شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة

القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة (غير مدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

قائمة المحتويات

	الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة	١ - ٢
قائمة المركز المالي المرحلية المجمّعة	٣
قائمة الدخل الشامل المرحلية المجمّعة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المجمّعة	٥
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المجمّعة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة	٧ - ٢٢

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 ش.م.ع

المقدمة

لقد قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة والمرفقة لشركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي المرحلية المجمّعة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وقائمة الدخل الشامل المرحلية المجمّعة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المجمّعة ذات الصلة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المجمّعة عن فترتي الثلاثة والتسعة 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 ٢٣ 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 ٢٣ والتي تم تطبيقها لتعديل معلومات المقارنة المعروضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

باستثناء التعديلات الموضحة في الإيضاح رقم ٢٣ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل بشأن تلك القوائم بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٢.

أمر آخر

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 ولا على إبراء ذمة مدقق الحسابات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

© 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.

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

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
١٦ أكتوبر ٢٠٢٣

شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة
قائمة المركز المالي المرحلية المجمّعة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

	الإيضاحات	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)*	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي (مدققة) (معدّل)*
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
سفن وعقارات ومعدات	٤	٥٠٢,٨٥٩	٥٨٧,١٢١
الشهرة التجارية	٥	١٤٣,٤٦٣	١٤٣,٤٦٣
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦٤٦,٣٢٢	٧٣٠,٥٨٤
الأصول المتداولة			
المخزون		٩,٠٤٧	٧,٩٦٦
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	٦	٤٩,٠٥٤	١٧,٧٩٦
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	٦٧,٦٥٥	-
النقدية وأرصدة البنوك	٨	٢٢٧,٦٦٣	٢٨,٢٧١
إجمالي الأصول المتداولة		٣٥٣,٤١٩	٥٤,٠٣٣
إجمالي الأصول		٩٩٩,٧٤١	٧٨٤,٦١٧
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٩	٨٣٧,٦٩٦	١,٢٧٥,٣٩١
علاوة إصدار	٩, ١٠	٥٨,٩٨١	٨,٤٥٢
أسهم خزينة	١٠	(١٧,٠٧٢)	(٢٤,٠٤٥)
إحتياطي قانوني		-	١٩,٧٤٧
الأرباح/ (الخسائر) المرحّلة		١٢,٩٤٣	(٦٧٩,١٥٩)
إحتياطيات أخرى	١١	(١٨١,٠٧١)	(١٨١,٠٧١)
إجمالي حقوق الملكية		٧١١,٤٧٧	٤١٩,٣١٥
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
قروض محملة بفائدة	١٢	١١١,٣٣٥	١٥٧,٨٨٩
مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين		١,٢٠٢	١,٢١١
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		١١٢,٥٣٧	١٥٩,١٠٠
الإلتزامات المتداولة			
قروض محملة بفائدة	١٢	١٧,٠٧٧	٧٥,٤٣٤
صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل	١٣	٣,٠٢٨	٣٤,٩٨٣
سحوبات بنكية على المكشوف	٨	٩٠,٠٠٠	-
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	١٤	٦٥,٦٢٢	٩٥,٧٨٥
إجمالي الإلتزامات المتداولة		١٧٥,٧٢٧	٢٠٦,٢٠٢
إجمالي الإلتزامات		٢٨٨,٢٦٤	٣٦٥,٣٠٢
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٩٩٩,٧٤١	٧٨٤,٦١٧

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٢٣ وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

د. عبد الرحمن العفيفي	**السيد/ أحمد محمد فتحي الكيلاني**	**السيد/ علي عبودة**
عضو مجلس الإدارة	**عضو مجلس الإدارة**	**الرئيس المالي**

