

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مع تقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مع تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

--	تقرير مراقب الحسابات المستقل
<u>بيان</u>	بيان المركز المالي الموحد
أ	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد
ب	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
ج	بيان التدفقات النقدية الموحد
د	
<u>صفحة</u>	إيضاحات حول البيانات المالية
١ - ١٧	

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة / المساهمين المحترمين
شركة غلغا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

عدم إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة غلغا للاستثمارات العامة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها (المجموعة)، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكلاً من بيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد، التغييرات في حقوق المساهمين الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والايضاحات التي تشتمل على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وحسب معلوماتنا والايضاحات المقدمة لنا ونظراً لأهمية الأمور المنصوص عليها في فقرات أساس عدم إبداء الرأي أدناه لم نتمكن من الحصول على ادلة التدقيق الكافية والمناسبة التي توفر لنا أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة. وبناءً عليه، لا نبدي رأياً حول تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

أساس عدم إبداء الرأي

- كما هو موضح في إيضاح ٥ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بمبلغ ٦٠,٧١٨,٥٤٢ في نهاية السنة من الممكن ان يظهر بقيمة أعلى او اقل من قيمته الفعلية لأنه لم يتم إعادة تقييم الأوراق المالية المسعرة بنهاية السنة المالية.
- من ضمن إيضاح ٧ النقد والنقد المعادل بمبلغ ٢٥,٩٠٤ درهم كما في نهاية السنة والتي تمثل نقد لدى البنوك حيث اننا لم نستلم مصادقات البنك. لذلك لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من ادلة التدقيق المناسبة التي نعتبرها ضرورية لتقييم النقد لدى البنوك بما في ذلك أي التزامات تجاه البنوك موجودة بتاريخ البيانات المالية الموحدة.
- يتضمن إيضاح ١١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة مبلغاً وقدره ٦٧٦,٩٤٠ درهم في نهاية السنة، يتعلق برواتب الموظفين والمزايا ذات صلة لم نتمكن من التحقق من رواتب الموظفين ولم نتمكن من الحصول على ما يكفي من ادلة على وجودهم.
- يتضمن إيضاح رقم ١٢ بنك دائن مبلغ وقدره ٣,٧٥٩,٧٩٨ درهم في نهاية العام حيث تظهر بقيمة اقل من قيمتها الفعلية لعدم احتساب رسوم الفائدة منذ أكتوبر ٢٠٢١.
- يتضمن إيضاح ١٣ ذمم وارصدة دائنة أخرى مبلغ ١٧٢,٥٥٦ درهم يخص توزيعات الأرباح المستحقة الدفع بمساهمين من عام ٢٠١٥ او قبله، ولم نتمكن من الحصول على ادلة كافية للتحقق من صحتها.
- توجد بعض القضايا القانونية لصالح/ضد المجموعة كما هو مذكور في إيضاح رقم ١٨، (الدعوى القضائية) لم يتم ابلاغنا بها وليس لدينا أي فكرة عن الحل او النتيجة النهائية لهذه القضايا والتي سوف تؤدي الى تحديد المبلغ التي يتم استلامه/دفعه والذي من الممكن ان يكون له تأثير على البيانات المالية الموحدة.
- لم نتمكن من تحديد التأثير الإجمالي للامور المذكورة أعلاه على بيان المركز المالي الموحد وبيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الاخر الموحد للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

تقرير مراقب الحسابات المستقل لشركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

لقد أجرينا أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص بمسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس سليم للرأي الذي توصلنا إليه.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي في حكمنا المهني كانت الأكثر أهمية في تزويدنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. حيث لم يكن هناك عملية تدقيق رئيسية، الأمر الذي تم تحديده في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة خلال السنة

معلومات أخرى

تكون الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى والتي تكون متضمنة في تقرير الإدارة للسنة المالية (والذي لم يتم تضمينه للبيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات).

إن رأينا على البيانات المالية الموحدة للمجموعة لا يشمل المعلومات الأخرى والتي لا نبدي أي رأي أو تأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ في الاعتبار الحالات التي تكون فيها المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل مادي مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو تبدو بطريقة أخرى أنها محرقة بشكل مادي.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين من الحكومة عن البيانات المالية

تكون الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية للمساعدة في إعداد بيانات مالية تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن غش أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حيث أمكن، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام الأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

تقرير مراقب الحسابات المستقل لشركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. " التأكيد المعقول" هو تأكيد على مستوى عال، ولكن لا يضمن بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن ان تنجم الأخطاء عن غش أو خطأ وتعتبر هامة إذا كان من الممكن أن تؤثر بشكل معقول، سواء منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نمارس حكماً مهنيّاً ونبقى على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما إننا:

- نحدد ونقيم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن تزوير أو خطأ، ونصمم وننفذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات ذات الصلة التي تتخذها الإدارة.
- نبدي نتيجة على مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً الى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكاً جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول مقدرة المجموعة على المواصلة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا الى ان هناك شكوكاً جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا. أن النتائج التي توصلنا اليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدققي الحسابات. ومع ذلك، فإن الاحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم المجموعة بالتوقف عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة بها بما في ذلك الإفصاحات، وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.

نتواصل مع الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.

