

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع.)  
والشركات التابعة لها  
البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية  
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
٢	بيان المركز المالي الموحد المرحلي
٣	بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي
٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي
٥	بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي
٢٦-٦	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

## تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية إلى السادة مساهمي شركة الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع)

### المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ"المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، والبيانات الموحدة المرحلية ذات العلاقة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - إعداد التقارير المالية المرحلية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

### مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناءً عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

### الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

عن إرنست و يونغ



موقعة من:

أنتوني اوسوليفان

شريك

رقم القيد : ٦٨٧

١٣ مايو ٢٠١٩

دبي، الإمارات العربية المتحدة

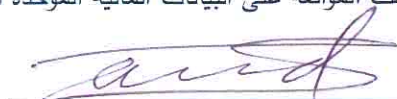
## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### بيان المركز المالي الموحد المرحلي

في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (معاد إدراجها)	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١,١٨٩,١٣٤	١,١٧٥,٢٢٩	٥	سفن وعقارات ومعدات
٣,٩٠١	٣,٦٣٢	٢	موجودات حق الاستخدام
٢١٩,٩١٢	٢١٩,٩١٢	٦	شهرة
<u>١,٤١٢,٩٤٧</u>	<u>١,٣٩٨,٧٧٣</u>		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١٣,٧٥٦	١٣,١٧٧		مخزون
٦٣,٢٩٧	٥٨,٨٧١	٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,٠١٧	٦٠١	١١	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
٣٤,٢٧٩	٤٣,٢٤٩		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
<u>١١٢,٣٤٩</u>	<u>١١٥,٨٩٨</u>		
<u>١,٥٢٥,٢٩٦</u>	<u>١,٥١٤,٦٧١</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٩١٩,٢٠٩	١,٠١٩,٢٠٩	١٧	رأس المال
١٩,٧٤٧	١٩,٧٤٧		احتياطي نظامي
(١٢٠,٢٦٣)	(١٣١,٢٨١)		خسائر متراكمة
(٢,٣٨٠)	(٢,٧٢٤)	١٧	احتياطيات أخرى
٨١٦,٣١٣	٩٠٤,٩٥١		<b>حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم</b>
١٣,٥٦٤	١٣,٥٢٥		حصص غير مسيطرة
١٠٠,٠٠٠	-	١٧	صكوك إسلامية قابلة للتحويل
<u>٩٢٩,٨٧٧</u>	<u>٩١٨,٤٧٦</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١,٦٤٠	١,٧١٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٧,٧٨٤	٥٦,٩٩٦	٩ و ٢	مطلوبات عقود الإيجار
٧٨,٦٩٥	٧٥,٥٠٧	١٠	سلفيات من البنوك
<u>١٣٨,١١٩</u>	<u>١٣٤,٢١٣</u>		
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣,٦٦٣	٤,٤٢٠	٩ و ٢	مطلوبات عقود الإيجار
٣٢٣,٨٣٥	٣٢١,٦٧٦	١٠	سلفيات من البنوك
-	١,٨٣٠	١١	قرض من أطراف ذات علاقة
١٢٩,٨٠٢	١٣٤,٠٥٦	٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤٥٧,٣٠٠	٤٦١,٩٨٢		
٥٩٥,٤١٩	٥٩٦,١٩٥		
<u>١,٥٢٥,٢٩٦</u>	<u>١,٥١٤,٦٧١</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٩ ووقعت نيابة عنهم من قبل:



سعيد مبارك الهاجري

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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

## بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة) ألف درهم	إيضاح	
٣٧,٦٧٠	٤٥,٠٣٢	١٢	الإيرادات التشغيلية
(٢٧,٥٢٢)	(٤١,٨٣٧)	١٣	التكاليف التشغيلية
١٠,١٤٨	٣,١٩٥		إجمالي الأرباح
١١٠	٥٩		دخل آخر
(٧,٣٢٩)	(٧,٧٥٩)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٩٢٩	(٤,٥٠٥)		(الخسائر)/ الأرباح التشغيلية للفترة
(٥,٣٢١)	(٦,٠٩٤)	١٦	تكاليف التمويل
(٩٣٦)	-		حصة نتائج المشاريع المشتركة
٨,٧٢٧	-		إعادة قيد مطلوبات انتقى الغرض منها
٥,٣٩٩	(١٠,٥٩٩)		(الخسائر)/ الأرباح قبل ضريبة الدخل
(٤٥٨)	(٤٥٨)		ضريبة الدخل
٤,٩٤١	(١١,٠٥٧)		(خسائر)/ أرباح الفترة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
٤,٩٤١	(١١,٠٥٧)		إجمالي (الخسائر الشاملة)/ الدخل الشامل للفترة
٤,٧٢١	(١١,٠١٨)		العائدة إلى:
٢٢٠	(٣٩)		مساهمي الشركة الأم
٤,٩٤١	(١١,٠٥٧)		الحصص غير المسيطرة
٠,٠٠٥١	(٠,٠١١٥)	١٨	أرباح الأسهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم - الأساسية والمخفضة (درهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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

### بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

إجمالي حقوق الملكية ألف درهم	صكوك إسلامية قابلة للتحويل ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم				رأس المال ألف درهم	
			المجموع ألف درهم	احتياطات أخرى ألف درهم	الخسائر المتراكمة ألف درهم	الاحتياطي النظامي ألف درهم		
٥٠٤,٦٢١	-	١٣,٤٥٤	٤٩١,١٦٧	-	(٨٠,٢٤٧)	١٩,٧٤٧	٥٥١,٦٦٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٣٦٧,٥٤٢	-	-	٣٦٧,٥٤٢	-	-	-	٣٦٧,٥٤٢	رأس المال المصدر
(٢,٣٨٠)	-	-	(٢,٣٨٠)	(٢,٣٨٠)	-	-	-	تكلفة زيادة رأس المال
٤,٩٤١	-	٢٢٠	٤,٧٢١	-	٤,٧٢١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
<u>٨٧٤,٧٢٤</u>	<u>-</u>	<u>١٣,٦٧٤</u>	<u>٨٦١,٠٥٠</u>	<u>(٢,٣٨٠)</u>	<u>(٧٥,٥٢٦)</u>	<u>١٩,٧٤٧</u>	<u>٩١٩,٢٠٩</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨
٩٢٩,٨٧٧	١٠٠,٠٠٠	١٣,٥٦٤	٨١٦,٣١٣	(٢,٣٨٠)	(١٢٠,٢٦٣)	١٩,٧٤٧	٩١٩,٢٠٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (معاد إدراجه)
-	(١٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٠٠٠	تحويل الصكوك إلى رأس المال (إيضاح ١٧)
(٣٤٤)	-	-	(٣٤٤)	(٣٤٤)	-	-	-	تكلفة تحويل الصكوك (إيضاح ١٧)
<u>(١١,٠٥٧)</u>	<u>-</u>	<u>(٣٩)</u>	<u>(١١,٠١٨)</u>	<u>-</u>	<u>(١١,٠١٨)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
<u>٩١٨,٤٧٦</u>	<u>-</u>	<u>١٣,٥٢٥</u>	<u>٩٠٤,٩٥١</u>	<u>(٢,٧٢٤)</u>	<u>(١٣١,٢٨١)</u>	<u>١٩,٧٤٧</u>	<u>١,٠١٩,٢٠٩</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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

## بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
			ايضاح
٥,٣٩٩	(١٠,٥٩٩)		
١٢,٢٨٣	١٥,٩٣٥		
-	٢٦٩		
٩٣٦	-		
١٠٢	٨٣		
(٨,٧٢٧)	-		
٥,٣٢١	٦,٠٩٤		١٦
١٥,٣١٤	١١,٧٨٢		
(٤٩٨)	٥٧٩		
٩٧٥	٤,٤٢٦		
٢٦	(١٦٢)		
(٣٢,٦٩٦)	٣,١١٥		
-	٤١٦		
(١٦,٨٧٩)	٢٠,١٥٦		
(١٥)	(١٣)		
(١٦,٨٩٤)	٢٠,١٤٣		
(٢٤)	(٢,٥٦٩)		
-	٥٣٩		
(٢٤)	(٢,٠٣٠)		
٣٦٧,٥٤٢	-		
(١,٩٧٠)	(٣٤٤)	١٧	
-	(٣١)	٩	
-	١,٨٣٠	١١	
(١٢,٩٩٥)	(٥,٣٤٧)	١٠	
(٤,٨٤٥)	(٥,٤١٣)		
٣٤٧,٧٣٢	(٩,٣٠٥)		
٣٣٠,٨١٤	٨,٨٠٨		
٢٨,٠٣٥	٢٣,١٣٠		
٣٥٨,٨٤٩	٣١,٩٣٨		
١٠,٦١٢	١١,٣١١		
٣٦٩,٤٦١	٤٣,٢٤٩		

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠١٩

### ١ - الوضع القانوني والأنشطة

إن شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٦ وفقاً لقرار وزارة الاقتصاد رقم ٤٢٥ لسنة ٢٠٠٦ وموجودة بشكل صحيح وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة. وهي مدرجة في سوق دبي المالي. تقوم الشركة بشكل رئيسي بأعمال النقل البحري لمنتجات النفط والبتروول والبضائع المماثلة وتأجير السفن وخطوط الشحن لنقل الركاب والبضائع وخدمات التأجير للشحن البحري وللركاب وخدمات الشحن ووكلاء خطوط الشحن البحري وخدمات النقل والتخليص وخدمات تحميل وتفريغ وتعبئة البضائع وخدمات الشحن البحري وتشغيل وإدارة السفن من خلال الشركات التابعة لها المدرجة أدناه. تعمل الشركة المساهمة العامة من خلال مكتبها في الطابق ٣٩ برج أي بي أي تريو تاور، البرشاء، دبي، الإمارات العربية المتحدة. إن الشركة والشركات التابعة لها المملوكة لها بشكل مباشر أو غير مباشر مدرجة أدناه (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") في هذه البيانات المالية الموحدة.

نسبة حقوق الملكية %		بلد	الأنشطة	الشركات التابعة
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	التأسيس	الرئيسية	
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شحن السفن الخ	Gulf Navigation Maritime and Operations Management Owned by Gulf Navigation Holding LLC
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شحن السفن الخ/ خدمات صيانة السفن والقوارب	مجموعة الخليج للملاحة ش.م.ح
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شحن السفن الخ/ خدمات صيانة السفن والقوارب	الخليج لإدارة السفن الملاحية ش.م.ح
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شحن السفن الخ	نقلات الخليج للنفط الخام ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شحن السفن الخ	نقلات الخليج للكيمياويات ذ.م.م
٦٠	٦٠	الإمارات العربية المتحدة	وكلاء خطوط الشحن البحري	Gulf Navigation Polimar Maritime LLC
١٠٠	لا ينطبق	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة السفن الخ	جلف شيب مانجمنت ش.م.د.س (تم إلغاء تسجيلها في ٦ فبراير ٢٠١٩)
١٠٠	١٠٠	سلطنة عمان	وساطة السفن	الخليج للملاحة والوساطة ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	بنما	امتلاك السفن	جلف إيادا كوربوريشن
١٠٠	١٠٠	بنما	امتلاك السفن	جلف هووايلات كوربوريشن
١٠٠	١٠٠	بنما	امتلاك السفن	جلف ديفي كوربوريشن
١٠٠	١٠٠	بنما	امتلاك السفن	جلف جلمودا كوربوريشن
١٠٠	١٠٠	بنما	امتلاك السفن	جلف فناتير كوربوريشن
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	امتلاك السفن	Gulf Navigation Mishref Limited
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	امتلاك السفن	Gulf Navigation Mirdif Limited
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	غير محدود	Gulf Navigation Sukuk Limited
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة السفن الخ	Gulf Maritime Ship Management LLC
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة السفن الخ	Gulf Ship Management Co LLC
١٠٠	١٠٠	ليبيريا	شحن السفن	Gulf Navigation Mishref Limited



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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠١٩

#### ١ - الوضع القانوني والأنشطة (تتمة)

نسبة حقوق الملكية %	بلد	الأنشطة الرئيسية	الفروع	
			٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠٠	ليبيريا	شحن السفن	Gulf Navigation Mirdif Limited	
١٠٠	جزر مارشال	امتلاك السفن	جلف أحمدي للملاحة إنك *	
١٠٠	جزر مارشال	امتلاك السفن	جلف شقرا للملاحة إنك *	
١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تأجير السفن، إلخ	الخليج للملاحة لملكية السفن ش.م.ذ.م	
١٠٠	بنما	امتلاك السفن	جلف نافيجيشن لايفستوك كاريزر ليمتد، إنك	
١٠٠	بنما	امتلاك السفن	جلف نافيجيشن لايفستوك كاريزر ١ ليمتد، إنك	
١٠٠	بنما	امتلاك السفن	جلف نافيجيشن لايفستوك كاريزر ٢ ليمتد، إنك	
١٠٠	بنما	امتلاك السفن	كابيدا أس ايه ****	
١٠٠	بنما	امتلاك السفن	المواشي كومبانيا نافيرا أي ايه	
١٠٠	جزر مارشال	امتلاك السفن	دورانجو شيبينج ليمتد	

\* تم إلغاؤها بتاريخ ٤ أبريل ٢٠١٩

لدى المجموعة الفروع التالية:

