شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة

القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة (غير مدققة)
٣١ مارس ٢٠٢٣

شركة الخليج للملاحة القابضة وشركاتها التابعة
القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة
٣١ مارس ٢٠٢٣

قائمة المحتويات

	الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة	١ - ٢
قائمة المركز المالي المجمّعة	٣
قائمة الدخل الشامل المجمّعة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمّعة	٥
قائمة التدفقات النقدية المجمّعة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المرحلية المجمّعة	٧ - ٢١

جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة
(فرع دبي)

مكتب رقم 302 و 303
مركز دبي التجاري، مبنى رقم 5، الطابق الثالث
دبي، الإمارات العربية المتحدة

ص.ب.1620
هـ: 3889925 (4) 971+
ف: 3889915 (4) 971+
www.grantthornton.ae

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول الفحص المحدود للقوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة إلى السّادة مساهمي شركة الخليج للملاحة القابضة

المقدمة

لقد قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة المرفقة لشركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي المرحلية المجمّعة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، وقائمة الدخل الشامل المرحلية المجمّعة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المجمّعة ذات الصلة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المجمّعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية حولها. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ *"التقارير المالية المرحلية"* . إن مسؤوليتنا تنحصر في إبداء إستنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة في ضوء فحصنا المحدود.

نطاق الفحص المحدود

لقد تم فحصنا المحدود وفقاً لمعيار التدقيق الدولي رقم ٢٤١٠ *"الفحص المحدود للقوائم المالية المرحلية من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل"*، وتنطوي أعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة على توجيه استفسارات للأفراد المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الإجراءات التحليلية، وكذلك إجراءات الفحص المحدود الأخرى. إن نطاق عملية الفحص المحدود يعتبر أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي لا يجعلنا على دراية بكافة الأمور الجوهرية التي يمكن التوصل إليها من خلال التدقيق، وبالتالي فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

معلومات المقارنة

دون التحفظ على رأينا، نود لفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم ٢٢ حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة، والذي يشير إلى أنه تم تعديل معلومات المقارنة المعروضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

كجزء من فحصنا المحدود لهذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة، قمنا بمراجعة التعديلات الموضحة في إيضاح ٢٢ والتي تم تطبيقها لتعديل معلومات المقارنة المعروضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

باستثناء التعديلات الموضحة في الإيضاح رقم ٢٢ حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة، تم تدقيق القوائم المالية المجمّعة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً معدلاً بشأن هذه القوائم بتاريخ ٣ أبريل ٢٠٢٣ وذلك فيما يتعلق بالأرباح من أسهم الخزينة المعترف بها في الربح أو الخسارة.

تمت مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة للمجموعة كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل بشأن تلك القوائم بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٢.

أمر أخرى

في اجتماع الجمعية العمومية للشركة المنعقد في ٣٠ أبريل ٢٠٢٣، وافق المساهمون على القوائم المالية المجمّعة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لكنه لم يتم الموافقة على تقرير مدقق الحسابات وعلى إبراء ذمة مدقق الحسابات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

grantthornton.ae

© 2023 جميع الحقوق محفوظة لجرانت ثورنتون - الإمارات العربية المتحدة ("جرانت ثورنتون") والتي تمثل جميع التراخيص القانونية التي تعمل بموجبها جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة شركة مؤسسة وفقًا لقوانين جزر العذراء البريطانية ("بي في أي") وهي شركة مسجلة لدى جزر العذراء البريطانية، تعمل في الإمارات العربية المتحدة. تشمل هذه التراخيص فروع الشركة بإمارة بو ظبي ودبي والشارقة. بالإضافة إلى فرع الشركة بإمارة أبو ظبي منطقة حرة والمسجل لدى سلطة سوق أبو ظبي العالمي وشركة جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة بي في اي المسجل لدى سلطة دبي للخدمات المالية بإمارة دبي.

تشير "جرانت ثورنتون" إلى العلامة التجارية التي بموجبها تقدم الشركات الأعضاء خدمات التدقيق والضرائب والخدمات الاستشارية إلى عملائها أو تشير إلى شركة عضو واحدة أو أكثر ضمن الشركات الأعضاء في المجموعة حسبما يتطلب السياق. جرانت ثورنتون الدولية المحدودة وشركاتها الأعضاء تمثل كيانات قانونية منفصلة. لا تقدم جرانت ثورنتون الدولية المحدودة خدمات بإسمها على الإطلاق، بل يتم تقديم الخدمات بواسطة الشركات الأعضاء. جرانت ثورنتون الدولية والشركات الأعضاء ليسوا وكلاء لبعضهم البعض ولا يُلزم أحد الآخر ولا يتحملوا مسؤولية أخطاء وأفعال بعضهم البعض.

Grant Thornton

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول الفحص المحدود للقوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة (تابع)
إلى السّادة مساهمي شركة الخليج للملاحة القابضة

الإستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود لم يسترع إنتباهنا وجود شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.



جـرانـت ثـورنتـون

د. أسامة رشدي البكري
سجل مدققي الحسابات رقم ٩٣٥
دبي، الإمارات العربية المتحدة
١٢ مايو ٢٠٢٣

شركة الخليج للملاحة القابضة وشركاتها التابعة
قائمة المركز المالي المختصرة المجمّعة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

	الإيضاحات	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي (مدققة) (معدّل)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
سفن وعقارات ومعدات	٤	٥٠٢,٥٩٨	٥٨٧,١٢١
الشهرة	٥	١٤٣,٤٦٣	١٤٣,٤٦٣
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦٤٦,٠٦١	٧٣٠,٥٨٤
الأصول المتداولة			
المخزون		٧,٩٨٣	٧,٩٦٦
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	٦	٣٣,٨٩٦	١٧,٧٩٦
النقدية وأرصدة البنوك	٧	٢١,٧٣٣	٢٨,٢٧١
		٦٣,٦١٢	٥٤,٠٣٣
أصل محتفظ به للبيع	٢٤	٧٤,٤٢٧	-
إجمالي الأصول المتداولة		١٣٨,٠٣٩	٥٤,٠٣٣
إجمالي الأصول		٧٨٤,١٠٠	٧٨٤,٦١٧
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٨	١,٢٧٥,٣٩١	١,٢٧٥,٣٩١
علاوة إصدار	٩	١٣,٧٩٥	٨,٤٥٢
أسهم خزينة	٩	(١٨,١١٢)	(٢٤,٠٤٥)
إحتياطي قانوني		١٩,٧٤٧	١٩,٧٤٧
الخسائر المرحّلة		(٦٦٥,٦٦٠)	(٦٧٩,١٥٩)
إحتياطيات أخرى	١٠	(١٨١,٠٧١)	(١٨١,٠٧١)
إجمالي حقوق الملكية		٤٤٤,٠٩٠	٤١٩,٣١٥
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
قروض محملة بفائدة	١١	١٥٤,٣٩٦	١٥٧,٨٨٩
مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين		١,١٣٧	١,٢١١
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		١٥٥,٥٣٣	١٥٩,١٠٠
الإلتزامات المتداولة			
قروض محملة بفائدة	١١	٥٧,٦١١	٧٥,٤٣٤
صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل	١٢	٣٥,٤٤٣	٣٤,٩٨٣
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	١٣	٩١,٤٢٣	٩٥,٧٨٥
إجمالي الإلتزامات المتداولة		١٨٤,٤٧٧	٢٠٦,٢٠٢
إجمالي الإلتزامات		٣٤٠,٠١٠	٣٦٥,٣٠٢
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٧٨٤,١٠٠	٧٨٤,٦١٧

