

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

البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مع تقرير مراقب الحسابات المستقل

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

البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
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 - ١٩	

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة / المساهمين المحترمين
شركة غلفا 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 غلفا للاستثمارات العامة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها (المجموعة)، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 مبلغ ٣٣,٧١٨ 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، 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 ذم 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، (الدعاوي 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 الآخر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تقرير مراقب الحسابات المستقل لشركة غلفا للاستثمارات العامة والشركات التابعة لها
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (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 متنسقة بشكل مادي مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو تبدو بطريقة أخرى أنها محرفة 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 ٢٠٢٢ (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 ٢٠٢٢ (تتمة)**

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة نؤكد على ما يلي:
١. باستثناء الآثار المحتملة للأمر الموضحة في أساس عدم إبداء الرأي في الفقرة أعلاه، تحتفظ المجموعة بدفاتر محاسبية منتظمة.
 ٢. باستثناء الآثار المحتملة للأمر الموضحة في أساس عدم إبداء 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 إبداء الرأي أعلاه في رأينا قد يكون له تأثير سلبي على أداء المجموعة.
 ٥. بقي مكتب مجلس الإدارة شاغراً من ١ أكتوبر ٢٠٢١ وخلال هذه الفترة لم يكن هناك موظفاً أو مفوضين بالتوقيع لتمثيل المجموعة.
 ٦. بسبب ما ذكر أعلاه لم يتم اعداد تقرير مجلس الإدارة.
 ٧. استناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا، باستثناء الأمور التي نوقشت أعلاه في الايضاح ٩، فإنه لم يصل الى علمنا ان المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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.

إباد 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 ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٠,٧١٨,٥٤٢	٦٠,٧١٨,٥٤٢	٥	استثمارات القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦٣,١٠٨	٦١,٥٩١	٦	تأمينات، مصاريف مدفوعة مقدما وأخرى
٣٨,٠٨٣	٣٤,٣٥٦	٧	نقد والتقد المعادل
٦٠,٨١٩,٧٣٣	٦٠,٨١٤,٤٨٩		مجموع الموجودات المتداولة
٦٠,٨١٩,٧٣٣	٦٠,٨١٤,٤٨٩		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
٦,٩٠٠,٣٥٢	٦,٧٨٥,١٤٧		أرباح مرحلة
٥٤,٧٩٥,٤٧٢	٥٤,٦٨٠,٢٦٧		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
١,٥٨٧,٥٢٣	١,٦٩٧,٤٨٤	١٣	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٥,٣٤٧,٣٢١	٥,٤٥٧,٢٨٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٦,٠٢٤,٢٦١	٦,١٣٤,٢٢٢		مجموع المطلوبات
٦٠,٨١٩,٧٣٣	٦٠,٨١٤,٤٨٩		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 ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ايضاح
(٥٧٣,٠٩٥)	(١١٥,٢٠٥)	١٤ مصاريف إدارية وعمومية
١٦,٢٧٣,٨٢٥	-	العائد من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٠٢٨,٨٨٩	-	العائد من بيع الأدوات المالية
-	-	(الخسارة) من بيع عقار استثماري
(١٠٨,٣٣٨)	-	مصاريف تمويل
١١٣,٥٨٥	-	إيرادات أخرى
١٧,٧٣٤,٨٦٦	(١١٥,٢٠٥)	صافي (خسارة) ربح السنة
-	-	إيرادات الدخل الشامل
١٧,٧٣٤,٨٦٦	(١١٥,٢٠٥)	مجموع (الخسارة) الربح الشاملة للسنة
٠,٤٤٣	(٠,٠٠٣)	١٥ (خسارة) ربح 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 ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

المجموع	(خسائر) أرباح مرحلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال	
٣٧,٠٦٠,٦٠٦	(٩,٠٦١,٠٢٧)	٢٣٤,٠٦٧	٥,٨٨٧,٥٦	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٧,٧٣٤,٨٦٦	١٧,٧٣٤,٨٦٦	-	-	-	مجموع الأرباح الشاملة للسنة
-	(١,٧٧٣,٤٨٧)	-	١,٧٧٣,٤٨	-	محول الى احتياطي قانوني
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	٢٣٤,٠٦	٧,٦٦١,٠٥	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