بلد	الأنشطة الرئيسية	الشركات التابعة
الإمارات العربية المتحدة	تأجير السفن، الخ	الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع (فرع الشارقة)
الرياض، المملكة العربية السعودية	تأجير السفن، الخ	الخليج للملاحة القابضة، فرع الرياض، المملكة العربية السعودية
الإمارات العربية المتحدة	تأجير السفن، الخ	Gulf Navigation Maritime and Operations Management Owned by Gulf Navigation Holding LLC – Abu Dhabi Branch *
الإمارات العربية المتحدة	وكلاء خطوط الشحن البحري	Gulf Navigation Polimar Maritime LLC-Sharjah Branch
الإمارات العربية المتحدة	تجارة الجملة لقطع الغيار وأقسام تجارة السفن والقوارب وغيرها	Gulf Navigation Polimar Maritime LLC-Fujairah Branch
الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة السفن الخ	Gulf Ship Management Co LLC-Fujairah Branch **

\* تأسست في ٢٥ أبريل ٢٠١٨

\*\* تأسست في ٧ يوليو ٢٠١٨

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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠١٩

#### ١- الوضع القانوني والأنشطة (تتمة)

لدى المجموعة أيضاً حصة في المنشأة تحت السيطرة المشتركة التالية:

نسبة المساهمة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	منشأة تحت السيطرة المشتركة
٣١ مارس ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
٥٠% ٥٠%	الإمارات العربية المتحدة	تأجير السفن	غولف ستولت تانكرز م.د.م.س

#### ٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية

##### أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - "إعداد التقارير المالية المرحلية" والمتطلبات المعنية من قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة. إن هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لا تشمل كافة المعلومات المطلوبة للبيانات المالية الموحدة السنوية ويجب أن تقرأ بالتزامن مع البيانات المالية المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ لا تشير بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

##### أسس التوحيد

تتألف البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، من نتائج الشركة والشركات التابعة لها. تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد التقارير للشركة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم استبعاد جميع المعاملات والأرباح والأرصدة بين الشركات عند توحيد البيانات.

يتم توحيد بيانات الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة للمجموعة ويتوقف التوحيد من تاريخ توقف السيطرة للمجموعة.

في ٢٠١٧، باعت المجموعة ٤٠% من حصة مساهمتها في شركة Gulf Navigation Polimar Maritime LLC (تعرف سابقاً بشركة الخليج للملاحة البحرية ذ.م.م (شركة تابعة) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ نظير مقابل مادي وعيني بمبلغ ١٨,٦٦٦ ألف درهم. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) البيانات المالية الموحدة، فإن صافي المبالغ المحصلة من بيع الحصة في شركة Gulf Navigation Polimar Maritime LLC بمبلغ ٣,٢٤٥ ألف درهم تم إيداعها في حقوق الملكية. وكما في ٣١ مارس ٢٠١٩، استلمت المجموعة مبلغ ٤,٠٢٦ ألف درهم من إجمالي مبلغ المبيعات البالغ ١٨,٦٦٦ ألف درهم، وتم الإفصاح عن المبلغ الباقي البالغ ١٤,٦٤٠ ألف درهم في الإفصاح ٧.

##### افتراض مبدأ الاستمرارية

اعتباراً من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، أثبتت المجموعة قدرتها على تحسين مركزها المالي من خلال جمع مبلغ كبير عن حقوق الملكية الجديدة والتوصل للتسوية الكاملة والنهائية مع الأطراف الأخرى. وعلاوة على ذلك، تقوم المجموعة حالياً بإعادة تمويل أحد تسهيلات قروضها من مقرضين جدد. ويتوقع أعضاء مجلس الإدارة، بشكل معقول بعد الاطلاع على توفر مصادر تمويل (إما من خلال قرض بنكي أو حقوق الملكية الإضافية تتضمن إصدار صكوك أو نماذج بديلة أخرى)؛ والتدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة والخطط الاستراتيجية لفترة لا تقل عن اثني عشر (١٢) شهراً من تاريخ التوقيع على هذه البيانات المالية الموحدة، بأن المجموعة سوف تتوفر لها الموارد الكافية لكي تستمر في عملياتها في المستقبل المنظور. ولذا، سوف تواصل المجموعة العمل وفق مبدأ الاستمرارية عند إعداد بياناتها المالية الموحدة.

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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

##### التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء اتباع المعايير الجديدة التي يسري مفعولها في ١ يناير ٢٠١٩. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر، والذي صدر لكن لم يسر مفعوله بعد.

تطبق المجموعة، لأول مرة، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار، والذي يتطلب إعادة إدراج البيانات المالية السابقة. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، فإن طبيعة وتأثير هذه التغييرات موضحة أدناه. تطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة ٢٠١٩، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

##### • المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (١ يناير ٢٠١٩)

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الذي يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والقرار رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاص بالخصومات على عقود الإيجار التشغيلية، والقرار رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسير المعايير والخاص بتقييم طبيعة المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. ويوضح المعيار مبادئ التثبيت والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويطلب المستأجرين بحساب معظم عقود الإيجار ضمن نموذج ميزانية عمومية واحد.

لا تتغير محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشكلٍ جوهري عن المحاسبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلية أو كعقود إيجار تمويلية باستخدام نفس مبادئ التصنيف كما في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. وبناءً عليه، لم يكن لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ أي تأثير على عقود الإيجار التي تمثل فيها المجموعة الطرف المؤجر.

قامت المجموعة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام طريقة الاتباع الكامل بأثر رجعي مع تاريخ تطبيق أولي في ١ يناير ٢٠١٩. اختارت المجموعة استخدام استثناءات الانتقال التي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها مسبقاً على أنها عقود إيجار تطبق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تاريخ التطبيق الأولي. اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات تثبيت عقود الإيجار التي، في تاريخ البدء، يكون لها مدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها بند الموجودات الأساسي ذو قيمة منخفضة ("الموجودات منخفضة القيمة").

وفيما يلي أثر اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦:

التأثير على بيان المركز المالي الموحد (الزيادة / النقص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

ألف درهم	الموجودات
٣,٩٠١	موجودات حق الاستخدام
(٢٥١)	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٦٥٠	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
٣,٦٥٠	بند مطلوبات عقود الإيجار
-	التأثير على حقوق الملكية

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (١ يناير ٢٠١٩) (تتمة)

أ) طبيعة أثر اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

قبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قامت المجموعة بتصنيف كل من عقود الإيجار لديها (كمستأجر) في تاريخ البدء إما كعقد إيجار تمويلي أو كعقد إيجار تشغيلي. تم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا تم النقل الجوهري لجميع المخاطر والمزايا إلى ملكية بند الموجودات المؤجر إلى المجموعة؛ وبخلاف ذلك، تم تصنيفها على أنها عقد إيجار تشغيلي. إن عقود الإيجار التمويلية تم رسملتها عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للمؤجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، أيهما أقل. تم تقسيم دفعات الإيجار بين الفائدة (المثبتة كتكاليف تمويل) وخفض بند مطلوبات الإيجار. في عقد الإيجار التشغيلي، لم يتم رسلة العقار المؤجر وتم تثبيت دفعات الإيجار كمصروف تأجير في بيان الدخل الشامل الموحد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تم تثبيت أي إيجار مدفوع مقدماً وإيجار مستحق ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والدائون التجاريون والآخرين، على التوالي.

عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قامت المجموعة بتطبيق منهج واحد للتثبيت والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار وهو المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بتثبيت مطلوبات الإيجار لتسديد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام والتي تمثل حق استخدام الموجودات الأساسية. وفقاً لطريقة الاتباع الكامل بأثر رجعي، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ التطبيق الأولي كما لو كانت سارية بالفعل في تاريخ سريان عقود الإيجار الحالية. وبناءً عليه، تمت إعادة إدراج معلومات المقارنة في هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

إن السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ موضحة أدناه:

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتثبيت موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الموجودات الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها لغرض أي إعادة تقييم لمطلوبات عقد الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية بند الموجودات المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة للاستخدام ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

تخضع موجودات حق الاستخدام إلى انخفاض القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي يتوجب سدادها على مدة عقد الإيجار. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم تثبيت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

حكم جوهري في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود ذات خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذه، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم حدوث ذلك.

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

##### التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

###### العملة المستخدمة وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لكل من الشركات التابعة والمشاريع المشتركة لدى المجموعة (يُشار إليها مجتمعة بـ "الشركات") باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل هذه الشركات ضمنها ("العملة المستخدمة"). وحيث إن أغلب معاملات الشركات مصنفة بالدولار الأمريكي أو بعملات مربوطة بالدولار الأمريكي، فإن العملة المستخدمة لهذه الشركات هي الدولار الأمريكي، غير أن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة يتم عرضها بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي") كونه عملة العرض للمجموعة. لقد تم تحويل المبالغ المصنفة بالدولار الأمريكي إلى الدراهم الإماراتي بسعر صرف ٣,٦٦ درهم إماراتي لكل دولار أمريكي نظراً لثبات سعر الصرف بين الدولار الأمريكي والدراهم الإماراتي.

###### السياسات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة باستمرار بتطبيق السياسات المحاسبية وأساليب الاحتساب المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية الأخيرة الصادرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

###### الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلن عنها للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. ويمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

خلال إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، فإن الأحكام الجوهرية التي أصدرتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة للمجموعة كانت هي نفسها التي تطبق في البيانات المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

###### إدارة المخاطر المالية

إن سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية للمجموعة مماثلة مع تلك السياسات والأهداف المفصّل عنها في البيانات المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

#### ٣ - التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

##### الانخفاض في قيمة السفن والممتلكات والمعدات

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

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

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

##### الأعمار المقدرة واستهلاك السفن والعقارات والمعدات

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

### ٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

#### المجموعة كمؤجر

قامت المجموعة بإبرام اتفاقيات عقود إيجار طويلة الأجل للسفن. وحددت المجموعة، استناداً إلى تقييم شروط وأحكام الاتفاقيات، أن فترة الإيجار لا تمثل جزءاً رئيسياً من الحياة الاقتصادية للسفن ولا تبلغ القيمة الحالية لدفعات الحد الأدنى للإيجار فعلياً كامل مبلغ القيمة العادلة للسفن، وأنها تحتفظ بجميع المخاطر الجوهرية ومزايا الملكية للسفن وبالتالي تحتسب عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية.

#### المجموعة كمستأجر

يصنف عقد الإيجار في تاريخ بداية العقد كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يصنف عقد الإيجار الذي يحول جميع المخاطر والمزايا الطارئة للملكية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

إن عقد الإيجار التمويلي يتم رسمته عند تاريخ بدء الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. تنقسم دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل وخفض مطلوبات عقد الإيجار لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي لبند المطلوبات. يتم تثبيت مصاريف التمويل ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم استهلاك بند الموجودات المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي له. ومع ذلك، في حال عدم التأكد من امتلاك المجموعة لبند الموجودات عند نهاية مدة عقود الإيجار، يتم استهلاك بند الموجودات على مدى العمر المقدر لاستخدام بند الموجودات ولمدة الإيجار أيهما أقصر.

إن الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم تثبيت دفعات الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في بيان الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### توحيد الشركات التابعة

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

#### الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

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

بلغت الذمم المدينة بتاريخ إعداد التقارير المالية ١٥,٠٨٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ١٨,٧٣٧ ألف درهم) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٩٨٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٩٨٥ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل الموحد المرحلي.

#### الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم هذا التقدير بصورة فردية. أما بالنسبة للمبالغ الجوهرية غير الفردية ولكنها قديمة أو متقدمة فيتم تقديرها مجتمعةً ويؤخذ مخصص مقابل الانخفاض في القيمة حسب نوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم.

#### تحقق الإيرادات

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

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب

تتعرض المجموعة للضرائب بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية. ويتم تطبيق الأحكام الجوهرية عند تحديد مخصص الضريبة. هناك بعض المعاملات والاحتسابات التي يكون التحديد النهائي للضريبة الخاصة بها غير مؤكد أثناء سير الأعمال العادية. تقوم المجموعة بتثبيت المطلوبات لمسائل المراجعة الضريبية المتوقعة استناداً إلى تقدير فيما إذا كانت الضرائب الإضافية ستكون مستحقة الدفع. عندما تكون المتحصلات الضريبية النهائية لهذه المسائل مختلفة عن المبالغ التي تم تثبيتها في البداية، فإن هذه الاختلافات ستؤثر على مخصصات الضرائب في الفترة التي يجري فيها هذا التحديد.

المخصصات والمطلوبات الطارئة

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

الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم المجموعة سنوياً بتحديد ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لانخفاض في قيمتها وفقاً للسياسة المحاسبية كما وردت في الإيضاح ٢. لقد تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لجميع الوحدات المنتجة للنقد بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام. وتتطلب هذه الحسابات استخدام بعض التقديرات (إيضاح ٦-٢).

استخدمت الإدارة افتراضات معدل نمو الإيرادات الحالية في تحديد قيمة الاستخدام:

من السنة الأولى إلى السنة الثالثة - ٠% إلى ٢%

السنة الرابعة - ٠% إلى ١٩,٨%

السنة الخامسة وما بعدها - ٠% إلى ٢%

وفي حالة عدم تحقيق توقعات المعدل خلال السنوات الخمس التالية، فقد تنخفض الشهرة بالكامل.

فيما لو ارتفع/ انخفض إجمالي الهامش المقدر والمستعمل في حساب القيمة قيد الاستخدام لوحدة تأجير السفن المنتجة للنقد (باستثناء حاويات المواد الكيميائية بموجب عقود التأجير طويلة الأجل) بنسبة ٥% عن تقديرات الإدارة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لكان من الممكن عدم احتساب أي مخصص عن الانخفاض في القيمة.

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

عند استخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال وفقاً للإدارة بنسبة ٨,٤٢% فإن الزيادة تساوي مبلغ ٢٥٧,٥٩٦ ألف درهم.