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٣ وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

د. عبد الرحمن العفيفي	**أحمد "م.ف." أ. الكيلاني**	**علي عبودة**
عضو مجلس الإدارة	**عضو مجلس الإدارة**	**الرئيس المالي**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٤ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة.

	إيضاحات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
الإيرادات	١٦	٣٨,٨٨٣	٣٥,٠٦٨
تكاليف مباشرة	١٧	(٣٣,١٤٥)	(٢٨,١١١)
مجمل الربح		٥,٧٣٨	٦,٩٥٧
مصروفات عمومية وإدارية	١٨	(٤,٦٠٤)	(٤,٥٤٣)
الربح التشغيلي		١,١٣٤	٢,٤١٤
إيرادات غير تشغيلية أخرى	١٩	١٩,٤٦١	٨,٥٢٠
تكاليف التمويل	٢٠	(٦,٦٣٨)	(٨,٦٥٥)
الربح قبل ضريبة الدخل		١٣,٩٥٧	٢,٢٧٩
ضريبة الدخل		(٤٥٨)	(٤٥٨)
الربح للفترة		١٣,٤٩٩	١,٨٢١
إيرادات شاملة أخرى		-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة		١٣,٤٩٩	١,٨٢١
الربح وإجمالي الدخل الشامل للفترة العائدة على:			
ملاك الشركة		١٣,٤٩٩	١,٦٥٨
حصص غير مسيطرة		-	١٦٣
		١٣,٤٩٩	١,٨٢١
ربحية السهم العائدة على ملاك الشركة			
الأساسي والمخفف (درهم إماراتي)	٢١	٠,٠١١	٠,٠٠٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٤ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة.

شركة الخليج للملاحة القابضة وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المجمّعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

	العائد على ملاك الشركة							
	رأس المال ألف درهم إماراتي	علاوة إصدار ألف درهم إماراتي	أسهم خزينة ألف درهم إماراتي	إحتياطي قانوني ألف درهم إماراتي	الخسائر المرحلة ألف درهم إماراتي	إحتياطيات أخرى ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي	الحصص غير المسيطرة ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ - مدققة	١,٠١٩,٢٠٩	-	-	١٩,٧٤٧	(٦٦٨,٩٠٩)	(٢,٧٢٤)	٣٦٧,٣٢٣	١٠,١٤٨	٣٧٧,٤٧١
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	١,٦٥٨	-	١,٦٥٨	١٦٣	١,٨٢١
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ - غير مدققة	١,٠١٩,٢٠٩	-	-	١٩,٧٤٧	(٦٦٧,٢٥١)	(٢,٧٢٤)	٣٦٨,٩٨١	١٠,٣١١	٣٧٩,٢٩٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ - مدققة	١,٢٧٥,٣٩١	-	(٢٤,٠٤٥)	١٩,٧٤٧	(٦٦٦,٨٧٨)	(١٨١,٠٧١)	٤٢٣,١٤٤	-	٤٢٣,١٤٤
تصحيح الخطأ (إيضاح ٢٣)	-	٨,٤٥٢	-	-	(١٢,٢٨١)	-	(٣,٨٢٩)	-	(٣,٨٢٩)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ مدقق معدل	١,٢٧٥,٣٩١	٨,٤٥٢	(٢٤,٠٤٥)	١٩,٧٤٧	(٦٧٩,١٥٩)	(١٨١,٠٧١)	٤١٩,٣١٥	-	٤١٩,٣١٥
إجمالي الدخل الشامل الفترة	-	-	-	-	١٣,٤٩٩	-	١٣,٤٩٩	-	١٣,٤٩٩
أسهم خزينة (إيضاح ٩)	-	٥,٣٤٣	٥,٩٣٣	-	-	-	١١,٢٧٦	-	١١,٢٧٦
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ - غير مدققة	١,٢٧٥,٣٩١	١٣,٧٩٥	(١٨,١١٢)	١٩,٧٤٧	(٦٦٥,٦٦٠)	(١٨١,٠٧١)	٤٤٤,٠٩٠	-	٤٤٤,٠٩٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٤ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة.

	الإيضاحات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل ضريبة الدخل		١٣,٩٥٧	٢,٢٧٩
التعديلات على:			
إهلاك سفن وعقارات ومعدات	٤	١٠,٠٩٥	١٠,٢١٩
إستهلاك حق إستخدام الأصول		-	٩٦
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٢٠	٣٤
إيرادات غير تشغيلية أخرى		(١٩,٤٦١)	(٨,٥٢٠)
تكاليف التمويل		٦,٦٣٨	٨,٦٥٥
		١١,٢٤٩	١٢,٧٦٣
التغيرات في رأس المال العامل			
مخزون		(١٧)	٢,٠٨١
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى		(١٦,١٠٠)	(٨١٤)
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		٤,٨٢٥	(٢,٠٩١)
النقدية (المستخدمة في)/ من التشغيل		(٤٣)	١١,٩٣٩
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة		(٩٩)	(٣٢)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من الأنشطة التشغيلية		(١٤٢)	١١,٩٠٧
الأنشطة التمويلية			
إعادة دفع قروض محملة بفائدة		(١٣,٣٧١)	(١٣,٥٦٥)
المحصّل من قروض محملة بفائدة		-	١٠,٠٦٥
فائدة مدفوعة		(٤,٣٠٢)	(٤,٥٣٤)
الحركة في أسهم الخزينة، صافي		١١,٢٧٧	-
مدفوعات إلتزامات عقود الإيجار		-	(٩٦)
مدفوعات رسوم الترتيب		-	(٤٥٣)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(٦,٣٩٦)	(٨,٥٨٣)
صافي (الإنخفاض)/ الزيادة في النقدية وما في حكمها		(٦,٥٣٨)	٣,٣٢٤
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة		١٧,٨٠١	٩,٧٤٠
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	٧	١١,٢٦٣	١٣,٠٦٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٤ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة.

