شركة غلفا للإستثمارات العامة ش.م.ع.
(سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)

تقرير المدقق المستقل
و
البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

فهرس **صفحة**

تقرير مجلس الإدارة	١
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٢ - ٥
بيان المركز المالي الموحد	٦
بيان الدخل الشامل الموحد	٧
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	٨
بيان التدفقات النقدية الموحد	٩
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٠ – ٢٨

تقرير مجلس الإدارة

يقدم أعضاء مجلس الإدارة تقريرهم مع البيانات المالية الموحدة **لشركة غلفا للإستثمارات العامة ش.م.ع.** (**"المجموعة"**) (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الأنشطة الرئيسية

الأنشطة الرئيسية للمجموعة هي الاستثمار في المشروعات التجارية، الصناعية، الزراعية، الرياضية والتعليمية وتأسيسها وإدارتها.

النتائج والمخصصات

حققت المجموعة ربحاً من العمليات المستمرة، (خسارة) من العمليات المتوقفة، (خسارة) من استبعاد شركة تابعة - قطاع الأعمال وصافي (خسارة) قدرها **١,٩٥٢,٨٨٣**، **(٣,٨١٧,٩١٣)**، **(٣,٢٢٥,٢٦٩)** و**(٥,٠٩٠,٢٩٩) درهم** على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مقارنة بالأرباح من العمليات المستمرة، (خسارة) من العمليات المتوقفة، (خسارة) استبعاد شركة تابعة - قطاع الأعمال وصافي (خسارة) في السنة السابقة بقيمة صفر درهم إماراتي (٤،١٩٧،٠٤٣) درهم، صفر درهم وصفر درهم إماراتي على التوالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت حقوق ملكية المجموعة **٣٧,٠٦٠,٦٠٦ درهم** (٢٠١٩: ٣٢,١٥٠,٩٠٥ درهم).

السجلات المحاسبية

اتخذ مجلس الإدارة التدابير المناسبة لضمان الامتثال لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لعام ٢٠١٥، فيما يتعلق بالمسائل المحاسبية عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

الأحداث منذ نهاية العام

كما في تاريخ التقرير، لم تتحصل المجموعة بعد على اتفاقية تجديد لعقد الامتياز لأرض المصنع من حكومة عجمان.

الفروع

لا توجد فروع أخرى للمجموعة.

بيان حول معلومات التدقيق ذات الصلة

أكد كل شخص من أعضاء مجلس إدارة المجموعة في وقت اعتماد تقرير مجلس الإدارة ما يلي:

- بقدر علم أعضاء مجلس الإدارة، لا توجد معلومات ذات صلة بالتدقيق غير معلومة من قبل مدقق المجموعة، و
- اتخذ مجلس الإدارة جميع الخطوات التي يجب اتخاذها كمجلس إدارة من أجل أن يكونوا على علم بأي من المعلومات ذات الصلة بالتدقيق ولإثبات أن مدققي المجموعة على علم بتلك المعلومات.

تمت الموافقة على التقرير من قبل مجلس الإدارة وتم توقيعه بالنيابة عنهم من قبل:

السيد/ خليفة حسن عليّ الحمادي
رئيس مجلس الإدارة
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
١٤ مارس ٢٠٢١

mazars

P.O.Box 5713
Abu Dhabi - UAE
auh@mazars.ae
Tel : +971 2 665 5035
www.mazars.com

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى
السادة مساهمي شركة غلفا للإستثمارات العامة ش.م.ع. (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)

تقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة غلفا للإستثمارات العامة ش.م.ع. وشركاتها التابعة (**"المجموعة"**)، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وما يتعلق بها من بيان الدخل الشامل الموحد، بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات على البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقًا للتقرير المالي الدولي المعايير ("المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية").

اساس الرأي المتحفظ

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. يتم توضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير بشكل أكبر في *مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة* من تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات المجلس الدولي للمعايير الأخلاقية للمحاسبين المهنيين ("IESBA") مع المتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقًا لهذه المتطلبات والقواعد "IESBA" . هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

عدم اليقين الجوهري المتعلق بالاستمرارية

كما جاء في إيضاح ١ من البيانات المالية الموحدة، تكبدت المجموعة خسارة قدرها (٥,٠٩٠,٢٩٩) درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: خسارة (٤,١٩٧,٠٤٣ درهم). إجمالي (الخسائر) المتراكمة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بلغ (٩,٠٦١,٠٢٧) درهم (٢٠١٩: (٣,٩٧٠,٧٢٨) درهم). يمكن أن تشير هذه العوامل إلى وجود حالة عدم يقين مادية قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ونتيجة لذلك، أجرت الإدارة تقييماً مفصلاً لمدى ملاءمة استخدام المجموعة لافتراض مبدأ الإستمرارية من خلال مراجعة توقعات التدفق النقدي التي تغطي فترة ١٢ شهرًا من تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة. تشير هذه التوقعات إلى أن المجموعة ستتمكن من توفير النقد العام الكافي للوفاء بالتزاماتها المستقبلية. وبالتالي فإن مجلس الإدارة واثق من أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ومتابعة أعمالها دون تقليص كبير في العمليات. وفقاً لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس الاستمرارية.

أمور أخرى

البيانات المالية المدققة المستقلة للشركات التابعة غير متوفرة كما في تاريخ تقرير التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى
السادة مساهمي شركة غلفا للإستثمارات العامة ش.م.ع. (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.) (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية
إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لم يتم تحديد أي أمر تدقيق رئيسي في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة خلال السنة.

معلومات أخرى
يتحمل أعضاء مجلس الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على تقرير مجلس الإدارة (ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها).

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا – بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به – إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. وليس لدينا ما ندرجه في التقرير بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بإدارة البيانات المالية الموحدة
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقًا لمعايير التقارير المالية الدولية، ومن الضروري وجود رقابة داخلية على مثل هذه الضوابط الداخلية التي تحددها الإدارة لتمكين إعداد البيانات المالية الموحدة المختصرة الخالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كان ذلك بسبب الاحتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والكشف، حسب الاقتضاء، عن الأمور المتعلقة بمواصلة الاهتمام واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو لوقف العمليات، أو ليس لديه بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكتشف دائماً وجود أخطاء جوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من الممكن، بشكل فردي أو كلي، التأثير بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من التدقيق وفقًا لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشكوك المهنية طوال عملية التدقيق. نحن أيضا:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية الموحدة، سواء كان ذلك بسبب الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال أكبر من احتمال حدوث خطأ، لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإغفال المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة في الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قدمتها الإدارة.
- استنتاج بشأن مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاهتمام المستمر للمحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بظلال من الشك على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري ، فنحن مطالبون بتوجيه الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة ، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات لدينا. ومع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإيضاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.

نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقررين ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات القانون الإتحاد لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيدكم بما يلي:

١) أن المجموعة قد إحتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.

٢) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.