**تقرير مراقب الحسابات المستقل لشركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)**

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- وفقا لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة نؤكد على ما يلي:
١. بإستثناء الآثار المحتملة للأمر الموضحة في أساس عدم إبداء الرأي في الفقرة أعلاه، تحتفظ المجموعة بدفاتر محاسبية منتظمة.
 ٢. بإستثناء الآثار المحتملة للأمر الموضحة في أساس عدم ابداء الرأي في الفقرة أعلاه، حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لتدقيقنا.
 ٣. إن البيانات المالية تتوافق مع كل النواحي الجوهرية لاحكام القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للمجموعة.
 ٤. إن الأمور لموضحة في فقرة عدم ابداء الرأي أعلاه في رأينا قد يكون له تأثير سلبي على أداء المجموعة.
 ٥. تم تعيين مجلس إدارة جديد مكون من ٧ أعضاء، ومعتمد من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع في ٢٢ أغسطس ٢٠٢٣.
 ٦. استنادا إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا، بإستثناء الأمور التي نوقشت أعلاه في الايضاح ٩، فإنه لم يصل الى علمنا ان المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أي من أحكام القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو النظام الأساسي للمجموعة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي عن السنة.

إياد سمارة

تسجيل رقم: ١٢٤٩

رودل الشرق الأوسط

محاسبون قانونيون

٥ سبتمبر ٢٠٢٤

الشارقة – الإمارات العربية المتحدة

بيان - أ

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٠,٧١٨,٥٤٢	٦٠,٧١٨,٥٤٢	٥	استثمارات القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦١,٥٩١	٧٧,٢٧٥	٦	تأمينات، مصاريف مدفوعة مقدما وأخرى
٣٤,٣٥٦	٢٦,٥٤٢	٧	نقد والتقد المعادل
٦٠,٨١٤,٤٨٩	٦٠,٨٢٢,٣٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
٦٠,٨١٤,٤٨٩	٦٠,٨٢٢,٣٥٩		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٧,٦٦١,٠٥٣	٧,٦٦١,٠٥٣	٩	احتياطي قانوني
٢٣٤,٠٦٧	٢٣٤,٠٦٧	١٠	احتياطي عام
٦,٧٨٥,١٤٧	٦,٧٠٣,٨٦٩		أرباح مرحلة
٥٤,٦٨٠,٢٦٧	٥٤,٥٩٨,٩٨٩		مجموع حقوق المساهمين
٦٧٦,٩٤٠	٦٧٦,٩٤٠	١١	المطلوبات غير المتداولة مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			المطلوبات المتداولة
٣,٧٥٩,٧٩٨	٣,٧٥٩,٧٩٨	١٢	بنك دائن
١,٦٩٧,٤٨٤	١,٧٨٦,٦٣٢	١٣	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٥,٤٥٧,٢٨٢	٥,٥٤٦,٤٣٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٦,١٣٤,٢٢٢	٦,٢٢٣,٣٧٠		مجموع المطلوبات
٦٠,٨١٤,٤٨٩	٦٠,٨٢٢,٣٥٩		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

لقد تمت الموافقة على البيانات المالية ووقع بالنيابة عن مجلس الإدارة كل من:

السيد/ لؤي الدهان
رئيس لجنة التدقيق

السيد/ ضاحي يوسف أحمد المنصوري
نائب رئيس مجلس الإدارة والمدير التنفيذي

"إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من البيانات المالية الموحدة"

بيان - ب

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ايضاح	
(١١٥,٢٠٥)	(٨١,٢٧٨)	١٤	مصاريف إدارية وعمومية
(١١٥,٢٠٥)	(٨١,٢٧٨)		صافي (خسارة) السنة
-	-		إيرادات الدخل الشامل
(١١٥,٢٠٥)	(٨١,٢٧٨)		مجموع (الخسارة) الشاملة للسنة
(٠,٠٠٣)	(٠,٠٠٢)	١٥	(خسارة) السهم

"إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من البيانات المالية الموحدة"

بيان - ج

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

المجموع	(خسائر) أرباح مرحلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال	
٥٤,٧٩٥,٤٧٢	٦,٩٠٠,٣٥٢	٢٣٤,٠٦٧	٧,٦٦١,٠٥	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١١٥,٢٠٥)	(١١٥,٢٠٥)	-	-	-	مجموع (الخسارة) الشاملة للسنة
٥٤,٦٨٠,٢٦٧	٦,٧٨٥,١٤٧	٢٣٤,٠٦٧	٧,٦٦١,٠٥	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٨١,٢٧٨)	(٨١,٢٧٨)	-	-	-	مجموع (الخسارة) الشاملة للسنة
<u>٥٤,٥٩٨,٩٨٩</u>	<u>٦,٧٠٣,٨٦٩</u>	<u>٢٣٤,٠٦٧</u>	<u>٧,٦٦١,٠٥</u>	<u>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

"إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من البيانات المالية الموحدة"

بيان - د

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(١١٥,٢٠٥)	(٨١,٢٧٨)	التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية صافي (خسارة) السنة
-	-	تعديلات غير نقدية (خسارة) التشغيل قبل تعديلات راس المال العامل التغيير في راس المال العامل
(١١٥,٢٠٥)	(٨١,٢٧٨)	التغيير في استبعاد الممتلكات والمنشآت والمعدات التغيير في الذمم الدائنة والارصدة الدائنة الأخرى
١,٥١٧	(١٥,٦٨٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١٠٩,٩٦١	٨٩,١٤٨	
(٣,٧٢٧)	(٧,٨١٤)	
(٣,٧٢٧)	(٧,٨١٤)	صافي (النقص) في النقد والنقد المعادل
٣٨,٠٨٣	٣٤,٣٥٦	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٣٤,٣٥٦	٢٦,٥٤٢	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

"إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من البيانات المالية الموحد"

(١)

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

١- تأسيس المجموعة وغاياتها

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها شركة مساهمة عامة مسجلة في دائرة التنمية الاقتصادية بتاريخ ١٢ يناير ١٩٨٤ برخصة رقم ١٦٧٢. يقع المكتب الرئيسي للمجموعة في عجمان - الإمارات العربية المتحدة. ص. ب. ٩٢٩.

إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة هي: -

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

يتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الشركة والشركة التابعة (المجموعة) على النحو التالي: -

الشركة	الانشطة	نسبة الملكية	البلد
غلفا للاستثمار ذ.م.م	<ul style="list-style-type: none">• الاستثمار في المشروعات التجارية وإدارتها.• الاستثمار في المشروعات المانية وإدارتها.• الاستثمار في المشروعات الصناعية وإدارتها.• الاستثمار في المشروعات البيعية وإدارتها.	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة

٢- أسس الإعداد

(أ) فقرة الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية الإماراتي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١.

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات العقارية وبعض الموجودات المالية في حقوق المساهمين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية بالدرهم الإماراتي وهو العملة الوظيفية للمجموعة، ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية قامت الإدارة بوضع تقديرات وأحكام تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ ذات الصلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الصادر عنها التقرير، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المصاحبة لها على نحو مستمر، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات مستقبلياً.

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

المعلومات حول المجالات التي توجد بها درجة عالية من عدم اليقين حول التقديرات التي ينتج فيها عن الافتراضات والتقديرات مخاطر هامة لأجراء تعديلات كبيرة على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية كما يلي:

الإستمرارية

قامت الإدارة بعمل تقييم لقدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة، كما أنها مقتنعة بأن لدى المجموعة الموارد التي تمكنها من مواصلة العمل بالمستقبل القريب. قامت المجموعة بتحقيق أرباح، كما أن لديها موجودات صافية موجبة (حقوق المساهمين) ورأس مال عامل وتدفقات نقدية إيجابية كما في نهاية السنة. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأية شكوك مادية من الممكن أن تضفي شك على قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. وعليه يتم الإستمرار في إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

قامت الإدارة بإحتساب إلتزامات المجموعة فيما يخص مكافأة نهاية خدمة الموظفين بناءً على أحكام قانون العمل الاماراتي رقم ٣٣ لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته بشأن تنظيم علاقات العمل. لم تقم الإدارة بإجراء تقييم إكتواري كما هو مطلوب حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" حيث تتوقع أن طريقة التقييم تلك لا ينتج عنها مستوى مختلف بشكل كبير عن المخصص. يتم مراجعة المخصص من قبل الإدارة بنهاية كل سنة، وأي تغيير لإلتزام المكافآت المتوقع بنهاية السنة يتم تعديله في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في بيان الربح أو الخسارة.

المخصصات والمطلوبات الأخرى

يتم الإعتراف بالمخصصات والمطلوبات الأخرى خلال الفترة فقط إلى المدى الذي تعتبره الإدارة ممكناً بأن يكون هناك تدفق مستقبلي للخارج للأموال الناتجة عن عمليات أو أحداث سابقة مع إمكانية تقدير التدفق النقدي الخارج بشكل موثوق. يتطلب توقيت الإعتراف والقياس ومقدار الإلتزام للمطلوبات تطبيق أحكام على الحقائق والظروف القائمة، والتي من الممكن أن تخضع للتغيير. بما أنه من الممكن حدوث تدفقات نقدية فعلية للخارج في سنوات لاحقة، فإنه يتم مراجعة القيمة الدفترية للمخصصات والمطلوبات بشكل منتظم وتعديلها لتأخذ في الإعتبار الحقائق والظروف المتغيرة. من الممكن أن يتسبب التغيير في تقدير المخصص أو الإلتزام المعترف بهما بنشؤ حركات مدينة أو دائنة على الربح أو الخسارة التي تخص الفترة التي يحدث فيها التغيير.

(هـ) تبني المعايير الجديدة والمعدلة

(هـ-أ) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على السنة الحالية

في السنة الحالية، يوجد عدد من التعديلات على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتي تسري بشكل إلزامي على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات يونيو ٢٠٢٠ وديسمبر

٢٠٢١ على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧)

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) نموذجاً عاماً، والذي تم تعديله لعقود التأمين التي لها سمات المشاركة المباشرة، والموصوف على أنه طريقة الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الإلتزام بالتغطية المتبقية باستخدام منهج تخصيص الأقساط (PAA).

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التيقن من التدفقات النقدية المستقبلية وقياس بشكل صريح تكلفة عدم التيقن. ويأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات و ضمانات حملة الوثائق.

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية وبيان الممارسة ٢ الخاص بالمعايير الدولية للتقارير المالية - إصدار الأحكام الجوهرية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية**
التعديلات هي تغيير متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١) فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع الأمثلة على مصطلح "**السياسات المحاسبية الهامة**" بمصطلح "**معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية**". وتعتبر معلومات السياسة المحاسبية جوهرية إذا اعتبرت مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، أنه من المتوقع وبشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الأغراض العامة اعتمادًا على تلك البيانات المالية.
كما تم تعديل الفقرات الداعمة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الشروط الأخرى غير جوهرية ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك، ليست كل المعلومات المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى جوهرية في حد ذاتها.
- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) - ضرائب الدخل - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة**
تقدم التعديلات استثناءً آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي. فيموجب التعديلات، لا تُطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة متساوية قابلة للخصم. استنادًا إلى قانون الضرائب المعمول به، قد تنشأ فروق مؤقتة متساوية قابلة للخصم وخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي بوجود أو مطلوب في أي معاملة لا تمثل اندماج للأعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة.
لاحقًا للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، يتعين على المنشأة الاعتراف بوجود ومطلوب ضريبي مؤجل ذو صلة، مع الاعتراف بأي موجود ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).
- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل - الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية**
يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) لتوضيح أن المعيار ينطبق على ضرائب الدخل الناشئة عن قانون الضرائب الذي تم سنه أو إصداره بشكل جوهرى لتنفيذ قواعد نموذج الركيزة الثانية التي نشرتها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، بما في ذلك قانون الضرائب الذي يطبق الحد الأدنى من الضرائب الإضافية المحلية المؤهلة الموضحة في تلك القواعد
تقدم التعديلات استثناءً مؤقتًا للمتطلبات المحاسبية للضرائب المؤجلة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، بحيث لا تقوم المنشأة بالاعتراف أو الإفصاح عن معلومات حول أصول والتزامات الضرائب المؤجلة المتعلقة بـضرائب الدخل الركيزة الثانية.
لاحقًا للتعديلات، يتعين على المجموعة الإفصاح عن قيامها بتطبيق الاستثناء والإفصاح بشكل منفصل عن مصروفها (دخلها) الضريبي الحالي المتعلق بـضرائب الدخل وفقًا لقواعد "الركيزة الثانية".