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

	إيضاحات	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	**٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)**	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
الإيرادات	١٧	**٨٣,٠٦٠**	١٠٤,٠٩٣	**١٨,١٨١**	٣١,٧٤٨
تكاليف مباشرة	١٨	**(٧٥,٥٤٠)**	(٨٦,٧٥٠)	**(٢١,٣٣٤)**	(٢٦,٦١٦)
مجمل الربح		**٧,٥٢٠**	١٧,٣٤٣	**(٣,١٥٣)**	٥,١٣٢
مصروفات عمومية وإدارية	١٩	**(١٤,٤٥٩)**	(١٠,٣٢٩)	**(١,٧٣٣)**	(٢,٥٨٥)
إيرادات تشغيلية أخرى	٤	**٢٤,٨٣٤**	١٩,٨٤٠	**-**	١٠,١٣١
الربح التشغيلي		**١٧,٨٩٥**	٢٦,٨٥٤	**(٤,٨٨٦)**	١٢,٦٧٨
إيرادات غير تشغيلية أخرى	٢٠	**٣٩,٠٩٥**	٨٢٩	**١٨,٣٦١**	٨١٩
تكاليف التمويل	٢١	**(٢٠,٩٥٧)**	(٢٤,٥٥٩)	**(٦,١٤٢)**	(٨,٨٣٦)
الربح قبل ضريبة الدخل		**٣٦,٠٣٣**	٣,١٢٤	**٧,٣٣٣**	٤,٦٦١
ضريبة الدخل		**(١,٣٧٣)**	(١,٣٧٣)	**(٤٥٨)**	(٤٥٨)
الربح للفترة		**٣٤,٦٦٠**	١,٧٥١	**٦,٨٧٥**	٤,٢٠٣
إيرادات شاملة أخرى		**-**	-	**-**	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة		**٣٤,٦٦٠**	١,٧٥١	**٦,٨٧٥**	٤,٢٠٣
الربح وإجمالي الدخل الشامل العائد على:					
ملّاك الشركة		**٣٤,٦٦٠**	١,٩٣٩	**٦,٨٧٥**	٤,٤٧٠
حصص غير مسيطرة		**-**	(١٨٨)	**-**	(٢٦٧)
		٣٤,٦٦٠	١,٧٥١	**٦,٨٧٥**	٤,٢٠٣
ربحية السهم العائدة على ملاك الشركة					
الأساسي والمخفف (درهم إماراتي)	٢٢	**٠,٠٣٦**	٠,٠٠١٤	**٠,٠٠٦**	٠,٠٠٣٣

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

شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المجمّعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)/ الأرباح المرحلة* *ألف درهم إماراتي*	*إحتياطيات أخرى* *ألف درهم إماراتي*	*صكوك وسندات إلزامية التحويل* *ألف درهم إماراتي*	*الإجمالي* *ألف درهم إماراتي*	*الحصص غير المسيطرة* *ألف درهم إماراتي*	*الإجمالي* *ألف درهم إماراتي*
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ - مدقق	١,٠١٩,٢٠٩	-	-	١٩,٧٤٧	(٦٦٨,٩٠٩)	(٢,٧٢٤)	-	٣٦٧,٣٢٣	١٠,١٤٨	٣٧٧,٤٧١
أسهم خزينة (إيضاح ١٠)	-	-	(١٤,٦٩٦)	-	-	-	-	(١٤,٦٩٦)	-	(١٤,٦٩٦)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	١,٩٣٩	-	-	١,٩٣٩	(١٨٨)	١,٧٥١
سندات إلزامية قابلة للتحويل صادرة من قبل حاملي الإلتزامات (إيضاح ٢,٢)	-	-	-	-	-	-	٨٥,٣٩٤	٨٥,٣٩٤	-	٨٥,٣٩٤
الأسهم الصادرة لحاملي السندات (إيضاح ٢,٢)	٢٥٦,١٨٢	-	-	-	-	(١٧٠,٧٨٨)	(٨٥,٣٩٤)	-	-	-
استحواذ حصص غير مسيطرة (إيضاح ١١)	-	-	-	-	(١٨٨)	(٧,٥٥٩)	-	(٧,٧٤٧)	(٩,٩٦٠)	(١٧,٧٠٧)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ - غير مدقق	١,٢٧٥,٣٩١	-	(١٤,٦٩٦)	١٩,٧٤٧	(٦٦٧,١٥٨)	(١٨١,٠٧١)	-	٤٣٢,٢١٣	-	٤٣٢,٢١٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ - مدقق	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 للفترة	-	-	-	-	٣٤,٦٦٠	-	-	٣٤,٦٦٠	-	٣٤,٦٦٠
تخفيض رأس المال وإطفاء خسائر (إيضاح ٩)	(٦٣٧,٦٩٥)	-	-	(١٩,٧٤٧)	٦٥٧,٤٤٢	-	-	-	-	-
أسهم خزينة (إيضاح ١٠)	-	٣٠,٥٢٩	٦,٩٧٣	-	-	-	-	٣٧,٥٠٢	-	٣٧,٥٠٢
إصدار صكوك إلزامية قابلة للتحويل (إيضاح ٩)	-	-	-	-	-	-	٢٢٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	-	٢٢٠,٠٠٠
حصص صادرة لحاملي الصكوك (إيضاح ٩)	٢٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	(٢٢٠,٠٠٠)	-	-	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - غير مدققة	**٨٣٧,٦٩٦**	**٥٨,٩٨١**	**(١٧,٠٧٢)**	**-**	**١٢,٩٤٣**	**(١٨١,٠٧١)**	**-**	**٧١١,٤٧٧**	**-**	**٧١١,٤٧٧**

