

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع.)
والشركات التابعة لها
تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الصفحة	
٢-١	تقرير مجلس الإدارة
٧-٣	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٨	بيان المركز المالي الموحد
٩	بيان الدخل الشامل الموحد
١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
٤٩-١٢	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 ٢٠١٧. سوف يتم عرض التقرير والبيانات المالية الموحدة على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة المقرر عقده في النصف الأول من ٢٠١٨.

الأنشطة الرئيسية

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

النتائج وتوزيعات الأرباح

إن نتائج المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبينة في الصفحة رقم ٩ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مبدأ الاستمرارية

تعتمد قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية على استمرار توفر التمويل لسداد الديون الخارجية و/أو حقوق الملكية الإضافية وقدرة المجموعة على إنهاء الخلافات القائمة مع الأطراف المقابلة. تماشياً مع هذا الهدف، فإن الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الحالية ملتزمين بشكل كبير بالتعامل مع كافة الأطراف المقابلة ويقومون بالتفاوض للحصول على أفضل الشروط الممكنة للتسوية و/أو إعادة تمويل و/أو إعادة هيكلة بعض المطوبات وملاءمتهم مع التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للمجموعة. ونتيجة لهذه الجهود، تمكنت المجموعة من التوقف عن تثبيت مطلوبات بمبلغ ٣١,٦٧٣ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والتي ساهمت جنباً إلى جنب مع تحسن الأرباح في زيادة صافي حقوق الملكية للمجموعة بمبلغ ٥٦,٦٥١ ألف درهم؛ من مبلغ ٤٤٧,٩٧٠ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ إلى مبلغ ٥٠٤,٦٢١ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تنوي الإدارة متابعة التركيز في الوقت الراهن على:

- (١) استكمال المفاوضات مع الأطراف المقابلة المتبقية.
- (٢) معالجة أو الحصول على تنازلات فيما يتعلق بانتهاكات التعهدات.
- (٣) تصحيح فجوة رأس المال العامل الحالية؛ و
- (٤) تصفية الخسائر المتركمة سابقاً.

اعتباراً من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، لا تزال المفاوضات مع الأطراف المقابلة متواصلة وترى المجموعة أنها ستواصل إلى اتفاق يلقى قبول جميع الأطراف.

بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧، وافق مجلس الإدارة على زيادة رأس مال الشركة المدفوع والمصدر ضمن حدود رأس المال المصرح به عن طريق أسهم الزيادة في رأس المال وإصدار أسهم جديدة. وكما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، أدى إصدار الأسهم الجديدة عن طريق حقوق الإصدار إلى زيادة رأس مال الشركة المدفوع والمصدر بواقع ٣٦٧,٥٤٢,٥٨٤ سهم ليصل إلى ٩١٩,٢٠٩,٢٥٠ سهم. ويتم استخدام صافي عائدات إصدار أسهم الزيادة في رأس المال لتنفيذ خطط النمو الاستراتيجية للمجموعة.

ويتوقع أعضاء مجلس الإدارة، بشكل معقول بعد الاطلاع على تحسن الأرباح؛ وتوفير مصادر تمويل (إما من خلال قرض بنكي أو حقوق الملكية الإضافية متضمنة إصدار صكوك تمت الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية أو من قبل نماذج بديلة أخرى)؛ والتدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة والخطط الاستراتيجية لفترة لا تقل عن اثني عشر (١٢) شهراً من تاريخ التوقيع على هذه البيانات المالية الموحدة وبعد مراجعة حالة الدفاع القانوني وخطط التفاوض للتوصل إلى تسوية فيما يتعلق بالقرارات الصادرة، بأن المجموعة سوف تتوفر لها الموارد الكافية لكي تستمر في عملياتها في المستقبل المنظور. ولذا، سوف تواصل المجموعة العمل وفق مبدأ الاستمرارية عند إعداد بياناتها المالية الموحدة.

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

أعضاء مجلس الإدارة

إن أعضاء مجلس إدارة الشركة خلال السنة كان كما يلي:

- السيد عبدالله سعيد عبدالله بروك الحميري (رئيس مجلس الإدارة)
- السيد أنس صبحي أحمد عطاطرة (نائب رئيس مجلس الإدارة)
- السيد أحمد محمد فتحي الكيلاني (عضو مجلس إدارة)
- السيد محمد زياد طارق رسلان الهواري (عضو مجلس إدارة)
- السيد ماجد بن عطا الله الشمروخ (عضو مجلس إدارة)
- السيد خميس جمعة خميس بو عميم (عضو مجلس إدارة)

مدققي الحسابات

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

موقعة من قبل:

عبدالله سعيد عبدالله بروك الحميري
رئيس مجلس الإدارة



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والبيانات الموحدة للدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

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

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

تحقق الإيرادات – تحديد فيما إذا كانت المجموعة تعمل كمورد أساسي بدل من وكيل

لدى المجموعة عدد من مصادر الدخل بما في ذلك مخصص خدمات الشحن. توجد مخاطر من تحقق إيرادات غير ملائمة، على وجه الخصوص نتيجة للتحديد غير الصحيح لما إذا كانت المجموعة تعمل كمورد أساسي أو وكيل في ترتيبات معينة.

بخصوص رسوم معاملات الإيرادات الجديدة والتي تدفع لمرة واحدة، قمنا بتقييم مدى ملاءمة المعالجة المحاسبية لها من خلال التحقق من الاتفاقيات القانونية ومطابقة المبالغ المدرجة في البيانات المالية مع الفواتير والإيصالات النقدية. وقمنا باختبار عينة من اتفاقيات التوزيع الجديدة وعقود تقاسم الإيرادات التي أبرمت خلال السنة للتحقق من تحديد المجموعة ما إذا كان مناسب أن تعمل كمورد أساسي بدلاً من وكيل. وتحققنا من التزام المجموعة بسياستها في تحقق الإيرادات كما هو موضح في إيضاح ٢-٣ وراجعنا امتثال هذه السياسات للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

متابعة وضع الدين والسيولة

يعد الامتثال للتعهدات أحد أمور التدقيق الهامة وذلك لأن التسهيلات الائتمانية للمجموعة تخضع للعديد من التعهدات. ويفصح الإيضاحان ١٦ و ٢-١ حول البيانات المالية الموحدة عن حالة امتثال المجموعة لتعهدات الدين والخطوات التي اتخذتها الإدارة بهدف تحسين وضع الدين والسيولة لدى المجموعة.

ويعد الامتثال المستقبلي لتعهدات الديون ومتابعة وضع السيولة أموراً في غاية الأهمية بالنسبة لتدقيقنا وذلك لأنه يمكن أن يكون لها أثراً جوهرياً على افتراض استمرار الشركة على أساس مبدأ الاستمرارية، وهو الأساس الذي تم بناءً عليه إعداد البيانات المالية الموحدة. ويتوقف إثبات الامتثال المستقبلي لتلك التعهدات ومتابعة وضع السيولة على التوقعات والتقديرية الخاصة بالسوق المستقبلي و/ أو الأوضاع الاقتصادية المستقبلية، إلخ. ويمكن أن تتأثر تلك التوقعات والتقديرية بالعناصر الافتراضية مثل التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والناتج والهوامش المتوقعة من العمليات والتوقعات حول التطورات المستقبلية في الاقتصاد والسوق.

قمنا بمشاركة خبراء التقييم لتقييم الافتراضات والتوقعات التي قامت بها الإدارة. وقمنا بتقييم المدخلات والافتراضات الخارجية ضمن نموذج مبدأ الاستمرارية من خلال مقارنتها مع البيانات الخارجية الملحوظة للسوق. كما قمنا بمراجعة الوثائق الثبوتية لمصادر التمويل المستقبلية المتوفرة لدى المجموعة. وقد تحققنا من صحة اختبار الحساسيات والضغوط الذي أجرته الإدارة بشأن توقعات مبدأ الاستمرارية.

برجاء الاطلاع على الإيضاح رقم ٢-١ حول البيانات المالية الموحدة للتعرف على افتراضات مبدأ الاستمرارية ومتطلبات التمويل.

كما تحققنا من حسابات تعهدات الديون لدى المجموعة والامتثال لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقييم القيمة المدرجة للشهرة

بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يجب على المجموعة اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً. وقد كان هذا الاختبار السنوي جوهرياً بالنسبة لتدقيقنا نظراً لأن القيمة المدرجة للشهرة التي بلغت ١٣٥,٩٩٩ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تعتبر جوهرياً في البيانات المالية الموحدة. وعلاوة على ذلك، تعد عملية تقييم الإدارة تقديرية إذ تقوم على افتراضات معينة، وهي على وجه التحديد الهوامش الإجمالية ومعدل النمو ومعدل الخصم والتي تتأثر بالسوق المستقبلي المتوقع أو الظروف الاقتصادية المتوقعة.

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

قمنا بتقييم توقعات التدفقات النقدية المستقبلية للإدارة والعمليات التي تم اتباعها في استنتاجها واختبرنا سلامة نموذج التدفقات النقدية المخصوصة المعني. وقمنا بمقارنة التوقعات المستخدمة في هذا النموذج مع الخطة وتقييم الأداء الفعلي للسنة مقابل ميزانيات السنة السابقة لتقييم دقة التوقعات السابقة.

كما قمنا بتقييم افتراضات مجلس الإدارة المستخدمة لنمو التدفقات النقدية المستقبلية في الخطة، من خلال:

- مقارنة افتراضات نمو التدفقات النقدية المستقبلية مع التوقعات الاقتصادية والصناعية؛
- تقييم مدى معقولية توقعات مجلس الإدارة عن طريق مراجعة التوقعات السابقة مقابل الأداء الفعلي السابق.

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

تقييم القيمة المدرجة للشهرة (تتمة)

لتقييم الانخفاض في القيمة قمنا بالإجراءات التالية:

- شاركنا متخصصي التقييم لدينا لاختبار معدلات الخصم، من خلال مقارنة المدخلات الرئيسية، إذا كان ذلك مناسباً، مع البيانات المشتقة خارجياً أو بيانات المنشآت المدرجة المماثلة؛
- وضعنا في الاعتبار استخدام معدل نمو إجمالي الناتج المحلي على المدى البعيد للدولة التي تعمل بها الوحدة المنتجة للنقد لتحديد معدل النمو المستخدم بعد الفترة المشمولة ضمن الخطة.

وعلاوة على ذلك، قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بالشهرة في الإفصاح ٧ حول البيانات المالية الموحدة.

المخصصات والمطلوبات الطارئة

وفقاً لما ورد في الإفصاحين رقمي ١٨ و ٣١ حول البيانات المالية الموحدة، تُجري المجموعة مناقشات مستمرة بخصوص حل مسألة المطلوبات والمطلوبات الطارئة الناتجة عن أنشطة المجموعة خلال عدد من السنوات. وإننا نعتبر ذلك أحد أمور التدقيق الجوهرية نظراً لمدى جوهرية الأحكام والتفديرات التي تتخذها الإدارة عند تقييم مبالغ الالتزام الحالي الذي يستوجب تكوين مخصص له و/أو الإفصاح عنه.

وقد ناقشنا مع الإدارة عملية تحديد المطلوبات والمطلوبات الطارئة وتقدير مبلغ الالتزام الحالي الذي يلزم تكوين مخصص له. وفيما يتعلق بالمطلوبات الطارئة والمخصصات الجوهرية، فقد راجعنا الوثائق المتوفرة حالياً للمجموعة والأطراف المقابلة لها، وعقدنا عند الضرورة مناقشات وحصلنا على وثائق وإقرارات من مستشار خارجي. وبناءً على هذه الإجراءات، قمنا بتقييم تقييمات الإدارة ومراجعتها. كما راجعنا الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في البيانات المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات. وتتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى

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

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

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن هذه البيانات المالية الموحدة

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

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة.

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهرية الناتج عن الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهرية فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهرية، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية للمجموعة والإشراف عليها. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية.