"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 ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٧,٧٣٤,٨٦٦	(١١٥,٢٠٥)	التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية صافي (خسارة) ربح السنة
		تعديلات:
١٠٨,٣٣٨	-	مصاريف التمويل
٢٤,٠٧٢	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢,٠٢٨,٨٨٩)	-	العائد من بيع الأدوات المالية
(١٦,٢٧٣,٨٢٥)	-	العائد من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٤٣٥,٤٣٨)	(١١٥,٢٠٥)	(خسارة) التشغيل قبل تعديلات راس المال العامل التغيير في راس المال العامل
(١٢,٥٠٧)	١,٥١٧	التغيير في استبعاد الممتلكات والمنشآت والمعدات
٤٣١,٥٧٣	١٠٩,٩٦١	التغيير في الذمم الدائنة والارصدة الدائنة الأخرى
(١٦,٣٧٢)	(٣,٧٢٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤٧,٠٢٨,٨٤٧)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤٦,٧٢٦,٠٥٩	-	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٣٠٢,٧٨٨)	-	العائد من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٠٨,٣٣٨)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤١١,١٢٥	-	مصاريف تمويل
٣٠٢,٧٨٧	-	بنك دائن
		صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(١٦,٣٧٣)	(٣,٧٢٧)	صافي (النقص) في النقد والنقد المعادل
٥٤,٤٥٦	٣٨,٠٨٣	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٣٨,٠٨٣	٣٤,٣٥٦	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 ٢٠٢٢
"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 ٢٠٢٢ 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 الالتزام

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 المصنفة كحقوق ملكية 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 بإجراء تقديرات وأحكام تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المرتبطة بها 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 ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

بشكل خاص، المعلومات حول المناطق الهامة من عدم اليقين الخاصة بالتقدير والتي لها الأثر الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية هي كما يلي:

مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، واقتنعت بأن لدى المجموعة الموارد الضرورية التي تمكنها من مواصلة العمل بالمستقبل المنظور. قامت المجموعة بتحقيق خسائر، كما أن لديها موجودات صافية سالبة (حقوق ملكية) ورأس مال عامل وتدفقات نقدية سالبة كما في نهاية السنة وتعهد المالك بدعم المجموعة مالياً وتشغيلياً. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي عدم يقين مادي من الممكن أن يضيف شك على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وعليه يتم الاستمرار في إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود

تقوم المجموعة باستخدام مصفوفة لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم إجراء اختبار لانخفاض القيمة من جانب الإدارة. تستند معدلات المخصص على أيام متأخرات السداد لمجموعة متعددة من قطاعات العملاء التي تحتوي على سلوك خسارة متشابه (مثل التواجد الجغرافي، نوع المنتج، نوع وتصنيف العميل، والتغطية بواسطة خطابات الائتمان ونماذج أخرى للضمان).

تستند مصفوفة المخصص بشكل أولي على معدلات التعثر المالي التاريخية التي تم ملاحظتها. ستقوم المجموعة بتعديل الإطار لتعديل خبرة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات المستقبلية المتوفرة. بتاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر المالي التاريخية التي تم ملاحظتها، كما يتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الارتباط بين معدلات التعثر المالي التاريخية التي تم ملاحظتها والأحوال الاقتصادية والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقييم جوهري. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس بالنسبة للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. من الممكن ألا تكون خبرة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة والأحوال الاقتصادية المتوقعة ممثلاً للتعثر المالي الفعلي للعميل في المستقبل.

بشكل عام، الذمم المدينة من الجهات الحكومية مستثناة من حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، حيث تعتبر المجموعة هذه الأرصدة المدينة بأنها قابلة للإسترداد بالكامل. كذلك يتم إستثناء الأرصدة المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة أيضاً من حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، كما تعتبر مخاطر الائتمان صفراً إستناداً على حقيقة أن هذه الشركات ذات العلاقة إما مدعومة من قبل الملاك بطريقة مباشرة أو بطريقة غير مباشرة لأي حالات سيولة أو أزمة مالية.

إن الذمم التجارية المدينة ذمم جيدة وقابلة للتحويل.

مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

قامت الإدارة بإحتساب إلتزامات المجموعة فيما يخص مكافأة نهاية خدمة الموظفين بناءً على أحكام قانون العمل الإماراتي رقم ٣٣ لسنة ٢٠٢١. 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 بخصوص الإلتزام المتوقع للمكافآت يتم تعديله في مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين في بيان الربح أو الخسارة بنهاية 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 ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

المخصصات والمطلوبات الأخرى

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

(هـ) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على السنة الحالية

طبقت المجموعة في العام الحالي، عدد من التعديلات على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية بشكل إلزامي لفترة محاسبية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ولم يكن لتطبيقها أي تأثير مادي على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية.