٣) إن البيانات المالية الموحدة قد أعدت من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للأحكام المعمول بها في النظام الأساسي للمجموعة والأحكام السارية للقانون الإتحاد لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

٤) إن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.

٥) كما هو مبين في إيضاح (٨)، قامت المجموعة بشراء أو الاستثمار في الأسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٦) كما هو مذكور في الإيضاح رقم (٢١)، قامت المجموعة باستبعاد شركتها التابعة. تم تقديم الاتفاقيات الموقعة حسب الأصول إلينا، ولكن لم يتم التصديق عليها بعد حسب الأصول من قبل السلطات المختصة ذات الصلة في الإمارات العربية المتحدة.

mazars

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى
السادة مساهمي شركة غلفا للإستثمارات العامة ش.م.ع. (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.) (تابع)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

٧) بناء على المعلومات التي تم توفيرها لنا وعلى حد علمنا، لم يلفت إنتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أياً من الأحكام المعمول بها في القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو أحكام نظامها الأساسي بشكل يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

عن:
مزارز
محاسبون قانونيون ذ.م.م (أبوظبي فرع ١)

مـــزارز mazars
محاسبون قانونيون ذ.م.م
CHARTERED ACCOUNTANTS L.L.C
Abu Dhabi br. فرع ابو ظبي

إعداد: جعفر أحمد روباوالا
رقم التسجيل : ٨٥٢

أبوظبي
١٤ مارس ٢٠٢١

شركة غلفا للإستثمارات العامة ش.م.ع. (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)
بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات، منشآت ومعدات	٥	-	٩,٥٤٢,٩٤٢
أصول غير ملموسة	٦	-	٦٨,٢٩٣
استثمارات عقارية	٧	-	٢٥,١٩٦,٥٠٠
		-	٣٤,٨٠٧,٧٣٥
الأصول المتداولة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٨	٤٢,١١٣,٠٤٠	-
مخزون	٩	-	٤,١١٠,٠٢٨
ذمم تجارية مدينة	١٠	-	٥٩٢,٧٩٣
أصول أخرى	١١	-	١,٠١٧,٦٠٧
صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة	١٢	٥٠,٦٠١	٣٦٠,٢٩٩
النقد والنقد المعادل	١٣	٥٤,٥٤٦	٢٩٦,٣٥٦
		٤٢,٢١٨,٠٩٧	٦,٣٧٧,٠٨٣
مجموع الأصول		٤٢,٢١٨,٠٩٧	٤١,١٨٤,٨١٨
الإلتزامات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني	١٥	٥,٨٨٧,٥٦٦	٥,٨٨٧,٥٦٦
احتياطي عام	١٦	٢٣٤,٠٦٧	٢٣٤,٠٦٧
(خسائر) متراكمة		(٩,٠٦١,٠٢٧)	(٣,٩٧٠,٧٢٨)
		٣٧,٠٦٠,٦٠٦	٣٢,١٥٠,٩٠٥
الإلتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٧	٦٥٢,٨٦٨	١,٥٩٣,٣٣٥
		٦٥٢,٨٦٨	١,٥٩٣,٣٣٥
الإلتزام المتداول			
سحب على المكشوف	١٨	٣,٣٤٨,٦٧٣	-
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى	١٩	١,١٥٥,٩٥٠	٧,٤٤٠,٥٧٨
		٤,٥٠٤,٦٢٣	٧,٤٤٠,٥٧٨
مجموع الإلتزامات		٥,١٥٧,٤٩١	٩,٠٣٣,٩١٣
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية		٤٢,٢١٨,٠٩٧	٤١,١٨٤,٨١٨

نوافق على هذه البيانات المالية الموحدة ونؤكد أننا مسؤولون عنها، بما في ذلك اختيار السياسات المحاسبية وإصدار الأحكام التي تستند إليها. نؤكد أيضاً أننا قمنا بتوفير جميع السجلات والمعلومات المحاسبية ذات الصلة للمراجعة.

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل الإدارة ومجلس الإدارة في ..... وتم التوقيع عليها نيابة عنهم:

السيد خليفة الحمادي
رئيس مجلس الادارة

السيد فادي رضي الدين
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢٦ تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

	ايضاح	٢٠٢٠ درهم	٢٠١٩ درهم
العمليات المستمرة			
مصاريف عمومية وإدارية	٢٠	(٣٩٨,٧٢٧)	-
الربح من أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٨	١٧,٣٧٣,٨١٢	-
أرباح بيع أدوات مالية		١٩٦,٤٥٧	-
(خسارة) بيع استثمارات عقارية	٧	(١٥,١٩٦,٥٠٠)	-
تكاليف التمويل		(٤٥,٨١٢)	-
خسائر اخرى		٢٣,٦٥٣	-
الربح من العمليات المستمرة للسنة		**١,٩٥٢,٨٨٣**	-
العمليات المتوقفة			
(الخسارة) من العمليات المتوقفة	٢١	(٣,٨١٧,٩١٣)	(٤,١٩٧,٠٤٣)
		(٣,٨١٧,٩١٣)	**(٤,١٩٧,٠٤٣)**
استبعاد شركة تابعة - قطاع الأعمال			
(الخسارة) من استبعاد شركة تابعة - قطاع الأعمال	٢١	(٣,٢٢٥,٢٦٩)	-
		(٣,٢٢٥,٢٦٩)	-
إجمالي (خسارة) الدخل الشامل للسنة		**(٥,٠٩٠,٢٩٩)**	**(٤,١٩٧,٠٤٣)**
خسائر السهم الأساسية		(٠,١٢٧)	(٠,١٤٠)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢٦ تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة غلفا للإستثمارات العامة ش.م.ع. (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)
بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	رأس المال درهم	احتياطي قانوني درهم	احتياطي عام درهم	(خسائر) متراكمة درهم	المجموع درهم
كما في ١ يناير ٢٠١٩	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٨٨٧,٥٦٦	٢٣٤,٠٦٧	٢٢٦,٣١٥	٣٦,٣٤٧,٩٤٨
إجمالي (خسارة) الدخل الشامل للسنة	-	-	-	(٤,١٩٧,٠٤٣)	(٤,١٩٧,٠٤٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٨٨٧,٥٦٦	٢٣٤,٠٦٧	(٣,٩٧٠,٧٢٨)	٣٢,١٥٠,٩٠٥
المساهمة في رأس المال - طرح الأسهم	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي (خسارة) الدخل الشامل للسنة	-	-	-	(٥,٠٩٠,٢٩٩)	(٥,٠٩٠,٢٩٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٨٨٧,٥٦٦	٢٣٤,٠٦٧	(٩,٠٦١,٠٢٧)	٣٧,٠٦٠,٦٠٦