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية:**
تستبدل التعديلات تعريف "**التغيير في التقديرات المحاسبية**" بتعريف "**التقديرات المحاسبية**"، بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التيقن من القياس". ومن ثم تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية.
 - **(هـ - ب) المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد.**
في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية، لم تُطبق المجموعة المعايير المحاسبية الدولية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد.
 - **تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشروع المشترك.**
 - **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة.**
 - **تعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم (١) - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.**
 - **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) - ترتيبات تمويل الموردين.**
 - **تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير.**
- لا يتوقع أعضاء مجلس الإدارة أن تطبيق المعايير المذكورة أعلاه سيكون له تأثير مادي على البيانات المالية المجموعة في الفترات المستقبلية.
- **تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة - البيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك:**
تعالج التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. حيث تنص التعديلات، وعلى وجه التحديد، على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة التي لا تحتوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية، يُعترف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم فقط في حدود حصص المستثمرين غير ذوي الصلة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (التي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك تقوم باستخدام طريقة حقوق الملكية) يُعترف بها بالقيمة العادلة في أرباح أو خسائر الشركة الأم السابقة فقط في حدود مصالح المستثمرين غير ذوي الصلة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الجديد.
- سوف يحدد مجلس معايير المحاسبة الدولية تاريخ نفاذ هذه التعديلات؛ ومع ذلك، يُسمح لها بالتطبيق المبكر.

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

• **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة**

تؤثر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) الصادر في يناير ٢٠٢٠ فقط على عرض المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي وليس على مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي موجود أو مطلوب أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية المطلوب، وتوضح أن الحقوق موجودة في حالة الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقديم تعريف "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات أو الخدمات الأخرى.

تُطبق التعديلات بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بمواءمة تاريخ السريان مع تعديلات ٢٠٢٢ على معيار المحاسبة الدولي رقم (١). إذا قامت المنشأة بتطبيق تعديلات ٢٠٢٠ لفترة سابقة، فإنه يجب عليها أيضاً تطبيق تعديلات ٢٠٢٢ مبكراً.

• **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات**

تحدد التعديلات أن التعهدات التي يتعين على المنشأة الالتزام بها في أو قبل نهاية فترة التقرير فقط هي التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية المطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير (وبالتالي يجب أخذها في الاعتبار عند تقييم تصنيف المطلوب على أنه متداول أو غير متداول). وتؤثر هذه التعهدات على ما إذا كان الحق موجوداً في نهاية فترة إعداد التقارير المالية، حتى لو تم تقييم الامتثال للتعهدات فقط بعد تاريخ إعداد التقارير المالية (على سبيل المثال، التعهدات التي تعتمد على المركز المالي للمنشأة في تاريخ إعداد التقارير المالية والذي تم تقييم مدى امتثالها فقط بعد تاريخ التقارير).

يحدد مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً أن الحق في تأجيل تسوية المطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير لا يتأثر إذا كان على المنشأة فقط الامتثال للتعهدات بعد فترة التقرير. ومع ذلك، إذا كان حق المنشأة في تأجيل تسوية المطلوب خاضعاً لامتثال المنشأة للتعهدات خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، فإن المنشأة تفصح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم مخاطر أن تصبح الطلوبات واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير. وقد يتضمن ذلك معلومات حول التعهدات (بما في ذلك طبيعة التعهدات ومتى يتعين على المنشأة الالتزام بها)، والقيمة الدفترية للمطلوبات ذات الصلة والحقائق والظروف، إن وجدت، التي تشير إلى أن المنشأة قد تواجه صعوبات في الامتثال للتعهدات.

تُطبق التعديلات بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. مع السماح بالتطبيق المبكر للتعديلات. إذا قامت المنشأة بتطبيق التعديلات لفترة سابقة، فيجب عليها أيضاً تطبيق تعديلات ٢٠٢٠ مبكراً.

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

• **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات - ترتيبات تمويل الموردين.**

إن التعديلات تضيف هدف الإفصاح إلى معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) ينص على أن المنشأة مطالبة بالإفصاح عن معلومات حول ترتيبات تمويل الموردين الخاصة بها لتمكين مستخدمي البيانات المالية من تقييم آثار هذه الترتيبات على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) لإضافة ترتيبات تمويل الموردين كمثال ضمن متطلبات الإفصاح عن المعلومات حول تعرض المنشأة لتركيز مخاطر السيولة.

لم يتم تعريف مصطلح "ترتيبات تمويل الموردين". وبدلاً من ذلك، تصف التعديلات خصائص الترتيب الذي سيُطلب من المنشأة تقديم المعلومات بشأنه.