نتواصل مع مجلس الإدارة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقدم إقراراً لمجلس الإدارة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبذلهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمجلس الإدارة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

- (١) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٣) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية للقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع الدفاتر المحاسبية للشركة؛
- (٥) لم تقم الشركة بأي استثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛
- (٦) يبين إيضاح ١٩ حول البيانات المالية المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛ و
- (٨) يبين إيضاح ٢٢ حول البيانات المالية المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

عن إرنست ويونغ



موقعة من:

أنتوني أوسوليفان

شريك

رقم التسجيل: ٦٨٧

دبي، الإمارات العربية المتحدة

٢٥ مارس ٢٠١٨

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦١٦,٦٧٨	٨٤٣,٣٥٤	٦	سفن وممتلكات ومعدات
١٣٥,٩٩٩	١٣٥,٩٩٩	٧	شهرة
١١٧,٢٣٨	٣٠٠	٨	استثمار في مشاريع مشتركة
٣٥,٦٧٢	-	١٩	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
<u>٩٠٥,٥٨٧</u>	<u>٩٧٩,٦٥٣</u>		
			الموجودات المتداولة
٨,١٦٨	١٢,٢٧٥	١٠	مخزون
١٩,٨٥٧	٤٢,٢١٧	١١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	٣,٣٧١	١٩	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
٢٥,٣٤٤	٣٨,٦٧٣	١٢	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
<u>٥٣,٣٦٩</u>	<u>٩٦,٥٣٦</u>		
<u>٩٥٨,٩٥٦</u>	<u>١,٠٧٦,١٨٩</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٥١,٦٦٧	٥٥١,٦٦٧	١٣	رأس المال
١٥,٦٧٤	١٩,٧٤٧	١٤	احتياطي نظامي
(١١٩,٣٧١)	(٨٠,٢٤٧)		خسائر مترجمة
٤٤٧,٩٧٠	٤٩١,١٦٧		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
-	١٣,٤٥٤		حصص غير مسيطرة
<u>٤٤٧,٩٧٠</u>	<u>٥٠٤,٦٢١</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٨٣٠	١,٤٨٠	١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٨١,٠٠٨	١٨	مخصصات وذمم دائنة أخرى
-	٥٧,٥٥٠	١٥	عقود إيجار تمويلية
-	٦١,٧١٣	١٦	سلفيات من البنوك
<u>١,٨٣٠</u>	<u>٢٠١,٧٥١</u>		
			المطلوبات المتداولة
-	٢,٥٣١	١٥	عقود إيجار تمويلية
٣٦٦,٠٩٥	٣١٣,٧٣٦	١٦	سلفيات من البنوك
١٤٢,٨٣٧	٥٣,٥٥٠	١٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٢٤	-	١٩	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
<u>٥٠٩,١٥٦</u>	<u>٣٦٩,٨١٧</u>		
<u>٥١٠,٩٨٦</u>	<u>٥٧١,٥٦٨</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٩٥٨,٩٥٦</u>	<u>١,٠٧٦,١٨٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٨ ووقعت نيابة عنهم من قبل:

عبدالله سعيد عبدالله بروك الحميري
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ 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 ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
١٤٢,٥٣٩	١٤٢,١٦٥	٢٠	إجمالي الدخل
(١٣,٠٣٣)	(٤,٢٣٨)	٢٠	ناقصاً: دخل خدمات الوكالة
١٢٩,٥٠٦	١٣٧,٩٢٧	٢٠	الإيرادات التشغيلية
(٨٣,٦٦٥)	(٨٨,٩٦٦)	٢١	التكاليف التشغيلية
٤٥,٨٤١	٤٨,٩٦١		إجمالي الأرباح
٢,٩٠٧	٧٩٠		الدخل الآخر
(٢٦,٨٦٩)	(٢٧,٩٦٠)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
٢١,٨٧٩	٢١,٧٩١		الأرباح التشغيلية
٢,٢٦٤	١,٢٩٩		دخل التمويل
(٧,٥٦٠)	(١٢,٢٢٣)	٢٥	تكاليف التمويل
(٥,٢٩٦)	(١٠,٩٢٤)		تكاليف التمويل - صافي
١,٦٣٨	-		أرباح ناتجة عن الاستحواذ على مشروع مشترك
١٠٧,٧٦٨	٣١,٦٧٣	١٨, ١٦	إعادة قيد مطلوبات انتفى الغرض منها
١٠,٥٨٤	(١,٨١٠)	٨	حصة من صافي (خسائر)/أرباح المشاريع المشتركة
١٣٦,٥٧٣	٤٠,٧٣٠		أرباح السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
١٣٦,٥٧٣	٤٠,٧٣٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٣٦,٥٧٣	٣٩,٩٥٢		العائدة إلى:
-	٧٧٨		مساهمي الشركة الأم
			حصص غير مسيطرة
١٣٦,٥٧٣	٤٠,٧٣٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٢٤٨	٠,٠٧٤	٢٤	أرباح الأسهم - الأساسية والمخفضة (درهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

الخراج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم			حقوق الملكية النظامي		رأس المال	
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	المجموع	الخسائر المتراكمة	الإحتياطي النظامي	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣١١,٣٩٧	-	٣١١,٣٩٧	(٢٤٢,٢٨٧)	٢,٠١٧	٥٥١,٦٦٧		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	
١٣٦,٥٧٣	-	١٣٦,٥٧٣	١٣٦,٥٧٣	-	-		إجمالي الدخل الشامل للسنة	
-	-	-	(١٣,٦٥٧)	١٣,٦٥٧	-		تحويلات إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ١٤)	
٤٤٧,٩٧٠	-	٤٤٧,٩٧٠	(١١٩,٣٧١)	١٥,٦٧٤	٥٥١,٦٦٧		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٥,٩٢١	١٢,٦٧٦	٣,٢٤٥	٣,٢٤٥	-	-		خفض الاستثمار في شركة تابعة (إيضاح ١-٢)	
٤٠,٧٣٠	٧٧٨	٣٩,٩٥٢	٣٩,٩٥٢	-	-		إجمالي الدخل الشامل للسنة	
-	-	-	(٤,٠٧٣)	٤,٠٧٣	-		تحويلات إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ١٤)	
<u>٥٠٤,٦٢١</u>	<u>١٣,٤٥٤</u>	<u>٤٩١,١٦٧</u>	<u>(٨٠,٢٤٧)</u>	<u>١٩,٧٤٧</u>	<u>٥٥١,٦٦٧</u>		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ 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 ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
١٣٦,٥٧٣	٤٠,٧٣٠		الأنشطة التشغيلية
			أرباح السنة
			التعديلات للبنود التالية:
			الاستهلاك
٣٥,٠٧٠	٣٩,١٢٦	٦	حصة في صافي خسائر (أرباح) في المشاريع المشتركة
(١٠,٥٨٤)	١,٨١٠	٨	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٧٥	٤٣٩	١٧	عكس مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٥٦٠)	-	١٧	الأرباح من الاستحواذ على مشروع مشترك
(١,٦٣٨)	-	٩	إعادة قيد مطلوبات انتفى الغرض منها
(١٠٧,٧٦٨)	(٣١,٦٧٣)	١٨,٤١٦	سفن وموجودات ثابتة تم شطبها
-	٢٦		تكاليف التمويل
٧,٥٦٠	١٢,٢٢٣	٢٥	دخل التمويل
(٢,٢٦٤)	(١,٢٩٩)		
٥٦,٨٦٤	٦١,٣٨٢		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
			التغييرات في رأس المال العامل:
			المخزون
(٤٨٦)	(٤,١٠٧)		المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة
١٩٢	٢,٧٩٩		الذمم المدينة التجارية والأخرى
١,٢٢٢	(٦,٢٥٦)		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٧,٩٤٢)	٦,٤٨٤		المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
(٨,٠٣٩)	(٢٢٤)		
٤١,٨١١	٦٠,٠٧٨		
(١,٧٥٦)	(٧٨٩)	١٧	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٤٠,٠٥٥	٥٩,٢٨٩		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٨)	(١٢١,١٩٧)	٦	شراء السفن والممتلكات والمعدات
١١	١,٢٩٩		دخل التمويل المستلم
٩٧	-	٩	الاستحواذ على مشروع مشترك، بعد خصم النقد المكتسب المحول من/(إلى) النقد المقيد
(٣,٦٨٧)	١٠,٠٨٧		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣,٨٧٧)	(١٠٩,٨١١)		
			الأنشطة التمويلية
-	١٣٤,٥٤٦	١٦,٤١٥	مبالغ محصلة من سلفيات جديدة
-	٢,٥٦٢		أموال مستثمرة من قبل حصص غير مسيطرة
(٤٢,٩٠٣)	(٥٠,١٤٨)	١٦,٤١٥	سداد سلفيات
(٤,٨٨٥)	(١٣,٠٢٢)		تكاليف التمويل المدفوعة
(٤٧,٧٨٨)	٧٣,٩٣٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١١,٦١٠)	٢٣,٤١٦		صافي الزيادة/(النقص) في النقدية وشبه النقدية
١٦,٢٢٩	٤,٦١٩		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٤,٦١٩	٢٨,٠٣٥	١٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
٢٠,٧٢٥	١٠,٦٣٨		النقد المقيد
٢٥,٣٤٤	٣٨,٦٧٣		إجمالي النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
-	(١٤٤,٦٣١)		الحركات غير النقدية الجوهرية
			شراء سفن وموجودات ثابتة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ مرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١- الوضع القانوني والأنشطة

تأسست شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع ("الشركة") في ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٦ كشركة مساهمة عامة وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة. وهي مدرجة في سوق دبي المالي. تقوم الشركة بشكل رئيسي بأعمال النقل البحري لمنتجات النفط والبتروول والبضائع المماثلة وتأجير السفن وخطوط الشحن لنقل الركاب والبضائع وخدمات التأجير للشحن البحري وللركاب وخدمات الشحن وكلاء 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 %	نسبة حقوق الملكية %	بلد	الأنشطة الرئيسية	الشركات التابعة
٢٠١٦	٢٠١٧	التأسيس	شحن السفن الخ	Gulf Navigation Maritime and Operations Management Owned by Gulf Navigation Holding LLC (تعرف سابقاً بـ جي ان اتش ماريتايم وإدارة السفن وتشغيلها المملوكة من قبل شركة جلف نافيجيشن (ش.ذ.م.ع))
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شحن السفن الخ	Holding One Person Company L.L.C
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	توريد لوازم السفن ووساطة السفن وتأجير السفن*	الخليج للسفن م.م.ع
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شحن السفن الخ	نقلات الخليج للنفط الخام ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شحن السفن الخ	نقلات الخليج للكيمياويات ذ.م.م
١٠٠	٦٠	الإمارات العربية المتحدة	وكلاء خطوط الشحن البحري	Gulf Navigation Polimar Maritime LLC (تعرف سابقاً بـ الخليج للملاحة البحرية ذ.م.م)**
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة السفن الخ	جلف شيب مانجمنت م.د.م.س (فيد التصفية)
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

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١- الوضع القانوني والأنشطة (تتمة)

نسبة حقوق الملكية %	نسبة حقوق الملكية %	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	الفروع
٢٠١٦	٢٠١٧			
غير قابل للتطبيق	١٠٠	جزر كايمان	امتلاك السفن	Gulf Navigation Mishref Limited***
غير قابل للتطبيق	١٠٠	جزر كايمان	امتلاك السفن	Gulf Navigation Mirdif Limited****
غير قابل للتطبيق	١٠٠	جزر كايمان	غير محدود	Gulf Navigation Sukuk Limited*****
١٠٠	١٠٠	هونغ كونغ	امتلاك السفن	جلف شيبا للملاحة المحدودة
١٠٠	١٠٠	جزر مارشال	امتلاك السفن	جي اس شيبينج كوربوريشن
١٠٠	١٠٠	جزر مارشال	امتلاك السفن	جلف أحمدي للملاحة إنك
١٠٠	١٠٠	جزر مارشال	امتلاك السفن	جلف شقرا للملاحة إنك

*توقف عملياتها في ٢ فبراير ٢٠١٧
** خلال السنة، استحوذت الحصص غير المسيطرة على ٤٠% من الحصص في هذه المنشأة.
*** تأسست بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠١٧
**** تأسست بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠١٧
***** تأسست بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠١٧

لدى المجموعة الفروع التالية:

بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	الفروع
الإمارات العربية المتحدة	شحن السفن الخ	الخليج للملاحة القابضة م.د.م.س (فرع)
المملكة العربية السعودية	شحن السفن الخ	الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع (فرع)

لدى المجموعة أيضاً حصصاً في منشآت تحت السيطرة المشتركة:

نسبة المساهمة	بلد التأسيس	منشآت/ شركات شقيقة تحت السيطرة المشتركة/ شركة شقيقة
٥٠%	الإمارات العربية المتحدة	غولف ستولت تانكوزم م.د.م.س ("جي إس تي")

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية

أسس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفق للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وتمثل البيانات المالية الموحدة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. كما تم هذه إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة بالتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام تقديرات محاسبية دقيقة محددة، كما يتطلب من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من إبداء الرأي أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات أساسية للبيانات المالية الموحدة في الإيضاح رقم ٤.

أسس التوحيد

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة والمنشآت تحت سيطرة الشركة (شركاتها التابعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تتحقق السيطرة عندما يتم استيفاء كافة المعايير التالية:

- أ) لدى الشركة السيطرة على منشأة ما؛
- ب) لدى الشركة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة ارتباطها بالمنشأة؛ و
- ج) لديها القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة للتأثير على عوائد الشركة.

عندما يكون للمجموعة أقلية في التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، فإنها تأخذ بعين الاعتبار كل الوقائع والظروف ذات الصلة بتقييم ما إذا كانت لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية مع أصحاب الأصوات الأخرى للشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها أو لم يكن لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى أن هناك تغييرات على واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة على نطاق السيطرة. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال العام في البيانات المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف مجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

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 ١٢,٦٧٦ ألف درهم. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) البيانات المالية الموحدة، فإن صافي المبالغ المحصلة من بيع حصتها في شركة الخليج بوليمار للملاحة البحرية ذ.م.م بمبلغ ٣,٢٤٥ ألف درهم تم إدراجها بشكل مباشر مقابل الخسائر المتركمة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد كعمالة لحقوق الملكية.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت المهيكلية) الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال حقها في توجيه أنشطة المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتساب دمج الأعمال المبرمة من قبل المجموعة (إيضاح ٩).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

أسس التوحيد (تتمة)

الشركات التابعة (تتمة)

يتم حذف المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات المبرمة بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على الانخفاض في قيمة بند الموجودات المحوّل. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن تماثلها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

تظهر الحصص غير المسيطرة في النتائج وحقوق الملكية للشركات التابعة بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغييرات في حقوق الملكية وبيان المركز المالي الموحد على التوالي.

