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

تقرير مراجعة
و
البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

فهرس	صفحة
تقرير المراجعة للبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	١
بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد	٢
بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد	٣
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد	٤
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد	٥
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	٦ – ١٦

ص.ب: ٥٧١٣
أبو ظبي، الامـــارات العربية المتحدة
auh@mazars.ae
هاتف : ٥٠٣٥ ٦٦٥ ٢ ٩٧١+
www.mazars.com

مـــــزارز

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

مقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة غلفا للإستثمارات العامة وشركاتها التابعة (**"المجموعة"**)، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والتي تتألف من بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وما يتعلق بها من بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد للثلاث أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. تعد الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الصادر عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية. إن مسؤوليتنا هي اعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناء على اعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

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

أساس الاستنتاج المتحفظ

لم يتم استلام مصادقات بنكية وكشوفات حساب بنكية من بنك أبوظبي الأول. وكما هو مذكور في الايضاح (٨)، لم يتم تأكيد النقد في البنك الذي يبلغ ٢٥,٩٠٤ درهم إماراتي وحسابات الودائع تحت الطلب التي تبلغ ٦٣٨ درهم إماراتي ولم نتمكن من إرضاء أنفسنا على هذا الرصيد من خلال إجراءات تدقيق أخرى. أبلغتنا الإدارة أن المجموعة بصدد الحصول عليها من البنك وستستلمها في أقرب وقت ممكن.

أمر رئيسي

كما هو مبين في إيضاح رقم (١) من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، فإن الرخصة التجارية لإحدى الشركات التابعة "غلفا للتجارة العامة ذ.م.م" في طور التجديد كما في تاريخ هذا التقرير على النحو الذي أبلغت به إدارة المجموعة.

الاستنتاج المتحفظ

استنادا الى مراجعتنا، باستثناء التأثير المحتمل للأمور الموضحة في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤).

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 أبو ظبي

إعداد: جعفر أحمد روباوالا
رقم التسجيل : ٨٥٢

أبوظبي
٣ نوفمبر ٢٠٢١

شركة غلفا للإستثمارات العامة (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)
بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

	إيضاح	(مراجع) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم	(مدقق) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم
الأصول			
الأصول المتداولة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥	٦٠,٧١٨,٥٤٢	٤٢,١١٣,٠٤٠
أصول أخرى	٦	٣٧,٤٢١	-
صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة	٧	٥٩,٢٣٦	٥٠,٦٠١
النقد والنقد المعادل	٨	٣٢,٦٢٨	٥٤,٤٥٦
		٦٠,٨٤٧,٨٢٧	٤٢,٢١٨,٠٩٧
مجموع الأصول		٦٠,٨٤٧,٨٢٧	٤٢,٢١٨,٠٩٧
الالتزامات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال	٩	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني	١٠	٧,٦٧٣,٩٧٦	٥,٨٨٧,٥٦٦
احتياطي عام	١١	٢٣٤,٠٦٧	٢٣٤,٠٦٧
أرباح / (خسائر) متراكمة		٧,٠١٦,٦٥٨	(٩,٠٦١,٠٢٧)
		٥٤,٩٢٤,٧٠١	٣٧,٠٦٠,٦٠٦
الالتزام غير المتداول			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٢	٦٧٠,٥٨٨	٦٥٢,٨٦٨
		٦٧٠,٥٨٨	٦٥٢,٨٦٨
الالتزامات المتداولة			
سحب على المكشوف من البنك	١٣	٣,٧٥٩,٧٩٨	٣,٣٤٨,٦٧٣
أرصدة دائنة أخرى	١٤	١,٤٩٢,٧٤٠	١,١٥٥,٩٥٠
		٥,٢٥٢,٥٣٨	٤,٥٠٤,٦٢٣
مجموع الالتزامات		٥,٩٢٣,١٢٦	٥,١٥٧,٤٩١
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية		٦٠,٨٤٧,٨٢٧	٤٢,٢١٨,٠٩٧

نوافق على هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة 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 المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٣ نوفمبر ٢٠٢١ وتم التوقيع عليها نيابة عنهم:

السيد خليفة الحمادي
رئيس مجلس الادارة

السيد فادي رضي الدين
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢١ تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة غلفا للإستثمارات العامة (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)
بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (مراجعة) ٢٠٢١ درهم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (إعادة بيان) (مراجعة) ٢٠٢٠ درهم	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (مراجعة) ٢٠٢١ درهم	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (إعادة بيان) (مراجعة) ٢٠٢٠ درهم
العمليات المستمرة					
مصاريف عمومية وإدارية	١٥	(١٦٨,٥٤٥)	(٢٥٧,٨٢١)	(٤٤٦,٧٢٤)	(٢٥٧,٨٢١)
الربح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥	٥,٧٧٨,٠٣٢	١٧,٧٩٢,٠٤٠	١٦,٢٧٣,٨٢٥	١٧,٧٩٢,٠٤٠
أرباح بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥	-	-	٢,٠٢٨,٨٨٩	-
خسارة بيع ممتلكات استثمارية	١٦	-	(١٥,١٩٦,٥٠٠)	-	(١٥,١٩٦,٥٠٠)
تكاليف التمويل		(٣٧,٦٠٥)	(١٣,٠٣١)	(١٠٨,٣٣٨)	(١٣,٠٣١)
أرباح / (خسائر) أخرى		١١٦,٤٤٣	(٢,٤٥٠)	١١٦,٤٤٣	(٢,٤٥٠)
الربح من العمليات المستمرة للفترة		**٥,٦٨٨,٣٢٥**	**٢,٣٢٢,٢٣٨**	**١٧,٨٦٤,٠٩٥**	**٢,٣٢٢,٢٣٨**
العمليات المتوقفة					
(الخسارة) من العمليات المتوقفة	١٧	-	-	-	(٣,٨٥٤,٩٦٢)
		-	-	-	**(٣,٨٥٤,٩٦٢)**
استبعاد قطاع الأعمال					
(الخسارة) من استبعاد قطاع الأعمال خلال الفترة	١٧	-	(٣,٢٢٥,٢٦٩)	-	(٣,٢٢٥,٢٦٩)
		-	**(٣,٢٢٥,٢٦٩)**	-	**(٣,٢٢٥,٢٦٩)**
إجمالي ربح / (خسارة) الدخل الشامل للفترة		**٥,٦٨٨,٣٢٥**	**(٩٠٣,٠٣١)**	**١٧,٨٦٤,٠٩٥**	**(٤,٧٥٧,٩٩٣)**
عائدات / (خسائر) السهم الأساسية		**٠,١٤٢**	**(٠,٠٢٣)**	**٠,٤٤٧**	**(٠,١١٩)**

إن الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢١ تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة غلفا للإستثمارات العامة (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)
بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أرباح / (خسائر) متراكمة	المجموع
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدقق)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٨٨٧,٥٦٦	٢٣٤,٠٦٧	(٣,٩٧٠,٧٢٨)	٣٢,١٥٠,٩٠٥
المساهمة في زيادة رأس المال المدفوع	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي (خسارة) الدخل الشامل للفترة	-	-	-	(٤,٧٥٧,٩٩٣)	(٤,٧٥٧,٩٩٣)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مراجع) – إعادة بيان	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٨٨٧,٥٦٦	٢٣٤,٠٦٧	(٨,٧٢٨,٧٢١)	٣٧,٣٩٢,٩١٢
كما في ١ يناير ٢٠٢١ (مدقق)	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٨٨٧,٥٦٦	٢٣٤,٠٦٧	(٩,٠٦١,٠٢٧)	٣٧,٠٦٠,٦٠٦
إجمالي ربح الدخل الشامل للفترة	-	-	-	١٧,٨٦٤,٠٩٥	١٧,٨٦٤,٠٩٥
محول إلى احتياطي قانوني	-	١,٧٨٦,٤١٠	-	(١,٧٨٦,٤١٠)	-
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجع)	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٦٧٣,٩٧٦	٢٣٤,٠٦٧	٧,٠١٦,٦٥٨	٥٤,٩٢٤,٧٠١

إن الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢١ تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة غلفا للإستثمارات العامة (سابقاً شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.)
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