<p>طبقت المجموعة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ الممتلكات والألات والمعدات للمرة الأولى في السنة الحالية. تمنع التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام، بمعنى آخر، العائدات أثناء إرسال الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة. وتقيس المنشأة تكلفة تلك البنود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢ المخزون.</p>	<p>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". ويحدد معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ هذا الآن على أنه تقييم ما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل بحيث يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو التأجير للآخرين أو للأغراض الإدارية.

في حال عدم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، يلزم أن تفصح البيانات المالية عن مبالغ العائدات والتكلفة المدرجة في جدول بيان الربح أو الخسارة المتعلقة بالبنود المنتجة التي لا تشكل ناتجاً عن الأنشطة العادية للمنشأة، وأي بند (بنود) متسلسلة متضمناً في بيان الدخل الشامل متضمن هذه العائدات والتكلفة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ العقود المتوقع خسارتها (العقود غير المجدية) - تكلفة الوفاء العقد

طبقت المجموعة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ للمرة الأولى في السنة الحالية. تحدد التعديلات أن تكلفة تنفيذ العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة أو المواد) وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (مثل على ذلك هو تخصيص رسوم الإهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في الوفاء العقد).

التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠٢٠-٢٠١٨ للمرة الأولى في العام الحالي. وتتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير.

تبنيت المجموعة التعديلات الواردة في التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠٢٠-٢٠١٨ للمرة الأولى في العام الحالي. وتتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١: تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى:

يوفر التعديل مزيد من تخفيف الأعباء للمجموعة التابعة التي تعتمد المعايير المحاسبية للمرة الأولى بعد المجموعة الأم فيما يتعلق بالمحاسبة عن فروق الترجمة المتراكمة. ونتيجة لهذا التعديل يمكن للمجموعة التابعة التي تستخدم الإعفاء في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية فقرة (a) D1٦ أيضاً أن تختار قياس ترجمة العملة الأجنبية التراكمية لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي يتم إدراجها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة الأم، وذلك على أساس تاريخ انتقال المجموعة الأم إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية وعلى ألا يكون هناك تسوية على إجراءات التوحيد وتأثيرات اندماج الأعمال التي استحوذت فيها المجموعة الأم على المجموعة التابعة. كما يتوفر خيار مماثل لمجموعة زميلة أو مشروع مشترك يستخدم الإعفاء في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (a) D1٦.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩، الأدوات المالية:

يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠٪" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، فإن المنشأة تُدرج فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من أي من الكيانين أو المقرض نيابة عن الآخر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦، الإيجارات:

التعديلات تلغي التوضيح النـتـعلقـ بـنـفـقات التحسينات المدخلة على عقود الإيجار.

المعيار المحاسبي الدولي ٤١، الزراعة:

إن التعديلات تلغي المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. ويعمل هذا على مواعمة قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي ٤١ مع متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ لقياس القيمة العادلة لاستخدام التدفقات النقدية المتسقة داخلياً ومعدلات الخصم وتمكين المعدّين من تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات النقدية ومعدلات الخصم قبل الضرائب أو ما بعد الضريبة لأفضل قياس للقيمة العادلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير 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 (وفي بعض الحالات) لم يتم تطبيقها بعد من قبل (الجهة ذات الصلة)).

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ عقود التأمين
(بما في ذلك تعديلات يونيو ٢٠٢٠
وديسمبر ٢٠٢١ على المعيار الدولي
لإعداد التقارير المالية ١٧)

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨
بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والإفصاح عن السياسات المحاسبية
والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
بيان الممارسة ٢

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ تعريف التقديرات المحاسبية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

لا تتوقع الإدارة أن تطبيق المعايير المذكورة أعلاه سيكون له تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة في الفترات المستقبلية، باستثناء ما هو مبين أدناه:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ عقود التأمين:

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ نموذجًا عامًا، يتم تعديله لعقود التأمين ذات ميزات المشاركة المباشرة، الموصوف على أنه نهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يونيو ٢٠٢٠، تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧٧ لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧. وتؤجل التعديلات تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (متضمناً التعديلات) إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. وفي الوقت نفسه، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تمديدًا للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) التي تمديد تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ديسمبر ٢٠٢١، التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ - المعلومات المقارنة (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧) لمواجهة تحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧. ويعالج التعديل التحديات في عرض المعلومات المقارنة.

