

تبنت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، في اليوم الذي أصبح فيه ساري المفعول وقيمت تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، والذي لم يكن جوهرياً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة على تاريخ التبني والتقرير.

يتطلب تطبيق المعيار الجديد من المجموعة تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة التالية:

تعترف المجموعة بالإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

١. تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.

٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل السلع أو الخدمات المنعقد عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

ف. إيرادات (تابع):

٤. تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الشمن الذي تتوقعه المجموعة أن يكون مستحقاً مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

٥. الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء في وقت ما أو بمرور الوقت. تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت، في حالة استيفاء أحد المعايير التالية:

- يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المزايا التي يوفرها أداء المجموعة أثناء وفاء المجموعة بالأداء؛
- أو

• ينشئ أداء المجموعة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يسخنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه؛ أو

• أن لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً باستخدام بديل للمجموعة ويكون للمجموعة حق ملزم بقبض دفعات عن التزام الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كمبدأ أو وكيل.

خلصت المجموعة إلى أنها تعمل وفقاً لجميع ترتيبات إيراداتها.

يتم إثبات الخسارة في بيان الدخل الشامل عندما تتجاوز تكاليف العقد المتوقعة إجمالي إيرادات العقد المتوقعة.

تجمع المجموعة بين عقدين أو أكثر تم إبرامهما في نفس الوقت أو بالقرب منها مع نفس العميل وحسابات العقود كعقد واحد في حالة استيفاء واحد أو أكثر من المعايير التالية:

- يتم التفاوض على العقود أو أكثر من العقود المبرمة في نفس الوقت مع أو بالقرب من نفس العميل كجزء واحد، بهدف تجاري واحد ؛

• يعتمد مقدار المبلغ الواجب دفعه في عقد واحد على سعر أو أداء العقد الآخر ؛ أو

• البضائع أو الخدمات الموعودة في العقود (أو بعض السلع أو الخدمات الموعودة في كل من العقود) كالالتزام أداء واحد.

إذا تم استيفاء المعايير المذكورة أعلاه، يتم دمج الترتيبات وتحسب لترتيب واحد لإثبات الإيرادات.

يتم الاعتراف بتكاليف ما قبل العقد للحصول على عقد مع أحد العملاء كأصل إذا كان من المتوقع استرداد هذه التكاليف.

يتم إثبات الإيرادات في بيان الدخل الشامل إلى الحد الذي يكون من المحتمل فيه حدوث انكماش كبير في مقدار الإيرادات المتراكمة المعترف بها ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن وجدت، بشكل موثوق.

٤- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة:

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وأفتراضات قد تؤثر على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المالية والإيرادات والمصاريف والإفصاح عن الإلتزامات الطارئة والأحكام الناتجة والقيم العادلة. تستند هذه التقديرات بالضرورة إلى افتراضات حول عدة عوامل وقد تختلف النتائج الفعلية عن المبالغ المبلغ عنها. تتم مراجعة التقديرات وأفتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وفي الفترات المستقبلية المتأثرة.

أ. العمر الإنتاجي للملకات، المنشآت والمعدات

يتم استهلاك الممتلكات، المنشآت والمعدات على مدار عمرها الإنتاجي المقدر، والتي تستند إلى تقديرات الاستخدام المتوقع للأصل والتكلل المادي المتوقع. لم تعتبر الإدارة أي قيمة متبقية لأنها تعتبر غير مهمة.

٤- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع):

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

تستند مخصصات الخسارة للأصول المالية إلى افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب انخفاض القيمة، بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقدير التطلعى في نهاية كل فترة تقرير.

ج. حساب بدل خسارة المخصصات

عند تحديد مخصص الخسارة على الذمم المدينة، تقدر الإدارة خسارة الائتمان المتوقعة. تستخدم المجموعة معلومات استشرافية معقولة وداعمة، تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمحركات اقتصادية مختلفة وكيف ستؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. الخسارة الممنوعة هي تقديرية للخسارة الناتجة عن التقصير يعتمد ذلك على الفرق بين التدفق النقدي التعاقدي المستحق والتدفق الذي يتوقع المفترض استلامه، مع مراعاة التدفقات النقدية من الضمانات الائتمانية وتحسين الائتمان.

د. مخصصات

إن المبلغ المعترض به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ المركز المالي، مع مراعاة المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

هـ. تحقق الإيرادات

في الإعتراف بالإيرادات من العملاء، تصدر الإدارة حكمًا فيما يتعلق بطبيعة وتقويت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة. ينتج عن هذا اتخاذ قرار بشأن ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات بمروor الوقت أو في وقت ما.