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

	الإيضاحات	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ *ألف درهم إماراتي (غير مدققة)*	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ *ألف درهم إماراتي (غير مدققة)*
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل ضريبة الدخل		**٣٦,٠٣٣**	٣,١٢٤
التعديلات على:			
إهلاك سفن وعقارات ومعدات	٤	**١٤,٥٣٣**	٣٠,٨٥٢
إستهلاك حق إستخدام الأصول		**-**	١٩٢
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		**٩٠**	١١٩
الربح من بيع سفن	٤	**(٢٤,٨٣٤)**	-
شطب إلتزامات	٢٠	**(٣٧,٥٣٠)**	(١٩,٠٤٩)
مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة	١٩	**١,٠٠٠**	-
التغيير القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	**(٨٥٠)**	-
الدخل من تخفيض إلتزام مالي إلى قيمته الحالية		**-**	(١٩١)
تكاليف التمويل		**٢٠,٩٥٧**	٢٤,٥٥٩
		٩,٣٩٩	٣٩,٦٠٦
التغيرات في رأس المال العامل			
مخزون		**(١,٠٨١)**	٢,٠٩١
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى		**(٣٣,٦٥٨)**	(٦,٤٢٤)
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		**(١,١٥٨)**	(١١,٢٨٥)
النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من التشغيل		**(٢٦,٤٩٨)**	٢٣,٩٨٨
مدفوعات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		**(٩٩)**	(١٣٥)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**(٢٦,٥٩٧)**	٢٣,٨٥٣
الأنشطة الإستثمارية			
إستثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	**(٧٨,٩١٢)**	-
استحواذ حصص غير مسيطرة		**-**	(٩١٥)
المحصّل من إستبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	**١٢,١٠٧**	-
المحصّل من بيع سفن	٤	**٩٩,٤٧٢**	(١,٥١٢)
إصلاح سفن	٤	**(٤,٩٠٩)**	-
إيداع ودائع ثابتة	٨	**(٢٠٠,٠٠٠)**	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية		**(١٧٢,٢٤٢)**	(٢,٤٢٧)
الأنشطة التمويلية			
مدفوعات رسوم الترتيب		**-**	(٤,١٧٢)
سداد دفعات قروض محملة بفائدة		**(٩٨,٣٠٩)**	-
تسوية صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل	١٣	**(٢٨,٤٤٣)**	-
المحصّل من قروض محملة بفائدة		**-**	٢٨,٦٧٠
فائدة مدفوعة		**(١٢,٠٤٩)**	(٩,٤٠٠)
الحركة في أسهم الخزينة، صافي		**٣٧,٥٠٢**	(١٤,٦٩٦)
مدفوعات إلتزامات عقود الإيجار		**-**	(١٩٢)
صافي الحركة في النقدية المقيّدة		**-**	٤,٢٧٨
المحصّل من إصدار صكوك إلزامية قابلة للتحويل		**٢٢٠,٠٠٠**	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية		**١١٨,٧٠١**	٤,٤٨٨
صافي (الإنخفاض)/ الزيادة في النقدية وما في حكمها		**(٨٠,١٣٨)**	٢٥,٩١٤
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة		**١٧,٨٠١**	٩,٧٤٠
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	٨	**(٦٢,٣٣٧)**	٣٥,٦٥٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى 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، وتأجير 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 ٢٤ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ليست بالضرورة أن تكون مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

عند إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة، تقوم الإدارة باتخاذ عدد من الأحكام والتقديرات والافتراضات حول الإعتراف وقياس الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن الأحكام والتقديرات والافتراضات الموضوعة من قبل الإدارة.

٢,٢ مبدأ الإستمرارية

باستثناء الإيرادات التشغيلية وغير التشغيلية الأخرى التي قيمتها ٦٣,٩٢٩ ألف درهم إماراتي، تكبدت المجموعة خسارة بما قيمته ٢٩,٢٦٩ ألف درهم إماراتي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

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 خاص لعدد ٢٢٠ مليون من السندات الإلزامية قابلة للتحويل وذلك لزيادة رأس مال الشركة، وذلك ليصبح في النهاية بقيمة ٨٣٧,٦٩٦ ألف درهم إماراتي.