إن الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢٦ تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة غلفا للإستثمارات العامة ش.م.ع. (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)
بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	٢٠٢٠ درهم	٢٠١٩ درهم
التدفقات النقدية من أنشطة العمليات			
(خسارة) السنة		(٥,٠٩٠,٢٩٩)	(٤,١٩٧,٠٤٣)
استهلاك ممتلكات، منشآت ومعدات	٥	١,٢٤٢,٦٢٤	٢,٦٧٥,٤٩٥
اطفاء اصول غير ملموسة	٦	١٥,١٦٢	٣٠,٥٣٣
مخصص مخزون بطيء الحركة		-	٢٤٤,٧٠٣
تكاليف تمويل		٤٥,٨١٢	-
مخصص انخفاض القيمة المتوقعة، صافي		-	٢٦٥,٢٥٧
شطب / مخصص إنخفاض قيمة أصول أخرى		-	(٩٠٦,٩٤٨)
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٧	٣٣,٤٣٦	٥١٦,٧٩٧
(الربح) من بيع ممتلكات، منشآت ومعدات		-	(٦٠,٠٠٠)
خسارة بيع استثمارات عقارية	٧	١٥,١٩٦,٥٠٠	-
خسارة استبعاد شركة تابعة - قطاع الأعمال	٢١	٣,٢٢٥,٢٦٩	-
(الربح) من تعديل القيمة العادلة في استثمارات عقارية	٧		(٥,٠٣٢,٧٠٠)
(الربح) من بيع أدوات مالية		(١٩٦,٤٥٧)	-
(الربح) من أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٨	(١١,٤٤٩,٥١٨)	-
		٣,٠٢٢,٥٢٩	(٦,٤٦٣,٩٠٦)
التغيرات في رأس المال العامل			
النقص في المخزون		١٤٠,٥١٠	١,٢٢٤,٩١٣
النقص في ذمم تجارية مدينة		٦٩,٤٥٧	١,٩٥٢,٤٦٥
(الزيادة) / النقص في أصول أخرى		(٢٣٩,٩٤٠)	٩٤٩,٣٣٠
النقص / (الزيادة) في صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة		٩٤,٤٠٩	(٣٤٣,٢٢٥)
(النقص) / الزيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى		(١,١٥١,٢٨٠)	٢,٠٧٤,٨١٦
النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		١,٩٣٥,٦٨٥	(٦٠٥,٦٠٧)
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	١٧	(١٣,٣٨١)	(١,١٤١,٤٩٦)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		١,٩٢٢,٣٠٤	(١,٧٤٧,١٠٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية			
شراء ممتلكات، منشآت ومعدات	٥	-	(٥٤,٨٠٥)
متحصلات بيع ممتلكات، منشآت ومعدات		-	٦٠,٠٠٠
متحصلات استبعاد شركة تابعة - قطاع الأعمال		٥,٠٠٠,٠٠٠	-
شراء أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٨	(٤٢,٢٨٦,٨٣٠)	-
متحصلات بيع أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		١١,٨١٩,٧٦٥	-
متحصلات من بيع استثمارات عقارية	٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الإستثمارية		(١٥,٤٦٧,٠٦٥)	٥,١٩٥
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المساهمة في رأس المال - طرح الأسهم		١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
تكاليف التمويل		(٤٥,٨١٢)	-
مسحوب على المكشوف من البنك		٣,٣٤٨,٦٧٣	-
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		١٣,٣٠٢,٨٦١	-
صافي (النقص) في النقد والنقد المعادل		(٢٤١,٩٠٠)	(١,٧٤١,٩٠٨)
النقد والنقد المعادل في بداية السنة		٢٩٦,٣٥٦	٢,٠٣٨,٢٦٤
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة		٥٤,٤٥٦	٢٩٦,٣٥٦

إن الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢٦ تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١- **الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية**

تأسست شركة غلفا للإستثمارات العامة ش.م.ع. (**"المجموعة"**) في عجمان بموجب المرسوم الأميري رقم ١٣ الصادر عن صاحب السمو حاكم امارة عجمان بتاريخ ٢٨ مارس ١٩٧٧ وتم تسجيلها بموجب الرخصة التجارية رقم ١٦٧٢ في تاريخ ١٢ يناير ١٩٨٤ من قبل دائرة التنمية الإقتصادية في عجمان. تقع الشركة في شارع غلفا، صندوق بريد ٩٢٩، عجمان، الإمارات العربية المتحدة. بدأت الشركة عملياتها في ٢٤ مايو ١٩٧٧. ان الشركة هي شركة مساهمة عامة في سوق دبي المالي منذ ١٧ ابريل ٢٠٠٧.

في ديسمبر ٢٠١٩، وافقت الجمعية العمومية على تغيير اسم المجموعة إلى "شركة غلفا للاستثمارات العامة ش.م.ع. والموافقة على الأنشطة الجديدة لنظامها الأساسي - المادة (٥). في ١٨ يونيو ٢٠٢٠، غيرت الشركة اسمها من شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية إلى شركة غلفا للاستثمارات العامة ش.م.ع. في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٠، أعلنت الشركة موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع الإماراتية على تغيير الاسم.

الأنشطة الرئيسية للمجموعة هي كما يلي:

- الإستثمار في المشروعات الصناعية، التجارية وتجارة التجزئة وتأسيسها وإدارتها، ومشروعات المياه وتطويرها.
- التجارة العامة

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

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

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

الشركات التابعة	**الملكية**	**الجنسية**
غلفا للتجارة العامة ش.ذ.م.م.	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة
غلفا للاستثمار ش.ذ.م.م.	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة

مبدأ الإستمرارية

تكبدت المجموعة خسارة قدرها (٥,٠٩٠,٢٩٩) درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: خسارة ٤,١٩٧,٠٤٣ درهم). إجمالي (الخسائر) المتراكمة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بلغ (٩,٠٦١,٠٢٧) درهم (٢٠١٩: (٣,٩٧٠,٧٢٨) درهم). يمكن أن تشير هذه العوامل إلى وجود حالة عدم يقين مادية قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ونتيجة لذلك، أجرت الإدارة تقييماً مفصلاً لمدى ملاءمة استخدام المجموعة لافتراض مبدأ الإستمرارية من خلال مراجعة توقعات التدفق النقدي التي تغطي فترة ١٢ شهرًا من تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة. تشير هذه التوقعات إلى أن المجموعة ستتمكن من توفير النقد العام الكافي للوفاء بالتزاماتها المستقبلية. وبالتالي فإن مجلس الإدارة واثق من أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ومتابعة أعمالها دون تقليص كبير في العمليات. وفقاً لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس الاستمرارية.

٢- **تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمنقحة:**

أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠٢٠:

تم اعتماد التعديلات التالية على المعايير الحالية من قبل المجموعة في ١ يناير ٢٠٢٠ وهي كما يلي:

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣، دمج الأعمال، تعمل على تحسين تعريف الأعمال أو مجموعة الأصول.
- تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي ٨، السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء المتعلقة بتعريف المواد.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، والمعيار الدولي للتقارير المالية، الأدوات المالية: الإفصاحات (إصلاح معيار سعر الفائدة).
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ، عقود الإيجار، "كوفيد -١٩- امتيازات الإيجار ذات الصلة".