	إيضاح	(مراجعة) ٢٠٢١ درهم	(إعادة بيان) (مراجعة) ٢٠٢٠ درهم
التدفقات النقدية من أنشطة العمليات			
ربح/ (خسارة) الفترة		١٧,٨٦٤,٠٩٥	(٤,٧٥٧,٩٩٣)
التعديلات لـ:			
استهلاك ممتلكات ومعدات		-	١,٢٤٢,٦٢٤
اطفاء اصول غير ملموسة		-	١٥,١٦٢
تكاليف تمويل		١٠٨,٣٣٨	١٣,٠٣١
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٢	١٧,٧٢٠	٢٩,٠٧٧
(الربح) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥	(١٦,٢٧٣,٨٢٥)	(١٧,٧٩٢,٠٤٠)
(الربح) من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥	(٢,٠٢٨,٨٨٩)	-
الخسارة من استبعاد قطاع الأعمال	١٧	-	٣,٢٢٥,٢٦٩
الخسارة من بيع ممتلكات استثمارية	١٦	-	١٥,١٩٦,٥٠٠
		(٣١٢,٥٦١)	(٢,٨٢٨,٣٧٠)
التغيرات في رأس المال العامل			
النقص في المخزون		-	١٤٠,٥١٠
النقص في ذمم تجارية مدينة		-	٦٩,٤٥٧
(الزيادة) في أصول أخرى		(٣٧,٤٢١)	(٢٣٩,٩٤١)
(الزيادة) / النقص في صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة		(٨,٦٣٥)	٣٠٩,٦٩٨
الزيادة في السحب على المكشوف من البنك		٤١١,١٢٥	٣,٣١٨,٥٨٧
الزيادة/ (النقص) في أرصدة دائنة أخرى		٣٣٦,٧٩٠	(١,٢٥٢,٦٠٢)
النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		٣٨٩,٢٩٨	(٤٨٢,٦٦١)
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	١٢	-	(١٣,٣٨١)
تكاليف التمويل المدفوعة		(١٠٨,٣٣٨)	(١٣,٠٣١)
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		٢٨٠,٩٦٠	(٥٠٩,٠٧٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥	(٣٠,٧٥٥,٠٢٢)	(٢٤,٥٤٣,١٠٦)
متحصلات بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥	٣٠,٤٥٢,٢٣٤	٤,٧٨٤,٧١٢
متحصلات بيع ممتلكات استثمارية	١٦	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		(٣٠٢,٧٨٨)	(٩,٧٥٨,٣٩٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
زيادة رأس المال	٩	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي (النقص) في النقد والنقد المعادل		(٢١,٨٢٨)	(٢٦٧,٤٦٧)
النقد والنقد المعادل في بداية السنة		٥٤,٤٥٦	٢٩٦,٣٥٦
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة		٣٢,٦٢٨	٢٨,٨٨٩

إن الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢١ تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

١- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة غلفا للإستثمارات العامة (**"الشركة"**) في عجمان بموجب المرسوم الأميري رقم ١٣ الصادر عن صاحب السمو حاكم امارة عجمان بتاريخ ٢٨ مارس ١٩٧٧ والتي تقع في شارع جلفا، ص.ب. ٩٢٩، عجمان، الامارات العربية المتحدة. بدأت الشركة عملياتها في تاريخ ٢٤ مايو ١٩٧٧. ان الشركة هي شركة مساهمة عامة في سوق دبي المالي منذ ١٧ ابريل ٢٠٠٧.

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

الأنشطة الرئيسية للمجموعة 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
- الاستثمار في تجارة التجزئة وتأسيسها وإدارتها
- الاستثمار في مشروعات المياه وتطويرها
- التجارة العامة

تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة الأداء والمركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ للشركة والشركات التابعة لها (**"المجموعة"**).

الشركات التابعة	الأنشطة	الملكية	الجنسية
غلفا للتجارة العامة ذ.م.م.	• تجارة عامة	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة
غلفا للاستثمار ذ.م.م.	• الاستثمار في المشاريع التجارية وادارتها • الاستثمار في مشاريع المياه والتطوير • الاستثمار في المشاريع الصناعية وادارتها • الاستثمار في مشاريع تجارة التجزئة وادارتها	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة

اعتبارًا من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ، لم يتم تجديد الترخيص التجاري لإحدى الشركات التابعة " غلفا للتجارة العامة ذ.م.م." حيث لم يتم الوفاء بمتطلبات تعديل النظام الأساسي / عقد التأسيس.

تم اصدار القانون الاتحادي رقم (٢٦) لعام ٢٠٢٠ فيما يخص تعديل مخصصات محددة من القانون الاتحادي لدولة الامارات العربية المتحدة رقم (٢) لعام ٢٠١٥ للشركات التجارية في تاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ وأخذ القانون حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢١. تقوم المجموعة بمراجعة المخصصات الجديدة وستقوم بتطبيق المتطلبات بموجبه بما لا يزيد عن سنة واحدة منذ تاريخ البدء بالتنفيذ.