٢ أسس الإعداد والتغييرات على السياسات المحاسبية (تابع)

٢,٢ مبدأ الإستمرارية (تابع)

حصلت المجموعة، من خلال مصرف استثماري، فائدة من مستثمرين رئيسيين محتملين لتوفير سيولة للمجموعة تصل إلى ٢٢٠,٠٠٠ ألف درهم إماراتي، وبالتالي، خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١١ سبتمبر ٢٠٢٣، وافق المساهمون على إصدار ٢٢٠ مليون من الصكوك الإلزامية قابلة للتحويل، والتي قد تم تحويلها إلى رأس المال بسعر تحويل قيمته ١,١٠ درهم إماراتي (إيضاح ٩) مما سيوفر للمجموعة تدفقات نقدية كافية لكلا الأنشطة الإستثمارية والتشغيلية بالإضافة إلى تسوية الإلتزامات الحالية .

أخذت إدارة المجموعة في الاعتبار ما ورد أعلاه وكذلك وضعت توقعات للتدفقات النقدية لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة، 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 تقتضي 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 حسبما يكون مناسباً. 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) وبيان الممارسة رقم (٢) من 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، باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم إدراجها بالقيمة العادلة باستخدام فئة المستوى ١ لقياس القيمة العادلة.

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ – غير مدققة

	تأجير السفن *ألف درهم إماراتي*	*خدمات الشحن والخدمات الفنية* *ألف درهم إماراتي*	*القسم الإداري* *ألف درهم إماراتي*	*إلغاءات بين القطاعات* *ألف درهم إماراتي*	*الإجمالي* *ألف درهم إماراتي*
الإيرادات	٧٨,٥١٥	٤,٥٨٢	٢٠٠	(٢٣٦)	٨٣,٠٦١
تكاليف مباشرة	(٧٢,٨٦٧)	(٢,٩٠٩)	-	٢٣٦	(٧٥,٥٤٠)
مصروفات عمومية وإدارية	(١,٣٣٧)	(٢,٨٣٤)	(١٠,٤٨٠)	١٩٢	(١٤,٤٥٩)
إيرادات أخرى	٤٥,٧٥٠	٢٧	١٨,٣٤٣	(١٩٢)	٦٣,٩٢٨
تكاليف التمويل	(١٧,١٨١)	(٥)	(٣,٧٧١)	-	(٢٠,٩٥٧)
ضريبة الدخل	(١,٣٧٣)	-	-	-	(١,٣٧٣)
الربح/ (الخسارة) من القطاع	**٣١,٥٠٧**	**(١,١٣٩)**	**٤,٢٩٢**	**-**	**٣٤,٦٦٠**

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ – غير مدققة

أصول القطاع	**٧٠٢,١٠٠**	**١٦,٢١٠**	**٢٨٢,٧٥٥**	**(١,٣٢٤)**	**٩٩٩,٧٤١**
إلتزامات القطاع	**(٢٥٠,٧٩٩)**	**(١,٢٦٥)**	**(٣٨,٠٦٥)**	**١,٨٦٥**	**(٢٨٨,٢٦٤)**

٣ قطاعات التشغيل (تابع)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ – غير مدققة معدّلة	*تأجير السفن* *ألف درهم إماراتي*	*خدمات الشحن والخدمات الفنية* *ألف درهم إماراتي*	*القسم الإداري* *ألف درهم إماراتي*	*إلغاءات بين القطاعات* *ألف درهم إماراتي*	*الإجمالي* *ألف درهم إماراتي*
الإيرادات	٩٥,٩٦٤	٨,٧٥١	-	(٦٢٢)	١٠٤,٠٩٣
تكاليف مباشرة	(٨١,٠٢٨)	(٦,٣٤٤)	-	٦٢٢	(٨٦,٧٥٠)
مصروفات عمومية وإدارية	(٨٥٨)	(٢,٥٢٥)	(٦,٣٧٠)	(٥٧٦)	(١٠,٣٢٩)
إيرادات أخرى	١١,٢٥٩	-	٨,٨٣٤	٥٧٦	٢٠,٦٦٩
تكاليف التمويل	(١٧,٣٧٧)	-	(٧,١٨٢)	-	(٢٤,٥٥٩)
ضريبة الدخل	(١,٣٧٣)	-	-	-	(١,٣٧٣)
الربح/ (الخسارة) من القطاع	٦,٥٨٧	(١١٨)	(٤,٧١٨)	-	١,٧٥١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ – مدققة ومعدّلة					
أصول القطاع	٧١٢,٢٢٧	١٧,٧٨٦	٥٥,٦٩٣	(١,٠٨٩)	٧٨٤,٦١٧
إلتزامات القطاع	(١٨٠,٥٢٨)	(٢٩,٨٦٤)	(١٥٦,٥٦٠)	١,٦٥٠	(٣٦٥,٣٠٢)

٤ سفن وعقارات ومعدات

(أ) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، لم تقم المجموعة بشراء أي سفن وممتلكات ومعدات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء؛ بإستثناء مصروفات رأسمالية لإصلاحات رئيسية لإحدى السفن بقيمة ٤,٩٠٩ ألف درهم إماراتي).