ليس للتعديلات الواردة أعاله تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

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

ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة:

تم إصدار المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية وهي سارية المفعول للعام ولكنها إما ليست ذات صلة بعمليات المجموعة أو ليس لها تأثير كبير على هذه البيانات المالية:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، عرض البيانات المالية، توضح كيفية تصنيف الديون والمطلوبات الأخرى على أنها متداولة أو غير متداولة.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣، دمج الأعمال (الرجوع إلى الإطار المفاهيمي).
- تعديل معيار المحاسبة الدولي ٣٧، المخصصات، الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة (العقود المرهقة - تكلفة إتمام العقد).
- تحسينات سنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، الممتلكات والآلات والمعدات (العائدات قبل الاستخدام المقصود).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧، عقود التأمين، يحدد مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها.

٣- **السياسات المحاسبية الهامة:**

أ. **بيان الالتزام**

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

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

ب. **أساس الإعداد**

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات العقارية التي تم قياسها بالقيمة العادلة. تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل السلع والخدمات.

ج . **العملة الوظيفية وعملة العرض**

تم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالدرهم الإماراتي وهي عملة المجموعة الوظيفية وعملة العرض.

د . **عقود الإيجار**

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

١. المحاسبة عن عقود الإيجار كمستأجر

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

- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي تم تحديده صراحة في العقد أو تم تحديده ضمنياً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة.
- يحق للمجموعة الحصول على جميع المزايا الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
- يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصول المحددة خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيه "كيف ولأي غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

د . عقود الإيجار (تابع)

١. المحاسبة عن عقود الإيجار كمستأجر (تابع)

القياس والاعتراف بعقود الإيجار كمستأجر

في تاريخ البدء، تقيس المجموعة حق إستخدام الأصل والتزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحاً بسهولة أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

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

تشمل حق إستخدام الأصل مبلغ التزام الإيجار ومدفوعات الإيجار قبل / عند تاريخ البدء ناقص حوافز الإيجار المستلمة (إن وجدت) والتكلفة المباشرة الأولية التي تكبدها المستأجر وأي تقدير لتكلفة تفكيك الأصول المؤجرة أو استعادة الموقع (إن أمكن) وإذا كانت هناك مثل هذه الالتزامات.

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

تتكون مدفوعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ البدء المدرجة في قياس التزام الإيجار، من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك في مادة ثابتة)، مدفوعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية، والمدفوعات ناشئة عن خيارات معينة تمارس ومدفوعات لغرامات إنهاء عقد الإيجار إذا افترضت المجموعة إنهاء عقد الإيجار في وقت مبكر.

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

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

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

٢. المحاسبة عن عقود الإيجار كمؤجر

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

هـ . ممتلكات، منشآت ومعدات

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

الأصل	العمر الإنتاجي
المباني	٢٠ سنة
معدات وآلات	٥ – ٧ سنوات
أثاث ومفروشات	٤ – ٥ سنوات
مركبات	٣ – ٥ سنوات

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

هـ . ممتلكات، منشآت ومعدات (تابع)

تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن فترة وطريقة الإستهلاك تتوافق مع نمط المنافع الإقتصادية المتوقع أن تتدفق إلى المجموعة من خلال استخدام بنود الممتلكات، المنشآت والمعدات.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند نحو المجموعة ويمكن قياس تكلفة ذلك العنصر بشكل موثوق. يتم تحميل جميع عمليات الإصلاح والصيانة الأخرى على بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها.

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

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

كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، ليس لدى المجموعة ممتلكات، منشآت ومعدات في بياناتها المالية الموحدة. تمت مناقشة استبعاد الممتلكات، المنشآت والمعدات بالتفصيل في إيضاح (٢١) من هذه البيانات المالية الموحدة.

و . اصول غير ملموسة

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

تتضمن أصول غير ملموسة برامج كمبيوتر يتم رسملتها بالتكلفة فقط عندما تكون الفوائد الاقتصادية المستقبلية محتملة. تتضمن التكلفة سعر الشراء مع أي نفقات منسوبة مباشرة.

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل غير الملموس أكبر من القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيضها على الفور إلى قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد ويتم مراجعتها في نهاية كل فترة تقرير لاحتمال عكس خسائر انخفاض القيمة.

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

كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، ليس لدى المجموعة أصول غير ملموسة في بياناتها المالية الموحدة. تمت مناقشة استبعاد أصول غير ملموسة بالتفصيل في إيضاح (٢١) من هذه البيانات المالية الموحدة.

ز . إستثمارات عقارية

يتم تصنيف العقار المحتجز لعائدات الإيجار طويلة الأجل أو لزيادة رأس المال أو كليهما، والتي لا تشغلها المجموعة، كإستثمار عقاري. يتم قياس الإستثمار العقاري مبدئياً حسب تكلفته، بما في ذلك تكاليف المعاملات ذات الصلة وحيث تكاليف الاقتراض المطبقة.

ز . **إستثمارات عقارية (تابع)**

بعد التحقق المبدئي، يتم إدراج الإستثمار العقاري بالقيمة العادلة. تستند القيمة العادلة إلى أسعار السوق النشطة، والمعدلة، إذا لزم الأمر، للفروقات في طبيعة أو مكان أو حالة الأصل المحدد. في حالة عدم توفر هذه المعلومات، تستخدم المجموعة طرق تقييم بديلة، مثل الأسعار الحديثة في الأسواق الأقل نشاطاً. يتم إجراء التقييمات اعتباراً من تاريخ المركز المالي من قبل المقيمين المحترفين الذين يحملون مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة ولديهم خبرة حديثة في موقع وفئة العقار الاستثماري الجاري تقييمه. تشكل هذه التقييمات الأساس للقيم الدفترية في البيانات المالية.

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

تمت مناقشة استبعاد الاستثمارات العقارية بالتفصيل في الإيضاح رقم (٧) من هذه البيانات المالية الموحدة.

ح . **المخزون**

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

كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، ليس لدى المجموعة مخزون في بياناتها المالية الموحدة. تمت مناقشة استبعاد المخزون بالتفصيل في إيضاح (٢١) من هذه البيانات المالية الموحدة.

ط . **الذمم التجارية**

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

كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، ليس لدى المجموعة ذمم تجارية في بياناتها المالية الموحدة. تمت مناقشة استبعاد ذمم تجارية بالتفصيل في إيضاح (٢١) من هذه البيانات المالية الموحدة.

ي . **ضريبة القيمة المضافة**

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

ك . **النقد والنقد المعادل**

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

ل . الأدوات المالية

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

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

(١) التكلفة المطفأة

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

تشتمل الأصول المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة على الذمم التجارية المدينة والأصول الأخرى (باستثناء الدفعات المسبقة)، صافي ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض والنقد والنقد المعادل.

(٢) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج عمل يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- تنشأ الشروط التعاقدية في المواعيد المحددة للتدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، ليس لدى المجموعة أي أصول مالية محددة كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(٣) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تابع)

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

تمت مناقشة تفاصيل الأصول المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في إيضاح (٨) من هذه البيانات المالية الموحدة.