الترتيبات المشتركة

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ "الترتيبات المشتركة"، تصنف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة على أنها عمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة ويعتمد التصنيف على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر بغض النظر عن الشكل القانوني للترتيب المشترك. قامت المجموعة بتقييم طبيعة ترتيباتها المشتركة وقررت أنها من المشاريع المشتركة.

يتم معالجة الحصص في المشاريع المشتركة محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية، بعد أن يتم تثبيتها مبدئياً بالتكلفة في بيان المركز المالي الموحد.

طريقة حقوق الملكية

بموجب طريقة حقوق الملكية، تحتسب الحصص في المشاريع المشتركة مبدئياً بالتكلفة ثم يتم تعديلها بعد ذلك لاحتساب حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها الناتجة بعد الاستحواذ في بيان الأرباح أو الخسائر، وكذلك احتساب حصة المجموعة في الحركات في بنود الدخل الشامل الأخرى الخاص بالشركة المستثمر فيها في بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم تثبيت توزيعات الأرباح المقبوضة أو المستحقة من شركات شقيقة أو مشاريع مشتركة كتخفيض في القيمة المدرجة للاستثمار.

عندما تكون حصة المجموعة من خسائر الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في المنشأة أو زائدة عنها، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل وغير مضمونة، فإن المجموعة لا تحتسب أي خسائر أخرى، إلا إذا كانت قد تكبدت التزامات أو أجرت دفعات بالنيابة عن المنشأة الأخرى.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة ومشاريعها المشتركة بقدر حصة المجموعة في المشاريع المشتركة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على وجود انخفاض في قيمة بند الموجودات المحوّل. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها والمحتسبة بطريقة حقوق الملكية عند الضرورة بما يضمن تماثلها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

يتم فحص القيمة المدرجة للمشاريع المشتركة لتحديد مدى الانخفاض في قيمتها وفقاً للسياسات المبينة في الإيضاح ٣-٢.

التغييرات في حصص الملكية

تُعامل المجموعة المعاملات المبرمة مع حملة الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات مع حاملي الأسهم في المجموعة. يؤدي التغيير في حصة الملكية إلى إجراء تعديل بين القيمة المدرجة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة بحيث يعكس حصصهم في الشركة التابعة. يتم تثبيت أي فرق بين قيمة التعديل على الحصص غير المسيطرة وأي مبلغ مدفوع أو مستلم في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لمالكي المجموعة.

عندما توقف المجموعة التوحيد أو احتساب الاستثمار بطريقة حقوق الملكية نتيجة لفقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري، فإن أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يُعاد قياسها بالقيمة العادلة، مع التغيير في القيمة المدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر. إن القيمة العادلة هي القيمة المدرجة المبدئية لأغراض احتساب الحقوق المحتفظ بها لاحقاً كشركة شقيقة أو كمشروع مشترك أو كبنود موجودات مالي. وبالإضافة إلى ذلك، يتم معالجة أي مبالغ مدرجة في بنود الدخل الشامل الأخرى محاسبياً فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المدرجة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

أسس التوحيد (تتمة)

التغيرات في حصص الملكية (تتمة)

إذا تم تخفيض حصة الملكية في مشروع مشترك أو شركة شقيقة مع الاحتفاظ بالتأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، فلا يُعاد تصنيف إلا الحصة المتناسبة من المبالغ المدرجة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر عند الاقتضاء.

مبدأ الاستمرارية

تعتمد قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية على استمرار توفر التمويل لسداد الديون الخارجية و/أو حقوق الملكية الإضافية وقدرة المجموعة على إنهاء الخلافات القائمة مع الأطراف المقابلة. تماشياً مع هذا الهدف، فإن الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الحالية ملتزمين بشكل كبير بالتعامل مع كافة الأطراف المقابلة ويقومون بالتفاوض للحصول على أفضل الشروط الممكنة للتسوية و/أو إعادة تمويل و/أو إعادة هيكلة بعض المطالبات وملاءمتهم مع التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للمجموعة. ونتيجة لهذه الجهود، تمكنت المجموعة من التوقف عن تثبيت مطالبات بمبلغ ٣١,٦٧٣ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والتي ساهمت جنباً إلى جنب مع تحسن الأرباح في زيادة صافي حقوق الملكية للمجموعة بمبلغ ٥٦,٦٥١ ألف درهم؛ من مبلغ ٤٤٧,٩٧٠ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ إلى مبلغ ٥٠٤,٦٢١ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تتوي الإدارة متابعة التركيز في الوقت الراهن على:

- (١) استكمال المفاوضات مع الأطراف المقابلة المتبقية.
- (٢) معالجة أو الحصول على تنازلات فيما يتعلق بانتهاكات التعهدات.
- (٣) تصحيح فجوة رأس المال العامل الحالية؛ و
- (٤) تصفية الخسائر المتركمة سابقاً.

اعتباراً من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، لا تزال المفاوضات مع الأطراف المقابلة متواصلة وترى المجموعة أنها ستواصل إلى اتفاق يلقي قبول جميع الأطراف.

بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧، وافق مجلس الإدارة على زيادة رأس مال الشركة المدفوع والمصدر ضمن حدود رأس المال المصرح به عن طريق أسهم الزيادة في رأس المال وإصدار أسهم جديدة. وكما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، أدى إصدار الأسهم الجديدة عن طريق حقوق الإصدار إلى زيادة رأس مال الشركة المدفوع والمصدر بواقع ٣٦٧,٥٤٢,٥٨٤ سهم ليصل إلى ٩١٩,٢٠٩,٢٥٠ سهم. ويتم استخدام صافي عائدات أسهم الزيادة في رأس المال لتنفيذ خطط النمو الاستراتيجية للمجموعة.

ويتوقع أعضاء مجلس الإدارة، بشكل معقول بعد الاطلاع على تحسن الأرباح؛ وتوفر مصادر تمويل (إما من خلال قرض بنكي أو حقوق الملكية الإضافية متضمنة إصدار صكوك تمت الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية أو من قبل نماذج بديلة أخرى)؛ والتدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة والخطط الاستراتيجية لفترة لا تقل عن اثني عشر (١٢) شهراً من تاريخ التوقيع على هذه البيانات المالية الموحدة وبعد مراجعة حالة الدفاع القانوني وخطط التفاوض للتوصل إلى تسوية فيما يتعلق بالقرارات الصادرة، بأن المجموعة سوف تتوفر لها الموارد الكافية لكي تستمر في عملياتها في المستقبل المنظور. ولذا، سوف تواصل المجموعة العمل وفق مبدأ الاستمرارية عند إعداد بياناتها المالية الموحدة.

٢-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء اتباع المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية:

(أ) المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات المتبعة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في عرض البيانات المالية الموحدة مماثلة لتلك المستخدمة في عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، باستثناء اتباع المعايير والتفسيرات الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠١٧.

إن طبيعة وتأثير كل من هذه التعديلات مبينة أدناه. على الرغم من أن هذه المعايير والتعديلات الجديدة تم تطبيقها للمرة الأولى في ٢٠١٧، ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية: مبادرة الإفصاح
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل: تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة
- التحسينات السنوية دورة ٢٠١٤ - ٢٠١٦ - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى - توضيح نطاق متطلبات الإفصاح ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تمة)

(ب) المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها

إن المعايير والتفسيرات الصادرة، والتي لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة قد تم الإفصاح عنها أدناه. تنوي المجموعة اتباع هذه المعايير، حسبما ينطبق ذلك، عندما تصبح سارية المفعول.

يرد أدناه تقييم الإدارة للأثر الناتج عن تنفيذ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٩ و ١٥ و ١٦. علاوة على ذلك، لا تتوقع الإدارة تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير والتعديلات والتفسيرات الأخرى.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية الإصدار النهائي من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية الذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: التثبيت والقياس وجميع الإصدارات السابقة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ يجمع كافة الجوانب الثلاثة للمحاسبة لمشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للقرات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط، يجب التطبيق بأثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة غير إلزامية. بخصوص محاسبة التحوط، يتم تطبيق هذه المتطلبات عموماً بالمستقبل، مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تخطط المجموعة لاتباع المعيار الجديد في تاريخ سريان مفعوله ولن تقوم بإعادة إدراج معلومات المقارنة. لا تتوقع المجموعة أن يكون هناك تأثيراً جوهرياً على مركزها المالي وحقوق الملكية. يستند هذا التقييم إلى المعلومات المتاحة حالياً وقد يخضع للتغيرات الناتجة عن المعلومات الإضافية المعقولة والمثبتة بأدلة والتي يتم إتاحتها للمجموعة خلال سنة ٢٠١٨ عندما تقوم المجموعة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ وتم تعديله في أبريل ٢٠١٦، ويؤسس نموذجاً جديداً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناتجة من عقود العملاء. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ تثبت الإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن يحق لها مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

إن معيار الإيرادات الجديد سوف يحل محل جميع متطلبات تثبيت الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يلزم تطبيق إما المعيار بالكامل أو المعدل بأثر رجعي للقرات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يسمح بالاتباع المبكر.

(أ) تقديم الخدمات

تقوم الشركة بشكل رئيسي بأعمال النقل البحري لمنتجات النفط والبتروك والبيضات المماثلة وتأجير السفن وخطوط الشحن لنقل الركاب والبيضات 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. يمكن تصنيف الخدمات كخدمات تأجير سفن وشحن. يتم تثبيت إيرادات التأجير على أساس المعدل اليومي الثابت بينما يتم تثبيت خدمات الشحن حسب الأيام المأجورة فقط. لا تقدم الشركة ضمانات أو خصومات متعلقة بالخدمات المقدمة. وبالتالي، تتوقع الإدارة ألا يكون لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ تأثير كبير على تثبيت إيرادات المجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ ويحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية الذي يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والقرار رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاص بالخصومات على عقود الإيجار التشغيلية، والقرار رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاص بتقييم طبيعة المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. ويوضح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ مبادئ التثبيت والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويطلب المستأجرين بحساب جميع عقود الإيجار ضمن نموذج ميزانية عمومية واحد مماثل لمحاسبة عقود الإيجار التمويلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. ويتضمن المعيار استثناءين للتثبيت بالنسبة للمستأجرين، وهما عقود إيجار الموجودات "الأقل قيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بداية عقد الإيجار، سيقيم المستأجر بتثبيت بند مطلوبات لسداد دفعات الإيجار (بند مطلوبات الإيجار) وبند موجودات يمثل الحق في استخدام العقار المعني خلال مدة الإيجار (بند موجودات حق الاستخدام). كما يُطلب المستأجرون بتثبيت مصاريف الفوائد على بند مطلوبات عقد الإيجار ومصاريف الاستهلاك على بند موجودات حق الاستخدام بشكل منفصل.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

(ب) المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (تتمة)

كما يُطالب المستأجر بإعادة قياس بند مطلوبات الإيجار عقب وقوع بعض الحالات (مثل حدوث تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية والذي ينتج عن حدوث تغيير في المؤشر أو السعر المستخدم لتحديد تلك الدفعات). وسيقوم المستأجر عموماً بتثبيت مبلغ إعادة قياس بند مطلوبات عقد الإيجار كتسوية لبند موجودات حق الاستخدام.

لا تتغير محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، ويفرقون بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلية وعقود الإيجار التمويلية.

كما يطالب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المستأجرين والمؤجرين بتقديم مزيد من الإفصاحات الشاملة أكثر مما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ويسمح بالتطبيق المبكر، لكن ليس قبل أن تطبق المنشأة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. ويمكن للمستأجر اختيار تطبيق المعيار باستخدام إما منهجية التطبيق الكامل بأثر رجعي أو التطبيق المعدل بأثر رجعي. وتسمح أحكام الانتقال إلى المعيار الجديد ببعض الإعفاءات.

خلال سنة ٢٠١٨، ستواصل المجموعة تقييم التأثير المحتمل للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على البيانات المالية الموحدة.

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك (تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ تصنيف وقياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨)
- تحويل العقارات الاستثمارية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ (يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨)
- التحسينات السنوية دورة ٢٠١٤ - ٢٠١٦ (يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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 الشركات ضمنها ("العملة المستخدمة"). وحيث إن أغلب معاملات الشركات مصنفة بالدولار الأمريكي أو بعملات مبروطة 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. لقد تم تحويل المبالغ المصنفة بالدولار الأمريكي إلى الدرهم بسعر صرف ٣,٦٦ درهم إماراتي لكل دولار أمريكي نظراً لثبات سعر الصرف بين الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

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

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

شركات المجموعة

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

- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات، لكل بيان مركز مالي معروض، بسعر الإقفال بتاريخ تلك بيان المركز المالي.
- يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل بيان دخل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المترامك لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات).
- يتم تثبيت فروق الصرف الناتجة في بنود الدخل الشامل الأخرى.

دمج الأعمال

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتساب كافة اندماجات الأعمال، بصرف النظر عن ما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق ملكية أو موجودات أخرى. يتكون المبلغ المحوّل مقابل الاستحواذ على شركة تابعة من:

- القيم العادلة للموجودات المحولة؛
- المطلوبات المتكبدة للملاك السابقين في الشركة المستحوذ عليها؛
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة؛
- القيمة العادلة لأي بند موجودات أو بند مطلوبات ناتج عن أي ترتيبات طارئة؛ و
- القيمة العادلة لأي حصة مملوكة قبل الاستحواذ من حصص حقوق الملكية في الشركة التابعة.

يتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحملة عن دمج الأعمال، باستثناء بعض الحالات المحدودة، بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تثبت المجموعة، على أساس كل عملية استحواذ على حدة، أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة للحصة غير المسيطرة من صافي الموجودات المحددة في الشركة المستحوذ عليها.

تدرج التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

الزيادة في:

- المبلغ المحوّل؛
- قيمة أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها؛ و
- القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة سابقة في حقوق ملكية الشركة المستحوذ عليها

عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المحددة والمستحوذ عليها، يتم إدراج الفرق مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر كإجراء بالمقايضة.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال (تتمة)

في حالة تأجيل تسوية أي جزء من المبلغ النقدي، يتم خصم المبالغ المستحقة الدفع في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التحويل. ويتمثل معدل الخصم المستخدم في معدل الاقتراض الإضافي للشركة، وهو ما يمثل المعدل الذي يمكن الحصول عليه عند الحصول على اقتراض مماثل من ممول مستقل بموجب أحكام وشروط مماثلة.

يصنف المبلغ الطارئ ضمن حقوق الملكية أو بند المطلوبات المالي. ويُعاد قياس المبالغ المصنفة ضمن بند المطلوبات المالي لاحقاً بالقيمة العادلة مع إدراج التغييرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحد.

في حال تم إجراء اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة المدرجة بتاريخ الاستحواذ لحصص الملكية السابقة للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في بيان الدخل الشامل الموحد.

سفن وممتلكات ومعدات

يتم إدراج السفن والممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك. تشمل التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة إلى استحواذ البند. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة لبند الموجودات أو احتسابها كبند موجودات منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة مزايا اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. 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.

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

السنوات

٢٥-١١

١٠

٥-٢

٥

٥

٥-٣

سفن

تحسينات على عقار مستأجر

معدات

أثاث وتجهيزات

السيارات

تكاليف الحوض الجاف (المدرجة في القيمة الدفترية للسفن)

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 الدخل الشامل الموحد.

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

الشهرة

يتم قياس الشهرة على النحو المبين في الإيضاح ٧. وتُدرج الشهرة الناتجة عن استحواذ الشركات التابعة في الموجودات غير الملموسة. ولا يتم إطفاء الشهرة، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحديد الانخفاض في قيمتها، أو أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة عن الانخفاض في القيمة. تشمل الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أي منشأة القيمة المدرجة للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

يتم تخصيص الشهرة إلى الوحدات المنتجة للنقد لغرض فحص الانخفاض في القيمة. يتم إجراء التخصيص للوحدات المنتجة للنقد أو مجموعات من الوحدات المنتجة للنقد المتوقع استفادتها من دمج الأعمال التي تنشأ عنها الشهرة. ويتم تحديد الوحدات أو مجموعات من الوحدات عند أدنى مستوى يتم من خلاله مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية وفقاً للقطاع التشغيلي.

المخزون

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.

الانخفاض في قيمة موجودات غير مالية

لا تخضع الشهرة للإطفاء، ويتم اختبارها سنوياً لتحديد الانخفاض في قيمتها أو على فترات أقصر إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة. يتم فحص الموجودات الأخرى لتحديد الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا تكون قابلة للتحويل. يتم تثبيت خسائر الانخفاض في قيمة المبلغ حيث تزيد القيمة المدرجة لبند الموجودات عن قيمته القابلة للتحويل. إن المبلغ القابل للتحويل هو القيمة العادلة لبند الموجودات ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات بأقل المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية داخلية يمكن تحديدها بشكل منفصل والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى (وحدة إنتاج النقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحديد العكس المحتمل لانخفاض في القيمة بتاريخ نهاية فترة إعداد كل تقرير.

الموجودات المالية

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية كقروض وذمم مدينة. يعتمد التصنيف على الغرض الذي من أجله تم شراء الموجودات المالية. تقوم الإدارة بتحديد التصنيف لموجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في السوق النشط. يتم إدراج القروض والذمم المدينة في الموجودات المتداولة، باستثناء تلك التي لها فترات استحقاق تزيد عن ١٢ شهراً بعد نهاية فترة إعداد التقرير حيث يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تتألف القروض والذمم المدينة لدى المجموعة من "ذمم مدينة تجارية وأخرى" و"مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة" في بيان المركز المالي الموحد (الإيضاحات ١١ و ١٩).

تحتسب المشتريات والمبيعات الاعتيادية من الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة - وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع بند الموجودات. يتم التوقف عن تثبيت الموجودات المالية بانقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية بشكل كامل.

يتم قياس القروض والذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الأرباح الفعلية. تقوم المجموعة في نهاية فترة كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية.

ذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة والخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل أو خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة إذا كانت أطول، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإن لم يكن كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة.

يتم إدراج الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الأرباح الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

النقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، تشتمل النقدية وشبه النقدية على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال ثلاثة أشهر أو أقل، بعد تنزيل السحوبات على المكشوف القائمة من البنوك.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإجراء تقييم بتاريخ التقارير المالية، لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن بند موجودات مالية أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت لانخفاض في القيمة. يعتبر بند الموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية منخفضة القيمة فقط في حال وجود دليل موضوعي على حصول انخفاض في القيمة نتيجة حدث أو مجموعة من الأحداث التي حصلت بعد التثبيت الأولي لبند الموجودات (حدث خسارة) ويكون لحدث (أو أحداث) الخسارة ذلك تأثير على التدفقات النقدية المتوقعة في المستقبل لبند الموجودات المالية أو لمجموعة من الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوقة.

يتم قياس مقدار الخسارة على أساس الفرق بين القيمة المدرجة لبند الموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبيدها) مخصومة وفقاً لمعدل الأرباح الأصلية الفعلية لبند الموجودات المالي. يتم تخفيض القيمة المدرجة لبند الموجودات وإدراج الخسائر في بيان الدخل الشامل الموحد. إذا نقص مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدث يحصل بعد أن تم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة (مثل تحسن التقييم الائتماني للمدين)، يتم إدراج عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في بيان الدخل الشامل الموحد.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

سلفيات من البنوك

يتم تثبيت السلفيات من البنوك مبدئياً بالقيمة العادلة بعد تنزيل تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إدراج السلفيات من البنوك لاحقاً بالتكلفة المطفأة. ويتم احتساب أي فرق بين العوائد (بعد تنزيل تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الدخل الشامل الموحد على مدى فترة السلفيات من البنوك باستخدام طريقة معدل الأرباح الفعلية.

يتم تثبيت الرسوم المدفوعة لإبرام تسهيلات السلفيات كتكاليف معاملة لها شريطة وجود احتمال بسحب بعض التسهيلات أو جميعها. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل احتساب الرسوم حتى وقوع عملية السحب. وفي حال عدم توفر دليل على احتمال سحب بعض التسهيلات أو جميعها، تتم رسلة الرسوم وإدراجها ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً عن خدمات السيولة، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

تُحذف السلفيات من بيان المركز المالي الموحد عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغاؤه. ويتم تثبيت الفرق بين القيمة المدرجة لبند المطلوبات المالي الذي تم انهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحققة، في بيان الدخل الشامل الموحد كدخل آخر أو تكاليف تمويل.

في حال إعادة جدولة شروط بند المطلوبات المالي وإصدار الشركة أدوات حقوق ملكية إلى أحد الدائنين لإنهاء الالتزام كلياً أو بعضاً منه (مبادلة الدين بحصة في الملكية)، فإن الأرباح أو الخسائر يتم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر الذي يحتسب على أساس الفرق بين القيمة المدرجة لبند المطلوبات المالي والقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الصادرة.

يتم تصنيف السلفيات كمطلوبات متداولة ما لم يتوفر لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقرير.

إن تكاليف السلفيات العامة والمحددة العائدة مباشرة إلى استحواذ أو تشييد أو إنتاج الموجودات المؤهلة تتم رسملتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاستكمال وإعداد بند الموجودات للاستخدام المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها.

يتم خصم دخل الاستثمار المحقق بالاستثمار المؤقت للسلفيات المحددة ريثما يتم خصم مصاريفها لتأهيل الموجودات من خلال تكاليف السلفيات المستحقة للرسلة.

تدرج تكاليف السلفيات الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ذمم دائنة تجارية وأخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المسددة عن البضائع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية. تعد هذه المبالغ غير مضمونة، وهي عادة ما تدفع خلال فترة ٣٠ يوم من التثبيت. ويتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى كمطلوبات متداولة إلا إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقرير. ويتم تثبيتها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الأرباح الفعلي.

التوقف عن التثبيت المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية عند الإعفاء من أو إلغاء أو انتهاء صلاحية الالتزامات ضمن المطلوبات المالية. عند استبدال بند مطلوبات مالية حالي بأخر من نفس المقرض وفقاً لشروط مختلفة بشكل رئيسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الحالي قد تم تغييرها بشكل جوهري، يتم تثبيت الفارق ضمن المبالغ المدرجة المتعلقة بذلك في بيان الدخل الشامل الموحد.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المدرج في بيان المركز المالي الموحد، فقط في حال وجود حق حالي ملزم قانوناً لتسوية المبالغ المثبتة وتوفر الرغبة في التسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات بالالتزام.

مخصصات

يتم تثبيت المخصصات عن المطالبات القانونية و ضمانات الخدمات وإجراء التزامات جيدة عندما يترتب على المجموعة التزام حالي قانوني أو ضمني نتيجة لأحداث سابقة، ومن المرجح أن يلزم تدفقات خارجة للموارد لتسديد الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. لا يتم تثبيت مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

ومتى كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى فئة الالتزامات ككل. ويتم تثبيت المخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة للمصاريف المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة إعداد التقرير. ويتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل قبل خصم الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة لبند المطلوبات. تحتسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كتكاليف تمويل.

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم رصد مخصص، باستخدام الأساليب الاكتوارية، لكامل قيمة مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى نهاية فترة التقرير. يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين كبنود مطلوبات غير متداول.

رأس المال

تُصنّف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم إدراج التكاليف الإضافية التي تعود مباشرة لإصدار أسهم عادية جديدة أو خيارات أسهم ضمن حقوق الملكية كخصم من العائدات، بعد تنزيل الضريبة.

عندما تقوم إحدى شركات المجموعة بشراء أي أسهم في رأس مال الشركة (أسهم الخزينة)، فإن المقابل المدفوع بما في ذلك أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة لعملية الشراء يتم خصمها من حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة (احتياطي أسهم خاصة) حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. وعند إعادة إصدار تلك الأسهم العادية لاحقاً، فإن أي مقابل مالي مقبوض، صافياً من أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة للمعاملة وتأثيرات ضريبة الدخل ذات العلاقة، يتم إدراجها في حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في المجموعة.

توزيعات أرباح

يتم رصد مخصص لمبلغ توزيعات الأرباح المعلن عنها والمصرح بها على النحو الملانم والتي لم تعد تخضع لتقدير المجموعة في أو قبل نهاية فترة التقرير، لكن لم يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير.

تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو مستحق القبض وتمثل المبالغ المستحقة أو الخدمات المقدمة. تقوم المجموعة بتثبيت الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق به ويكون من المرجح تدفق مزايا اقتصادية مستقبلية إلى المجموعة وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة، كما هو موضح أدناه:

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

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

إيجارات

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف الإيجار في تاريخ الإنشاء إلى عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف الإيجار إلى عقد إيجار تمويلي إذا تم النقل الجوهري لجميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المجموعة.

إن عقود الإيجار التمويلية يتم رسملتها عند بدء الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. تنقسم دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل وخفض التزامات الإيجار لتحقيق معدل فائدة ثابت من الرصيد المتبقي للالتزام. يتم تحميل مصاريف التمويل مباشرة على تكاليف التمويل في بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة بموجب عقود الإيجار التمويلية على مدى الأعمار المقدرة المتوقعة لها أو مدة عقد الإيجار أيهما أقصر في حال عدم التأكد من امتلاك المجموعة للموجودات عند نهاية مدة عقود الإيجار التمويلية.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار عدا عقد الإيجار التمويلي. يتم تثبيت دفعات عقود الإيجار التشغيلية كمصرف في بيان الأرباح أو الخسائر على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

تُحسب الإيرادات من عقود الإيجار التشغيلي التي تمثل المجموعة فيها الطرف المؤجر في الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إدراج الموجودات المؤجرة ذات الصلة في بيان المركز المالي الموحد استناداً إلى طبيعتها.

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد على أساس التصنيف المتداول / غير المتداول. يعتبر بند الموجودات مصنفاً باعتباره متداول عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق أو بغرض البيع أو الاستهلاك في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- النقدية وشبه النقدية ما لم يكن عليه قيد من أن يتم استبداله أو استخدامه لسداد بند المطلوبات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

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 سداد بند المطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

تقارير القطاعات

يتم إعداد التقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع طريقة رفع التقارير الداخلية إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية الذي يقع على عاتقه تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، وتم تحديد هذا المسؤول باعتباره اللجنة التنفيذية للمجموعة المكلفة باتخاذ القرارات الاستراتيجية.

تقريب المبالغ

إن كافة المبالغ المبينة في البيانات المالية الموحدة والإيضاحات مقربة إلى أقرب ألف درهم ما لم يُذكر خلاف ذلك.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣- إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

نظرة عامة

تعرض 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.