٣ - التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٤ - القطاعات التشغيلية

قطاعات الأعمال

يتم إعداد التقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع تلك المستخدمة في تقديم التقارير الداخلية إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية. إن المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية هي اللجنة التنفيذية للمجموعة التي تقوم باتخاذ القرارات الاستراتيجية ومراجعة التقارير الداخلية للمجموعة بهدف تقييم الأداء وتخصيص الموارد. لقد قامت الإدارة بتحديد القطاعات التشغيلية بناءً على هذه التقارير.

فيما يلي قطاعات العمل الرئيسية لدى المجموعة:

- امتلاك وتأجير السفن: تأجير السفن للعملاء؛
- إدارة السفن: الإدارة الفنية للسفن؛
- بيع وتوزيع المنتجات البحرية: تجارة البضائع مثل المؤن والكيماويات والوقود اللازم للسفن؛
- خدمات الشحن والخدمات الفنية: تقديم خدمات الوكالة للسفن الراسية في الموانئ وتقديم خدمات ورش السفن
- أخرى: تشمل على إدارة كافة الأقسام والأنشطة الإدارية.

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

القطاعات الجغرافية

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

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



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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠١٩

٤ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

المجموع ألف درهم	الاستبعاد فيما بين القطاعات ألف درهم	أخرى ألف درهم	خدمات فنية وشحن ألف درهم	بيع وتوزيع المنتجات البحرية ألف درهم	إدارة السفن ألف درهم	امتلاك وتأجير السفن ألف درهم	
٤٥,٠٣٢	(١,٣٧٦)	-	٢,٦٩٥	٣٨	١,٤٦٧	٤٢,٢٠٨	إيرادات تشغيلية
(٤١,٨٣٧)	١,٣٧٦	-	(١,٩٩٧)	(١٧)	-	(٤١,١٩٩)	تكاليف تشغيلية
٥٩	(٢٥٩)	٢٦٥	٢	٥١	-	-	دخل آخر
(٧,٧٥٩)	٢٥٩	(٤,٩١٣)	(١,١١٦)	(٣٨)	(١,٤٤٨)	(٥٠٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٠٩٤)	-	(٢١٨)	-	-	-	(٥,٨٧٦)	تكاليف التمويل
(٤٥٨)	-	(٤٥٨)	-	-	-	-	ضريبة الدخل
(١١,٠٥٧)	-	(٥,٣٢٤)	(٤١٦)	٣٤	١٩	(٥,٣٧٠)	أرباح/(خسائر) القطاعات المعلن عنها في التقارير المالية
١,٥١٤,٦٧١	(١,٨٦٠,٧٨٩)	١,٣٩٨,٧٢٦	١٥,٥١٣	٨,١٥٨	١٨,٨٤٣	١,٩٣٤,٢٢٠	موجودات القطاعات المعلن عنها في التقارير المالية
٥٩٦,١٩٥	(١,٤٠٦,٩٨٠)	٦٩٩,٧٦٦	٣,٥٢٥	٩,١٠١	٢١,١٢٤	١,٢٦٩,٦٥٩	مطلوبات القطاعات المعلن عنها في التقارير المالية

في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠١٩

٤ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

المجموع	الاستيعاد فيما بين القطاعات	أخرى	خدمات فنية وشحن	بيع وتوزيع المنتجات البحرية	إدارة السفن	امتلاك وتأجير السفن	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٧,٦٧٠	(١,٠٧٨)	-	٣,١٢٥	١٤٠	١,٢١٥	٣٤,٢٦٨	إيرادات تشغيلية
(٢٧,٥٢٢)	١,٠٧٨	-	(٢,٢٦٢)	(٩١)	-	(٢٦,٢٤٧)	تكاليف تشغيلية
١١٠	(١٩٢)	٢٦٦	٤	٢٥	-	٧	دخل آخر
(٧,٣٢٩)	١٩٢	(٤,٦٨٠)	(٧٣٤)	(٤٧)	(١,٤٣٤)	(٦٢٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٣٢١)	-	(٢٩٣)	-	-	-	(٥,٠٢٨)	تكاليف التمويل
(٩٣٦)	-	-	-	-	-	(٩٣٦)	حصة أرباح الاستثمار من المشاريع المشتركة
٨,٧٢٧	-	٥,١٧٧	-	-	-	٣,٥٥٠	إعادة قيد مطلوبات انتفى الغرض منها
(٤٥٨)	-	(٤٥٨)	-	-	-	-	ضريبة الدخل
<u>٤,٩٤١</u>	<u>-</u>	<u>١٢</u>	<u>١٣٣</u>	<u>٢٧</u>	<u>(٢١٩)</u>	<u>٤,٩٨٨</u>	أرباح/(خسائر) القطاعات المعلن عنها في التقارير المالية
							في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)
<u>١,٣٩٣,٣٠٥</u>	<u>(٨١٨,٦٦٤)</u>	<u>١,٤٣٢,٠٩٤</u>	<u>١٩,٥٩٧</u>	<u>٣,٦٥٥</u>	<u>١٧,٢٢٥</u>	<u>٧٣٩,٣٩٨</u>	موجودات القطاعات المعلن عنها في التقارير المالية
<u>٥١٨,٥٨١</u>	<u>(٧٨٠,٤١٠)</u>	<u>٦٠٨,٥٦٨</u>	<u>٧,٢٨٨</u>	<u>٢,٦٤٦</u>	<u>١٣,٩٥٠</u>	<u>٦٦٦,٥٣٩</u>	مطلوبات القطاعات المعلن عنها في التقارير المالية

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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠١٩

#### ٥- السفن والممتلكات والمعدات

تم رهن سفن بقيمة مدرجة صافية تبلغ ١,٠١٧,٧٩٢ ألف درهم كضمان للسلفيات من البنوك (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ١,٠٩١,١٥٨ ألف درهم) (إيضاح ١٠).

بلغت القيمة الدفترية للسفن المحتفظ بها بموجب عقود التأجير التمويلي ١١٩,٣٣٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ١٢١,١٤٨ ألف درهم). يتم رهن الموجودات المؤجرة كضمان لعقود الإيجار التمويلية ذات العلاقة (إيضاح ٩).

وفي سنة ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على سفينة بمبلغ ١٠,٤٦٠ ألف درهم. إن الغرض من السفينة هو أن يتم تحويلها إلى سفينة تحفيز آبار النفط لخدمة المتطلبات الخاصة لعقد إيجار لأجل مطلوب تنفيذه في شهر مايو ٢٠١٩. ولا تزال السفينة حالياً قيد التحويل، ونتيجة لذلك تم الإفصاح عنها كأعمال رأسمالية قيد التنفيذ. تمت رسملة تكاليف القروض المتعلقة بهذه السفينة والبالغة ٤٤٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ١,٠٥٢ ألف درهم) خلال الفترة. وبلغت القيمة المدرجة لبند الموجودات هذا ٣٠,٣٣٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٢٧,٧٧١ ألف درهم).