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمنقحة:

لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير التي تسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١ وتم توضيحها في البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ولكن ليس لها تأثير مادي على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة:

أ. بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣ " التقارير المالي المرحلية" و وفقاً لأحكام المعمول بها في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

تتوافق السياسات المحاسبية والأحكام والتقديرات الهامة المستخدمة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يجب قراءة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة جنبًا إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والتي تم إعدادها وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والتي تتطلب من المنشأة (الشركة الأم) التي تسيطر على واحدة أو أكثر من المنشآت (التابعة) لتقديم البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة .تتحقق السيطرة عند المجموعة:

- لديها السيطرة على المنشأة؛
- تتعرض أو لها حقوق في عوائد متعددة من مشاركتها مع المنشأة، و؛
- لديها القدرة على استخدام قوتها للتأثير على عوائدها.

ب. أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة 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 المستخدمة وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة بالدرهم الإماراتي وهي عملة المجموعة المستخدمة 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 المرحلية الموجزة 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 بستة 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)

يتم تحديد كل فترة إيجار على أساس فردي وتتوافق مع الفترة غير القابلة للإلغاء من التزام عقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات خيار مؤكد بشكل معقول أن يتم تطبيقها.

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 . 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

و . النقد والنقد المعادل

يشتمل النقد والنقد المعادل لغرض بيان التدفقات النقدية على النقد في البنك في الحسابات الجارية والودائع تحت الطلب.

ز . 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 الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

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 الاعتراف 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

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 (٥) من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

ز. الأدوات المالية (تابع)

الالتزامات المالية

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.

(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 بخسائر الإئتمان 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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

ز. الأدوات المالية (تابع)

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.

ح. 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 التوظيف.

ط. راتب الإجازة وتذكرة الطيران

يتم تحصيل تكاليف الإجازات وتذاكر الطيران في الفترة المستحقة.

ي. مخصصات

يتم احتساب المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) 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 الاعتبار المخاطر وحالات عدم اليقين المحيطة بالإلتزام.

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

ك. عملات أجنبية

لغرض البيانات المالية المرحلية الموجزة 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.

٤- **الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة:**

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة 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 المرحلية الموجزة 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. **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 التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

ب. **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.

ج. **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.

د. **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- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم
أسهم مدرجة	٦٠,٧١٨,٥٤٢	٤٢,١١٣,٠٤٠
	٦٠,٧١٨,٥٤٢	٤٢,١١٣,٠٤٠

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

	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
كما في ١ يناير	٤٢,١١٣,٠٤٠	-
إضافات خلال الفترة/ السنة	٣٠,٧٥٥,٠٢٢	٤٢,٢٨٦,٨٣٠
بيع استثمارات في أدوات مالية	(٢٨,٤٢٣,٣٤٥)	(١١,٦٢٣,٣٠٨)
ربح التغير في القيمة العادلة	١٦,٢٧٣,٨٢٥	١١,٤٤٩,٥١٨
كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر	**٦٠,٧١٨,٥٤٢**	**٤٢,١١٣,٠٤٠**

تحتفظ المجموعة بأوراق مالية استثمارية مصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩. خلال الفترة، استثمرت المجموعة في أوراق مالية مدرجة في أسواق عالمية مختلفة بقيمة عادلة تبلغ ٢٨,٤٢٣,٣٤٥ درهم كتكلفة شراء نتج عنها صافي ربح من التغير في القيمة العادلة بمبلغ ٢,٠٢٨,٨٨٩ درهم خلال الفترة.

٦- أصول أخرى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم
مصاريف مدفوعة مقدما	٣٥,٨٢١	-
ارصدة مدينة أخرى	١,٦٠٠	-
	٣٧,٤٢١	-

٧- صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم
مدخلات	١,٠٧٥,٦٦٦	١,٠٦٧,٠٣١
مخرجات	(١,٠١٦,٤٣٠)	(١,٠١٦,٤٣٠)
	٥٩,٢٣٦	٥٠,٦٠١

٨- النقد والنقد المعادل:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم
أرصدة لدى البنوك	٢٥,٩٠٤	٥٣,٤٦٨
ودائع تحت الطلب	٦,٧٢٤	٩٨٨
	٣٢,٦٢٨	٥٤,٤٥٦

٩- 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. وتم دفع كافة الأسهم نقداً.