تقوم المجموعة بتصنيف التزاماتها المالية وقياسها لاحقاً في واحدة من فئتين أدناه، اعتماداً على الغرض الذي تم الحصول على الالتزام من أجله:

(أ) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

ل .الأدوات المالية (تابع)

(ب) الالتزامات المالية الأخرى

يتم الاعتراف بالقروض التي تحمل فوائد مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف معاملات تنسب مباشرةً إلى إصدار الأداة. يتم قياس هذه الإلتزامات التي تحمل فائدة بعد ذلك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، والتي تضمن أن أي مصروف فائدة على مدى فترة السداد يكون بمعدل ثابت على رصيد الالتزام المدرج في بيان المركز المالي الموحد. لأغراض كل التزام مالي، تشتمل مصاريف الفوائد على التكاليف الأولية للمعاملة وأي علاوة مستحقة عند الاسترداد، وكذلك أي فائدة أو كوبون مستحق الدفع عندما يكون الالتزام مستحقًا. يتم قياس الإلتزامات المالية الأخرى، بما في ذلك الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى ومخصصات استحقاقات الموظفين والمستحق للأطراف ذات العلاقة، مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة. يتم فيما بعد قياس الإلتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مع الاعتراف بمصروف الفائدة على أساس العائد الفعلي.

بعد الإعتراف المبدئي، لم يتم إعادة تصنيف الإلتزامات المالية.

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

استبعاد الأصول المالية والخصوم المالية

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

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

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

تخصيم الأصول المالية والخصوم المالية

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

م. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

ن. الذمم التجارية الدائنة

يتم الإقرار بالالتزامات للمبالغ الواجب دفعها مقابل البضائع والخدمات التي تتلقاها الشركة، سواء تمت المطالبة بها أم لا. يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عمومًا وفقًا لشروط الائتمان المتفق عليها مع البائعين.

كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، ليس لدى المجموعة ذمم تجارية دائنة في بياناتها المالية الموحدة. تمت مناقشة استبعاد ذمم تجارية دائنة بالتفصيل في إيضاح (٢١) من هذه البيانات المالية الموحدة.

س. راتب الإجازة وتذكرة الطيران

يتم تحصيل تكاليف الإجازات وتذاكر الطيران في الفترة المستحقة.

ع. مخصصات

يتم إحتساب المخصصات عندما يترتب عل المجموعة إلتزام حالي (قانوني أو إستنتاجي) نتيجة لحدثٍ سابق، ويكون من المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة بتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام .

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

عندما يتم قياس مخصص ما بإستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات.

ف. عملات أجنبية

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

ص. إيرادات

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

يتطلب تطبيق المعيار الجديد من المجموعة تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة التالية:
تعترف المجموعة بالإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

١. تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.
٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.
٤. تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقعه المجموعة أن يكون مستحقًا مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
٥. الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء في وقت ما أو بمرور الوقت.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

ص. إيرادات (تابع)

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت، في حالة استيفاء أحد المعايير التالية:

- يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المزايا التي يوفرها أداء المجموعة أثناء وفاء المجموعة بالأداء؛ أو
- ينشئ أداء المجموعة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يسحنّه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه؛ أو
- أن لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً بإستخدام بديل للمجموعة ويكون للمجموعة حق ملزم بقبض دفعات عن التزام الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كمبدأ أو وكيل. خلصت المجموعة إلى أنها تعمل وفقاً لجميع ترتيبات إيراداتها.
يتم إثبات الخسارة في بيان الدخل الشامل عندما تتجاوز تكاليف العقد المتوقعة إجمالي إيرادات العقد المتوقعة.

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

- يتم التفاوض على العقود أو أكثر من العقود المبرمة في نفس الوقت مع أو بالقرب من نفس العميل كحزمة واحدة، بهدف تجاري واحد؛
- يعتمد مقدار المبلغ الواجب دفعه في عقد واحد على سعر أو أداء العقد الآخر؛ أو
- البضائع أو الخدمات الموعودة في العقود (أو بعض السلع أو الخدمات الموعودة في كل من العقود) كالتزام أداء واحد.

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

يتم الاعتراف بتكاليف ما قبل العقد للحصول على عقد مع أحد العملاء كأصل إذا كان من المتوقع استرداد هذه التكاليف.
يتم إثبات الإيرادات في بيان الدخل الشامل إلى الحد الذي يكون من المحتمل فيه حدوث انعكاس كبير في مقدار الإيرادات المتراكمة المعترف بها ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن وجدت، بشكل موثوق.

٤- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة:

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات قد تؤثر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية والإيرادات والمصاريف والإفصاح عن الالتزامات الطارئة والأحكام الناتجة والقيم العادلة. مطلوب من الإدارة أيضاً تقييم تأثير جائحة كوفيد-١٩ على المجالات الرئيسية التي تنطوي على درجة أعلى من الحكم أو التعقيد، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات مهمة لإعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تستند هذه التقديرات بالضرورة إلى افتراضات حول عدة عوامل وقد تختلف النتائج الفعلية عن المبالغ المبلغ عنها. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر .يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وفي الفترات المستقبلية المتأثرة.

أ. العمر الإنتاجي للممتلكات، المنشآت والمعدات

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

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

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

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

ج. حساب بدل خسارة المخصصات

عند تحديد مخصص الخسارة على الذمم المدينة، تقوم الإدارة بتقدير خسارة الائتمان المتوقعة. تقوم المجموعة بتقييم الأثر الاقتصادي المحتمل لـ كوفيد-١٩ باستخدام القيمة المرجحة للاحتمالية غير المتحيزة والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المستقبلية التي يمكن دعمها بناءً على التأثير الاقتصادي المحتمل، والتي تستند إلى الافتراضات والتأثيرات المحتملة للحركة المستقبلية للدوافع الاقتصادية المختلفة وكيف ستؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. الخسارة في حالة التخلف عن السداد هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفق النقدي التعاقدي المستحق وتلك التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والتعزيزات الائتمانية المتكاملة. لم يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة للفترة حيث لا يوجد لدى المجموعة ذمم مدينة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

د. مخصصات

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

هـ. تحقق الإيرادات

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

و. الإجراءات القانونية

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

٥- ممتلكات، منشآت ومعدات:

	مباني درهم	آلات ومعدات درهم	أثاث وتجهيزات درهم	مركبات درهم	المجموع درهم
التكلفة:					
في ١ يناير ٢٠١٩	٢٠,١٥١,٥٥٢	٥٢,٥٢٩,٧٠٣	٢,٤٥٩,٩٣٢	٢,٤٩١,٧٥٨	٧٧,٦٣٢,٩٤٥
الإضافات	-	١١,٥٦٩	٤٣,٢٣٦	-	٥٤,٨٠٥
المحذوفات	-	-	-	(١,٠٠٥,٨٥٠)	(١,٠٠٥,٨٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠,١٥١,٥٥٢	٥٢,٥٤١,٢٧٢	٢,٥٠٣,١٦٨	١,٤٥٨,٩٠٨	٧٦,٦٨١,٩٠٠
المحذوفات	(٢٠,١٥١,٥٥٢)	(٥٢,٥٤١,٢٧٢)	(٢,٥٠٣,١٦٨)	(١,٤٥٨,٩٠٨)	(٧٦,٦٨١,٩٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	-	-	-	-
الاستهلاك المتراكم:					
في ١ يناير ٢٠١٩	١٥,١٥٦,٤٨٤	٤٥,٦٩٣,٣٠٢	٢,١٥٨,٥٦٠	٢,٤٦٠,٩٦٧	٦٥,٤٦٩,٣١٣
محمل خلال السنة	٤٥٣,٢٩٢	٢,٠٤٥,٧١١	١٥٤,٨٦٤	٢١,٦٢٨	٢,٦٧٥,٤٩٥
ما يتعلق بالمحذوفات	-	-	-	(١,٠٠٥,٨٥٠)	(١,٠٠٥,٨٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٥,٦٠٩,٧٧٦	٤٧,٧٣٩,٠١٣	٢,٣١٣,٤٢٤	١,٤٧٦,٧٤٥	٦٧,١٣٨,٩٥٨
محمل خلال السنة	٢٢١,٦٣٧	٩٦٢,٣٣١	٥٠,٢٣٤	٨,٤٢٣	١,٢٤٢,٦٢٥
ما يتعلق بالمحذوفات	(١٥,٨٣١,٤١٣)	(٤٨,٧٠١,٣٤٤)	(٢,٣٦٣,٦٥٨)	(١,٤٨٩,١٦٨)	(٦٨,٣٨١,٥٨٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤,٥٤١,٧٧٦	٤,٨٠٢,٢٥٩	١٨٩,٧٤٤	٩,١٦٣	٩,٥٤٢,٩٤٢

٦- **أصول غير ملموسة:**

إن الحركة على الأصول غير الملموسة كانت على النحو التالي:

	برامج كمبيوتر
	درهم
التكلفة:	
في ١ يناير ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٥٢,٠٤٠
المحذوفات	(١٥٢,٠٤٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-
الإطفاء المتراكم:	
في ١ يناير ٢٠١٩	٥٣,٢١٤
محمل خلال السنة	٣٠,٥٣٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨٣,٧٤٧
محمل خلال السنة	١٥,١٦٢
متعلق بالمحذوفات	(٩٨,٩٠٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-
صافي القيمة الدفترية:	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦٨,٢٩٣

تمت مناقشة استبعاد الأصول غير الملموسة بمبلغ ٥٣,١٣١ درهم بالتفصيل في إيضاح (٢١) من هذه البيانات المالية الموحدة.

٧- **استثمارات عقارية:**

إن الحركة على الاستثمارات العقارية كانت على النحو التالي:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
التكلفة	درهم	درهم
كما في ١ يناير	٢٥,١٩٦,٠٠٠	٢٠,١٦٣,٨٠٠
الربح من تعديل القيمة العادلة	-	٥,٠٣٢,٧٠٠
بيع إستثمارات عقارية	(٢٥,١٩٦,٥٠٠)	-
	-	**٢٥,١٩٦,٥٠٠**

تتكون استثمارات عقارية من قطعة أرض رقم ٠١٤٨، عجمان مسجلة باسم السادة/ جلفا للتجارة العامة ذ.م.م. خلال عام ٢٠١٩، تم نقل الأرض إلى السادة/ جلفا للتجارة العامة ذ.م.م. الذين قاموا بتقييم الأرض من قبل مقيم خارجي مؤهل مهنياً أصدر تقرير تقييم بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٩ بقيمة عادلة تساوي ٢٥,١٩٦,٥٠٠ درهم.

وفقًا لاتفاقية بيع الأرض، تم بيع الأرض بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم مسجلاً خسارة قدرها ١٥,١٩٦,٥٠٠ درهم في بيان الدخل الشامل الموحد.

٨- **استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	درهم	درهم
أسهم مدرجة	٤٢,١١٣,٠٤٠	-
	٤٢,١١٣,٠٤٠	-

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

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

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	درهم	**درهم**
إضافات خلال السنة	٤٢,٢٨٦,٨٣٠	-
ربح بيع استثمارات في أدوات مالية	(١١,٦٢٣,٣٠٨)	
ربح التغير في القيمة العادلة	١١,٤٤٩,٥١٨	-
كما في ٣١ ديسمبر	**٤٢,١١٣,٠٤٠**	**-**

تحتفظ المجموعة بأوراق مالية استثمارية مصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استثمرت المجموعة في أوراق مالية مدرجة في أسواق عالمية مختلفة بقيمة عادلة تبلغ ٢٤,٥٤٣,١٠٦ درهم كتكلفة شراء نتج عنها صافي ربح من التغير في القيمة العادلة بمبلغ ١٧,٣٧٣,٨١٢ درهم خلال الفترة.

٩- مخزون:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	درهم	**درهم**
مواد خام	-	٢,٢٣٠,٦٤٢
قطع غيار	-	٢,٤٦٥,٦٣٤
منتجات جاهزة	-	٧٠٦,٥٥٢
	-	٥,٤٠٢,٨٢٨
ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة	-	(١,٢٩٢,٨٠٠)
صافي المخزون	**-**	**٤,١١٠,٠٢٨**

تمت مناقشة استبعاد صافي المخزون بمبلغ ٣,٩٦٩,٥١٨ درهم بالتفصيل في إيضاح (٢١) من هذه البيانات المالية الموحدة.

١٠- ذمم تجارية مدينة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	درهم	**درهم**
ذمم تجارية مدينة	-	٨,٨١٤,٢٥٤
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة المتوقعة	-	(٨,٢٢١,٤٦١)
	-	**٥٩٢,٧٩٣**

فيما يلي حركة مخصص انخفاض القيمة المتوقعة للذمم التجارية:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	درهم	**درهم**
كما في ١ يناير	٨,٢٢١,٤٦١	٧,٩٥٦,٢٠٤
محمل خلال السنة	-	٤٤٨,٥١٤
رد مخصص خلال السنة	(٨,٢٢١,٤٦١)	(١٨٣,٢٥٧)
كما في ٣١ ديسمبر	**-**	**٨,٢٢١,٤٦١**

تمت مناقشة استبعاد صافي الذمم التجارية المدينة بمبلغ ٥٢٣,٣٣٦ درهم بالتفصيل في إيضاح (٢١) من هذه البيانات المالية الموحدة.