و. الإجراءات القانونية

تقوم المجموعة بمراجعة القضايا القانونية المتعلقة بعد التطورات في الإجراءات القانونية وفي تاريخ كل تقرير مالي، من أجل تقييم الحاجة إلى المخصصات والإصحاحات في بياناتها المالية المرحلية الموجزة الموحدة. من بين العوامل التي تؤخذ في الاعتبار عند اتخاذ القرارات بشأن الأحكام طبيعة التقاضي، والمطالبات أو التقييم، والإجراءات القانونية والمستوى المحتمل للأضرار في الولاية القضائية التي تم فيها رفع الدعوى أو المطالبة أو التقييم. التقدم المحرز في القضية (بما في ذلك التقدم بعد تاريخ البيانات المالية ولكن قبل تلك البيانات الصادرة)، وآراء أو وجهات نظر المستشارين القانونيين، والخبرة بشأن الاهتمامات المماثلة وأي قرار من إدارة المجموعة بشأن كيفية استجابتها للدعوى، المطالبة أو التقييم.

شركة غلا المياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.
بيانات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة (تابع)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٥- ممتلكات، منشآت ومعدات:

المجموع	مركبات	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	مباني	ترهل	النكلفة:
٧٦,٦,٦,٩,٠,٠	(٧٦,٦,٨,١,٩,٠,٨)	١,٤٠,٥,٩,٤,١,٦	٥٢,٢,٧٢,٢,٦٨	٢٠,١٥,٥٥٢	٥٢,٥,٤٥,٤,٢,٠)	كماء في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدقة)
(٧٦,٦,٨,١,٩,٠,٨)	(٧٦,٦,٨,١,٩,٠,٨)	(١,٤٠,٥,٩,٤,١,٦)	(٥٢,٢,٧٢,٢,٦٨)	(٢٠,١٥,٥٥٢)	(٥٢,٥,٤٥,٤,٢,٠)	حوافات خلال الفترة (إيضاخ ٢٢)
-	-	-	-	-	-	كماء في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
						<u>الاستهلاك المترافق:</u>
						كماء في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدقة)
						محمل خلال الفترة (إيضاخ ٢٢)
						حوافات خلال الفترة (إيضاخ ٢٢)
						كماء في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
						<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
						في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدقة)
						تم مناقشة استبعاد الممتلكات، الآلات والمعدات ٨١,٣,٠,٣,٨,٨ درهم بالتفصيل في الإيضاخ ٢٢) من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة الموحدة.
٩,٥٥٤,٢	٩,١٦٣	٤٤٤,٧٨٩,١	٤٤٤,٨٠,٨,٤	٦١,٤٤,٥,٤	٦١,٤٤,٥,٤	

شركة خلفاً للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٦- أصول غير ملموسة:

إن الحركة على الأصول غير الملموسة كانت على النحو التالي:

التكلفة	الإطفاء المتراكم	صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدقة)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدقة)	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
خذفات خلال الفترة (ايضاح ٢٢)	حمل خلال الفترة (ايضاح ٢٢)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	متصل بالخذفات (ايضاح ٢٢)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)
-	-	-
٨٣,٧٤٧	-	-
١٥,١٦٢	-	-
(٩٨,٩٠٩)	-	-
٦٨,٢٩٣	-	-

تم مناقشة حذف أصول غير ملموسة ٥٣,١٣١ درهم بالتفصيل في الإيضاح (٢٢) من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

٧- استثمارات عقارية:

إن الحركة على الاستثمارات العقارية كانت على النحو التالي:

(مدقة)	(مراجعة)	(مدقة)
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
درهم	درهم	درهم
٢٠,١٦٣,٨٠٠	٢٥,١٩٦,٥٠٠	كما في ١ يناير،
٥,٠٣٢,٧٠٠	-	ربح التعديل في القيمة العادلة
-	(٢٥,١٩٦,٥٠٠)	بيع استثمارات عقارية
٢٥,١٩٦,٥٠٠	-	كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

ت تكون استثمارات عقارية من قطعة أرض رقم ٠١٤٨ ، عجمان مسجلة باسم السادة/ جلفاً للتجارة العامة ذ.م.م. خلال عام ٢٠١٩ ، تم نقل الأرض إلى السادة/ جلفاً للتجارة العامة ذ.م.م. الذين قاموا بتقدير الأرض من قبل مقيم خارجي مؤهل مهنياً أصدر تقرير تقدير بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٩ بقيمة عادلة تساوي ٢٥,١٩٦,٥٠٠ درهم. وفقاً لاتفاقية بيع وشراء الأرض، تم بيع الأرض بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم مسجلاً خسارة قدرها ١٥,١٩٦,٥٠٠ درهم.