١ النشاط الرئيسي والشكل القانوني

تأسست شركة الخليج للملاحة القابضة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة منذ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٦ بموجب قرار وزارة الإقتصاد رقم ٤٢٥ لسنة ٢٠٠٦ ووفقاً للمرسوم بقانون اتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. إن عنوان الشركة هو الطابق ٣٩، برج أي بي أي تريو، منطقة البرشاء، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

يتمثل نشاط المجموعة بشكل أساسي في النقل البحري للنفط والمنتجات البترولية والسلع المماثلة، واستئجار السفن، وخطوط الشحن ونقل الركاب، والشحن البحري وتأجير الركاب، وخدمات الشحن، ووكلاء خطوط الشحن البحري، وخدمات التخليص والشحن، وخدمات تحميل وتفريغ البضائع وتعبئة البضائع وخدمات الشحن البحري وعمليات إدارة السفن.

تم إصدار المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢٢ بشأن فرض ضريبة على الشركات والأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة ويسري من وبعد ١ يونيو ٢٠٢٣. إن الإدارة بصدد مراجعة المرسوم بقانون وستضمن الامتثال لمتطلبات القانون اعتباراً من الفترة الفعلية المطبقة على الشركة. راجع إيضاح ٢٢ لمزيد من الإفصاحات.

تتضمن هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة الأصول والإلتزامات ونتائج عمليات الشركات التابعة وفروع المجموعة كما هو موضح في القوائم المالية السنوية المجمعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢ أسس الإعداد والتغييرات على السياسات المحاسبية

٢,١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ *"التقارير المالية المرحلية"*.

لا تشتمل القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية المجمّعة السنوية، وينبغي أن تقرأ بالاقتران مع القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشرا على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

عند إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، يتطلّب من الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجّلة للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

٢,٢ مبدأ الإستمرارية

باستثناء الإيرادات غير التشغيلية الأخرى التي قيمتها ١٩,٤٦١ ألف درهم إماراتي، تكبدت المجموعة خسارة بما قيمته ٥,٩٦٢ ألف درهم إماراتي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، وحتى ذلك التاريخ، تجاوزت الإلتزامات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمقدار ٤٦,٤٣٨ ألف درهم إماراتي.

في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٣١ يناير ٢٠٢٢، قرر المساهمون الموافقة على إصدار سندات قابلة للتحويل إلزامياً بقيمة تصل إلى ١٥٠,٠٠٠ ألف درهم إماراتي ("سندات جديدة") عن طريق طرح خاص، والتي تم استخدام جزء منها بقيمة ٨٥,٣٩٤ ألف درهم إماراتي (إيضاحات ١٢ و ١٣ و ١٤) مقابل تسوية الإلتزامات وتحويلها إلى ٢٥٦,١٨٢ ألف سهم للشركة بسعر ٠,٣٣ درهم إماراتي للسهم الواحد، مع مراعاة فترة إغلاق مدتها سنة واحدة. كما قرر المساهمون الموافقة على زيادة رأس مال الشركة من أجل تحويل السندات الجديدة إلى أسهم في الشركة.

علاوة على ذلك، وفي اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢٢ مارس ٢٠٢٣، قرر المساهمون الموافقة على تخفيض رأس المال لاستيعاب الخسائر المتراكمة وإصدار سندات إلزامية قابلة للتحويل خاصة بقيمة ٢٢٠ مليون لزيادة رأس مال الشركة، وذلك ليصبح في النهاية بقيمة ٨٣٧,٦٩٦ ألف درهم إماراتي كما هو مبين في إيضاح رقم ٨.

٢ أسس الإعداد والتغييرات على السياسات المحاسبية (تابع)

٢,٢ مبدأ الإستمرارية (تابع)

تلقت المجموعة، من خلال مصرف استثماري، فائدة من مستثمرين رئيسيين محتملين لتوفير سيولة للمجموعة تصل إلى ٢٢٠,٠٠٠ ألف درهم إماراتي، والتي ستوفر للمجموعة تدفقات نقدية كافية لكلا الأنشطة الإستثمارية والتشغيلية بالإضافة إلى تسوية الإلتزامات الحالية . إن الإدارة واثقة من تحقيق هذه الخطط بعد الانتهاء بنجاح من المتطلبات التنظيمية.

أخذت إدارة المجموعة في الاعتبار ما ورد أعلاه وكذلك أعدت توقعات للتدفقات النقدية لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة، مع الأخذ في الاعتبار البيع اللاحق للسفينة (إيضاح ٢٤) وتسوية القروض بأجل (إيضاح ١١)، ولديها توقع معقول بأن المجموعة ستمتلك الموارد الكافية لمواصلة وجودها التشغيلي في المستقبل المنظور. وفقاً لذلك، تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة على أساس أن المجموعة سوف تستمر على أساس مبدأ الاستمرارية.

علاوة على ذلك، قرر المساهمون مواصلة عمليات المجموعة في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ كما هو مطلوب بموجب المادة ٣٠٩ من المرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١.

٢,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المجمّعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ باستثناء تطبيق معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ عند الاقتضاء. لم تقم المجموعة مبكراً بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد.

تطبق العديد من التعديلات المدرجة أدناه لأول مرة في عام ٢٠٢٣، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة للمجموعة.

- معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين
- تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨)
- الإفصاح حول السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) والبيان رقم (٢) لنشاط معايير التقارير المالية الدولية)
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والإلتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢

٢,٤ قياس القيمة العادلة

تم إدراج جميع الأصول والإلتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة أو التكلفة التاريخية في هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة.

٣ قطاعات التشغيل

قطاعات الأعمال

يتم التقرير حول قطاعات التشغيل بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي على أنه اللجنة التنفيذية للمجموعة التي تتخذ القرارات الإستراتيجية. تقوم اللجنة التنفيذية بمراجعة التقارير الداخلية للمجموعة من أجل تقييم الأداء وتخصيص الموارد. هذا وقامت الإدارة بتحديد قطاعات التشغيل بناءً على هذه التقارير التي تغيرت اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣ قطاعات التشغيل (تابع)

قطاعات الأعمال (تابع)

تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- *تأجير السفن*: تأجير السفن للعملاء.
- *خدمات الشحن والخدمات الفنية*: تقديم خدمات الوكالة للسفن التي ترسو في الموانئ وتقديم خدمات ورش القوارب.
- *القسم الإداري*: تشمل إدارة جميع الأقسام والأنشطة الإدارية.