يتعين تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة. لغرض متطلبات الانتقال، يكون تاريخ التطبيق الأولي هو بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة للمرة الأولى المعيار وتاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق الأولي.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة - بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك:

تعالج التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولية ٢٨ الحالات التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك على وجه التحديد، حيث تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على مجموعة تابعة التي لا تحتوي على نشاط تجاري في معاملة مع مجموعة زميلة أو مشروع مشترك يتم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية، يُعترف بها في أرباح أو خسائر المجموعة الأم فقط في حدود حصص المستثمرين غير ذوي الصلة في تلك المجموعة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي مجموعة تابعة سابقة (التي أصبحت مجموعة زميلة أو مشروع مشترك تقوم باستخدام طريقة حقوق الملكية) يُعترف بها بالقيمة العادلة في أرباح أو خسائر المجموعة الأم السابقة فقط في حدود مصالح المستثمرين غير ذوي الصلة في المجموعة الزميلة أو المشروع المشترك الجديد.

سوف يحدد مجلس معايير المحاسبة الدولية تاريخ نفاذ التعديلات؛ ومع ذلك، يُسمح لها بالتطبيق المبكر. يتوقع أعضاء مجلس إدارة المجموعة أن تطبيق هذه التعديلات قد يكون له تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترات المستقبلية في حالة ظهور مثل هذه المعاملات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولية ١ عرض البيانات المالية - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

تؤثر التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١ الذي أصدر في يناير ٢٠٢٠ فقط على عرض المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

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 الالتزام، وتوضح أن الحقوق موجودة في حالة الالتزام بالعهود 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 ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر. يدرس مجلس معايير المحاسبة الدولية حاليًا مزيد من التعديلات على متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ بشأن تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة، بما في ذلك تأجيل تطبيق تعديلات يناير ٢٠٢٠.

تتوقع إدارة المجموعة أن تطبيق هذه التعديلات قد يكون له تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترات المستقبلية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية لإعداد التقارير المالية إصدار الأحكام النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

التعديلات تتمثل في تغيير متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع الأمثلة على مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بمعلومات السياسة المحاسبية المادية/النسبية". وتعتبر معلومات السياسة المحاسبية مادية/نسبية إذا، عند النظر إليها سويًا مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، فمن المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية.

كما تم تعديل المعيار المحاسبة الدولي رقم ١ لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الشروط الأخرى غير مادية ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية مادية/نسبية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير مادية. ومع ذلك، ليست كل المعلومات المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى مادية في حد ذاتها.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر ويتم تطبيقها مستقبلاً. لا تحتوي التعديلات على بيان الممارسة ٢ على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تاريخ سريان أو متطلبات انتقال.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية:

إن التعديلات تستبدل 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"

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك، احتفظ مجلس معايير المحاسبة الدولية بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع الإيضاحات التالية:

- لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحًا لخطأ.
- إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة.

أضاف مجلس معايير المحاسبة الدولية مثالين (أمثلة ٤-٥) إلى الإرشادات الخاصة بتنفيذ معيار المحاسبة الدولي ٨، المصاحب للمعيار. حذف المجلس الدولي لمعايير المحاسبة مثالاً واحداً (مثال ٣) لأنه قد يتسبب في حدوث ارتباك في ضوء التعديلات. تعتبر التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ للتغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة مع التطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

إن التعديلات تقدم استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي. بموجب التعديلات، لا تُطبق المنشأة الاعتراف الأولي بالإعفاء 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 بأصل أو التزام في أي معاملة لا تمثل اندماج للأعمال ولا تؤثر على المحاسبة أو الربح الخاضع للضريبة. على سبيل المثال، قد ينشأ هذا عند الاعتراف بالتزام عقد الإيجار وما يقابله من حق استخدام الأصل بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ بدء عقد الإيجار.

وفقًا للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، يتعين على المنشأة الاعتراف بأصل و التزام ضريبي مؤجل ذو صلة، مع الاعتراف بأي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢.

يضيف مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضًا مثالاً توضيحيًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ الذي يشرح كيفية تطبيق التعديلات.

تتطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. وبالإضافة إلى ذلك، تعترف المنشأة في بداية أقرب فترة مقارنة بما يلي:

- أصل ضريبي مؤجل (إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن عى أساسها استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:
- حق استخدام موجودات ومطلوبات الإيجار.
- إيقاف التشغيل وإعادة الاسترداد والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة.
- الأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

تسري التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر. يتوقع أعضاء مجلس إدارة المجموعة أن تطبيق هذه التعديلات قد يكون له تأثير على البيانات المالية للمجموعة في الفترات المستقبلية في حالة حدوث مثل هذه المعاملات.