(ب) إن السفن التي تبلغ قيمتها الدفترية ٤٢١,١٢٦ ألف درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٣٤,١٥٣ ألف درهم إماراتي) مرهونة كضمان مقابل قروض بفوائد (إيضاح ١٢).

(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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، لم تحدد الإدارة أي مؤشرات على إضمحلال قيمة السفن والعقارات والمعدات.

(د) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، باعت المجموعة سفينة ذات قيمة دفترية ٧٤,٦٣٨ ألف درهم مقابل مبلغ نقدي قيمته ٩٩,٤٧٢ ألف درهم إماراتي والذي نتج عنه عائد قيمته ٢٤,٨٣٤ ألف درهم إماراتي.

(ه) تم توزيع مصروفات الإهلاك على النحو التالي:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	*ألف درهم إماراتي (غير مدققة)*
تكاليف مباشرة* (إيضاح ١٨)	**١٤,٢٠٤**	٣٠,٥٢٠
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)	**٣٢٩**	٣٣٢
	١٤,٥٣٣	٣٠,٨٥٢

* يشمل الإهلاك المتعلق بتكاليف حوض السفن الجاف بما قيمته ٧,١٤٨ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٢: ٣,٩١٠ ألف درهم إماراتي).

٥ الشهرة التجارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم إماراتي*
الشهرة التجارية – 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 في ذات الوقت الذي تم فيه الاستحواذ على سفن نقل المواشي في عام ٢٠١٨ على التوالي، لقطاع التقرير عن امتلاك السفن وتأجيرها.

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

٦ مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ *ألف درهم إماراتي* ***(غير مدققة)***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ *ألف درهم إماراتي (مدققة) (معدلة)*
مدينون تجاريون	٢٢,٤٩٥	١٣,٦٥٠
ناقصاً: مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة	(٦,٨٧٥)	(٥,٨٧٥)
	١٥,٦٢٠	٧,٧٧٥
دفعات مقدمة لموردين	٢٣,٥٧٣	٢,١٩٦
دفعات مقدمة	٦,٣٤٧	٣,٢٤٣
أرصدة مدينة أخرى	٣,٥١٤	٤,٥٨٢
	٤٩,٠٥٤	١٧,٧٩٦

٧ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، استثمرت المجموعة في أدوات حقوق ملكية مدرجة في دولة الإمارات العربية المتحدة لأغراض المتاجرة، وبناءً عليه، تم تصنيف تلك الإستثمارات كأصول مالية مصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن الحركة في الاستثمارات في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبينة على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ *ألف درهم إماراتي* ***(غير مدققة)***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ *ألف درهم إماراتي (مدققة)*
في بداية الفترة/ السنة	-	-
الإستحواذ	٧٨,٩١٢	-
التغيير في القيمة العادلة (إيضاح ٢٠)	٨٥٠	-
الإستبعادات	(١٢,١٠٧)	-
	٦٧,٦٥٥	-

٨ النقدية وما في حكمها

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ *ألف درهم إماراتي* ***(غير مدققة)***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ *ألف درهم إماراتي (مدققة)*
النقدية في الصندوق	٧٩	١٣٦
النقدية لدى البنوك	٢١١,٦٩١	٢٨,١٣٥
رصيد نقدي محتفظ به لدى الجهة المعنية بتوفير السيولة (إيضاح ١٠)	١٥,٨٩٣	-
النقدية وأرصدة البنوك	٢٢٧,٦٦٣	٢٨,٢٧١
ناقصاً: النقدية المقيدة *	-	(١٠,٤٧٠)
ناقصاً: سحوبات بنكية على المكشوف**	(٩٠,٠٠٠)	-
ناقصاً: ودائع ثابتة ذات إستحقاق مبدئي لأكثر من ٣ أشهر**	(٢٠٠,٠٠٠)	-
النقدية وما في حكمها	(٦٢,٣٣٧)	١٧,٨٠١

*تمثل النقدية المحتفظ بها في بعض الحسابات البنكية وذلك لدفع توزيعات أرباح قديمة غير مطالب بها (إيضاح ١٤)، والتي تم تحويلها إلى هيئة الأوراق المالية والسلع في عام ٢٠٢٣ وفقاً لتوجيهات الهيئة.

٨ النقدية وما في حكمها (تابع)

** خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٣، قامت المجموعة بإيداع مبلغ ٢٠٠ مليون درهم إماراتي كوديعة ثابتة الأجل لدى أحد البنوك المحلية بمعدل فائدة ٥٪ سنوياً واستحقاق لمدة عام واحد. خلال نفس الفترة، حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية للسحوبات على المكشوف مضمونة بالوديعة الثابتة، والتي يتم استخدامها بشكل أساسي لتمويل رأس المال العامل بمعدل فائدة قدره ٠,٧٥٪ فوق أعلى سعر مستحق الدفع على الودائع المرهونة.