تفي خدمات تأجير السفن والشحن والخدمات الفنية والشركات بالمعايير التي يتطلبها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٨): قطاعات التشغيل ويتم الإبلاغ عنها كقطاعات تشغيل منفصلة.

٣ قطاعات التشغيل (تابع)

قطاعات جغرافية

لا تعتبر اللجنة التنفيذية للمجموعة أن التوزيع الجغرافي لعمليات المجموعة ذات صلة بتحليل الإدارة الداخلية الخاصة بها، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن أي معلومات قطاعية جغرافية.

تتم مراجعة نتائج جميع قطاعات التشغيل، والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة، بشكل منتظم من قبل اللجنة التنفيذية للمجموعة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها.

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ـ غير مدققة	*تأجير السفن ألف درهم إماراتي*	*خدمات الشحن والخدمات الفنية ألف درهم إماراتي*	*القسم الإداري ألف درهم إماراتي*	*إلغاءات داخل القطاعات ألف درهم إماراتي*	*الإجمالي ألف درهم إماراتي*
الإيرادات	٣٦,٩١٠	١,٩٧٣	٢٣٦	(٢٣٦)	٣٨,٨٨٣
تكاليف مباشرة	(٣٢,٨٧٤)	(٥٠٧)	-	٢٣٦	(٣٣,١٤٥)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٢٩)	(٨١٦)	(٣,٧٥١)	١٩٢	(٤,٦٠٤)
إيرادات غير تشغيلية أخرى	١٩,٤٦١	-	١٩٢	(١٩٢)	١٩,٤٦١
تكاليف التمويل	(٥٥٣)	(٥)	(٦,٠٨٠)	-	(٦,٦٣٨)
ضريبة الدخل	(٤٥٨)	-		-	(٤٥٨)
الربح/ (الخسارة) من القطاع	**٢٢,٢٥٧**	**٦٤٥**	**(٩,٤٠٣)**	**-**	**١٣,٤٩٩**
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ـ غير مدققة					
أصول القطاع	**٦٩٢,٠٩٥**	**١٢,١٤٩**	**٨٠,٨٥١**	**(٩٩٥)**	**٧٨٤,١٠٠**
إلتزامات القطاع	**(٢٣٩,٤٣١)**	**(٤,٩٢٨)**	**(٩٦,٢٠٣)**	**٥٥٢**	**(٣٤٠,٠١٠)**

٣ قطاعات التشغيل (تابع)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ – غير مدققة	*تأجير السفن ألف درهم إماراتي*	*خدمات الشحن والخدمات الفنية ألف درهم إماراتي*	*القسم الإداري ألف درهم إماراتي*	*إلغاءات داخل القطاعات ألف درهم إماراتي*	*الإجمالي ألف درهم إماراتي*
الإيرادات	٣٠,٧٤٥	٤,٣٢٣	٢٣٦	(٢٣٦)	٣٥,٠٦٨
تكاليف مباشرة	(٢٥,٢٠٦)	(٣,١٤١)	-	٢٣٦	(٢٨,١١١)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٨٦)	(٨٤٣)	(٣,٧٠٦)	١٩٢	(٤,٥٤٣)
إيرادات غير تشغيلية أخرى	٨,٥٢٠	-	١٩٢	(١٩٢)	٨,٥٢٠
تكاليف التمويل	(٥,٤٦٦)	-	(٣,١٨٩)	-	(٨,٦٥٥)
ضريبة الدخل	-	-	(٤٥٨)	-	(٤٥٨)
الربح/ (الخسارة) من القطاع	٨,٤٠٧	٣٣٩	(٦,٩٢٥)	-	١,٨٢١
في ٣١ مارس ٢٠٢٢ – غير مدققة					
أصول القطاع	٦٩٩,٩٠٤	٩,٦٧٦	٧٥,٩٧٦	(٩٣٩)	٧٨٤,٦١٧
إلتزامات القطاع	(٢٦٧,٣٦٧)	(٥,٠٢٧)	(٩٣,٣٦١)	٤٥٣	(٣٦٥,٣٠٢)

٤ سفن وعقارات ومعدات

(أ) خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، لم تقم المجموعة بشراء أي سفن وممتلكات ومعدات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا توجد مشتريات؛ مصروفات رأسمالية تجاه الإصلاحات الرئيسية لإحدى السفن بقيمة ١,٥١٢ ألف درهم إماراتي).

(ب) إن السفن التي تبلغ قيمتها الدفترية ٥٢٤,٩٢٦ ألف درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٣٤,١٥٣ ألف درهم إماراتي) مرهونة كضمان مقابل قروض بفوائد (إيضاح ١١).

(ج) أجرت الإدارة تقييماً تفصيلياً لإضمحلال قيمة السفن والعقارات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ولم تحدد أي إضمحلال في القيمة. تم تقييم الإضمحلال في القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية للسفن بالمبالغ القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. في ٣١ مارس ٢٠٢٣، لم تحدد الإدارة أي مؤشرات على إضمحلال قيمة السفن والعقارات والمعدات.

(د) خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، تم إعادة تصنيف سفينة ذات قيمة دفترية ٧٤,٤٢٧ ألف درهم إماراتي إلى "أصل محتفظ به للبيع" وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٥) (إيضاح ٢٤).

(ه) تم توزيع مصروفات الإهلاك على النحو التالي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
تكاليف مباشرة* (إيضاح ١٧)	٩,٩٣٥	١٠,١٠٧
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)	١٦٠	١١٢
	١٠,٠٩٥	١٠,٢١٩

* يشمل الإهلاك المتعلق بتكاليف حوض السفن بما قيمته ٣,٨١٩ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٢: ٣,٩١٠ ألف درهم إماراتي).

٥ الشهرة

	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم إماراتي
الشهرة – المجمل	٢١٩,٩١٢	٢١٩,٩١٢
خسائر الإضمحلال المتراكمة	(٧٦,٤٤٩)	(٧٦,٤٤٩)
القيمة الدفترية	١٤٣,٤٦٣	١٤٣,٤٦٣

تم تخصيص الشهرة التي قيمتها ١٣٥,٩٩٩ ألف درهم إماراتي و ٨٣,٩١٣ ألف درهم إماراتي والتي نشأت في وقت العرض العام الأولي (IPO) في ذات الوقت الذي تم فيه الاستحواذ على سفن المواشي في عام ٢٠١٨ على التوالي، لقطاع التقرير عن امتلاك السفن واستئجارها.