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

(مدقة)	(مراجعة)	أسهم مدرجة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	-
درهم	درهم	-
-	٤٢,٣٣٥,١٤٦	-
-	٤٢,٣٣٥,١٤٦	-

شركة خلفاً للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تابع):

إن الحركة على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كانت على النحو التالي:

(مدة/فترة)	(مراجعة)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إضافات خلال الفترة / السنة
درهم	درهم	ربح التغير في القيمة العادلة
-	٢٤,٥٤٣,١٠٦	كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر
-	١٧,٧٩٢,٠٤٠	
	<u>٤٢,٣٣٥,١٤٦</u>	

تحفظ المجموعة بأوراق مالية استثمارية مصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، استثمرت المجموعة في أوراق مالية مدرجة مختلفة بقيمة عادلة تبلغ ٢٤,٥٤٣,١٠٦ درهم كتكلفة شراء نتج عنها صافي ربح من التغير في القيمة العادلة بمبلغ ١٧,٧٩٢,٠٤٠ درهم خلال الفترة.

٩- مخزون:

(مدة/فترة)	(مراجعة)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢,٢٣٠,٦٤٢	-	مواد خام
٢,٤٦٥,٦٣٤	-	قطع غيار
٧٠٦,٥٥٢	-	منتجات جاهزة
٥,٤٠٢,٨٢٨	-	
<u>(١,٢٩٢,٨٠٠)</u>	<u>-</u>	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
<u>٤,١١٠,٠٢٨</u>	<u>-</u>	

تم مناقشة استبعاد المخزون بقيمة ٣,٩٦٩,٥١٨ درهم بالتفصيل في الإيضاح (٢٢) من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

١٠- نعم تجارية مدينة:

(مدة/فترة)	(مراجعة)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٨,٨١٤,٢٥٤	-	نعم تجارية مدينة
<u>(٨,٢٢١,٤٦١)</u>	<u>-</u>	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة المتوقعة
<u>٥٩٢,٧٩٣</u>	<u>-</u>	

فيما يلي حركة مخصص انخفاض القيمة المتوقعة:

	٢٠١٩	٢٠٢٠	
	درهم	درهم	
٧,٩٥٦,٢٠٤	٨,٢٢١,٤٦١		كما في ١ يناير،
٤٤٨,٥١٤	-		المحمل خلال الفترة / السنة
<u>(١٨٣,٢٥٧)</u>	<u>(٨,٢٢١,٤٦١)</u>	<u>-</u>	رد / شطب المخصص خلال الفترة / السنة
<u>٨,٢٢١,٤٦١</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

تم مناقشة استبعاد النعم التجارية المدينة بقيمة ٥٢٣,٣٣٦ درهم بالتفصيل في الإيضاح (٢٢) من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة غلا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١١- أصول أخرى:

(مدقة)	(مراجعة)	
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣١,٨٦١	-	دفعات مقدمة للموردين
٣٨٥,٤٦٩	-	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٦٠,٩٩٩	-	تأمينات مستردة
٤٣٥,٣٤٥	-	تأمينات كفالات بنكية
٣,٩٣٣	-	آخرى
<u>١,٠١٧,٦٠٧</u>	<u>-</u>	

تم مناقشة استبعاد أصول أخرى بقيمة ١,٢٥٧,٥٤٧ درهم بالتفصيل في الإيضاح (٢٢) من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

١٢- صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة:

فيما يلي الحركة على حساب صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة:

(مدقة)	(مراجعة)	
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١,١٧٧,١٢٥	١,٠٦٧,٠٣١	مدخلات ضريبة القيمة المضافة
(٨١٦,٨٢٦)	(١,٠١٦,٤٣٠)	مخرجات ضريبة القيمة المضافة
<u>٣٦٠,٢٩٩</u>	<u>٥٠,٦٠١</u>	

١٣- النقد والنقد المعادل:

(مدقة)	(مراجعة)	
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٤٥,٣٩٤	٢٧,٧٥١	أرصدة لدى البنوك
٥٦,٥٥٩	-	نقد في الصندوق
٩٤,٤٠٣	١,١٣٨	ودائع تحت الطلب
<u>٢٩٦,٣٥٦</u>	<u>٢٨,٨٨٩</u>	

تم مناقشة استبعاد النقد والنقد المعادل بقيمة ٢١٥,٢٨٩ درهم بالتفصيل في الإيضاح (٢٢) من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

٤- رأس المال:

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به ٤٠ مليون درهم إماراتي ويتألف من ٤٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١ درهم لكل سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. ويبلغ رأس مال المصدر والمدفوع بالكامل ٣٠ مليون درهم إماراتي ويتألف من ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١ درهم لكل سهم. وتم دفع كافة الأسهم نقداً.