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 وإلغاء 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 ٢٠٢٢
"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 تشتمل 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 بمقاصة 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.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات، معدلة أو منخفضة 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 ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

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 مستملكة 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 ٢٠٢٢
"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 كإستثمارات متاحة للبيع فإن الانخفاض الدائم أو الهام في قيمة تلك الإستثمارات 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 للاصل 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 ٢٠٢٢
"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 ٢٠٢٢
"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 ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٧,٤٤٥	٣٣,٧١٨	نقد في البنك
٦٣,١٠٨	٦١,٥٩١	تأمينات، مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
٦٣٨	٦٣٨	ودائع قصيرة الأجل
١٠١,١٩١	٩٥,٩٤٧	

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 ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

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

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المطلوبات	من ٣ أشهر إلى سنة	من ١ إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	١,٥٨٧,٥٢٣	-	-	١,٥٨٧,٥٢٣
بنك دائن	٣,٧٥٩,٧٩٨	-	-	٣,٧٥٩,٧٩٨
	٥,٣٤٧,٣٢١	-	-	٥,٣٤٧,٣٢١

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 كمجموعة 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 ٢٠٢٢
"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 ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٠,٧١٨,٥٤٢	٦٠,٧١٨,٥٤٢	الأوراق المالية المسعرة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٢,١١٣,٠٤٠	٦٠,٧١٨,٥٤٢	الرصيد في بداية السنة
٤٧,٠٢٨,٨٤٧	-	الإضافات خلال السنة
(٤٤,٦٩٧,١٧٠)	-	الاستبعادات خلال السنة
١٦,٢٧٣,٨٢٥	-	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 ٢٠٢٢
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

٦- تأمينات، مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٦٠٠	١,٦٠٠	تأمينات
٢,١٥٨	-	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٩,٣٥٠	٥٩,٩٩١	ضريبة القيمة المضافة - صافي
٦٣,١٠٨	٦١,٥٩١	

٧- نقد والنقد المعادل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٧,٤٤٥	٣٣,٧١٨	نقد لدى البنوك
٦٣٨	٦٣٨	ودائع قصيرة الاجل
٣٨,٠٨٣	٣٤,٣٥٦	

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 الى الاحتياطي القانوني، ويجوز إيقاف هذا التحويل عندما يصل رصيد الاحتياطي الى 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 الى 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 ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٥٢,٨٦٨	٦٧٦,٩٤٠	رصيد أول المدة
٢٤,٠٧٢	-	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 ٢٠٢٢
"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 ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٢,٠٣٨	٥٤,٥٥٨	ذمم تجارية
٤٩٩,٦٦٧	٥٤٩,٧٦٤	مصاريف مستحقة
٨١٢,٤٨٤	٨١٢,٤٨٤	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣١,٦٠٥	٣١,٦٠٥	مستحقات الموظفين
٢٣١,٧٢٩	٢٤٩,٠٧٣	أخرى
١,٥٨٧,٥٢٣	١,٦٩٧,٤٨٤	

١٤- مصاريف إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٧٢,٩٦٢	-	رواتب وأجور
٨٩,٢٤١	٣٢,٢٥٥	مصاريف قانونية ومهنية
٨٤,٤٤٣	٥٩,٤٠٠	رسوم اصدار رأس المال
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	إيجارات
٦,٤٤٩	٣,٥٥٠	متنوعة
٥٧٣,٠٩٥	١١٥,٢٠٥	

١٥- (الخسائر) الأرباح الأساسية للسهم الواحد

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٧,٧٣٤,٨٦٦	(١١٥,٢٠٥)	(خسارة) ربح السنة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغايات احتساب ربحية السهم
٠,٤٤٣	(٠,٠٠٣)	(خسارة) ربح 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 ٢٠٢٢
"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- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة لتتناسب وطبيعة عرضها لهذه السنة.

١٨- الأحداث اللاحقة

- تم شطب شركة غلفا للاستثمارات المالية - شركة مساهمة عامة - من سوق أبو ظبي للأوراق المالية بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٣.

بخلاف ما ذكر أعلاه، ليست هناك أحداث هامة بعد تاريخ التقرير يمكن أن يكون لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة

١٩- اعتماد البيانات المالية

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