أجرت الإدارة تقييماً تفصيلياً لإضمحلال قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وبناءً على تقييمها، لم يتم الاعتراف بخسارة إضمحلال في القيمة في القوائم المالية المجمّعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا كان معدل الخصم المستخدم أعلى بنسبة ٠,٥٪، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فسيكون هناك إضمحلال في قيمة الشهرة بقيمة ٩,٠٠٠ ألف درهم إماراتي.

لم تحدد الإدارة أي مؤشرات على إضمحلال قيمة الشهرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

٦ مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي (مدققة) (معدل)
مدينون تجاريون	١٦,٣٦٥	١٣,٦٥٠
ناقص: مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة	(٥,٨٧٥)	(٥,٨٧٥)
	١٠,٤٩٠	٧,٧٧٥
مبالغ مدينة من مزوّد سيولة (إيضاح ٩)	٧,٣٥٣	-
دفعات مقدمة لموردين	٤,٣٥٩	٢,١٩٦
دفعات مقدمة	٦,٩٦٠	٣,٢٤٣
أرصدة مدينة أخرى	٤,٧٣٤	٤,٥٨٢
	٣٣,٨٩٦	١٧,٧٩٦

٧ النقدية وأرصدة البنوك

	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي (مدققة)
النقدية في الصندوق	١٠٨	١٣٦
النقدية لدى البنوك	٢١,٦٢٥	٢٨,١٣٥
النقدية وأرصدة البنوك	٢١,٧٣٣	٢٨,٢٧١
ناقص: النقدية المقيدة *	(١٠,٤٧٠)	(١٠,٤٧٠)
النقدية وما في حكمها	١١,٢٦٣	١٧,٨٠١

*تمثل النقدية المقيدة النقدية المحتفظ بها في بعض الحسابات البنكية وذلك لدفع توزيعات أرباح قديمة مستحقة (إيضاح ١٣).

٨ رأس المال

	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي (مدققة)
المعتمد والصادر والمدفوع بالكامل:		
١,٢٧٥,٣٩١,٢٤٩ سهم (٢٠٢٢: ١,٢٧٥,٣٩١,٢٤٩ سهم) بقيمة ١ درهم لكل سهم	١,٢٧٥,٣٩١	١,٢٧٥,٣٩١

وافق مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢٢ مارس ٢٠٢٣ بقرارات خاصة على ما يلي:

(أ) تخفيض رأس المال بنسبة ٥٠٪ من إجمالي رأس المال المصدر للشركة من خلال إلغاء ٦٣٧,٦٩٥,٦٢٥ سهماً في الشركة بقيمة اسمية قدرها ١ درهم إماراتي ("تخفيض رأس المال")، على أساس تناسبي، وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة لتصل إلى ما قيمته ٦٣٧,٦٩٥,٦٢٥ درهم إماراتي، مما يقلل من رأس مال الشركة إلى ٦٣٧,٦٩٥,٦٢٥ درهم إماراتي، مع الأخذ بعين الإعتبار أن الشركة ستستخدم بالكامل الاحتياطيات القانونية أو الاختيارية لإطفاء جزء من الخسائر المتراكمة مع إطفاء الخسائر المتبقية من رأس المال. كما وافق المساهمون على منح مجلس الإدارة السلطة الكاملة لاتخاذ جميع الإجراءات اللازمة لتنفيذ تخفيض رأس المال وفقاً لأحكام المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ واللوائح التنفيذية لهيئة الأوراق المالية والسلع. سيتم الكشف عن التاريخ المتوقع لبدء تخفيض رأس المال من قبل الشركة بمجرد الحصول على الموافقة النهائية من هيئة الأوراق المالية والسلع.

٨ رأس المال (تابع)

(ب) الإصدار الخاص لمبلغ ٢٢٠ مليون لسندات إلزامية قابلة للتحويل لمستثمرين جدد، والتي سيتم تحويلها إلى ٢٠٠ مليون سهم من الشركة بسعر تحويل قدره ١,١٠ درهم إماراتي، مما يؤدي إلى زيادة رأس مال الشركة إلى ٨٣٧,٦٩٥,٦٢٥ درهم إماراتي ("زيادة رأس المال") بعد تخفيض رأس المال، بشرط الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات التنظيمية. كما وافق المساهمون على منح مجلس الإدارة السلطة الكاملة لاتخاذ جميع الإجراءات اللازمة لتنفيذ زيادة رأس المال وفقاً لأحكام المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ واللوائح التنفيذية لهيئة الأوراق المالية والسلع، والتوقيع على جميع الوثائق المتعلقة بالسندات الإلزامية القابلة للتحويل.

٩ أسهم الخزينة

في ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي، وافق مساهمو الشركة على توصية مجلس الإدارة بإعادة شراء أسهم الشركة بما لا يتجاوز ١٠٪ من إجمالي أسهمها، بغرض استبعادها بموجب القرار الصادر عن هيئة الأوراق المالية والسلع بخصوص هذا الأمر، من خلال توكيل مجلس إدارة المجموعة بما يلي:

- تنفيذ قرار الجمعية العمومية خلال الفترة التي تقرها هيئة الأوراق المالية والسلع.
- تخفيض رأس مال الشركة في حال عدم استيفاء الفترة المحددة من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع للتصرف في الأسهم المشتراة بإلغاء تلك الأسهم مع تعديل رأس مال الشركة في النظام الأساسي للشركة.

وبالتالي، في عام ٢٠٢٢، استحوذت الشركة على ١١,١٥٠,٠٠٠ من أسهمها الخاصة من خلال وسطاء السوق والوكلاء، والتي تم تسجيلها تحت اسم الشركة بصفتها مالكاً قانونياً ومستفيداً من تلك الأسهم، بالإضافة إلى تعيين مزود سيولة لتوفير السيولة للأوراق المالية للشركة المدرجة في سوق دبي المالي كسوق منظم من خلال إدخال أسعار يومية ثنائية الاتجاه في نظام تداول السوق، حيث يتم الاحتفاظ بأسهم الشركة المتداولة بموجب اتفاقية توفير السيولة تحت الاسم القانوني للسيولة المقدمة نيابة عن ولأجل لصالح الشركة.