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 جوهرية.

مخاطر معدلات أرباح للقيمة العادلة

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

مخاطر معدلات أرباح للتدفقات النقدية

تتسبب 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 بشكل نشط 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 الموضوعه من قبل الإدارة.

فيما لو تغير معدل الأرباح على السلفيات من البنوك بواقع ٥٠ نقطة أساس (في حالة معدل الأرباح المتغيرة) مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان التغيير على صافي الأرباح وحقوق الملكية لدى المجموعة بلغ ١,٥٣٠ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦ - ١,٩٤٢ ألف درهم) كنتيجة لذلك.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣- إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

مخاطر الائتمان

تنشأ 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 بشكل كامل في تاريخ إعداد التقرير.

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

الطرف المقابل	تصنيف (موديز)		٢٠١٦	٢٠١٧
	٢٠١٦	٢٠١٧		
	ألف درهم	ألف درهم		
البنوك				
أ	١٠,٠٨٢	١٧,٥٦١	A1	A2
ب	١٠,٦٧٧	١٠,٦٣٩	Aa3	Aa3
ج	-	٩,٤٢٧	Baa1	Baa1
د	٤,٣٢٨	٧٧٩	A3	A3
هـ	٤	٤	Aa3	Aa3
و	٢٣	٣	A2	A3
ز	٣	٣	Baa1	A1
ح	١	١	Baa1	A3
ط	١	١	Baa2	Baa1
ي	١٥	-	A1	A1
	<u>٢٥,١٣٤</u>	<u>٣٨,٤١٨</u>		

النقد لدى البنك (إيضاح ١٢)

تم الإفصاح عن مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والأخرى في الإيضاح رقم ١١.

مخاطر السيولة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

أقل من سنة واحدة ألف درهم	التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم	القيمة المدرجة ألف درهم	
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤٠,٧١٣	١٢١,٧٢١	١٢١,٧٢١	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء وتوزيعات الأرباح المستحقة)
٣١٣,٧٣٦	٣٧٥,٤٤٩	٣٧٥,٤٤٩	سلفيات من البنوك
٢,٥٣١	٦٠,٠٨١	٦٠,٠٨١	عقود الإيجار التمويلية
<u>٣٥٦,٩٨٠</u>	<u>٥٥٧,٢٥١</u>	<u>٥٥٧,٢٥١</u>	
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٣١,٣٢٩	١٣١,٣٢٩	١٣١,٣٢٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء وتوزيعات الأرباح المستحقة)
٣٧٣	٣٧٣	٣٧٣	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
*٣٦٦,٠٩٥	*٣٦٦,٠٩٥	٣٦٦,٠٩٥	سلفيات من البنوك
<u>٤٩٧,٧٩٧</u>	<u>٤٩٧,٧٩٧</u>	<u>٤٩٧,٧٩٧</u>	

* لا تشمل هذه المبالغ على التدفقات النقدية المتعلقة بدفعات تكاليف التمويل حيث إن السلفيات البنكية مصنفة كمطلوبات متداولة.

تبلغ تكاليف التمويل المستقبلية المتعلقة بالسلفيات البنكية ٦٩,١٥٤ ألف درهم (٢٠١٦ - ١٩,٢٣١ ألف درهم). وفيما يلي بيان الدفعات المتعلقة بهذه التكاليف:

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
٥,٢٣٧	١٨,١٤٥	سنة واحدة فأقل
١٣,٩٩٤	٥١,٠٠٩	من سنة إلى خمس سنوات
<u>١٩,٢٣١</u>	<u>٦٩,١٥٤</u>	

٢-٣ 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

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 الموحد. يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "مجموع حقوق الملكية" ببيان المركز المالي الموحد مضافاً إليها صافي الدين.

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧٧,٠٧٥	٤٤٤,٦٨٠	إجمالي السلفيات (إيضاحات ١٥ و ١٦ و ١٨)
(٤,٦١٩)	(٢٨,٠٣٥)	النقدية وشبه النقدية (إيضاح ١٢)
٣٧٢,٤٥٦	٤١٦,٦٤٥	صافي الدين
٤٤٧,٩٧٠	٥٠٤,٦٢١	إجمالي حقوق الملكية
٨٢٠,٤٢٦	٩٢١,٢٦٦	إجمالي رأس المال
%٤٥,٤	%٤٥,٢	نسبة المديونية

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

ليس لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات مالية أخرى تم قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

٤- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

تقوم المجموعة بإعداد تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ومن النادر أن تتوافق التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم طبيعتها، مع النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في غضون السنة المالية القادمة يتم تناولها أدناه:

الانخفاض في قيمة السفن والممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقييم الانخفاض في قيمة السفن والممتلكات والمعدات متى أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا تكون قابلة للاسترداد. إن العوامل الهامة التي قد تؤدي إلى إجراء مراجعة للانخفاض في القيمة تتضمن ما يلي:

- الانخفاض الجوهري في القيمة السوقية لبند الموجودات أكثر مما كان متوقعاً بمرور الوقت أو الاستخدام العادي؛
- التغيرات الجوهرية في طريقة استخدام المجموعة لموجوداتها أو في استراتيجيات التشغيل التي ينتمي لها بند الموجودات؛
- التغيرات الجوهرية في الأساليب التقنية والبيئة التنظيمية؛
- وجود أدلة من التقارير الداخلية تشير إلى أن الأداء الاقتصادي لبند الموجودات أسوأ مما كان متوقعاً، أو سيكون كذلك.

في حالة وجود أي من هذه المؤشرات، يتم إجراء فحص للانخفاض في القيمة بمقارنة القيم المدرجة للوحدة المنتجة للنقد مع قيمها القابلة للاسترداد. ويؤخذ المبلغ القابل للاسترداد لبند الموجودات في الاعتبار عند تقدير قيمة الاستخدام.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ - التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الحياة الاقتصادية 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.

توحيد الشركات التابعة

قامت المجموعة بتقييم جميع المنشآت المستثمر فيها بما في ذلك المنشآت ذات الغرض الخاص من أجل تحديد فيما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها حسب المقاييس المحددة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ - البيانات المالية الموحدة. قامت المجموعة بتقييم، من بين أمور أخرى، حصة ملكيتها والترتيبات التعاقدية القائمة وقدرتها ومدى ارتباطها بالأنشطة ذات علاقة للمنشآت المستثمر فيها من أجل تحديد فيما إذا كانت لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير لمبلغ الذمم المدينة التجارية عندما لم يعد ممكناً تحصيل كامل المبلغ. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية والمستحقة منذ أمد، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة استناداً لنسب التحصيل التاريخية.

بلغت الذمم المدينة بتاريخ إعداد التقارير المالية ١٣,٣٤٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٩,٩٣٣ ألف درهم) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢٣٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٢٣٥ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل الشامل الموحد.

تحقق الإيرادات

استنتجت الإدارة استناداً لمراجعتها لترتيبات الإيرادات مع العملاء، بأنها تعمل كمورد أساسي في كافة ترتيبات إيراداتها كونها ملتزم الأساسي لجميع ترتيبات الإيرادات، ولديها حرية التسعير، ومعرضة أيضاً لمخاطر البضاعة ومخاطر الائتمان.

المخصصات والمطلوبات الطارئة

يجب على المجموعة تقدير مبلغ الالتزامات الحالية التي يلزم تكوين مخصصات لها كما في تاريخ بيان المركز المالي. ويتطلب ذلك استخدام مستوى الجوهرية المعلن عنه في الوضع الحالي لكل أمر من أمور التدقيق الهامة (والذي يتعلق بالنزاعات القانونية أو قضايا التحكيم أو المفاوضات الجارية) والمشورة المقدمة من المستشارين الخارجيين.

تقدير الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم المجموعة سنوياً بتحديد ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لانخفاض في قيمتها وفقاً للسياسة المحاسبية الواردة في الإيضاح ٢-٣. لقد تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد لجميع الوحدات المنتجة للنقد بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام. وتتطلب هذه الحسابات استخدام بعض التقديرات (إيضاح ٧).

فيما لو ارتفع/انخفض إجمالي الهامش المقدر والمستعمل في حساب القيمة قيد الاستخدام لوحدة تأجير السفن المنتجة للنقد (باستثناء حاويات المواد الكيميائية بموجب عقود التأجير طويلة الأجل) بنسبة ٥٪ عن تقديرات الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦، لكان من الممكن عدم احتساب أي مخصص عن الانخفاض في القيمة.

فيما لو ارتفعت / انخفضت تكلفة رأس المال المقدر المستخدمة في تحديد معدل الخصم قبل تنزيل الضريبة لوحدة تأجير السفن المنتجة للنقد بنسبة ٥,٠٪ عن تقديرات الإدارة، لكان من الممكن عدم احتساب أي مخصص عن الانخفاض في القيمة.

عند استخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال وفقاً للإدارة بنسبة ٧,٣٢٪ فإن الزيادة تساوي مبلغ ٢٤٩,٢٦٥ ألف درهم.

٥ - القطاعات التشغيلية

قطاعات الأعمال

يتم إعداد التقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع تلك المستخدمة في تقديم 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 تقوم باتخاذ 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 الموزن والكيماويات والوقود اللازم للسفن.
- الخدمات الفنية وخدمات الشحن: تقديم خدمات الوكالة للسفن الراسية في الموانئ وتقديم خدمات الورش للقوارب.
- أخرى: تشمل على إدارة كافة الأقسام والأنشطة الإدارية.

يلتزم كل من قطاع تأجير وامتلاك السفن وقطاع بيع وتوزيع المنتجات البحرية وقطاع خدمات الشحن بالمعايير المقررة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، "القطاعات التشغيلية"، ويتم تقديم التقارير المتعلقة بهذه القطاعات باعتبارها قطاعات تشغيلية منفصلة، بينما لا تلبى القطاعات الأخرى الشروط الكمية المقررة بموجب هذا المعيار حيث يتم بيان نتائج عمليات هذا القطاع ضمن بند "أخرى".

القطاعات الجغرافية

إن اللجنة التنفيذية لدى المجموعة لا ترى أن التوزيع الجغرافي لعمليات المجموعة يُعد ملائماً للتحليل الإداري الداخلي، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن أي معلومات حول القطاعات الجغرافية.

تتم مراجعة كافة نتائج القطاعات التشغيلية بشكلٍ منتظم من قبل اللجنة التنفيذية للمجموعة من أجل اتخاذ القرارات بشأن الموارد المحملة لكل قطاع وتقييم أدائه، والتأكد من توفر معلومات مالية محددة حول كل قطاع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

المجموع ألف درهم	الإستبعاد فيما بين القطاعات ألف درهم	أخرى ألف درهم	خدمات قبية وخدمات الشحن ألف درهم	بيع وتوزيع المنتجات البحرية ألف درهم	إدارة السفن ألف درهم	امتلاك وتأجير السفن ألف درهم	
١٣٧,٩٢٧	(٣,٣٧٧)	-	١٤,٠٤١	٢,٤٧٥	٤,٢٥٣	١٢٠,٥٣٥	إيرادات تشغيلية
(٨٨,٩٦٦)	٣,٣٧٧	-	(٩,٢٧٨)	(٢,٠٣٢)	-	(٨١,٠٣٣)	تكاليف تشغيلية
٧٩٠	(١,١٦٩)	١,٢٢٩	-	٧٣٠	-	-	دخل آخر
(٢٧,٩٦٠)	١,١٦٩	(١٧,٤٣١)	(٣,٤٦٦)	(٤٨٤)	(٤,٩٧٩)	(٢,٧٦٩)	مصاريف عمومية وإدارية
١,٢٩٩	-	١,٢٤٢	٣٩	١١	-	٧	دخل التمويل
(١٢,٢٢٣)	-	(١,٩٤٨)	(١٩)	(١٣٣)	(٢١)	(١٠,١٠٢)	تكاليف التمويل
٣١,٦٧٣	-	٣١,٦٧٣	-	-	-	-	إعادة قيد مطلوبات انتفى الغرض منها
(١,٨١٠)	-	-	-	-	-	(١,٨١٠)	حصصة من صافي أرباح المشاريع المشتركة
<u>٤٠,٧٣٠</u>	<u>-</u>	<u>١٤,٧٦٥</u>	<u>١,٣١٧</u>	<u>٥٦٧</u>	<u>(٧٤٧)</u>	<u>٢٤,٨٢٨</u>	أرباح القطاعات المعلن عنها في التقارير المالية
<u>١,٠٧٦,١٨٩</u>	<u>(٩٦٣,٢٢٦)</u>	<u>١,٢٦٤,٧٧٧</u>	<u>٢٢,٥٨٩</u>	<u>٣,٦٨٤</u>	<u>١٥,٩٦٧</u>	<u>٧٣٢,٣٩٨</u>	موجودات القطاعات المعلن عنها في التقارير المالية
<u>٥٧١,٥٦٨</u>	<u>(٨٧٧,٠٤٤)</u>	<u>٣٦٠,٩٤٧</u>	<u>١١,٣٥٠</u>	<u>٢,٧٧٥</u>	<u>١٢,٠٨٩</u>	<u>١,٠٦١,٤٥١</u>	مطلوبات القطاعات المعلن عنها في التقارير المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لها
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥- القطاعات التشغيلية (تتمة)