#### ٦-١ دمج الأعمال

في سنة ٢٠١٨، حصلت المجموعة على السيطرة على شركة جلف نافيجيشن لايفستوك كاريزر ليمتد، إنك، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أكساب انفيستمنس ذ.م.م، والمسجلة في جمهورية بنما، نظير مبلغ شراء قدره ٤٢٠,٠٠٠ ألف درهم. ومن بين مبلغ ٤٢٠,٠٠٠ ألف درهم، يوجد مبلغ ٢٠,٠٠٠ ألف درهم مستحق الدفع كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح ٨). وخلال الفترة، انتهت المجموعة من تخصيص سعر الشراء، وبناءً عليه تم تثبيت شهرة بمبلغ ٨٣,٩١٣ ألف درهم.

يلخص الجدول التالي المبالغ المعاد إدراجها للموجودات والمطلوبات المستحوز عليها والمبلغ المدفوع في تاريخ الاستحواذ.

٣١ ديسمبر  
٢٠١٨  
ألف درهم  
(معاد إدراجها)

٣٣٦,٠٨٧  
٣٣٦,٠٨٧  
٤٢٠,٠٠٠  
٨٣,٩١٣

#### الموجودات-

سفن

مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد (القيمة العادلة المعاد إدراجها)

ناقصاً: المبلغ المدفوع والمستحق الدفع

الشهرة (معاد إدراجها)

#### التدفقات النقدية عند الاستحواذ

ألف درهم

—

(٤٠٠,٠٠٠)

صافي النقد المستحوز عليه

صافي النقد الصادر عند الاستحواذ

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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠١٩

#### ٢-٦ الشهرية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (معاد إدراجها)	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
١٣٥,٩٩٩	٢١٩,٩١٢	الرصيد في ١ يناير
٨٣,٩١٣	-	الإضافات خلال السنة (إيضاح ١-٦)
<u>٢١٩,٩١٢</u>	<u>٢١٩,٩١٢</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ / ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تتعلق الشهرية بالشهرة بمبلغ ١٣٥,٩٩٩ درهم التي نشأت وقت الاكتتاب العام الأولي بعد حصول المساهمين المؤسسين لشركة الخليج للملاحة القابضة ذ.م.م على أصول الشركات القائمة من المساهمين الأصليين بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة. وقد تم نقل هذه الشركات عينياً من قبل المساهمين المؤسسين لشركة الخليج للملاحة القابضة ذ.م.م نظير مساهمة بنسبة ٤٥% في شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع. وقد تم تخصيص الشهرية لقطاع امتلاك وتأجير السفن بالشركة.

تتولى الإدارة مراجعة الأعمال بناءً على نوع الأعمال. وقد حددت الإدارة قسم امتلاك وتأجير السفن وقسم بيع وتوزيع المنتجات البحرية وقسم الوكالة ونوع أعمالها الأساسية. وتتم مراقبة الشهرية من قبل الإدارة على مستوى القطاع التشغيلي.

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

#### ٧- الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (معاد إدراجها)	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
١٨,٧٣٧	١٥,٠٨٤	ذمم مدينة تجارية
(٩٨٥)	(٩٨٥)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٧,٧٥٢	١٤,٠٩٩	
١٤,٦٤٠	١٤,٦٤٠	ذمم مدينة عند تخفيف الاستثمار في شركة تابعة (انظر فقرة (ب) وإيضاح ٢)
٣,٤٦٤	٢,٣٦٩	دفعة مقدمة إلى الموردين
٣,٥١٥	٣,٥٨٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٦,١٠٤	١٦,١٠٤	ذمم مدينة مقابل بيع سفينة
٧,٨٢٢	٨,٠٧٥	ذمم مدينة أخرى
<u>٦٣,٢٩٧</u>	<u>٥٨,٨٧١</u>	

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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠١٩

#### ٧- الذمم المدينة التجارية والأخرى (تتمة)

(أ) تتضمن الذمم المدينة التجارية مبلغ ٦,٣٥٩ ألف درهم يتعلق بأحد العملاء، والذي رفعت المجموعة ضده دعوى قضائية لاسترداد مستحقاتها. وترى الإدارة أن المجموعة ستتمكن من استرداد المبالغ المستحقة لها بالكامل، وبالتالي لم يتم تسجيل أي مخصص مقابل الذمم المدينة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩. ويستند تقييم الإدارة بشكل كبير على رأيها بأن المجموعة سوف تتمكن من تسوية ذمم دائنة تجارية بمبلغ ٦,٣٧٠ ألف درهم (إيضاح ٨)، والتي تتعلق بنفس الصفقة، مقابل الرصيد المدين.

(ب) تجري المجموعة حالياً مناقشات مع المساهم بحصة الأقلية فيما يتعلق بمشاركة الأخير المستقبلية في الشركة التابعة للمجموعة. وتتوقع الإدارة أن يتم تسوية الذمم المدينة مقابل الحصص غير المسيطرة، وبالتالي لن يكون هناك أي تأثير على أرباح أو خسائر المجموعة. ومن المتوقع أن يتم التوصل إلى اتفاقية نهائية بعد نهاية فترة التقارير المالية.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، كانت هناك ذمم مدينة تجارية بمبلغ ١٤,٠٩٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ١٧,٧٥٢ ألف درهم) متأخرة لكن غير منخفضة القيمة. إن تحليل أعمار هذه الذمم المدينة التجارية هو كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (معاد إدراجها)	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
٩,٦٢٤	٤,٠٨٨	من ٠ إلى ٩٠ يوماً
٦٢٨	٧٦٧	من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً
١٨٩	١,٠١١	من ١٢١ إلى ١٥٠ يوماً
١,٨١٥	٢,٩٥٩	من ١٥١ إلى ٣٦٥ يوماً
٥,٤٩٦	٥,٢٧٤	أكثر من ٣٦٥ يوماً
<u>١٧,٧٥٢</u>	<u>١٤,٠٩٩</u>	

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، كانت هناك ذمم مدينة تجارية بقيمة اسمية بمبلغ ٩٨٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٩٨٥ ألف درهم) قد انخفضت قيمتها. إن الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (معاد إدراجها)	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
٢٣٥	٩٨٥	الرصيد في ١ يناير
٧٥٠	-	الإضافات
<u>٩٨٥</u>	<u>٩٨٥</u>	

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ / ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠١٩

#### ٧- الذمم المدينة التجارية والأخرى (تتمة)

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

#### ٨- الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (معاد إدراجها)	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
٣٧,١٤١	٤٥,٨٥٦	ذمم دائنة تجارية
١٠,٦٠٠	١٠,٥٧٨	أرباح موزعة مستحقة
٧,١٣٨	٤,١٨٢	دفعات مقدمة من العملاء
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	المبلغ المستحق عند الاستحواذ على شركة (إيضاح ٦-١)
-	٧,٤٧٦	قروض أخرى
٣,٤٩١	٣,١٧٣	فوائد مستحقة على السلفيات
١٣,٢٢٠	١٣,٦٧٨	ضرائب مستحقة
٩,٧٢٨	٦,٦١٥	مستحقات بخصوص الإرساء في الأحواض الجافة
٢٨,٤٨٤	٢٢,٤٩٨	مخصصات وذمم دائنة أخرى
<u>١٢٩,٨٠٢</u>	<u>١٣٤,٠٥٦</u>	

تتضمن الذمم الدائنة التجارية مبلغ ٦,٣٧٠ ألف درهم مستحقة الدفع إلى هيئات الموائئ، والتي يُتوقع تسويتها مقابل الذمم المدينة بمبلغ ٦,٣٥٩ ألف درهم (إيضاح ٧).