تفاصيل أسهم الخزينة في تاريخ التقرير كما يلي:

	عدد الأسهم		تكلفة الإستحواذ على الأسهم	
	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	عدد (غير مدققة)	عدد (مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)
محتفظ تحت الإسم القانوني لـ:				
- الشركة	١١,١٥٠,٠٠٠	١١,١٥٠,٠٠٠	٣,٣٣٥	٣,٣٣٥
- مزوّد السيولة (نيابة عن الشركة)	١٧,٠٠٤,٢٧٧	٣٥,٦١٩,٢٩٣	١٤,٧٧٧	٢٠,٧١٠
الإجمالي	٢٨,١٥٤,٢٧٧	٤٦,٧٦٩,٢٩٣	١٨,١١٢	٢٤,٠٤٥

تم الاعتراف بأرباح تراكمية بما قيمته ١٣,٧٩٥ ألف درهم إماراتي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ كعلاوة إصدار سهم ضمن حقوق الملكية، منها صافي ربح قيمته ٥,٣٤٣ ألف درهم إماراتي من صافي استبعاد الأسهم خلال الفترة الحالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: صافي ربح ٨،٤٥٢ ألف درهم إماراتي - معدل). وفقاً للاتفاقية الموقعة، قام مزود السيولة بتمويل جزئي لشراء أسهم الخزينة (إيضاح ١٣).

١٠ إحتياطيات أخرى

تشمل الاحتياطيات الأخرى احتياطي بمبلغ ١٧٠,٧٨٨ ألف درهم إماراتي ناتج عن إصدار ٢٥٦,١٨٣ سهماً للشركة بخصم مقابل سداد التزامات بقيمة ٨٥,٣٩٤ ألف درهم إماراتي (إيضاح ٢,٢)، حيث أكملت الشركة متطلبات زيادة رأس المال اعتباراً من ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ مع زيادة من ١,٠١٩,٢٠٩,٢٥٠ درهم إماراتي إلى ١,٢٧٥,٣٩١,٢٥٠ درهم إماراتي.

تشمل الاحتياطيات الأخرى أيضاً مبلغ قيمته ٧,٥٥٩ ألف درهم إماراتي تعديل حقوق الملكية عند الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة في عام ٢٠٢٢ والتي تمثل زيادة في مقابل الشراء على صافي القيمة الدفترية للحقوق غير المسيطرة كما في تاريخ الاستحواذ.

١١ قروض محملة بفائدة

	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي (مدققة)
قروض ذات أجل (ب)	٢١١,١٧٦	٢٣٢,٤٩٢
قرض قصير الأجل	٨٣١	٨٣١
	٢١٢,٠٠٧	٢٣٣,٣٢٣
ناقص: الجزء غير المتداول	(١٥٤,٣٩٦)	(١٥٧,٨٨٩)
الجزء غير المتداول	٥٧,٦١١	٧٥,٤٣٤

(أ) الحركة خلال الفترة/ السنة

كانت الحركة في القروض المحملة بفائدة على النحو التالي:

	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي (مدققة)
في بداية الفترة/ العام	٢٣٢,٤٩٢	٢٢٨,٤٠١
يُضاف: إستهلاك رسوم الترتيب	٢١٢	٢,٨١٠
يُضاف: إستهلاك قيمة الخصم	٣٦٣	١,٥٢٥
يُضاف: المستخدم خلال الفترة/ العام	-	٢٢٦,٩٢٠
ناقص: المعاد دفعه خلال الفترة/ العام	(١٣,٣٧١)	(٢٢٢,٩٩٢)
ناقص: رسوم الترتيب المدفوعة	-	(٤,١٧٢)
ناقص: الشطب	(٨,٥٢٠)	-
	٢١١,١٧٦	٢٣٢,٤٩٢

(ب) القروض بأجل

	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي (مدققة)
قرض بأجل (١)	١٧,٢٢٥	٢٣,١٤٧
قرض بأجل (٢)	٧,٨١٥	١١,٠٥٠
قرض بأجل (٣)	١٨٦,١٣٦	١٩٨,٢٩٥
	٢١١,١٧٦	٢٣٢,٤٩٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تعثّرت المجموعة عن سداد القروض بأجل رقم (١) و(٢)، وبالتالي، تم تصنيف مبلغ القروض بأجل بالكامل كإلتزام متداول في قائمة المركز المالي المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

خلال الفترة الحالية، وافقت المجموعة على خطة تسوية معدلة مع المُقرض التي قامت بموجبها المجموعة بتسوية دفعة مقدمة بقيمة ١,٠٠٠ ألف درهم إماراتي بالإضافة إلى الرسوم القانونية بقيمة ١٩٠ ألف درهم إماراتي، مع دفع المبلغ المتبقي الذي قيمته ٢٥,٠٠٠ ألف درهم إماراتي المستحق للدفع في ١ يونيو ٢٠٢٣، بالإضافة إلى فائدة ٣ أشهر إيبور + ٣,٥٪ سنوياً (بحد أدنى ٥,٥٪) حتى التسوية الكاملة والنهائية في حالة حدوث أي تأخير. ومع ذلك، فقد تم تسوية مبلغ ٢٥,٠٠٠ ألف درهم إماراتي مع الفوائد المستحقة بالكامل في أبريل ٢٠٢٣.

١١ قروض محملة بفائدة (تابع)

(ب) القروض بأجل (تابع)

على أساس اتفاقية التسوية المعدلة، قامت المجموعة بإعادة مبلغ ٨,٥٢٠ ألف درهم إماراتي من أصل القرض فيما يتعلق بالقرضين لأجل وكذا مبلغ ١٠,٩٤١ ألف درهم إماراتي فيما يتعلق بالفوائد المستحقة ذات الصلة، والتي تم تسجيلها ضمن الإيرادات غير التشغيلية الأخرى في الربح أو الخسارة (إيضاح ١٩).

تم الحصول على القرض لأجل ٣ في عام ٢٠٢٢ كجزء من ترتيبات إعادة التمويل مع مؤسسة مالية لإعادة هيكلة قروض المجموعة. وفقاً للترتيب، اقترضت المجموعة مبلغ قيمته ٢٢٦,٩٢٠ ألف درهم إماراتي واستخدمت المتحصلات جزئياً لتسوية قرضين آخرين لأجل. هذا وقد تكبدت المجموعة رسوم ترتيب بمبلغ ٤,١٧٢ ألف درهم إماراتي، ويتم إستهلاكها على مدى فترة القرض البالغة ٥ سنوات. يخضع القرض للامتثال لبعض التعهدات المالية على أساس ربع سنوي، والتي يتم الوفاء بها جميعاً كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: تم الوفاء بها بالكامل).

١٢ صكوك إسلامية قابلة للتحويل

في ١٦ يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس الإدارة قراراً بإصدار ١٢٥ مليون صك إسلامي غير قابل للتحويل ("الصكوك") بقيمة ١٢٥,٠٠٠ ألف درهم إماراتي (١ درهم إماراتي لكل صك) وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية وعن طريقة طرح خاص. حصلت المجموعة على الموافقات في ١٢ مارس ٢٠٢٠ من الهيئة التنظيمية وفي ٢٩ مارس ٢٠٢٠ من المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية لإصدار الصكوك، والتي تحمل ربحاً بنسبة ١٢٪ سنوياً مستحقة الدفع نصف سنوي مع فترة استحقاق لمدة ٥ سنوات.