٩ رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف درهم إماراتي	*ألف درهم إماراتي*
(غير مدققة)	*(مدققة)*
المعتمد والصادر والمدفوع بالكامل:	
٨٣٧,٦٩٥,٦٢٥ سهم (٢٠٢٢: ١,٢٧٥,٣٩١,٢٤٩ سهم) بقيمة ١ درهم لكل سهم	٨٣٧,٦٩٦	١,٢٧٥,٣٩١

وافق مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢٢ مارس ٢٠٢٣ بقرارات خاصة على 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. تم الانتهاء من تخفيض رأس المال في ٢٢ مايو ٢٠٢٣ وتم استخدام الاحتياطي القانوني بالكامل للشطب الجزئي للخسائر المتراكمة على النحو الذي وافقت عليه الجمعية العمومية وبعد الحصول على الموافقات التنظيمية اللازمة.

في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ١١ سبتمبر ٢٠٢٣، وافق المساهمون بقرارات خاصة على إصدار ٢٢٠ مليون صكوك إلزامية قابلة للتحويل لمستثمرين جدد، ليتم 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. تم الانتهاء من زيادة رأس المال في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٣ مما أدى إلى علاوة إصدار بقيمة ٢٠,٠٠٠ ألف درهم إماراتي. هذا وإن الشركة بصدد تحديث عقد التأسيس الخاص بها ليعكس الزيادة في رأس المال.

١٠ 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 للجهة المعنية بتوفير السيولة نيابة عن ولأجل لصالح الشركة.

١٠ أسهم الخزينة (تابع)

تفاصيل أسهم الخزينة المستحقة في تاريخ التقرير كما يلي:

	عدد الأسهم		تكلفة الإستحواذ على الأسهم	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ***عدد*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢* *عدد* *(مدققة)*	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣*** ***ألف درهم إماراتي*** *(غير مدققة)*	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢* *ألف درهم إماراتي* *(مدققة)*
محتفظ تحت الإسم القانوني لـ:				
- الشركة	**٥٧٥,٠٠٠**	١١,١٥٠,٠٠٠	**٣٣٤**	٣,٣٣٥
- الجهة المعنية بتوفير السيولة	**٢,٣٠٢,٤٧٠**	٣٥,٦١٩,٢٩٣	**١٦,٧٣٧**	٢٠,٧١٠
الإجمالي	**٢,٨٧٧,٤٧٠**	٤٦,٧٦٩,٢٩٣	**١٧,٠٧١**	٢٤,٠٤٥

تم الاعتراف بأرباح تراكمية بما قيمته ٣٨,٩٨١ ألف درهم إماراتي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ كعلاوة إصدار سهم ضمن حقوق الملكية، منها صافي ربح قيمته ٣٠,٥٢٩ 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.

١١ إحتياطيات أخرى

تشمل الاحتياطيات الأخرى احتياطي بمبلغ ١٧٠,٧٨٨ ألف درهم إماراتي ناتج عن إصدار ٢٥٦,١٨٢ ألف 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.

١٢ قروض محملة بفائدة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ***ألف درهم إماراتي*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢* *ألف درهم إماراتي* *(مدققة)*
قروض لأجل (ب)	**١٢٧,٦٥٨**	٢٣٢,٤٩٢
قرض قصير الأجل	**٧٥٤**	٨٣١
	١٢٨,٤١٢	٢٣٣,٣٢٣
ناقصاً: الجزء غير المتداول	**(١١١,٣٣٥)**	(١٥٧,٨٨٩)
الجزء غير المتداول	**١٧,٠٧٧**	٧٥,٤٣٤

١٢ قروض محملة بفائدة (تابع)

(أ) الحركة خلال الفترة/ السنة

كانت الحركة في القروض المحملة بفائدة على النحو التالي:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	*السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي (مدققة)*
في بداية الفترة/ العام	٢٣٣,٣٢٣	٢٢٩,٢٣٢
يُضاف: إستهلاك رسوم الترتيب	١,٤٦٨	٢,٨١٠
يُضاف: إستهلاك قيمة الخصم	٤٥٠	١,٥٢٥
يُضاف: المستخدم خلال الفترة/ العام	-	٢٢٦,٩٢٠
ناقص: الدفعات المسددة خلال الفترة/ العام	(٩٨,٣٠٩)	(٢٢٢,٩٩٢)
ناقص: رسوم الترتيب المدفوعة	-	(٤,١٧٢)
ناقص: الشطب	(٨,٥٢٠)	-
	١٢٨,٤١٢	٢٣٣,٣٢٣

(ب) القروض لأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي (مدققة)*
قرض لأجل (١)*	-	٢٣,١٤٧
قرض لأجل (٢)*	-	١١,٠٥٠
قرض لأجل (٣)**	١٢٧,٦٥٨	١٩٨,٢٩٥
	١٢٧,٦٥٨	٢٣٢,٤٩٢

* في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تعثّرت المجموعة عن سداد القروض لأجل رقم (١) و(٢)، وبالتالي، تم تصنيف كامل مبلغ القروض لأجل 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.