#### ٩- عقود الإيجار التمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (معاد إدراجها)	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
<u>٣,٦٦٣</u>	<u>٤,٤٢٠</u>	متداولة خلال سنة واحدة
<u>٥٧,٧٨٤</u>	<u>٥٦,٩٩٦</u>	غير متداولة الجزء غير المتداول

بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠١٧، أبرمت المجموعة اتفاقية تأجير تمويلي لدعم عملية الاستحواذ على سفن من شركة غولف ستولت تانكرز م.د.م.س. يستحق سداد بند المطلوبات على أساس شهري بمعدل ٢٨,٥٤٨ ألف درهم يومياً لمدة ٥ سنوات والسداد النهائي يبلغ ٤٤,٧١٨ ألف درهم في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٢. خلال السنة، قامت المجموعة بسداد مبلغ ٣٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٧,٤١٠ ألف درهم).

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، بلغت مطلوبات عقود الإيجار المتعلقة بموجودات حقوق الاستخدام مبلغ ٣,٦٥٠ ألف درهم (٢٠١٨) - ٣,٦٥٠ ألف درهم).

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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠١٩

#### ١٠ - السلفيات من البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (معاد إدراجها)	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	متداولة
٣٢٣,٨٣٥	٣٢١,٦٧٦	سلفيات من البنوك
٧٨,٦٩٥	٧٥,٥٠٧	غير متداولة سلفيات من البنوك

فيما يلي ملخص الحركة في سلفيات من البنوك:

المجموع ألف درهم	قرض آجل ٤ ألف درهم	قرض آجل ٣ ألف درهم	قرض آجل ٢ ألف درهم	قرض آجل ١ ألف درهم	
٤٠٢,٥٣٠ (٥,٤١٦) ٦٩	٥٩,٣٧٧ - ٣٢	٢٧,٧٥٩ - -	٦١,٧١٣ - ٣٧	٢٥٣,٦٨١ (٥,٤١٦) -	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ ناقصاً: المسدد خلال الفترة زائداً: إطفاء رسوم الترتيب
٣٩٧,١٨٣ (٣٢١,٦٧٦) ٧٥,٥٠٧	٥٩,٤٠٩ (٥٩,٤٠٩) -	٢٧,٧٥٩ (٣,٥٢٧) ٢٤,٢٣٢	٦١,٧٥٠ (١٠,٤٧٥) ٥١,٢٧٥	٢٤٨,٢٦٥ (٢٤٨,٢٦٥) -	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ ناقصاً: الجزء المتداول الجزء غير المتداول

المجموع ألف درهم	قرض آجل ٤ ألف درهم	قرض آجل ٣ ألف درهم	قرض آجل ٢ ألف درهم	قرض آجل ١ ألف درهم	
٣٧٥,٤٤٩ ٨٩,٣٧٧ (٦٢,٢٩٦)	- ٥٩,٣٧٧ -	- ٣٠,٠٠٠ (٢,٢٤١)	٧٠,٠٦٤ - (٨,٣٥١)	٣٠٥,٣٨٥ - (٥١,٧٠٤)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ زائداً: المستلم خلال السنة ناقصاً: المسدد خلال السنة
٤٠٢,٥٣٠ (٣٢٣,٨٣٥) ٧٨,٦٩٥	٥٩,٣٧٧ (٥٩,٣٧٧) -	٢٧,٧٥٩ (٢,٤٢٦) ٢٥,٣٣٣	٦١,٧١٣ (٨,٣٥١) ٥٣,٣٦٢	٢٥٣,٦٨١ (٢٥٣,٦٨١) -	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ناقصاً: الجزء المتداول الجزء غير المتداول

#### القرض الآجل ١

حصلت المجموعة على قرض آجل بمبلغ ٦٧٦,٣٣١ ألف درهم لشراء ناقلات مواد كيميائية بتكلفة قدرها ٧٩٥,٦٨٤ ألف درهم. وتترتب على هذا القرض فائدة بسعر لييبور زائداً ٠,٧% سنوياً، وكان مستحق السداد على ٣٩ قسطاً ربع سنوي بدايةً من ١ أغسطس ٢٠٠٨ ودفعة استحقاق نهائية بمبلغ ٢٩٦,٠٥١ ألف درهم في أو قبل يونيو ٢٠١٩. تم سداد مبلغ ٥,٤١٧ ألف درهم خلال الفترة.

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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠١٩

#### ١٠ - السلفيات من البنوك (تتمة)

##### القرض الآجل ٢

حصلت المجموعة على قرض آجل بمبلغ ٧٤,٢٣٨ ألف درهم (بعد تنزيل رسوم الترتيبات) لدعم استحواد ناقلات مواد كيميائية من شركة غولف ستولت تانكيز. وتترتب على هذا القرض فائدة بسعر إيبور زائداً ٣,٥% سنوياً، ويستحق السداد على ٢٠ قسطاً ربع سنوي بدايةً من ٢١ سبتمبر ٢٠١٧. ويتم سداد الدفعة الأخير بمبلغ ٣٢,٥٠٠ ألف درهم في ٢١ مارس ٢٠٢٣.

##### القرض الآجل ٣

حصلت المجموعة على قرض آجل بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ألف درهم لدعم شراء وتحويل سفينة تحفيز آبار نفط. وتترتب على هذا القرض فائدة بسعر إيبور زائداً ٣,٥% سنوياً، ويستحق السداد على ٢٧ قسطاً ربع سنوي متساوياً بدايةً من ٧ ديسمبر ٢٠١٨. ويتم سداد الدفعة الأخيرة في ٧ يونيو ٢٠٢٥.

##### القرض الآجل ٤

حصلت المجموعة على قرض آجل بمبلغ ٥٩,٣٧٧ ألف درهم (بعد تنزيل رسوم الترتيبات) لدعم الاستحواد على سفن نقل الماشية. وتترتب على هذا القرض فائدة بسعر إيبور زائداً ٣,٠% سنوياً، ويستحق السداد على ١٦ قسطاً ربع سنوي بدايةً من ٢٩ مايو ٢٠١٩. ويتم سداد الدفعة الأخيرة في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٣.