في عام ٢٠٢٠، تم الاكتتاب في صكوك بقيمة ٨٧,٥٧٢ ألف درهم إماراتي واستلمت المجموعة المتحصلات النقدية ذات الصلة. تم إجراء مقاصة لتكلفة إصدار الصكوك التي قيمتها ٩,٩١٥ ألف درهم إماراتي مقابل مبلغها الأساسي ويتم إلغاء السداد على مدى الفترة التعاقدية للصكوك.

في عام ٢٠٢٢، وافق حاملو الصكوك التي قيمتها ٥٠,٥٤٠ ألف درهم إماراتي بالإضافة إلى الفوائد المستحقة التي بلغت ١١,٥٦٥ ألف درهم إماراتي حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ على تسوية الصكوك عن طريق إصدار سندات إلزامية قابلة للتحويل وتحويلها إلى أسهم في الشركة (إيضاح ٢,٢).

كانت حركات الصكوك على النحو التالي:

	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي (مدققة)
الرصيد في ١ يناير	٣٤,٩٨٣	٨١,٣٨٥
التحويل إلى صكوك إلزامية قابلة للتحويل	-	(٥٠,٥٤١)
إستهلاك رسوم الترتيب	٤٦٠	١,٨٣٩
إستهلاك رسوم الترتيب المتعلقة بالتحويل إلى صكوك إلزامية قابلة للتحويل	-	٢,٣٠٠
	٣٥,٤٤٣	٣٤,٩٨٣

١٢ صكوك إسلامية قابلة للتحويل (تابع)

في ١٤ فبراير ٢٠٢٣، أرسل ممثل حاملي الصكوك ("الممثل") إخطار بالتعثّر عن السداد إلى الشركة فيما يتعلق بالتعثّر عن سداد مبلغ التوزيع الدوري وفقاً لشروط الاتفاقيات الأساسية المتعلقة بـ إصدار الصكوك ("الشروط"). وبناءً على ذلك، طالب الممثل بمبلغ حل التوزيع ومبلغ التزامات المندوبين البالغ ١٤,٨٠٤ ألف دولار أمريكي (ما يعادل ٥٤,١٨٣ ألف درهم إماراتي). علاوة على ذلك، طلبت هيئة الأوراق المالية والسلع من خلال رسالتها المؤرخة في ٢٤ مارس ٢٠٢٣ توضيحاً من المجموعة فيما يتعلق بهذا التعثّر عن السداد. قامت إدارة المجموعة بتقييم المطالبات المقدمة من الممثل ورأت أنها غير صحيحة وترى أن الالتزام المسجل في القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة للمجموعة يتوافق مع الشروط وسيتم تسويته عند استحقاقه وفقاً للشروط. تم إرسال هذا التقييم من قبل الإدارة إلى هيئة الأوراق المالية والسلع عن طريق خطاب بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٣. وعلى الرغم من ذلك، تم تصنيف كامل مبلغ التزام الصكوك (بعد خصم رسوم الترتيبات غير المستهلكة) على أنه التزام متداول وتم إدراج الفائدة المستحقة ذات الصلة ضمن دائنين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح ١٣) في القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة.

١٣ دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي (مدققة) (معدل)
مستحقات، مخصصات، وأرصدة دائنة أخرى	٢٩,٤٧٣	١٨,٤١٧
دائنون تجاريون	٢٦,٦٦٤	٢٢,٠٩١
فائدة مستحقة على الصكوك	١٢,٠٥٠	١٠,٩٥٤
دفعات مقدمة من عملاء	١١,٣٩٣	١١,٥٠١
توزيعات أرباح دائنة (إيضاح ٧)	١٠,٤٧٠	١٠,٤٧٠
فائدة مستحقة على القروض	-	١٠,٩٤٦
مستحقات الضريبة	١,٣٧٣	٣,٨١٢
مبالغ دائنة لمزوّد السيولة (إيضاح ٩)	-	٧,٥٩٤
	٩١,٤٢٣	٩٥,٧٨٥

خلال عام ٢٠٢٢، أصدرت الشركة سندات إلزامية قابلة للتحويل مقابل تسوية أرصدة دائنين بقيمة ١٢,٤٥٠ ألف درهم إماراتي والتي تم تحويلها أيضاً إلى أسهم في الشركة (إيضاح ٢,٢).

١٤ معاملات الأطراف ذات العلاقة

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
مكافآت قصيرة الأجل	٧٧١	١,١٠٦
مكافآت نهاية الخدمة	٨٥	٣٢

معاملات الأطراف ذات العلاقة الأخرى

خلال عام ٢٠٢٢، أصدرت الشركة سندات إلزامية قابلة للتحويل مقابل تسوية قروض قصيرة الأجل من أطراف ذات علاقة بما قيمته ١٠,٨٣٨ ألف درهم إماراتي، والتي تم تحويلها إلى أسهم الشركة أيضاً (إيضاح ٢,٢).

١٥ الإحتمالات والإرتباطات

المجموعة كمؤجر

تقوم المجموعة بتأجير سفنها البحرية بموجب عقود إيجار تشغيلي (إيجارات زمنية). عادة ما يتم التفاوض على عقد الإيجار ليعكس إيجارات السوق عند الدخول في أو تجديد الميثاق. إن الحد الأدنى من الإيجارات المستقبلية المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء هي كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي (مدققة)
خلال سنة واحدة	١٠٨,٤٧٥	٩٩,٠٤٣
بعد سنة واحدة وأقل من ٥ سنوات	٦٢,١٢٨	٣٣,٧٦٣
	١٧٠,٦٠٣	١٣٢,٨٠٦

الإحتمالات

لم يكن لدى الشركة وشركاتها التابعة أية إلتزامات محتملة كما في تاريخ التقرير (٢٠٢٢: ٥,٩٥٢ ألف درهم إماراتي).