٥- زيادة رأس المال المدفوع:

قامت الشركة بتحصيل مبلغ ١٠ ملايين درهم إماراتي مقابل ١٠ ملايين سهم مصدر. حتى تاريخ هذا التقرير، لم يتم بعد اعتماد وتأكيد رأس المال الإضافي المدفوع من قبل سوق دبي المالي وهيئة الأوراق المالية والسلع في الإمارات وبذلك تم تضمينه تحت زيادة رأس المال المدفوع.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.
ايضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٦- احتياطي قانوني:

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ووفقاً لأحكام القانون التجاري الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لعام ٢٠١٥ (صيغته المعدلة)، يتعين على الشركة المساهمة بـ ١٠٪ من ربح السنة حتى ذلك الوقت، حتى يساوي ٥٠٪ من رأس مال الشركة. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٧- احتياطي عام:

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يحدد مجلس الإدارة نسبة صافي الربح التي سوف يتم تحويلها إلى الاحتياطي العام. يمكن إيقاف هذا التحويل بموجب قرار يصدر عن الجمعية العمومية العادلة للشركة على النحو المقترن من قبل مجلس الإدارة. ولا يوجد أي قيود على التوزيعات من الاحتياطي العام.

١٨- مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

(مدقة)	(مراجعة)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
درهم ٢,٢١٨,٠٣٤	درهم ١,٥٩٣,٣٣٥	كما في ١ يناير، تحميل مخصص خلال الفترة / السنة
٥١٦,٧٩٧	٢٩,٠٧٧	مدفوعات خلال الفترة / السنة
(١,١٤١,٤٩٦)	(١٣,٣٨١)	شطب المخصص خلال الفترة
-	(١,٥٨١,٩٩٠)	كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر
١,٥٩٣,٣٣٥	٢٧,٠٤١	

تم مناقشة شطب مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بقيمة ١,٥٨١,٩٩٠ درهم بالتفصيل في الإيضاح (٢٢) من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

١٩- السحب على المكتوف من البنك:

يمثل السحب على المكتوف من البنك السحب على المكتوف من بنك أجنبى لشراء أوراق مالية إضافية بموجب استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يقوم البنك باحتساب فائدة بقيمة ٣,٩٤٪ سنوياً مع شروط السداد المتفق عليها بين الشركة والبنك الأجنبى.

٢٠- ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى:

(مدقة)	(مراجعة)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
درهم ٣,٨٧٠,٤٨٤	درهم -	ذمم دائنة تجارية
٣,٠٦٥,٨٠٥	٩٩٩,٩٨٤	مستحقات
٤٧٥,٩٩٣	٥٤,٦٤٤	منافع للموظفين
٢٨,٢٩٦	-	أرصدة دائنة أخرى
٧,٤٤٠,٥٧٨	١,٠٥٤,٦٢٨	

تم مناقشة شطب ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى بقيمة ١٣٣,٣٤٨ درهم بالتفصيل في الإيضاح (٢٢) من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٤١- مصاريف عمومية وإدارية:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر، (مراجعة) ٢٠١٩		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر، (مراجعة) ٢٠٢٠	
درهم	درهم	درهم	درهم
-	١٢٤,٦٤٤	-	١٢٤,٦٤٤
-	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠
-	٧٢,٥٠٠	-	٧٢,٥٠٠
-	٦٧٧	-	٦٧٧
٢٥٧,٨٢١		٢٥٧,٨٢١	

٤٢- الخسارة من العمليات المتوقفة وقطاع الأعمال:

وفقاً لاتفاقية البيع والشراء بين الشركة والطرف الثالث، قامت الشركة ببيع الأعمال المتعلقة بنشاطها الرئيسي ("قطاع الأعمال") المتمثل في إنتاج وبيع المياه المعدنية والأنشطة الأخرى ذات الصلة إلى جانب جميع الأصول والالتزامات ذات الصلة إلى الطرف الثالث. نتج عن خسارة العمليات المتوقفة (خسارة) بمبلغ ٢,٦٠٣,٨٠١ درهم.