المجموع ألف درهم	الإستبعاد فيما بين القطاعات ألف درهم	أخرى ألف درهم	خدمات فنية وخدمات الشحن ألف درهم	بيع وتوزيع المنتجات البحرية ألف درهم	إدارة السفن ألف درهم	امتلاك وتأجير السفن ألف درهم
١٢٩,٥٠٦	(٢,٤٣٧)	-	١٩,٥٧٠	٢,٤٤٣	٣,٢٨٥	١٠٦,٦٤٥
(٨٣,٦٦٥)	٢,٤٣٧	-	(١٢,٥٢٢)	(١,٨٥٠)	-	(٧١,٧٣٠)
٢,٩٠٧	(٧٧٧)	٢,٣٥٢	٢٠٠	٧٩٥	٣٣٧	-
(٢٦,٨٦٩)	٧٧٧	(١٧,١٣٠)	(٣,٥١٢)	(٨٨٣)	(٣,٥١٨)	(٢,٦٠٣)
٢,٢٦٤	-	٢,٢٦٤	-	-	-	-
(٧,٥٦٠)	-	(١,٦٩٩)	(٢٦)	(٢)	(٢٥)	(٥,٨٠٨)
١,٦٣٨	-	١,٦٣٨	-	-	-	-
١٠٧,٧٦٨	-	٩٠,٥٦٦	-	-	-	١٧,٢٠٢
١٠,٥٨٤	-	-	-	-	-	١٠,٥٨٤
١٣٦,٥٧٣	-	٧٧,٩٩١	٣,٧١٠	٥٠٣	٧٩	٥٤,٢٩٠
٩٥٨,٩٥٦	(٩٥٦,٦٢١)	١,٢٠٤,٨٠١	٤٥,١٤٧	٦,١٣١	١٢,٦٤٧	٦٤٦,٨٥١
٥١٠,٩٨٦	(٩١٥,٨٥٩)	٤١٨,٨٦٢	٩,٥٨٤	٣,٦٩٣	٨,٤٠٨	٩٨٦,٢٩٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

أرباح القطاعات المعطى عنها في التقارير المالية

موجودات القطاعات المعطى عنها في التقارير المالية

مطلوبات القطاعات المعطى عنها في التقارير المالية

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

		٦- السفن والممتلكات والمعدات					
		أعمال رأسمالية	سيارات	أثاث و تركيبات	معدات	التحسينات على المباني المستأجرة	السفن
المجموع	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٠٠٦,٠٤٢	١٠٨,٠٤٥	٥٣١	٢٨٧	٢,٠٢٨	٢,٦٣٧	٨٩٢,٥١٤	
٢٦٥,٨٢٨	-	-	٤٦٧	٥٩٩	٢,١٩٠	٢٦٢,٥٧٢	
(١,٣٧٦)	-	-	(٢٥١)	-	(١,١٢٥)	-	
١,٢٧٠,٤٩٤	١٠٨,٠٤٥	٥٣١	٥٠٣	٢,٦٢٧	٣,٧٠٢	١,١٥٥,٠٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٨٩,٣٦٤	١٠٨,٠٤٥	٤٩٤	٢٧٣	١,٨٢٨	٢,٤٦٢	٢٧٦,٢٦٢	الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة
٣٩,١٢٦	-	١٣	٥١	٦٥	١٠٠	٣٨,٨٩٧	في ١ يناير ٢٠١٧
(١,٣٥٠)	-	-	(٢٤٥)	-	(١,١٠٥)	-	السنة
٤٢٧,١٤٠	١٠٨,٠٤٥	٥٠٧	٧٩	١,٨٩٣	١,٤٥٧	٣١٥,١٥٩	للموجودات المشطوبة
٨٤٣,٣٥٤	-	٢٤	٤٢٤	٧٣٤	٢,٢٤٥	٨٣٩,٩٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦- السفن والممتلكات والمعدات (تتمة)

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث وتركيبات ألف درهم	معدات ألف درهم	التحصينات على العقارات المستأجرة ألف درهم	السفن ألف درهم	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦
١,٠٠٥,٦٨١	١٠٨,٠٤٥	٥٠٣	٢٧٠	١,٨٠٤	٢,٥٤٥	٨٩٢,٥١٤	في ١ يناير ٢٠١٦
٦٣	-	-	٨	٢٣	٣٢	-	الإضافات - استحواذ مشروع مشترك إيضاح (٩)
٢٩٨	-	٢٨	٩	٢٠١	٦٠	-	الإضافات
١,٠٠٦,٠٤٢	١٠٨,٠٤٥	٥٣١	٢٨٧	٢,٠٢٨	٢,٦٣٧	٨٩٢,٥١٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٥٤,٢٩٤	١٠٨,٠٤٥	٤٧٥	٢٦٨	١,٦٨٢	٢,٣٦٢	٢٤١,٤٦٢	الإستهلاك المتركم وخسائر الانخفاض في القيمة
٣٥,٠٧٠	-	١٩	٥	١٤٦	١٠٠	٣٤,٨٠٠	في ١ يناير ٢٠١٦
٣٨٩,٣٦٤	١٠٨,٠٤٥	٤٩٤	٢٧٣	١,٨٢٨	٢,٤٦٢	٢٧٦,٢٦٢	للسنة
٦١٦,٦٧٨	-	٣٧	٤٤	٢٠٠	١٧٥	٦١٦,٢٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦- السفن والممتلكات والمعدات (تتمة)

- تم رهن سفن بقيمة مدرجة صافية تبلغ ٧٠٦,٦٤٤ ألف درهم كضمان للسلفيات من البنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦) - ٢٠١٦ - ٦١١,٢٥٨ ألف درهم) (إيضاح ١٦).
- تتضمن الإضافات خلال السنة مبلغ ١٢٩,١٤٣ ألف درهم (٢٠١٦ - لا شيء) من السفن ضمن عقود الإيجار التمويلية.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت القيمة الدفترية للسفن المحتفظ بها بموجب عقود التأجير التمويلي ١٢٨,٤٨١ ألف درهم (٢٠١٦ - لا شيء).
- يتم رهن الموجودات المؤجرة كضمان لعقود الإيجار التمويلية ذات العلاقة (إيضاح ١٦).
- تعاقبت إدارة المجموعة سابقاً مع حوض لبناء السفن ("المقاول") لبناء سفينتين جديدتين. وبلغت القيمة المدرجة للدفعات المقدمة المسجلة كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ١٠٦,٥٠٦ ألف درهم. واستمرت المناقشات مع المقاول فيما يتعلق بالبنود التعاقدية الجديدة. ومع ذلك، إلى جانب هذه المناقشات أصدر المقاول إخطارات إنهاء لهذين العقدين وقام برفع دعوى للاحتفاظ بالقسط الأول و/أو التعويضات عن أي خسائر تكبدها. وردت المجموعة بدعوى قضائية، ثم أُحيلت القضية إلى التحكيم. واستناداً إلى الحكم الصادر عن هيئة التحكيم في شهر مارس ٢٠١٤، قامت المجموعة بتكوين مخصص للانخفاض في قيمة مبلغ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالكامل والبالغ ١٠٨,٠٤٥ ألف درهم، والذي يتضمن الدفعة المقدمة سالفة الذكر، كجزء من نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. وتتواصل المجموعة مع المقاول للوصول إلى تسوية لهذه الأرصدة.

٧- الشهرة

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
<u>١٣٥,٩٩٩</u>	<u>١٣٥,٩٩٩</u>

الشهرة

تتعلق الشهرة التجارية، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بالشهرة التي نشأت وقت الاكتتاب العام الأولي بعد حصول المساهمين المؤسسين لشركة الخليج للملاحة القابضة ذ.م.م على أصول الشركات القائمة من المساهمين الأصليين بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة. وقد تم نقل هذه الشركات عينياً من قبل المساهمين المؤسسين إلى شركة الخليج للملاحة القابضة ذ.م.م بنسبة مساهمة ٤٥% في شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع وقد تم تخصيص الشهرة لقطاع امتلاك وتأجير السفن.

تتولى الإدارة مراجعة الأعمال بناء 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.

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لجميع الوحدات المنتجة للنقد بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام. وتستخدم تلك الحسابات توقعات التدفقات النقدية قبل خصم الضريبة بناءً على أسعار الإيجار المقدرة باستخدام معلومات السوق المتوفرة حالياً والاتجاهات التاريخية للسفن التي ليست مؤجرة على المدى الطويل. ومع ذلك، بالنسبة للسفن المؤجرة على المدى الطويل لأكثر من خمس سنوات، تم استخدام الفترة الممتدة حتى نهاية اتفاقية التأجير الخاصة بها لحساب قيمة الاستخدام. ويتم استقراء التدفقات النقدية المترتبة على اتفاقية التأجير الموقعة باستخدام معدل النمو المقدر. ولا يتجاوز معدل النمو متوسط معدل النمو طويل الأجل للنشاط الذي تعمل فيه الوحدة المنتجة للنقد. وفيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حسابات قيمة الاستخدام:

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧- الشهرة (تمة)

الهامش الإجمالي

يتوقف الهامش الإجمالي على مستوى النشاط الحالي وأسعار الإيجار المستقبلية المقدر.

٢٠١٦	٢٠١٧	معدل النمو
%٢	%٢	

معدلات الخصم

يبلغ معدل الخصم ٧,٣٢% (٢٠١٦ - ٦,٣%) ويعكس مؤشر الإدارة لتقييم العروض الاستثمارية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤ للاطلاع على تحليل الحساسية.

٨- الاستثمار في المشاريع المشتركة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٩,١٧٧	١١٧,٢٣٨	الرصيد في ١ يناير
١٠,٥٨٤	(١,٨١٠)	الحصة في صافي (الخسائر)/الأرباح في المشاريع المشتركة
(٢,٥٢٣)	-	الاستحواذ على واحدة من المشاريع المشتركة
-	(١٠٨,٢٢٢)	الدفعات مقدماً لمشاريع مشتركة في وقت سابق، تطبق الآن لشراء سفن
-	(٣,٥٣٥)	رد جزئي لمساهمة رأس المال غير المعكوسة
-	(٣,٣٧١)	إعادة تصنيف الدفعات مقدماً إلى المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٩)
١١٧,٢٣٨	٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٦، حصلت المجموعة على ملكية ما نسبته ١٠٠٪ من شركة غولف ستولت لإدارة السفن جي إل تي من خلال الاستحواذ على الأسهم المملوكة من قبل شريكها في المشروع المشترك شركة ستولت نيلسون المحيط الهندي والشرق الأوسط للخدمات المحدودة. منذ ذلك الحين، تم إعادة تسمية المنشأة باسم جلف شيب مانجمنت م.د.م.س. إن النتائج المالية لشركة جلف شيب مانجمنت م.د.م.س هي الآن مدرجة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة. قامت المجموعة مؤقتاً بتقييم سعر الشراء فيما يتعلق بالقيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها وتثبيت أرباح الاستحواذ بمبلغ ١,٦٣٨ ألف درهم ضمن بيان الدخل الشامل الموحد بتاريخ عملية الاستحواذ. يقدم الإيضاح ٩ أدناه تفاصيل إضافية عن دمج الأعمال.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، يمثل الاستثمار في المشاريع المشتركة حصة المجموعة بنسبة ٥٠٪ في شركة غولف ستولت تانكيرز م.د.م.س التي تعمل بشكل رئيسي في امتلاك السفن بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة مع شركة ستولت نيلسون إنديان أوشن ميدل إيست سيرفيسز ليميتد.

فيما يلي المعلومات المالية للمشاريع المشتركة، ولم يتم تعديلها بنسبة الملكية التي تحتفظ بها المجموعة:

غولف ستولت لإدارة السفن جي إل تي

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	موجودات متداولة
-	-	موجودات غير متداولة
-	-	مطلوبات متداولة
-	-	مطلوبات غير متداولة
-	-	صافي الموجودات
١,١٣٩	-	الإيرادات
(١,٥٧٣)	-	المصاريف
(٤٣٤)	-	خسائر السنة

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨- الاستثمار في المشاريع المشتركة (تتمة)

غولف ستولت تانكيرز م.د.م.س

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٧,٦١١	١٦,١٠٩	موجودات متداولة
٥٣٦,٤٨٩	-	موجودات غير متداولة
(٢٨٨,٤٣٢)	(١,٠٩٢)	مطلوبات متداولة
(٧١,٣٤٤)	-	مطلوبات غير متداولة
<u>٢٣٤,٣٢٤</u>	<u>١٥,٠١٧</u>	صافي الموجودات
١٢٧,٥٢٢	٧٠,٥٩٣	الإيرادات
(١٠٥,٤٨٦)	(٧٤,٢١٣)	المصاريف
<u>٢٢,٠٣٦</u>	<u>(٣,٦٢٠)</u>	(خسائر)/أرباح السنة

لم تقم المجموعة بالاستثمار في الأسهم أو الأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦ - لا شيء). (ع).