١٠- احتياطي قانوني:

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

١١- احتياطي عام:

وفقاً للنظام الاساسي للمجموعة يحدد مجلس الادارة نسبة صافي الربح التي سوف يتم تحويلها الى الاحتياطي العام. يمكن ايقاف هذا التحويل بموجب قرار يصدر عن الجمعية العمومية العادية للمجموعة على النحو المقترح من قبل مجلس الادارة. ولا يوجد اي قيود على التوزيعات من الاحتياطي العام.

١٢- مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	درهم
كما في ١ يناير	٦٥٢,٨٦٨	١,٥٩٣,٣٣٥
تحميل مخصص خلال الفترة / السنة	١٧,٧٢٠	٣٣,٤٣٦
مدفوعات خلال السنة	-	(١٣,٣٨١)
شطب خلال السنة	-	(٩٦٠,٥٢٢)
كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر	**٦٧٠,٥٨٨**	**٦٥٢,٨٦٨**

١٣- 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.

١٤- أرصدة دائنة أخرى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	درهم	درهم
مصاريف مستحقة	١,٣١١,٤٠٠	١,٠٩٢,٤٨٤
منافع للموظفين	١٨١,٣٤٠	٦٣,٤٦٦
	١,٤٩٢,٧٤٠	**١,١٥٥,٩٥٠**

١٥- مصاريف عمومية وإدارية:

	لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر،		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر،	
	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)
	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	درهم	درهم	درهم
رواتب ومنافع أخرى	٨٨,٤٠٣	١٢٤,٦٤٤	٢٨٤,٦٩٦	١٢٤,٦٤٤
مصاريف حكومية وفيزا	٢٧,٨٠٨	٦٠,٠٠٠	٦٢,٩٧٨	٦٠,٠٠٠
أتعاب مهنية وقانونية	١٥,٠٠٠	٧٢,٥٠٠	٤٧,٠٤٣	٧٢,٥٠٠
أخرى	٣٧,٣٣٤	٦٧٧	٥٢,٠٠٧	٦٧٧
	١٦٨,٥٤٥	**٢٥٧,٨٢١**	**٤٤٦,٧٢٤**	**٢٥٧,٨٢١**

١٦- ممتلكات استثمارية:

الحركة على حساب ممتلكات استثمارية كما يلي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
التكلفة	**درهم**	**درهم**
كما في ١ يناير	-	٢٥,١٩٦,٠٠٠
ناقص: بيع ممتلكات استثمارية	-	(٢٥,١٩٦,٥٠٠)
كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر	-	-

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.

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

وفقًا للاجتماع العام السنوي الذي عقد في ٢٤ مارس ٢٠٢٠ واتفاقية البيع بدون مقابل المؤرخة في ٢٥ مارس ٢٠٢٠ 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 بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢١ ما 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.

فيما يلي تفصيل لنتائج العمليات المتوقفة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠:

	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
	درهم	**درهم**
صافي الإيرادات	-	٤,٠٥٤,١٤٨
صافي تكاليف الإيرادات	-	(٤,٤٧٦,٣٨٤)
مجمل (الخسارة)	-	**(٤٢٢,٢٣٦)**
مصاريف عمومية وإدارية	-	(٢,١١٠,٧٧٣)
مصاريف بيع وتوزيع	-	(١,٤٣٨,٨٨٩)
إيرادات أخرى	-	١١٦,٩٣٦
(الخسارة) من العمليات المتوقفة	-	**(٣,٨٥٤,٩٦٢)**

فيما يلي تفاصيل الخسارة الناتجة من استبعاد قطاع الأعمال:

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

١٧- 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 من قبل المالك جاسم العسكري ش.ذ.م.

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**

١٨- التزامات طارئة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	درهم	**درهم**
كفالات بنكية	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠

١٩- القضايا

هناك بعض القضايا المرفوعة تحت الاسم السابق للشركة "شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع." ومع ذلك، وفقاً لإيضاح اتفاقية بيع المصنع، لن تتحمل الشركة أي مسؤولية مرفوعة تحت الاسم السابق.

٢٠- أرقام المقارنة

تم تعديل أرقام المقارنة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لتتماشى مع طريقة العرض المعتمدة في العام الحالي.

٢١- 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.