- ولتحقيق هدف الإفصاح، سيُطلب من المنشأة أن تفصح بشكل إجمالي عن ترتيبات تمويل مورديها: شروط وأحكام الترتيبات
- القيمة الدفترية والبنود المرتبطة بها المعروضة في بيان المركز المالي للمنشأة، وللمطلوبات التي تشكل جزءاً من الترتيبات.
- القيمة الدفترية والبنود المرتبطة بها والتي حصل الموردون بالفعل على دفعات بشأنها من مقدمي التمويل.
- نطاقات تواريخ استحقاق الدفع لكل من المطلوبات المالية التي تشكل جزءاً من ترتيبات تمويل الموردين والذمم التجارية الدائنة المقارنة التي لا تشكل جزءاً من ترتيبات تمويل الموردين.
- معلومات مخاطر السيولة

التعديلات، التي تتضمن إعفاءات انتقالية محددة لفترة التقرير السنوي الأول التي تطبق فيها المنشأة التعديلات، تنطبق على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. مع السماح بالتطبيق المبكر.

• **تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار - مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير**

تضيف التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير التي تفي بمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) ليتم المحاسبة عنها على أنها عملية بيع. وتقتضي التعديلات من البائع - المستأجر تحديد "مدفوعات الإيجار" أو "مدفوعات الإيجار المعدلة" بحيث لا يعترف البائع - المستأجر بالربح أو الخسارة المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع - المستأجر، بعد تاريخ البدء.

لا تؤثر التعديلات على الربح أو الخسارة المعترف بها من قبل البائع - المستأجر فيما يتعلق بالإنتهاء الجزئي أو الكامل لعقد الإيجار. وبدون هذه المتطلبات الجديدة، قد يكون البائع - المستأجر قد اعترف بربح من حق الاستخدام الذي يحتفظ به فقط بسبب إعادة قياس مطلوب عقد الإيجار (على سبيل المثال، بعد تعديل عقد الإيجار أو تغييره في مدة عقد الإيجار) وبتطبيق المتطلبات العامة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦). قد يكون هذا هو الحال بشكل خاص في حالة إعادة التأجير التي تتضمن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

تُطبق التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.

يُطبق البائع والمستأجر التعديلات بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) على معاملات البيع وإعادة التأجير التي يتم الدخول فيها بعد تاريخ التطبيق الأولي، والذي يتم تعريفه على أنه بداية فترة التقرير السنوي التي طبقت فيها المنشأة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) لأول مرة.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية الجوهرية التي طبقتها المجموعة في إعداد هذه البيانات المالية تم بيانها أدناه. تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل منتظم على كل من السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية.

١-٣ التصنيف كمتداولة مقابل غير متداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات بناءً على التصنيف كمتداولة / غير متداولة

يتم تصنيف الموجود على أنه متداول عندما:

- من المتوقع أن يتحقق أو يُعتزم بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
 - يتم الاحتفاظ به أساساً لغرض المتاجرة؛
 - من المتوقع أن تتم تحقيقه خلال مدة أقصاها سنة واحدة بعد فترة التقرير؛ أو
 - في شكل نقد أو ما في حكمه ما لم يكن محظوراً من تبادله أو استخدامه لتسوية التزام خلال مدة سنة واحدة على الأقل بعد فترة التقرير،
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوب على أنه متداول عندما:

- من المتوقع أن تتم تسويته في دورة التشغيل العادية؛
 - يتم الاحتفاظ به أساساً لغرض المتاجرة؛
 - من المقرر أن تتم تسويته خلال مدة أقصاها سنة واحدة بعد فترة التقرير؛ أو
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب خلال مدة سنة واحدة على الأقل بعد فترة التقرير.
- تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢-٣ الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عقد يشير إلى موجود مالي لمنشأة ما ومطلوب مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف المبني والغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية غير المشتقة، باعتراف مبني، كما لو كانت معترف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة (الذمم المدينة والنقد)، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، (الاستثمار في أسهم)، وبالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (الاستثمار في أسهم). تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية غير المشتقة إلى فئات مطلوبات مالية أخرى (الذمم الدائنة والقروض). لا تحتفظ المجموعة بمشتقات أدوات مالية.

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

إن تصنيف الموجودات المالية على أساس الاعتراف المبدئي يعتمد على الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية وعلى نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو حيث قامت المجموعة بتطبيق الأداة العملية، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الموجود المالي بقيمته العادلة زائد تكاليف المعاملة في حالة الموجود المالي غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. الذمم التجارية المدينة والتي لا تشمل على أمور مالية مهمة، والتي تقوم المجموعة بالتطبيق العملي المناسب بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة التي تم تحديدها بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥).

من أجل تصنيف وقياس موجود مالي بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بحاجة لتؤدي إلى التدفقات النقدية والتي هي فقط المدفوعات من أصل المبلغ والفائدة (SPPI) على المبلغ الأصلي القائم. إن هذا التقدير مشار إليه كاختبار (SPPI) ويتم تنفيذه على مستوى الأداة.

إن نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية تشير إلى كيفية إدارة موجوداتها المالية من أجل إنتاج تدفقات نقدية. إن نموذج الأعمال هذا يحدد فيما إذا التدفقات النقدية سوف تنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، ببيع الموجودات المالية، أو كلاهما.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالموجودات المالية بتاريخ نشأتها. يتم الاعتراف المبدئي بالمطلوبات المالية بتاريخ المتاجرة.

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بموجود مالي عندما تكون حقوق التعاقد للتدفقات النقدية من تاريخ زوال الموجود، أو تحويل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة والتي يتم بشكل جوهري لجميع المخاطر والعائدات لملكية الموجود المالي قد تم تحويلها، أو ألا يتم تحويلها أو تبقى بشكل جوهري لجميع المخاطر والعائدات للملكية ولا تبقى رقابة على الموجود المحول. يتم الاعتراف بأي فائدة في هذه الموجودات المالية غير المعترف بها والتي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصل أو مطلوب منفصل.

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوب المالي عندما تكون الالتزامات التعاقدية قد تم تسديدها أو إلغائها أو أنها منتهية.