وعلى هذا الأساس، قامت المجموعة بشطب 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 ٢٠).

** 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: تم الوفاء بها بالكامل). خلال بيع السفينة في الفترة الحالية (إيضاح ٤)، تمت تسوية الجزء المتبقي من القرض لأجل والذي قيمته ٤١,٩ مليون درهم إماراتي بالكامل، وتم تحميل الجزء غير المستهلك من رسوم الترتيب بالكامل ضمن تكاليف التمويل.

١٣ 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. يتم سداد تكلفة إصدار الصكوك التي قيمتها ٩,٩١٥ ألف درهم إماراتي 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:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ***ألف درهم إماراتي*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢* *ألف درهم إماراتي* *(مدققة)*
الرصيد في ١ يناير	**٣٤,٩٨٣**	٨١,٣٨٥
التسوية (يرجى الرجوع أدناه)	**(٣٣,٠٢٨)**	(٥٠,٥٤١)
إستهلاك رسوم الترتيب	**١,٠٧٣**	١,٨٣٩
إستهلاك رسوم الترتيب المتعلقة بالتحويل إلى صكوك إلزامية قابلة للتحويل	**-**	٢,٣٠٠
	٣,٠٢٨	٣٤,٩٨٣

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 بإصدار 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. هذا وقامت 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. في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٣، نجحت الإدارة في تسوية مبلغ الصكوك المستحق مع حاملي الصكوك بقيمة ٣٣,٠٢٨ ألف درهم إماراتي ومبلغ الفائدة المستحقة ذات الصلة بقيمة ١٣,٤٨٤ درهم إماراتي بتسوية إجمالية متفق عليها تبلغ ٢٨,٤٤٣ ألف درهم إماراتي مما نتج عنه ربح من تسوية الصكوك بمبلغ ١٨,٠٦٩ ألف درهم تم الاعتراف به ضمن الإيرادات غير التشغيلية الأخرى (إيضاح ٢٠) خلال الفترة الحالية.

١٤ دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ *ألف درهم إماراتي (غير مدققة)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ *ألف درهم إماراتي (مدققة) (معدلة)*
دائنون تجاريون	**٣٣,٠٠٥**	٢٢,٠٩١
فائدة مستحقة على الصكوك	**-**	١٠,٩٥٤
دفعات مقدمة من عملاء	**٤,٩٥٠**	١١,٥٠١
توزيعات أرباح دائنة (إيضاح ٨)	**-**	١٠,٤٧٠
مستحقات، مخصصات، وأرصدة دائنة أخرى	**٢٦,٢٩٤**	١٨,٤١٧
فائدة مستحقة على القروض البنكية	**-**	١٠,٩٤٦
مستحقات الضريبة	**١,٣٧٣**	٣,٨١٢
مبالغ دائنة للجهة المعنية بتوفير السيولة (إيضاح ١٠)	**-**	٧,٥٩٤
	٦٥,٦٢٢	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).

١٥ معاملات الأطراف ذات العلاقة

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٣ *ألف درهم إماراتي (غير مدققة)*	٢٠٢٢ *ألف درهم إماراتي (غير مدققة)*
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٩)	**٢,٤٥٠**	-
مكافآت قصيرة الأجل	**٢,٣١٥**	١,٧٥٠
مكافآت نهاية الخدمة	**١٢٨**	٨١
	٤,٨٩٣	١,٨٣١

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 (إيضاح ٢,٢).