فيما يلي تفصيل لنتائج العمليات المتوقفة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر، (مراجعة) ٢٠١٩		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر، (مراجعة) ٢٠٢٠	
درهم	درهم	درهم	درهم
١١,٩٩٠,٣٤٩	٤,٠٥٤,١٤٨	٦,٤٦١,٢٦٢	-
)			صافي الإيرادات
١٠,٧٥٣,٣٨١	٤,٤٧٦,٣٨٤)	٥,٦٤٠,٧٢٦)	صافي تكاليف الإيرادات
(((
١,٢٣٦,٩٦٨	(٤٢٢,٢٣٦)	٨٢٠,٥٣٦	مجمل (الخسارة) / الربح
٤,٤٩٠,٥٩٨)	٢,١١٠,٧٧٣)	٢,٣٠٥,٤٤١)	مصاريف عمومية وإدارية
	((
٣,٦١٦,٧٧٢)	١,٤٣٨,٨٨٩)	١,٤٩٠,٠٨٤)	مصاريف بيع وتوزيع
	((
٥,٠٣٢,٧٠٠	-	-	الربح من تعديل القيمة العادلة
٤٥٤,٧١٧	١١٦,٩٣٦	٧٧,٠٠٥	(إيضاح ٧)
١,٣٨٢,٩٨٥)	٣,٨٥٤,٩٦٢	٢,٨٩٧,٩٨٤	إيرادات أخرى
(((
٥,٠٠٠,٠٠٠	(٧,٦٠٣,٨٠١)	(٢,٦٠٣,٨٠١)	(الخسارة) من العمليات المتوقفة

فيما يلي تفاصيل الخسارة الناتجة من استبعاد قطاع الأعمال:

٢٠٢٠	الم مقابل النقدي المستلم ناقصاً: صافي القيمة المسجلة لقطاع الأعمال المباع (خسارة) استبعاد قطاع الأعمال
٥,٠٠٠,٠٠٠	
(٧,٦٠٣,٨٠١)	
(٢,٦٠٣,٨٠١)	

**شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.
ايضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠**

٤٢ - الخسارة من العمليات المتوقفة وقطاع الأعمال (تابع):

قدر الإدارة أن صافي القيمة الدفترية لقطاع الأعمال يقارب قيمتها العادلة كما في تاريخ البيع. القيم الدفترية للأصول والالتزامات كما في تاريخ البيع كما يلي:

القيمة الدفترية	
درهم	
٨,٣٠٠,٣١٨	ممتلكات، آلات ومعدات
٥٣,١٣١	أصول غير ملموسة
٣,٩٦٩,٥١٨	مخزون
٥٢٣,٣٣٦	ذمم تجارية مدينة
١,٢٥٧,٥٤٧	أصول أخرى
٢١٥,٢٨٩	النقد والنقد المعادل
<u>١٤,٣١٩,١٣٩</u>	<u>إجمالي الأصول</u>
(١,١٥٨١,٩٩٠)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٥,١٣٣,٣٤٨)	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
<u>(٦,٧١٥,٣٣٨)</u>	<u>إجمالي الالتزامات</u>
<u>٧,٦٠٣,٨٠١</u>	<u>صافي القيمة الدفترية لقطاع الأعمال</u>

٤٣ - التزامات طارئة:

(مدة/فترة)	(مراجعة)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
درهم	درهم	
<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	كفالات بنكية
<u>٣٩٣,٠٠٠</u>	<u>-</u>	كفالات عمال

٤٤ - حدث مهم

في ديسمبر ٢٠١٩، تم الإبلاغ عن عدة حالات من الالتهاب الرئوي المصاحب لفيروس كورونا في ووهان، الصين. تسبب انتشار الفيروس في تعطيل الأعمال ابتداءً من يناير ٢٠٢٠ وأعلنت منظمة الصحة العالمية أن هذا الفيروس يمثل حالة طوارئ صحية عامة في ٣١ يناير ٢٠٢٠. في حين يتوقع حالياً أن يكون تعطل الأعمال مؤقتاً، إلا أن هناك عدم يقين حول مدة هذه الإضطرابات أو إمكانية حدوث تأثيرات أخرى على الأعمال. قامت المجموعة بتنفيذ الإجراءات والبروتوكولات خلال الموقف. وقد تم البدء في خطط العمل عن بعد واتخذت تدابير لضمان استمرار الأعمال. ستواصل المجموعة مراقبة التأثير على عملياتها وستتخذ الإجراءات اللازمة حسب الحاجة.