يتم عمل مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وصافي المبلغ يتم عرضه في بيان المركز المالي عندما، و فقط عندما تكون المجموعة لها الحق القانوني بمقاصه المبالغ وتتنوى إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الموجود وتسديد المطلوب في نفس الوقت.

الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

بالتكلفة المطفأة

يتم الاعتراف المبدئي بهذه الموجودات بالقيمة العادلة مضافاً لها مباشرةً أي معاملات محملة بالتكلفة خاصة بها. يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي (EIR) والخاضع لانخفاض القيمة.

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات، معدلة أو منخفضة القيمة.

على أساس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار بشكل نهائي تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية كأدوات لحقوق الملكية مصممة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما ينطبق التعريف لحقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢): الأدوات المالية: العرض، وغير محتفظ بها للمتاجرة. يتم التصنيف على أساس أداة بأداة.

الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية لن يتم تحميلها للربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة عندما يكون حق الدفع قد تقرر، باستثناء عندما تكون فوائد المجموعة عن مثل هذه الإيرادات استعادة لجزء من تكلفة الموجود المالي، في مثل هذه الحالة يتم قيد الأرباح في الدخل الشامل الآخر.

لا تخضع أدوات حقوق المساهمين المصنفة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة.

على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة، الموجودات المالية مصممة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو الموجودات المالية المطلوب إلزاماً أن تُقاس بالقيمة العادلة. الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة يتم تصنيفها هكذا إذا كانت مستلمة بغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. الموجودات المالية بالتدفقات النقدية والتي لا تكون فقط كدفوعات للأصل والفائدة يتم تصنيفها بقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بصرف النظر عن نموذج الأعمال. بالرغم من معيار الحكم لأدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، من الممكن تصميم أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باعتراف مبدئي، إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير عدم تماثل محاسبي.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إظهارها في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات بالقيمة العادلة يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة.

تتضمن هذه الفئة جزءاً من استثمارات في حقوق المساهمين المدرجة، حيث أن المجموعة اختارت بشكل لا رجعة فيه تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. الأرباح الموزعة على هذه الاستثمارات في حقوق الملكية يتم الاعتراف بها أيضاً كإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة عند الإقرار بحق الدفع.

المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

مطلوبات مالية أخرى يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة المطلوبات المالية الأخرى، بالصافي من تكلفة المعاملات المباشرة. المطلوبات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي (EIR). عند إلغاء الاعتراف بالموجودات أو تعديلها يتم إدراج الربح أو الخسارة الناتجة في بيان الربح أو الخسارة.

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

٣-٣ انخفاض القيمة

تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض أصل محدد أو مجموعة أصول متشابهة. في حالة الاستثمارات في أدوات ملكية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فإن الانخفاض الدائم أو الهام في قيمة تلك الاستثمارات يتم أخذه في الاعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك مؤشرات على وجود انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود دليل على ذلك الانخفاض فإن إجمالي الخسائر المتراكمة يتم قياسها بالفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في سنوات سابقة، ويتم تحويلها من حقوق المساهمين إلى بيان الدخل. إن خسائر الانخفاض في القيمة في أدوات مالية تمثل حقوق ملكية لا يتم عكسها مرة أخرى على بيان الدخل.

يتم تكوين مخصص محدد للانخفاض في القيمة لمواجهة خطر الائتمان بالنسبة للمدينون وذلك عند وجود دليل موضوعي للمجموعة بأنها لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة لها. إن مقدار المخصص المحدد هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة المستردة للأصل والتي يتم تحديدها اعتماداً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية مع الأخذ في الاعتبار استبعاد المبالغ القابلة للاسترداد للكفالات والضمانات مخصومة بناء على معدل العائد الفعلي عند بدء العقد. يتم الاعتراف بقيمة ذلك المخصص في بيان الدخل.

٤-٣ الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف بالالتزامات للمبالغ التي ستدفع مستقبلاً للمشتريات والخدمات المقدمة للمجموعة سواء تم استلام فاتورة بها أو لم يتم ذلك.

٥-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون:

- لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن حدث سابق؛
- من المحتمل أن تكون المجموعة مطالبة بتسوية الالتزام؛ و
- من الممكن إجراء تقدير موثوق به للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام.

يتم خصم القيمة الحالية للنفقات المستقبلية المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمطلوب. تتم مراجعة المخصصات سنوياً لتعكس أفضل التقديرات الحالية للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات.

٦-٣ العملات الأجنبية

إن العملة الرئيسية المستخدمة للمجموعة هي " الدرهم الإماراتي " وبالتالي يتم عرض البيانات المالية بالدرهم الإماراتي. يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي حسب متوسط سعر التحويل السائد بتاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ الميزانية العمومية. يتم تسجيل الفروقات الناتجة من تحويل العملات الأجنبية في بيان الدخل.

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

٧-٣ الإيرادات

- تقوم المجموعة بالاعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات المنصوص عليها في المعايير الدولية رقم ١٥.
- ١- تحديد العقد (العقود) مع العميل، يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئان حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحددان المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.
 - ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
 - ٣- تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو المبلغ الذي تتوقعه المجموعة مقابل نقل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبلغ المحصل بالنيابة عن أطراف أخرى.
 - ٤- تخصيص سعر الصفقة والالتزامات في العقد: بالنسبة للعقد الذي لديه أكثر من التزام واحد، تقوم المجموعة بتخصيص السعر لكل التزام يوضع مقداره المقابل الذي تتوقعه المجموعة أن يكون لها الحصة فيه مقابل استيفاء كل التزام.
 - ٥- الاعتراف بالإيراد عندما (أو لما) تؤدي المجموعة كافة التزاماتها.