١٦ الإرتباطات والإلتزامات المحتملة

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 الإيجار. إن الحد الأدنى من الإيجارات المستقبلية المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ***ألف درهم إماراتي*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢* *ألف درهم إماراتي* *(مدققة)*
خلال سنة واحدة	**٥٩,٣١٤**	٩٩,٠٤٣
بعد سنة واحدة وأقل من ٥ سنوات	**٦٢,٣٩٥**	٣٣,٧٦٣
	١٢١,٧٠٩	١٣٢,٨٠٦

الإلتزامات المحتملة

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

١٧ الإيرادات

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٣ ***ألف درهم إماراتي*** ***(غير مدققة)***	٢٠٢٢ *ألف درهم إماراتي* *(غير مدققة)*
خدمات منقولة مع مرور الوقت		
تأجير السفن	**٧٨,٣٣٥**	٩٥,٣٤٢
خدمات منقولة في وقت معين		
خدمات الشحن والخدمات الفنية	**٤,٧٢٥**	٨,٧٥١
	٨٣,٠٦٠	١٠٤,٠٩٣

١٨ مصروفات مباشرة

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٣ ***ألف درهم إماراتي*** ***(غير مدققة)***	٢٠٢٢ *ألف درهم إماراتي* *(غير مدققة)*
تأجير السفن:		
تشغيل السفن - السفن	**٥٤,٢٦٦**	٤٥,٠١٦
إهلاك السفن والعقارات والمعدات (إيضاح ٤ هـ)	**١٤,٢٠٤**	٣٠,٥٢٠
تشغيل السفن – قوارب الطاقم	**٣,٣٩٠**	٤,٠٥٢
تصليح السفن	**٤٣٥**	٨١٨
خدمات الشحن والخدمات الفنية		
مصروفات تشغيلية	**٣,٢٤٥**	٦,٣٤٤
	٧٥,٥٤٠	٨٦,٧٥٠

١٩ مصروفات عمومية وإدارية

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	*ألف درهم إماراتي (غير مدققة)*
أتعاب الموظفين	**٧,٨١١**	٤,٩٩٨
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٥)	**٢,٤٥٠**	-
أتعاب مهنية	**١,٨٥٤**	١,٤٠١
خسائر الإئتمان المتوقعة على المدينين التجاريين	**١,٠٠٠**	-
إهلاك السفن والعقارات والمعدات (إيضاح ٤ هـ)	**٣٢٩**	-
أخرى	**١,٠١٥**	٣,٩٣٠
	١٤,٤٥٩	١٠,٣٢٩

٢٠ إيرادات غير تشغيلية أخرى

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	*ألف درهم إماراتي (غير مدققة)*
شطب قروض وفوائد مستحقة ذات الصلة (إيضاح ١٢ ب)	**١٩,٤٦١**	-
الربح من تسوية صكوك (إيضاح ١٣)	**١٨,٠٦٩**	-
التغيير في القيمة العادلة للأصول المالية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٧)	**٨٥٠**	-
أخرى	**٧١٥**	٨٢٩
	٣٩,٠٩٥	٨٢٩

٢١ تكاليف التمويل

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	*ألف درهم إماراتي (غير مدققة)*
تكاليف التمويل على:		
- قروض لأجل	**١٢,٠١٣**	١٣,٠٥٦
- إستهلاك رسوم ترتيب	**٤,٥٨٥**	٤,٤٩٥
- صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل	**٣,٩٦٦**	٥,٠٤٤
- قرض قصير الأجل	**-**	١,٢٠٤
رسوم أخرى	**٣٩٣**	٧٦٠
	٢٠,٩٥٧	٢٤,٥٥٩

٢٢ ربحية السهم الأساسية والمخففة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة على أساس ربح الفترة العائد إلى مالكي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
الربح للفترة والعائدة لمالكي الشركة (ألف درهم إماراتي)	**٣٤,٦٦٠**	١,٧٥١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية * (إيضاح ١٠)	**٩٥٩,٢٨٢,٦٩٧**	١,٢٧٥,٣٩١,٢٤٩
ربحية السهم الأساسي والمخفف (درهم إماراتي)	**٠,٠٣٦**	٠,٠٠١٤

* يأخذ المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في الحسبان متوسط التأثير المرجح للتغيرات في أسهم الخزينة وتخفيض رأس المال (إيضاح ٩) وكذا زيادة رأس المال (إيضاح ٩) خلال الفترة.

٢٣ تصحيح الخطأ ومعلومات المقارنة

عدّلت المجموعة 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 وقائمة الدخل الشامل لتتوافق مع تصنيف الفترة الحالية دون أي تأثير على صافي أصول المجموعة المبلّغ عنها سابقاً ونتائجها.

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

كان أثر تصحيح الخطأ وإعادة التصنيفات على النحو التالي:

الأثر على قائمة المركز المالي المرحلية المجمعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)	*كما هو مسجّل سابقاً*	***الأثر على التعديل وإعادة التصنيف***	***كما هو مسجّل 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 قائمة الدخل الشامل المرحلية المجمعة لفترتي التسعة والثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا على قائمة التدفقات النقدية المرحلية المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

٢٤ 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 ضريبة الشركات اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي، فإن له تأثير متعلق بضريبة الدخل على القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة 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.