١٦ الإيرادات

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
مرة واحدة		
تأجير السفن	٣٦,٩١٠	٣٠,٧٤٥
في وقت معين		
خدمات الشحن والخدمات الفنية	١,٩٧٣	٤,٣٢٣
	٣٨,٨٨٣	٣٥,٠٦٨

١٧ مصروفات مباشرة

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
تأجير السفن		
تشغيل السفن - السفن	٢١,٠٠٠	١٣,١٥٠
إهلاك السفن والعقارات والمعدات (إيضاح ٤ هـ)	٩,٩٣٥	١٠,١٠٧
تشغيل السفن – قوارب الطاقم	١,٤٨٨	١,٢٩٣
تصليح السفن	٢١٥	٤٢٠
خدمات الشحن والخدمات الفنية		
مصروفات تشغيلية	٥٠٧	٣,١٤١
	٣٣,١٤٥	٢٨,١١١

١٨ مصروفات عمومية وإدارية

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
أتعاب الموظفين	٢,٢٩٥	١,٧٩٩
مصروفات مهنية	٩٣٠	٤٧٩
إهلاك السفن والعقارات والمعدات (إيضاح ٤ هـ)	١٦٠	١١٢
أخرى	١,٢١٩	٢,١٥٣
	٤,٦٠٤	٤,٥٤٣

١٩ إيرادات غير تشغيلية أخرى

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
شطب قروض وفوائد مستحقة ذات الصلة (إيضاح ١١ ب)	١٩,٤٦١	-
شطب إلتزامات انتفى الغرض منها	-	٨,٥٢٠
	١٩,٤٦١	٨,٥٢٠

٢٠ تكاليف التمويل

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
تكاليف التمويل على:		
- قروض بأجل	٤,٦٤٢	٤,٩٩٢
- صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل	١,٠٩٦	٣,٠٥١
- قرض قصير الأجل	-	٣٥١
رسوم أخرى	٩٠٠	٢٦١
	٦,٦٣٨	٨,٦٥٥

٢١ ربحية السهم الأساسية والمخففة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة على أساس ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستحقة خلال الفترة.

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٣ (غير مدققة)	٢٠٢٢ (غير مدققة)
الربح العائد لمالكي الشركة (ألف درهم إماراتي)	**١٣,٤٩٩**	١,٦٥٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية * (إيضاح ١١)	**١,٢٤٨,٩٠٩,٩٢٩**	١,٠١٩,٢٠٩,٢٥٠
ربحية السهم الأساسي والمخفف (درهم إماراتي)	**٠,٠١١**	٠,٠٠٢

* يأخذ المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في الحسبان متوسط التأثير المرجح للتغيرات في أسهم الخزينة خلال الفترة.

٢٢ تصحيح الخطأ ومعلومات المقارنة

أعادت المجموعة عرض المعلومات المقارنة لتصحيح المعالجة المحاسبية للأرباح من أسهم الخزينة التي تم إدراجها سابقاً في الربح أو الخسارة، وبدلاً من ذلك سجلت هذه الأرباح مباشرة في حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٢/*الأدوات المالية*. تم تصحيح الخطأ عن طريق تعديل كل بند من بنود القوائم المالية المتأثرة للفترة السابقة.

بالإضافة إلى ذلك، تم إعادة تصنيف بعض المبالغ في قائمة المركز المالي المرحلية المجمعة لتتوافق مع تصنيف الفترة الحالية.

وعلاوة على ذلك، قامت المجموعة بإجراء تغييرات في قطاعات التقرير بعد التغييرات في التقرير الداخلي (إيضاح ٣).

كان أثر تصحيح الخطأ وإعادة التصنيف على النحو التالي:

الأثر على قائمة المركز المالي المرحلية المجمعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)	*المبلّغ عنه سابقاً*	*الأثر على التعديل وإعادة التصنيف*	*المبلّغ عنه حالياً*
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	٢٥,٥٢٨	(٧,٧٣٢)	١٧,٧٩٦
إجمالي الأصول	٧٩٢,٣٤٩	(٧,٧٣٢)	٧٨٤,٦١٧
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٩٩,٦٨٨	(٣,٩٠٣)	٩٥,٧٨٥
إجمالي الإلتزامات	٣٦٩,٢٠٥	(٣,٩٠٣)	٣٦٥,٣٠٢
علاوة الإصدار	-	٨,٤٥٢	٨,٤٥٢
خسائر متراكمة	(٦٦٦,٨٧٨)	(١٢,٢٨١)	(٦٧٩,١٥٩)
إجمالي حقوق الملكية	٤٢٣,١٤٤	(٣,٨٢٩)	٤١٩,٣١٥

لم يكن لتصحيح الخطأ أي تأثير على القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمعة للدخل الشامل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٢٣ ضريبة الدخل على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض ضريبة اتحادية على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) وذلك لسن نظام الضريبة الإتحادية للشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري نظام الضريبة الإتحادية للشركات اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي، فإن له تأثير متعلق بضريبة الدخل على القوائم المالية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لعام ٢٠٢٢ الحد الأدنى للدخل الذي سيتم تطبيق عليه معدل ضريبة بنسبة ٩٪، وبناءً عليه، يُعتبر القانون الآن قد تم سنه بشكل جوهري من منظور معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضرائب الدخل. هذا وسيتم تطبيق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي قيمته تتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي، وسيتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي ومعدل ٠٪ على الدخل المؤهل لكيانات المنطقة الحرة.

ستخضع المجموعة للضرائب اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. إن إدارة المجموعة بصدد تقييم تأثير الضريبة المؤجلة على المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، إن بعض قرارات مجلس الوزراء الأخرى معلقة كما في تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمعة، لذلك، سوف تستمر المجموعة في تقييم تأثير قرارات مجلس الوزراء المعلقة على الضرائب المؤجلة عند الانتهاء منها ونشرها.

٢٤ أصل محتفظ به للبيع

في ٢٢ مارس ٢٠٢٣، وافق مجلس الإدارة على استبعاد السفينة "جلف مشرف" التي تبلغ قيمتها الدفترية ٧٤,٤٢٧ ألف درهم إماراتي كما في تاريخ التقرير (إيضاح ٤)، والتي تم إعادة تصنيفها إلى أصل محتفظ به للبيع في قائمة المركز المالي المرحلية المجمعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بعد استيفاء متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥، وبناءً عليه، تم إدراج الأصل بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ليهما أقل، ناقصاً تكاليف البيع، حيث لم ينتج عنه أي تعديل على قيمته الدفترية.

لاحقاً للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، وقعت المجموعة اتفاقية بيع مع طرف ثالث لبيع السفينة مقابل مبلغ نقدي قيمته ٢٧,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (ما يعادل ٩٩,١٥٧ ألف درهم إماراتي)، والتي وافق عليها أعضاء مجلس الإدارة في اجتماعهم بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠٢٣. هذا وقد تم الانتهاء من صفقة البيع في ٢٧ أبريل ٢٠٢٣، والتي تم استخدام عائداتها جزئياً لتسوية القروض المحملة بفوائد (إيضاح ١١).