٨-٣ الاعتراف بالمصاريف

يتم الاعتراف بالمصاريف في بيان الربح أو الخسارة عندما يكون هناك نقص بالفوائد الاقتصادية المستقبلية والمتعلقة بالنقص في موجود أو زيادة في مطلوب ينتج عن ذلك ويمكن قياسها على نحو موثوق به.

يتم الاعتراف بالمصروف مباشرة في الربح أو الخسارة عندما يكون المصروف لا ينتج أي فوائد اقتصادية مستقبلية، أو عندما، وإلى المدى، بأن الفوائد الاقتصادية المستقبلية لا يتم التحفظ بشأنها أو التوقف عن التحفظ بخصوص الاعتراف بها في بيان المركز المالي كموجود، كما هو الحال في انخفاض قيمة الموجود.

٩-٣ النقد والنقد المعادل

يمثل النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية النقد بالصندوق ولدى البنوك.

٤- الأدوات المالية

(أ) إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية والتي تنشأ من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة؛
- مخاطر السوق.

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، أهداف وسياسات ومعالجات المجموعة لقياس وإدارة المخاطر. تم إدراج المزيد من الإفصاحات في هذه البيانات المالية.

تولت الإدارة المسؤولية الكاملة عن تأسيس والإشراف على إطار عمل إدارة المخاطر في المجموعة. تم إنشاء سياسات إدارة مخاطر المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولرصد المخاطر. يتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم لتبين التغييرات في أحوال السوق وفي أنشطة المجموعة.

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد المجموعة لخسائر في حالة عجز العميل أو طرف مقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية. يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من قبل الخصائص الفردية لكل طرف مقابل. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض للائتمان.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٣,٧١٨	٢٥,٩٠٤	نقد في البنك
٦١,٥٩١	٧٧,٢٧٥	تأمينات، مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
٦٣٨	٦٣٨	ودائع قصيرة الاجل
٩٥,٩٤٧	١٠٣,٨١٧	

نقد لدى البنوك

النقد لدى البنوك للمجموعة موجود لدى البنوك المصنفة بشكل مستقل من خلال وكالات تقييم إئتماني. الودائع البنكية للمجموعة موجودة لدى بنوك ذات أهلية إئتمانية وسمعة طيبة بمعدلات إئتمان مرتفعة. نتيجة لذلك، تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة متدنية.

ذمم وأرصدة مدينة أخرى

تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم التجارية المدينة كما يلي:

- تقييم الجدارة الائتمانية لكل طرف مقابل قبل إبرام العقود،
 - إنشاء حدود للمبيعات لكل عميل والتي يتم مراجعتها بشكل منتظم،
 - إنشاء فترات الدفع القصوى لكل عميل والتي يتم مراجعتها بشكل منتظم، و
 - المراجعة الدورية للمبالغ المحصلة من الذمم التجارية المدينة لتحديد أية مبالغ منخفضة القيمة.
- كنتيجة لما سبق، تعتقد الإدارة بأنه ليس هناك مخاطر إئتمان مهمة على ذممها والأرصدة المدينة الأخرى في بيان المركز المالي.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة المجموعة في الوفاء بالتزاماتها لمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال سداد النقد أو أصل مالي آخر. إن نهج الإدارة لإدارة السيولة هي التأكيد قدر الإمكان بأنه سيكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، تحت كلاً من الظروف العادية والظروف المشروطة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة المجموعة.

يبين الجدول أدناه ملخص تواريخ الاستحقاق التعاقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية للمجموعة بتاريخ التقرير. لا تحمل المطلوبات المالية للمجموعة أية فوائد.

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

المطلوبات	من ٣ أشهر إلى سنة	من ١ إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	١,٧٨٦,٦٣٢	-	-	١,٧٨٦,٦٣٢
بنك دائن	٣,٧٥٩,٧٩٨	-	-	٣,٧٥٩,٧٩٨
	٥,٥٤٦,٤٣٠	-	-	٥,٥٤٦,٤٣٠

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المطلوبات	من ٣ أشهر إلى سنة	من ١ إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	١,٦٩٧,٤٨٤	-	-	١,٦٩٧,٤٨٤
بنك دائن	٣,٧٥٩,٧٩٨	-	-	٣,٧٥٩,٧٩٨
	٥,٤٥٧,٢٨٢	-	-	٥,٤٥٧,٢٨٢

مخاطر السوق

مخاطر السوق هو خطر التغير في أسعار السوق، مثل: أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة، التي تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق في حدود مقبولة، مع تحقيق تحسن في العائد.

مخاطر العملات

تنشأ مخاطر الصرف الأجنبي عندما يتم قيد المعاملات التجارية المستقبلية أو الموجودات المعترف بها أو المطلوبات بعملة غير العملة الوظيفية للمجموعة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر كبيرة للصرف الأجنبي، حيث تتعامل بشكل رئيسي بالدرهم الإماراتي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة. المعاملات بالدينار الكويتي والدولار الأمريكي والريال العماني والريال السعودي والريال القطري والريال البحريني لا تحمل مخاطر العملات الأجنبية حيث أن هذه العملات مربوطة بأسعار ثابتة مع الدرهم الإماراتي. أما المعاملات أو أرصدة العملات الأجنبية الأخرى غير هامة.

مخاطر معدل الفائدة

تنشأ مخاطر معدل الفائدة عندما تتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق. لا تحمل المجموعة أية موجودات أو مطلوبات تحمل فائدة مرتبطة بأسعار فائدة السوق، دخل المجموعة والمصروفات والتدفقات النقدية مستقلين عن التغيرات في أسعار فائدة السوق.