١١- **أصول أخرى:**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	درهم	درهم
دفعات مقدمة للموردين	-	٣١,٨٦١
مبالغ مدفوعة مقدماً	-	٣٨٥,٤٦٩
تأمينات مستردة	-	١٦٠,٩٩٩
تأمينات كفالات بنكية	-	٤٣٥,٣٤٥
اخرى	-	٣,٩٣٣
	-	١,٠١٧,٦٠٧

تمت مناقشة استبعاد صافي الذمم التجارية المدينة بمبلغ ١,٢٥٧,٥٤٧ درهم بالتفصيل في إيضاح (٢١) من هذه البيانات المالية الموحدة.

١٢- **صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة:**

فيما يلي الحركة على حساب صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	درهم	درهم
مدخلات	١,٠٦٧,٠٣١	١,١٧٧,١٢٥
مخرجات	(١,٠١٦,٤٣٠)	(٨١٦,٨٢٦)
	٥٠,٦٠١	٣٦٠,٢٩٩

١٣- **النقد والنقد المعادل:**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	درهم	درهم
نقد في الصندوق	-	١٤٥,٣٩٤
أرصدة لدى البنوك	٥٣,٤٦٨	٥٦,٥٥٩
ودائع تحت الطلب	٩٨٨	٩٤,٤٠٣
	٥٤,٤٥٦	٢٩٦,٣٥٦

أرصدة لدى البنوك بمبلغ ٥٣,٤٦٨ درهم إماراتي في بنك أبوظبي الأول (أرقام الحسابات ١٠٤١٠٠١٠٠٠٠٢٠٠١٣ و ١٠٤١٠٠١٠٠٠٠٢٠٠٤٦) وودائع تحت الطلب في نفس البنك تبلغ ٩٨٨ درهم إماراتي (أرقام الحسابات ١٠٤١٢٠١٠٠٠٠٢٠٠٥٩ و ١٠٤١٢٢١٠٠٠٠٢٠٠٦٤) لا تزال مسجلة تحت اسم غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.

تمت مناقشة استبعاد النقد والنقد المعادل المتعلق ببيع الشركة التابعة – قطاع الأعمال بمبلغ ٢١٥,٢٨٩ درهم بالتفصيل في إيضاح (٢١) من هذه البيانات المالية الموحدة.

١٤- **رأس المال:**

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل ٤٠ مليون درهم اماراتي ويتألف من ٤٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١ درهم لكل سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وتم دفع كافة الأسهم نقداً.

١٥- **احتياطي قانوني:**

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

١٦- **احتياطي عام:**
وفقاً للنظام الأساسي للشركة يحدد مجلس الادارة نسبة صافي الربح التي سوف يتم تحويلها الى الاحتياطي العام. يمكن ايقاف هذا التحويل بموجب قرار يصدر عن الجمعية العمومية العادية للشركة على النحو المقترح من قبل مجلس الادارة. ولا يوجد اي قيود على التوزيعات من الاحتياطي العام.

١٧- **مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:**

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	درهم	درهم
كما في ١ يناير	١,٥٩٣,٣٣٥	٢,٢١٨,٠٣٤
تحميل مخصص خلال السنة	٣٣,٤٣٦	٥١٦,٧٩٧
مدفوعات خلال السنة	(١٣,٣٨١)	(١,١٤١,٤٩٦)
شطب خلال السنة (إيضاح ٢١)	(٩٦٠,٥٢٢)	-
كما في ٣١ ديسمبر	**٦٥٢,٨٦٨**	**١,٥٩٣,٣٣٥**

١٨- **السحب على المكشوف من البنك:**
يمثل السحب على المكشوف من البنك السحب على المكشوف من بنك أجنبي لشراء أوراق مالية إضافية بموجب استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يقوم البنك باحتساب فائدة بقيمة ٣,٩٤٪ سنوياً مع شروط السداد المتفق عليها بين الشركة والبنك الأجنبي.

١٩- **ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى:**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	درهم	درهم
ذمم دائنة تجارية	-	٣,٨٧٠,٤٨٤
مصاريف مستحقة	١,٠٩٢,٤٨٤	٣,٠٦٥,٨٠٥
منافع للموظفين	٦٣,٤٦٦	٤٧٥,٩٩٣
أرصدة دائنة اخرى	-	٢٨,٢٩٦
	١,١٥٥,٩٥٠	**٧,٤٤٠,٥٧٨**

تم مناقشة شطب ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى بقيمة ٥,١٣٣,٣٤٨ درهم بالتفصيل في الإيضاح (٢١) من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

٢٠- **مصاريف عمومية وإدارية:**

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	درهم	درهم
تكاليف موظفين	٢٤٢,٨٢٥	-
إصدار حق رأس المال	٦٠,٠٠٠	-
أتعاب مهنية وقانونية	٩٥,٠٠٠	-
أخرى	٩٠٢	-
	٣٩٨,٧٢٧	**-**

٢١- الخسارة من العمليات المتوقفة وبيع شركة تابعة - قطاع الأعمال:

وفقًا للاجتماع العام السنوي الذي عقد في ٢٤ مارس ٢٠١٩ واتفاقية البيع بدون مقابل المؤرخة في ٢٥ مارس ٢٠١٩ الموقعة بين شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية وجبال غلفا، تم نقل ملكية أصول محطة المياه إلى جبال غلفا جنبًا إلى جنب مع أصول المصنع والذمم المدينة والدائنة.

وفقًا لاتفاقية البيع والشراء المبرمة بين المجموعة وطرف ثالث، قامت المجموعة ببيع الأسهم الكاملة لشركتها التابعة جبال غلفا ذ.م.م. (**"قطاع الأعمال"**) المتعلق بالنشاط الرئيسي للشركة لإنتاج وبيع المياه المعدنية والأنشطة الأخرى ذات الصلة جنبًا إلى جنب مع جميع الموجودات والمطلوبات ذات الصلة إلى الطرف الثالث، وقد نتج عن ذلك (خسارة) تبلغ ٣,٠٠٩,٩٨٠ درهم إماراتي.

ومع ذلك، فإن الاتفاقيات المذكورة أعلاه لم يتم التصديق عليها بعد حسب الأصول من قبل السلطات المختصة ذات الصلة في دولة الإمارات العربية المتحدة

فيما يلي تفصيل لنتائج العمليات المتوقفة خلال السنة:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	درهم	**درهم**
صافي الإيرادات	٤,٠٥٤,١٤٨	١٤,٠٤٥,٧٠٨
صافي تكاليف الإيرادات	(٤,٤٧٦,٣٨٤)	(١٣,٨٤٢,٣٦٩)
مجمل (الخسارة) / الربح	**(٤٢٢,٢٣٦)**	**٢٠٣,٣٣٩**
مصاريف عمومية وإدارية	(٢,٠٦٠,٣٢٤)	(٥,٢٨١,٨٤٣)
مصاريف بيع وتوزيع	(١,٤٥٢,٢٨٩)	(٤,٦٣٤,٦١٧)
الربح من تعديل القيمة العادلة (إيضاح ٧)	-	٥,٠٣٢,٧٠٠
إيرادات أخرى	١١٦,٩٣٦	٤٨٣,٣٧٨
(الخسارة) من العمليات المتوقفة	**(٣,٨١٧,٩١٣)**	**(٤,١٩٧,٠٤٣)**