يتم تغطية القروض الآجلة ١ و ٢ و ٣ و ٤ بأشكال ومجموعات مختلفة من الضمانات وتشمل:

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

وفيما يلي التعهدات الجوهرية للقروض الآجلة وتشمل:

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، ظلت المجموعة مخالفة للتعهدات المالية مع مقرضيها للقرضين لأجل ١ و ٤، ما ترتب معه من الناحية الفنية استحقاق دفع هذين القرضين عند الطلب وعلى هذا النحو، تم تصنيفها على أنها مطلوبات متداولة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩. تُجري إدارة المجموعة حالياً مناقشات مع المقرضين لمراجعة القرض، ولا تتوقع الإدارة أن تتم المطالبة بهذه القروض من جانب المقرضين.

#### ١١ - معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت ذات العلاقة بهم. ويتم اعتماد سياسات التسعير وشروط تلك المعاملات من جانب إدارة المجموعة.

فيما يلي أرصدة المبالغ المستحقة من / إلى الأطراف ذات العلاقة:

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (معاد إدراجها)

المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة متداولة

غولف ستولت تانكيز - م.د.م.س (مشروع مشترك)

١,٠١٧

٦٠١



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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠١٩

#### ١١ - معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة (تتمة)

بالنسبة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - لا شيء).

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	القرض من أطراف ذات علاقة متداولة المساهمون الرئيسيون
-	١,٨٣٠	

إن القرض الذي تم الحصول عليه من المساهم الرئيسي يهدف إلى تمويل الإرساء في الأحواض الجافة لناقلات المواد الكيماوية. وتعمل الإدارة حالياً مع المقرض للاتفاق على شروط القرض بشكل رسمي، وبناءً عليه لم يتم حساب أي تكلفة فائدة على القرض للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩.

#### أتعاب الإدارة العليا

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الرواتب والمزايا وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
١,٩٤٦	١,٥٠٦	

#### ١٢ - الإيرادات التشغيلية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيرادات التشغيلية
٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	امتلاك وتأجير السفن خدمات الشحن بيع وتوزيع المنتجات البحرية الخدمات الفنية إدارة السفن
٣٤,٢٦٧	٤٢,٢٠٨	
٢,٩١٢	٢,٦٣٠	
١٤٠	٣٨	
٢١٤	٦٤	
١٣٧	٩٢	
٣٧,٦٧٠	٤٥,٠٣٢	

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية  
في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٣ - التكاليف التشغيلية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١١,٣٤٥	٢٢,٨٣٤	امتلاك وتأجير السفن:
١,٠٨١	١,٢١٧	تشغيل السفن - السفن
١٠,٥٣٢	١٣,٠٠٨	تشغيل السفن - قوارب الطاقم
١,٥٨٤	٢,٧٢١	استهلاك السفن
٢١٠	٤٣	إطفاء تكاليف الإرساء في الأحواض الجافة
٢,٦٢٥	١,٩٦٨	إصلاح السفن
٩١	١٧	خدمات الشحن
٥٤	٢٩	بيع وتوزيع المنتجات البحرية
		الخدمات الفنية
<u>٢٧,٥٢٢</u>	<u>٤١,٨٣٧</u>	

١٤ - المصاريف العمومية والإدارية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٤,٢٥٨	٤,٥٩٨	تكاليف الموظفين (إيضاح ١٥)
١٥٨	١,٤٢٠	الأتعاب المهنية
٢,٩١٣	١,٧٤١	مصاريف إدارية أخرى
<u>٧,٣٢٩</u>	<u>٧,٧٥٩</u>	

١٥ - تكاليف الموظفين

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣,٨٥١	٤,٠٣١	الرواتب والأجور
١٠٢	٨٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠٥	٤٨٤	مزايا أخرى
<u>٤,٢٥٨</u>	<u>٤,٥٩٨</u>	

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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠١٩

#### ١٦ - تكاليف التمويل

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٤,٩٩٥	٥,٦٢٥	فائدة علي سلفيات البنوك
٣٢٦	٤٦٩	قروض أخرى
<u>٥,٣٢١</u>	<u>٦,٠٩٤</u>	

#### ١٧ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ مارس ٢٠١٩		
ألف درهم (معاد إدراجها)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠١٩,٢٠٩	١,٠١٩,٢٠٩	١,٠١٩,٢٠٩	المصرح به: ١,٠١٩,٢٠٩,٢٥٠ سهم (٢٠١٨ - ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل منها ١ درهم
٩١٩,٢٠٩	٩١٩,٢٠٩	٩١٩,٢٠٩	٩١٩,٢٠٩	المصدر والمدفوع بالكامل: ١,٠١٩,٢٠٩,٢٥٠ سهم (٢٠١٨ - ٩١٩,٢٠٩,٢٥٠ سهم) قيمة كل منها ١ درهم

في ٢٨ فبراير ٢٠١٩، انتهت الشركة من تحويل الصكوك الإسلامية القابلة للتحويل التي تم إصدارها سابقاً إلى ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم. إن زيادة رأس المال المصرح به إلى ١,٠١٩,٢٠٩,٢٥٠ سهم التي وافق عليها المساهمون في سنة ٢٠١٨ تمت الموافقة عليها من قبل السلطة التنظيمية في ١٩ فبراير ٢٠١٩. تكبدت المجموعة تكلفة بقيمة ٣٤٤ ألف درهم فيما يتعلق بتحويل الصكوك والتي تم عرضها على أنها "احتياطات أخرى" ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي.

#### ١٨ - أرباح الأسهم

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٤,٧٢١	(١١,٠١٨)	(خسائر)/ أرباح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (ألف درهم)
٩١٩,٢٠٩,٢٥٠	١,٠١٩,٢٠٩,٢٥٠	عدد الأسهم
٠,٠٠٥١ درهم	(٠,١١٥) درهم	الربح الأساسي والمخفف للسهم

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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠١٩

#### ١٩ - الإيجارات التشغيلية كمؤجر

تقوم المجموعة بتأجير سفنها لنقل المواد الكيميائية بموجب عقد تأجير تشغيلي (عقود تأجير آجلة). وتسري عقود التأجير الآجلة حتى ٢٠٢٣، مع خيار التمديد لمدة ٥ سنوات أخرى بناءً على اختيار المستأجر. وإن الحد الأدنى للقيم الإيجارية في المستقبل الموضح أدناه لا يتضمن فترة التمديد. ويتم عادةً التفاوض على القيمة الإيجارية لتعكس القيم الإيجارية السائدة بالسوق عند إبرام / تجديد عقد الإيجار. وفيما يلي الحد الأدنى للذمم المدونة للقيم الإيجارية في المستقبل بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء (باستثناء تلك التي تملكها المشاريع المشتركة):

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (معاد إدراجها)	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	سنة واحدة بحد أقصى بين سنة وخمس سنوات أكثر من خمس سنوات
١٠٦,٥٧٨	١٠٧,٦٢٦	
٣٩٥,٤٩٥	٣٧٧,٢١٠	
٦,٨٨٠	-	
<u>٥٠٨,٩٥٣</u>	<u>٤٨٤,٨٣٦</u>	