(ب) إدارة رأس المال

أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي:

- حماية قدرة المجموعة على الاستمرار كمؤسسة مستمرة لتكون قادرة على توفير العائدات للمساهمين والفوائد للمستفيدين الآخرين، و،
- الحفاظ على العائدات المثلى للمساهمين من خلال تسعير منتجاتها وخدماتها بما يتناسب مع مستوى المخاطر

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

تحدد المجموعة رأس المال المناسب للمخاطر وتدير هيكل رأس المال الخاص بها وتجري التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر المتعلقة بالأصول. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تعدل المجموعة مبلغ الأرباح المدفوعة للمساهمين أو تبيع الأصول لتقليل الديون.

(ج) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به تبادل أحد الأصول أو تسوية أحد الالتزامات بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل على أساس "المعاملة على أساس السوق الحرة". وبالتالي فإن القيمة الدفترية للأدوات المالية للمجموعة كما هي مسجلة قد تختلف عن القيمة العادلة. ومع ذلك، في رأي الإدارة فإن القيم العادلة للأصول المالية للمجموعة والالتزامات تقترب من قيمتها الدفترية، باستثناء الاستثمار في الأسهم.

تسلسل القيمة العادلة:

يحلل الجدول أدناه الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة، حسب طريقة التقييم. تم تعريف المستويات المختلفة على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتطابقة
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المضمنة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
- المستوى ٣: المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة)

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للمجموعة تقترب من قيمتها الدفترية.

(د) مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

ليس لدى المجموعة أية موجودات مالية أو مطلوبات مالية تخضع للمقاصة، أو ترتيبات ملزمة لتصفية رئيسية واجبة النفاذ أو أية إتفاقيات مشابهة.

٥- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الأوراق المالية المسعرة
٦٠,٧١٨,٥٤٢	٦٠,٧١٨,٥٤٢	

ان الحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر خلال السنة هي كما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٠,٧١٨,٥٤٢	٦٠,٧١٨,٥٤٢	الرصيد في بداية السنة
-	-	الإضافات خلال السنة
-	-	الاستبعادات خلال السنة
-	-	الربح من التغير في القيمة العادلة
٦٠,٧١٨,٥٤٢	٦٠,٧١٨,٥٤٢	الرصيد في نهاية السنة

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

-٦ - تأمينات، مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٦٠٠	١,٦٠٠	تأمينات
-	١٥,٣٣٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٩,٩٩١	٦٠,٣٣٩	ضريبة القيمة المضافة - صافي
٦١,٥٩١	٧٧,٢٧٥	

-٧ - نقد والنقد المعادل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٣,٧١٨	٢٥,٩٠٤	نقد لدى البنوك
٦٣٨	٦٣٨	ودائع قصيرة الاجل
٣٤,٣٥٦	٢٦,٥٤٢	

-٨ - رأس المال
يتكون رأس مال الشركة من ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ألف درهم يتألف من ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ حصة، قيمة الحصة الواحدة ١ درهم إماراتي تم دفع جميع الأسهم نقداً.

-٩ - احتياطي قانوني
وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم ٣٢ لعام ٢٠٢١ والنظام الأساسي للمجموعة، يتم تحويل ١٠٪ من الربح السنوي إلى الاحتياطي القانوني، ويجوز إيقاف هذا التحويل عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس المال. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي حددها القانون والنظام الأساسي للمجموعة.

-١٠ - احتياطي عام
مما يتفق مع عقد التأسيس للمجموعة، قرر مجلس الإدارة تحويل نسبة من صافي الأرباح إلى احتياطي عام. يتم وقف التحويل بناءً على قرار الجمعية العامة العادية للمجموعة بناءً على توصية مجلس الإدارة. إن هذا الاحتياطي قابل للتوزيع.

-١١ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٧٦,٩٤٠	٦٧٦,٩٤٠	رصيد أول المدة
-	-	إضافات خلال السنة
-	-	مدفوعات خلال السنة
-	-	استبعاد خلال السنة
٦٧٦,٩٤٠	٦٧٦,٩٤٠	رصيد نهاية المدة

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

١٢- بنك دائن

لدى المجموعة تسهيلات بنكية للسحب على المكشوف لشراء أوراق مالية إضافية ضمن استثمارات القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر من Liechtensteinische Landesbank AG وهو بنك اجنبي بمعدل فائدة ٣,٩٤٪ سنوياً حسب خطة السداد المتفق عليها مع البنك.

١٣- ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٤,٥٥٨	٩٧,٢٨٨	ذمم تجارية
١,٣٦٢,٢٤٨	١,٣٥٢,١٥١	مصاريف مستحقة
٣١,٦٠٥	٣١,٦٠٥	مستحقات الموظفين
٢٤٩,٠٧٣	٣٠٥,٥٨٨	أخرى
١,٦٩٧,٤٨٤	١,٧٨٦,٦٣٢	

١٤- مصاريف إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٢,٢٥٥	٣١,٨٧٨	مصاريف قانونية ومهنية
٥٩,٤٠٠	١٨,٥٠٠	رسوم اصدار رأس المال
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	إيجارات
٣,٥٥٠	١٠,٩٠٠	متنوعة
١١٥,٢٠٥	٨١,٢٧٨	

١٥- (الخسائر) الأساسية للسهم الواحد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(١١٥,٢٠٥)	(٨١,٢٧٨)	(خسارة) السنة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغايات احتساب ربحية السهم
(٠,٠٠٣)	(٠,٠٠٢)	ربح (خسارة) السهم

شركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

١٦- القضايا

برأي الإدارة، يوجد بعض القضايا المقامة من/على المجموعة بالاسم القديم للمجموعة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع وبرأي الإدارة وبحسب اتفاقية بيع المصنع فإنه لا يوجد أي التزامات مستقبلية على المجموعة.

١٧- الأحداث اللاحقة

ليست هناك أحداث هامة بعد تاريخ التقرير يمكن أن يكون لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة

١٨- اعتماد البيانات المالية

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠٢٤.