٩- دمج الأعمال

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة لشركة غولف ستولت لإدارة السفن جي إل تي كما في تاريخ الاستحواذ (١٨ أبريل ٢٠١٦) كانت كما يلي:

القيمة المدرجة ألف درهم	المثبتة عند الاستحواذ ألف درهم	
٦٣	٦٣	معدات
٦,٤٦٢	٦,٤٦٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٩٧	٩٧	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
<u>٦,٦٢٢</u>	<u>٦,٦٢٢</u>	
(١,٧٠٤)	(١,٧٠٤)	ناقصاً:
(٧٥٧)	(٧٥٧)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>(٢,٤٦١)</u>	<u>(٢,٤٦١)</u>	ذمم دائنة تجارية وأخرى
	٤,١٦١	القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها
	(٢,٥٢٣)	القيمة العادلة للحصة الأولية بتاريخ الاستحواذ بنسبة ٥٠%*
	<u>(١,٦٣٨)</u>	الأرباح الناتجة عن الاستحواذ
	<u>٠,٠٠٤</u>	مبلغ مقابل لنسبة ١٠٠% من الحصة المستحوذ عليها بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٦

(٠,٠٠٤)	التدفقات النقدية الواردة من الاستحواذ
٩٧	النقد المدفوع عن الاستحواذ
<u>٩٧</u>	النقد المستحوذ عليه مع الشركة التابعة
<u>٩٧</u>	صافي التدفقات النقدية الواردة من الاستحواذ على مشروع مشترك

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩- دمج الأعمال (تتمة)

منذ تاريخ الاستحواذ حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ساهمت شركة جلف شيب مانجمنت م.د.م.س بأرباح بمبلغ ٧٩ ألف درهم من الأرباح التشغيلية للمجموعة.

١٠- المخزون

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
٦,٨٣٨	١٠,٣٦٨	قطع غير
١,٢٦٦	١,٨٥٤	زيوت وشحوم السفن
٦٤	٥٣	أخرى
<u>٨,١٦٨</u>	<u>١٢,٢٧٥</u>	

بلغ استهلاك المخزون خلال السنة ٤,٨٦٩ ألف درهم (٢٠١٦ - ٤,٣٠٠ ألف درهم).

١١- الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
٩,٩٣٣	١٣,٣٤٨	متداولة
(٢٣٥)	(٢٣٥)	ذمم مدينة تجارية
٩,٦٩٨	١٣,١١٣	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
-	١٤,٦٤٠	الذمم المدينة من خفض الاستثمار في شركة تابعة (انظر الإيضاح ٢-١)
١,٣٤٣	١,٨٤٤	دفعات مقدمة للموردين
٢,٢٤٥	٤,٩٥١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٥٧١	٧,٦٦٩	ذمم مدينة أخرى
<u>١٩,٨٥٧</u>	<u>٤٢,٢١٧</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت هناك ذمم مدينة تجارية بقيمة ١٣,١١٣ ألف درهم (٢٠١٦ - ٩,٦٩٨ ألف درهم) تأخر سدادها ولكنها لم تتعرض للانخفاض في القيمة. إن تحليل أعمار هذه الذمم المدينة التجارية هو على النحو التالي:

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
٧,٥٠١	٧,٨٢٩	حتى ١٥٠ يوم
٢,١٩٧	٥,٢٨٤	أكثر من ١٥٠ يوم
<u>٩,٦٩٨</u>	<u>١٣,١١٣</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تعرضت ذمم مدينة تجارية بقيمة اسمية قدرها ٢٣٥ ألف درهم (٢٠١٥ - ٢٣٥ ألف درهم) للانخفاض في القيمة. إن الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة بيانها كما يلي:

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ - الذمم المدينة التجارية والأخرى (تتمة)

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٠٧٣	٢٣٥	الرصيد في ١ يناير
(١٥,٨٣٨)	-	مبالغ مشطوبة
<u>٢٣٥</u>	<u>٢٣٥</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم إدراج ما تم رسده وتحريره من مخصص الذمم المدينة التجارية ضمن المصاريف العمومية والإدارية في بيان الدخل الشامل الموحد. ويتم بشكل عام شطب المبالغ المقيدة في حساب المخصص، إذا لم يكن من المتوقع استرداد هذه المبالغ. لا تحتوي الفئات الأخرى من الذمم المدينة التجارية والأخرى على موجودات تعرضت لانخفاض في قيمتها. إن الذمم المدينة التجارية والأخرى مقومة بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية والأخرى بتاريخ التقرير يتمثل في القيمة المدرجة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه، والتي تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ التقرير. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

١٢ - النقد في الصناديق والأرصدة لدى البنوك

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١٠	٢٥٥	النقد في الصناديق
٢٥,١٣٤	٣٨,٤١٨	الأرصدة لدى البنوك
٢٥,٣٤٤	٣٨,٦٧٣	النقد في الصناديق والأرصدة لدى البنوك
(٢٠,٧٢٥)	(١٠,٦٣٨)	نقد مقيد
<u>٤,٦١٩</u>	<u>٢٨,٠٣٥</u>	النقدية وشبه النقدية

يمثل النقد المقيد النقد المحتفظ به في الحسابات البنكية لسداد توزيعات الأرباح وتكاليف الحوض الجاف.

١٣ - رأس المال

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	المصرح:
		١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ درهم للسهم الواحد
<u>٥٥١,٦٦٧</u>	<u>٥٥١,٦٦٧</u>	المصدر والمدفوع بالكامل:
		٥٥١,٦٦٦,٦٦٦ سهم بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤ - الاحتياطي القانوني

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، والنظام الأساسي للشركة، يتعين تحويل ١٠% من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني. ويجوز للشركة أن تقرر وقف هذا التحويل عندما يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء الحالات المنصوص عليها في القانون. تم خلال السنة تحويل مبلغ بقيمة ٤,٠٧٣ ألف درهم (٢٠١٦ - ١٣,٦٥٧ ألف درهم) إلى الاحتياطي القانوني.

١٥ - عقود الإيجار التمويلي

٢٠١٦ ألف درهم	
١٠,٤٢٠	
<u>٨٣,٧٢٢</u>	
٩٤,١٤٢	
<u>(٣٤,٠٦١)</u>	
<u>٦٠,٠٨١</u>	
٢,٥٣١	
<u>٥٧,٥٥٠</u>	
٦٠,٠٨١	
<u>(٢,٥٣١)</u>	
<u>٥٧,٥٥٠</u>	

مبالغ مستحقة الدفع ضمن عقود الإيجار التمويلي:
خلال سنة واحدة
بين ٢-٥ سنوات

ناقصاً: رسوم التمويل التي تنطبق على السنوات المستقبلية
القيمة الحالية لالتزامات عقود التأجير

خلال سنة واحدة
بين ٢-٥ سنوات

ناقصاً: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠١٧، أبرمت المجموعة اتفاقية تأجير تمويلي لدعم عملية الاستحواذ على سفن من شركة غولف ستولت تانكرز م.د.م.س. يستحق سداد بند المطلوبات على أساس شهري بمعدل ٢٨,٥٤٨ درهم يومياً لمدة ٥ سنوات والسداد النهائي يبلغ ٤٣,٠٠٥ ألف درهم في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٢. خلال السنة، قامت المجموعة بسداد مبلغ ٢٢٦ ألف درهم.

١٦ - سلفيات من البنوك

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
<u>٣٦٦,٠٩٥</u>	<u>٣١٣,٧٣٦</u>	
<u>-</u>	<u>٦١,٧١٦</u>	

متداولة
سلفيات من البنوك

غير متداولة
سلفيات من البنوك

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦ - سلفيات من البنوك (تتمة)

فيما يلي ملخص الحركة في سلفيات من البنوك:

المجموع ألف درهم	قرض أجل ٤ ألف درهم	قرض أجل ٣ ألف درهم	قرض أجل ٢ ألف درهم	قرض أجل ١ ألف درهم	
٣٦٦,٠٩٥	-	١٢,٣٣٠	٣٥١,١٣٢	٢,٦٣٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٧٤,٢٣٩	٧٤,٢٣٩	-	-	-	زائداً: المسحوب خلال السنة
(٤٩,٩٢٢)	(٤,١٧٥)	-	(٤٥,٧٤٧)	-	ناقصاً: المسدد خلال السنة
(١٤,٩٦٣)	-	(١٢,٣٣٠)	-	(٢,٦٣٣)	ناقصاً: التسويات خلال السنة (إيضاح ١٩)
٣٧٥,٤٤٩	٧٠,٠٦٤	-	٣٠٥,٣٨٥	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٣١٣,٧٣٦)	(٨,٣٥١)	-	(٣٠٥,٣٨٥)	-	ناقصاً: الجزء المتداول
٦١,٧١٣	٦١,٧١٣	-	-	-	الجزء غير المتداول
٣,٧٠%	٥,٥%	لا ينطبق	١,٨٩%	لا ينطبق	متوسط سعر الفائدة الاسمي
المجموع ألف درهم	قرض أجل ٤ ألف درهم	قرض أجل ٣ ألف درهم	قرض أجل ٢ ألف درهم	قرض أجل ١ ألف درهم	
٤٣٠,٥٠٦	-	٢٩,٩٥٣	٣٩٤,٠٣٥	٦,٥١٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
(٤٢,٩٠٣)	-	-	(٤٢,٩٠٣)	-	ناقصاً: المسدد خلال السنة
(٤,٣٠٦)	-	(٣,٤٩٥)	-	(٨١١)	تسوية (راجع الإيضاح أدناه)
(١٧,٢٠٢)	-	(١٤,١٢٨)	-	(٣,٠٧٤)	مطلوبات انتفى الغرض منها
٣٦٦,٠٩٥	-	١٢,٣٣٠	٣٥١,١٣٢	٢,٦٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٣٦٦,٠٩٥)	-	(١٢,٣٣٠)	(٣٥١,١٣٢)	(٢,٦٣٣)	ناقصاً: الجزء المتداول
-	-	-	-	-	الجزء غير المتداول
١,٨%	لا ينطبق	٢,٠٠%	١,٤١%	٢,٠٠%	متوسط سعر الفائدة الاسمي

قرض لأجل ١

حصلت المجموعة على قرض أجل بمبلغ ٣١١,١٠٠ ألف درهم لشراء سفينة بتكلفة قدرها ٤٠٢,٦٠٠ ألف درهم. وتترتب على هذا القرض فائدة بسعر لييبور زائداً ٠,٧% سنوياً، وكان مستحق السداد على ٢٠ قسطاً نصف سنوي قيمة كل منها ٩,١٥٠ ألف درهم بدايةً من ٢٨ يناير ٢٠٠٨. تم تسوية العجز المتبقي المتعلق بهذا القرض في فبراير ٢٠١٧.

قرض لأجل ٢

حصلت المجموعة على قرض أجل بمبلغ ٦٧٦,٣٣١ ألف درهم لشراء ناقلات مواد كيميائية بتكلفة قدرها ٧٩٥,٦٨٤ ألف درهم. وتترتب على هذا القرض تكلفة تمويل بسعر لييبور زائداً ٠,٧% سنوياً، وكان مستحق السداد على ٣٩ قسطاً ربع سنوي بدايةً من ١ أغسطس ٢٠٠٨ ودفعة نهائية بمبلغ ٢٧٩,٨٧٤ ألف درهم في ٣١ مارس ٢٠١٩. تم سداد مبلغ ٤٥,٧٤٧ ألف درهم خلال السنة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦ - سلفيات من البنوك (تتمة)

قرض لأجل ٣

حصلت المجموعة على قرض أجل بمبلغ ٢٣٦,٠٧٠ ألف درهم لشراء سفينة بتكلفة قدرها ٣٣٧,٢٩٥ ألف درهم. وتترتب على هذا القرض فائدة بسعر لييبور زانداً ٢,٨% سنوياً، وكان مستحق السداد على ٢٣ قسطاً ربع سنوي بدايةً من ٢٦ أبريل ٢٠١١. تم تسوية العجز المتبقي المتعلق بهذا القرض في فبراير ٢٠١٧.

قرض لأجل ٤

حصلت المجموعة على قرض أجل بمبلغ ٧٤,٢٣٨ ألف درهم (بعد تنزيل رسوم الترتيبات) لدعم استحواد ناقلات مواد كيميائية من شركة غولف ستولت تانكرز. وتترتب على هذا القرض فائدة بسعر لييبور زانداً ٢,٠% سنوياً، 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. تم سداد مبلغ ٤,١٧٥ ألف درهم خلال السنة.

يتم تغطية القروض الأجلة ٢ و ٤ بأشكال ومجموعات مختلفة من الضمانات وتشمل:

- تنازل عن رهن السفن ذات العلاقة؛
- رهن أسهم الشركات التابعة المالكة لتلك السفن؛ و
- ضمان مؤسسي من الشركة الأم والشركة الأم الوسيطة و/أو الشركات الشقيقة.

وفيما يلي التعهدات الجوهرية للقروض الأجلة وتشمل:

- زيادة الموجودات المتداولة عن المطلوبات المتداولة في جميع الأوقات؛
- الاحتفاظ في جميع الأوقات برصيد النقدية وشبه النقدية فوق نسبة معينة من صافي الدين؛
- ضمان زيادة حقوق الملكية الموحدة المعدلة حسب السوق عن نسبة معينة من إجمالي الموجودات الموحدة المعدلة حسب السوق؛ و
- ضمان زيادة القيمة السوقية الحرة المجمع للسن عن نسبة معينة من صافي الدين.

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ما تزال المجموعة تخالف فنياً لبعض التعهدات مع داننيها للقرض لأجل ٢، ما ترتب معه من الناحية الفنية استحقاق دفع هذا القرض عند الطلب وعلى هذا النحو، تم تصنيفها على أنها مطلوبات متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تُجري إدارة المجموعة حالياً مناقشات مع المقرضين لمراجعة القرض.