فيما يلي تفاصيل الخسارة الناتجة من استبعاد قطاع الأعمال:

	٢٠٢٠
	درهم
المقابل النقدي المستلم	٥,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: صافي القيمة المسجلة لقطاع الأعمال المباع	(٨,٢٢٥,٢٦٩)
(خسارة) استبعاد شركة تابعة - قطاع الأعمال	**(٣,٢٢٥,٢٦٩)**

قدرت الإدارة أن صافي القيمة الدفترية للشركة التابعة - قطاع الأعمال يقارب قيمتها العادلة كما في تاريخ البيع.
القيم الدفترية للأصول والالتزامات كما في تاريخ البيع كما يلي:

	القيمة الدفترية
	درهم
ممتلكات، آلات ومعدات	٨,٣٠٠,٣١٨
أصول غير ملموسة	٥٣,١٣١
مخزون	٣,٩٦٩,٥١٨
ذمم تجارية مدينة	٥٢٣,٣٣٦
أصول أخرى	١,٢٥٧,٥٤٧
النقد	٢١٥,٢٨٩
إجمال الأصول	**١٤,٣١٩,١٣٩**
ذمم تجارية، مخصصات وأرصدة دائنة أخرى	(٦,٠٩٣,٨٧٠)
إجمال الالتزامات	**(٦,٠٩٣,٨٧٠)**
صافي القيمة الدفترية للشركة التابعة - قطاع الأعمال	**٨,٢٢٥,٢٦٩**

٢١- الخسارة من العمليات المتوقفة وبيع شركة تابعة - قطاع الأعمال (تابع):

المخصص البالغ ١,٥٨١,٩٩٠ درهم كان يجب أن يتم التصرف به / تحويله إلى المالك الجديد لشركة جبال غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية لمالكها جاسم العسكري من قبل المالك جاسم العسكري ش.ذ.م.، نظرًا لأن تأشيرات الموظفين لا تزال باسم المجموعة ولم يتم تحويلها بعد، فإن المجموعة احتفظت بمخصص قدره ٦٢١,٦٤٨ درهم في بيان المركز المالي الموحد.

٢٢- الأدوات المالية:

أ) السياسات المحاسبية الهامة

تفاصيل السياسات والأساليب المحاسبية الهامة المتبعة، بما في ذلك معايير الاعتراف، وأساس القياس والأساس الذي يتم به الاعتراف بالإيرادات والمصروفات، فيما يتعلق بكل فئة من فئات الأصول المالية، والالتزامات المالية، وأدوات حقوق الملكية، يتم الكشف عنها في إيضاح ٣ إلى البيانات المالية الموحدة.

ب) القيمة العادلة

تشمل الأصول المالية للمجموعة الذمم التجارية المدينة، أصول أخرى (بإستثناء مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة للموردين)، صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة والنقد والنقد المعادل. تشتمل الإلتزامات المالية على الذمم التجارية وأرصدة دائنة أخرى. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية المذكورة أعلاه لا تختلف بشكل كبير عن قيمتها الدفترية في تاريخ بيان المركز المالي.

ج) فئات الأدوات المالية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الأصول المالية:	**درهم**	**درهم**
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤٢,١١٣,٠٤٠	-
ذمم تجارية مدينة	-	٥٩٢,٧٩٣
أصول أخرى (بإستثناء مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة للموردين)	-	٦٠٠,٢٧٧
صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة	٥٠,٦٠١	٣٦٠,٢٩٩
النقد والنقد المعادل	٥٤,٤٥٦	٢٩٦,٣٥٦
	٤٢,٢١٨,٠٩٧	**١,٨٤٩,٧٢٥**
الالتزامات المالية:		
سحب على المكشوف	٣,٣٤٨,٦٧٣	-
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى	١,١٥٥,٩٥٠	٦,٩٦٤,٥٨٥
	٤,٥٠٤,٦٢٣	**٦,٩٦٤,٥٨٥**

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	درهم	**درهم**
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤٢,١١٣,٠٤٠	-
ذمم تجارية مدينة	-	٥٩٢,٧٩٣
أصول أخرى (بإستثناء مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة للموردين)	-	٦٠٠,٢٧٧
صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة	٥٠,٦٠١	٣٦٠,٢٩٩
	٤٢,١٦٣,٦٤١	**١,٥٥٣,٣٦٩**

٢٣- إدارة المخاطر المالية:

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر العملة
- مخاطر معدل الفائدة

تقدم هذه الملاحظة معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر، وإدارة رأس مال المجموعة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال فشل أحد أطراف الأداة مالية في الوفاء بالتزام ما ويتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. بالنسبة لجميع فئات الأصول المالية التي تحتفظ بها المجموعة، فإن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للمجموعة هو القيمة الدفترية كما هو موضح في بيان المركز المالي.

يتم وضع النقد والنقد المعادل مع البنوك ذات السمعة الطيبة التي لديها عمليات دولية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالدائنين التجاريين عند استحقاقها. تحد المجموعة من مخاطر السيولة من خلال اتخاذ الخطوات اللازمة للتغطية عليها من خلال ضمان توفر النقد الكافي للحد من احتياجاتها والتعرض لمثل هذه المخاطر.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر السيولة:

٢٠٢٠	أقل من سنة	المجموع
	درهم	درهم
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى	١,١٥٥,٩٥٠	١,١٥٥,٩٥٠
	١,١٥٥,٩٥٠	**١,١٥٥,٩٥٠**

٢٠١٩	أقل من سنة	المجموع
	درهم	درهم
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى	٧,٤٤٠,٥٧٨	٧,٤٤٠,٥٧٨
	٧,٤٤٠,٥٧٨	**٧,٤٤٠,٥٧٨**

مخاطر سعر الصرف

لا توجد مخاطر كبيرة لسعر الصرف، حيث أن جميع الأصول المالية والإلتزامات المالية مقومة بالدرهم الإماراتي أو بالدولار الأمريكي الذي يرتبط به الدرهم.

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملة على الأدوات المالية المقومة بعملة أجنبية، أي بعملة أخرى غير درهم الإمارات العربية المتحدة. تراقب الإدارة عن كثب التقلبات على أساس يومي من أجل تخفيف مخاطر العملات.

مخاطر معدل الفائدة

لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة لأنها لم تستفد من أي تسهيلات تمويلية سواء كانت طويلة الأجل أو قصيرة الأجل من أي بنك محدد.

٢٤- التزامات طارئة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم
كفالات بنكية	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
كفالات عمال	-	٣٩٣,٠٠٠

٢٥- التقاضي والقضايا

لا يوجد لدى المجموعة قضايا مرفوعة لصالح أو ضد المجموعة. هناك بعض القضايا المرفوعة تحت الاسم السابق للشركة "شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع. حيث لا توجد مسؤولية على شركة غلفا للاستثمارات العامة ش.م.ع. حسب اتفاقية بيع المصنع إيضاح (٢١).

٢٦- حدث مهم

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