١٧ - مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٩٦٧	١,٨٣٠	الرصيد في ١ يناير
١,٧٠٤	-	المحول من مشروع مشترك عند الاستحواذ (إيضاح ٩)
٤٧٥	٤٣٩	للسنة (إيضاح ٢٣)
(٥٦٠)	-	العكوسات خلال السنة
(١,٧٥٦)	(٧٨٩)	الدفعات خلال السنة
١,٨٣٠	١,٤٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٧ - مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية للالتزامات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٢٠١٦، وذلك باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة، وذلك فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب قانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة. وبموجب هذه الطريقة، فقد تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظف لدى المجموعة وللراتب الأساسي المتوقع في تاريخ ترك الخدمة. وقد افترضت الإدارة متوسط تكاليف زيادة / ترقية بنسبة ٥% (٢٠١٦ - ٥%). وقد تم خصم الالتزام المتوقع في تاريخ ترك الخدمة إلى صافي قيمته الحالية باستخدام معدل خصم يبلغ ٢,٥٤% (٢٠١٦ - ٢,٥٤%). إن القيم الحالية للالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٢٠١٦ لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن المخصص المحسوب وفقاً لقانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة.

١٨ - الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٨١,٠٠٨	غير متداول مخصصات وذمم دائنة أخرى
٦,٥٦٧	١٢,٧٦٨	متداول ذمم دائنة تجارية
١٠,٦٧٧	١٠,٦٣٨	توزيعات أرباح مستحقة
٦٨٢	٢,١٩٩	دفعات مقدمة من العملاء
١١٣,٩٣١	١٨,٧٩٥	مخصصات وذمم دائنة أخرى
١٠,٩٨٠	٩,١٥٠	قروض أخرى
١٤٢,٨٣٧	٥٣,٥٥٠	
١٤٢,٨٣٧	١٣٤,٥٥٨	

تتأثر عمليات وأرباح المجموعة، من حين لآخر وبدرجات متفاوتة، بالتطورات السياسية والتشريعية والمالية والتنظيمية في الدول التي تعمل بها. كما يتعرض المجال الذي تعمل فيه المجموعة لمخاطر جوهرية بأنواع مختلفة. ومن ثم، من عادة المجموعة أن تقوم بتكوين مخصصات (يتم تضمينها كجزء من "المخصصات والذمم الدائنة الأخرى" في بيان المركز المالي الموحد) للالتزامات الحالية كما في تاريخ التقرير المالي والتي من المتوقع أن يكون هناك تدفق خارج لها في المستقبل، ويتم تحديد المبلغ بشكل معقول.

بلغت المخصصات والذمم الدائنة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والتي تغطي المخاطر سالفة الذكر، مبلغ ٩٩,٨٠٣ ألف درهم (٢٠١٦) - ١١٣,٩٣١ ألف درهم) والتي تتضمن مبالغ تتعلق بالمطالبات وقرارات التحكيم التي ليست في صالح المجموعة والمطلوبات الطارئة الأخرى. استطاعت المجموعة التوقف عن تثبيت مطلوبات بمبلغ ٣١,٦٧٣ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦) - ١٠٧,٧٦٨ ألف درهم) والتي تندرج ضمن بند "إعادة قيد مطلوبات انتفى الغرض منها" في بيان الدخل الشامل الموحد.

١٩ - معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة

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. ويتم اعتماد سياسات التسعير وشروط تلك المعاملات من جانب إدارة المجموعة. ويتم تحديد العلاقات والمعاملات لإفصاح الطرف ذي العلاقة كجزء من إعداد البيانات المالية الموحدة ونظراً لإعادة تصنيف هذه المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة بمبلغ ١٤٩ ألف درهم للذمم الدائنة التجارية والأخرى (إيضاح ١٨).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٩ - معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة (تتمة)

معاملات الطرف ذي العلاقة

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٢٥٣	١,٢٠٢	دخل التمويل - مستحق من طرف ذي علاقة
٨١٣	-	رسوم الإدارة المحملة من قبل منشأة تحت السيطرة
-	٢٦٢,٦٨١	شراء سفن وموجودات ثابتة

أرصدة الطرف ذي العلاقة

فيما يلي الأرصدة القائمة للمبالغ المستحقة من / إلى الأطراف ذات العلاقة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥,٦٧٢	-	المبالغ المستحقة من طرف ذي العلاقة غير متداولة غولف ستولت تانكيرز - م.د.م.س (مشروع مشترك) (١)
-	٣,٣٧١	متداولة غولف ستولت تانكيرز - م.د.م.س (مشروع مشترك)
٢٢٤	-	المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة متداولة غولف ستولت تانكيرز - م.د.م.س (مشروع مشترك)
٢٢٤	-	

(١) قدمت المجموعة قرضاً سنة ٢٠١١ إلى شركة غولف ستولت تانكيرز - م.د.م.س. وترتب على هذا القرض فائدة بمعدل ٦,٦% سنوياً وهي فائدة سنوية مركبة. في ٢٠١٧، تم استخدام هذا المبلغ بالكامل مقابل سعر شراء سفن مستحوذة عليها من شركة غولف ستولت تانكيرز (راجع إيضاح ٦).

(٢) يمثل هذا المبالغ المقدمة من شركة غولف ستولت تانكيرز - م.د.م.س في ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ والتي لم يتم تخطيط أي تسوية لها سابقاً وبالتالي أدرجت بالقيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في المشروع المشترك المذكور. في ٢٠١٧، قامت المجموعة باستخدام مبلغ ١٠٨,٢٢٢ ألف درهم مقابل هذه المبالغ المقدمة (إيضاح ٨).

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة (٢٠١٦ - لا شيء).

في فبراير ٢٠١٧، تم التوصل إلى اتفاق مع المقرضين بخصوص القرضين لأجل ١ و ٣ للتسوية الكاملة والنهائية للمبالغ المستحقة إلى هؤلاء المقرضين. وقد اتاحت الاتفاقية دفع مبلغ تسوية نهائية بخصم معقول عن مبلغ المطالبة الأصلي للمقرضين. وقد تم دفع مبلغ التسوية من قبل أحد كبار مساهمي الشركة. وحتى تاريخه، لم يتم التوصل إلى اتفاق بين الشركة وهذا المساهم لتحديد طريقة سداد المبلغ الذي دفعه الأخير بالنيابة عن الشركة. ويُدرج مبلغ التسوية النهائية البالغ ١٦,٣٣٤ ألف درهم كجزء من "المخصصات والذمم الدائنة الأخرى" في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٩ - معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة (تتمة)

أتعاب الإدارة العليا

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٥١٣	٥,٨٠١	رواتب ومزايا وأتعاب ومكافآت نهاية الخدمة لأعضاء مجلس الإدارة
٩٩	٧٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٣,٥١٣</u>	<u>٥,٨٠١</u>	

تبلغ أتعاب الإدارة العليا باستثناء المصاريف المدفوعة ٢٨٣ ألف درهم (٢٠١٦ - ٧٩ ألف درهم).

٢٠ - إجمالي الدخل والإيرادات التشغيلية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٦,٦٤٥	١٢٠,٥٣٥	تأجير السفن
٣٠,٩٧٥	١٥,٥٣٤	خدمات الشحن
٢,٤٤٣	٢,٤٧٥	بيع وتوزيع المنتجات البحرية
١,٦٢٨	٢,٧٤٦	الخدمات الفنية
٨٤٨	٨٧٥	إدارة السفينة
<u>١٤٢,٥٣٩</u>	<u>١٤٢,١٦٥</u>	إجمالي الدخل
(١٣,٠٣٣)	(٤,٢٣٨)	ناقصاً: دخل خدمات الوكالة
<u>١٢٩,٥٠٦</u>	<u>١٣٧,٩٢٧</u>	الإيرادات التشغيلية

٢١ - التكاليف التشغيلية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٠٧٩	٣٣,١٩٦	تأجير السفن:
٣,٨٧٤	٤,٣٢٦	تشغيل السفن - السفن
٣١,٨٩٣	٣٥,٦٠٣	تشغيل السفن - قوارب الطاقم
٢,٩٠٧	٣,٧٧١	استهلاك السفن (باستثناء قوارب الطاقم)
٥٣٧	٧٦٠	إطفاء تكاليف الإرساء في الأحواض الجافة
		إصلاح السفن
١١,٥٤٦	٧,٥٠٥	خدمات الشحن:
		تكاليف التشغيل
١,٨٥٠	٢,٠٣٢	بيع وتوزيع المنتجات البحرية
٩٧٩	١,٧٧٣	الخدمات الفنية
<u>٨٣,٦٦٥</u>	<u>٨٨,٩٦٦</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٢ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٩٠٩	١٧,٢٠٩	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٣)
٢,٠٣٩	٥٩٤	الأتعاب المهنية
٩,٩٢١	١٠,١٥٧	مصاريف إدارية أخرى
<u>٢٦,٨٦٩</u>	<u>٢٧,٩٦٠</u>	

لم تقم المجموعة بأي مطالبات اجتماعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦ - لا شيء).

٢٣ - تكاليف الموظفين

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٧٥٣	١٣,٥٦٩	الرواتب والأجور
٤٧٥	٤٣٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧)
٣,٦٨١	٣,٢٠١	مزايا أخرى
<u>١٤,٩٠٩</u>	<u>١٧,٢٠٩</u>	

٢٤ - أرباح الأسهم

٢٠١٦	٢٠١٧	
<u>١٣٦,٥٧٣</u>	<u>٤٠,٧٣٠</u>	أرباح السنة (ألف درهم)
<u>٥٥١,٦٦٦,٦٦٦</u>	<u>٥٥١,٦٦٦,٦٦٦</u>	عدد الأسهم (إيضاح ١٣)
<u>٠,٢٤٨</u>	<u>٠,٠٧٤</u>	الربح الأساسي والمخفف للسهم

يتم احتساب الأرباح الأساسية للسهم بتقسيم الأرباح العائدة لمالكي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة. ليس هناك أي أدوات مالية قيد الإصدار والتي يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٥ - تكاليف التمويل

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٩٢٩	١٠,٢٢٤	سلفيات من البنوك
١,٦٣١	١,٩٩٩	قروض أخرى (إيضاح ١٨)
<u>٧,٥٦٠</u>	<u>١٢,٢٢٣</u>	

٢٦ - الإيجارات التشغيلية كمؤجر

تقوم المجموعة بتأجير السفن البحرية بموجب عقود تأجير تشغيلي (عقود تأجير آجلة). وتسري عقود التأجير الآجلة حتى ٢٠٢٣. 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:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٩,١٢٧	١٥٠,٦٥٧	سنة واحدة بحد أقصى
٣٩١,١٩٧	٦٢٥,٥٦٦	بين سنة وخمس سنوات
١٧٨,٦١٠	١٤٥,٢١٢	أكثر من خمس سنوات
<u>٦٦٨,٩٣٤</u>	<u>٩٢١,٤٣٥</u>	

٢٧ - الأدوات المالية بحسب الفئة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٢٦٩	٢٠,٧٨٢	الموجودات المالية
٣٥,٦٧٢	٣,٣٧١	القروض والذمم المدينة
٢٥,٣٤٤	٣٨,٦٧٣	ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً)
<u>٧٧,٢٨٥</u>	<u>٦٢,٨٢٦</u>	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
		النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
		المطلوبات المالية
		مطلوبات مالية أخرى
١٣١,٣٢٩	١٢١,٥٧٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء وتوزيعات الأرباح المستحقة)
٢٢٤	-	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٣٦٦,٠٩٥	٤٣٥,٥٢٩	سلفيات من البنوك
<u>٤٩٧,٧٩٧</u>	<u>٥٥٧,١٠٢</u>	

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٨ - الالتزامات

لم تكن هناك أي مصاريف رأسمالية متعاقد عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦. فيما يلي الالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٣٤	١,٠٧٦	سنة واحدة فأقل
١٥٢	٣,٩٠١	أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات
<u>٨٨٦</u>	<u>٤,٩٧٧</u>	

٢٩ - الضمانات

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>١٠٠</u>	<u>٣٠٠</u>	ضمانات بنكية

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

٣٠ - توزيعات أرباح

لم تكن هناك أي أرباح مقترح توزيعها لعام ٢٠١٧ (٢٠١٦ - لا شيء).

٣١ - المطلوبات الطارئة

دائماً ما تظهر تشريعات ولوائح تنظيمية تتعلق بالملكية القانونية والضرائب والمعاملات بالعملة الأجنبية في عدد من الدول التي تعمل فيها المجموعة. وبعض هذه التشريعات واللوائح التنظيمية لا تكون دائماً واضحة في صياغتها، ويخضع تفسيرها لوجهات نظر السلطات المحلية والوطنية. وهناك أمثلة على التناقض في وجهات النظر بين السلطات المحلية والوطنية بشأن مثل هذه التشريعات.

إن من سياسة المجموعة أن تقوم بتثبيت خسارة في الفترة المحاسبية التي من المحتمل أن تتكبد فيها المجموعة هذه الخسارة. ويتم تحديد المبلغ بشكلٍ معقول (راجع إيضاح ١٨).

ستظل عمليات المجموعة ومركزها المالي يتأثر بالتطورات السياسية، بما في ذلك تطبيق التشريعات واللوائح التنظيمية الحالية والمستقبلية. وإن المجموعة على قناعة بأن هذه المطلوبات الطارئة، فيما يتعلق بعملياتها، ليست جوهرية بأكثر مما تتعرض له الشركات المثيلة العاملة نفس القطاع والدول التي تعمل فيها المجموعة.