الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المُدققة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

جدول المحتويات	الصفحات
تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	١
بيان المركز المالي المرحلي الموحد	٢
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد	٣
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد	٤
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد	٥
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	٦ – ١٤

جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة
(فرع دبي)

مكتب رقم ٣٠٢ و٣٠٣ و٣٠٨
الطابق الثالث، مبنى رقم ٥
ون سنترال، مركز دبي التجاري العالمي
دبي، الإمارات العربية المتحدة

ص.ب.١٦٢٠
هـ: ٣٨٨٩٩٢٥ (٤) ٩٧١+
ف: ٣٨٨٩٩١٥ (٤) ٩٧١+

www.grantthornton.ae

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة الخليج للملاحة القابضة ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليها مُجتمعة "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية الموحدة لكلٍ من التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المُنتهية في ذلك التاريخ بالإضافة إلى الإيضاحات التفسيرية ذات الصلة. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "*التقارير المالية المرحلية*". تنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بتنفيذ مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠ "*مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل*". تتضمن أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية الاستفسار، بصورة رئيسية، من الأفراد المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية وكذلك إجراءات أخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بكثير من نطاق التدقيق الذي يتم تنفيذه طبقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي لا تمكننا المراجعة من الحصول على تأكيدات عن جميع الأمور الهامة التي كان يمكن التوصل إليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها، لم يسترعِ انتباهنا وجود أي أمر يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

Grant Thornton P.O. Box: 1620 DUBAI-U.A.E. Public Accountants

جرانت ثورنتون

جـرانـت ثـورنـتـون

د. أسامة رشدي البكري
سجل مدققي الحسابات رقم: ٩٣٥
دبي، الإمارات العربية المتحدة

١٤ نوفمبر ٢٠٢٤

© ٢٠٢٤ جميع الحقوق محفوظة لجرانت ثورنتون - الإمارات العربية المتحدة ("جرانت ثورنتون") والتي تمثل جميع التراخيص القانونية التي تعمل بموجبها مؤسسة جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة المسجلة لدى جزر العذراء البريطانية وتعمل في دولة الإمارات العربية المتحدة. تشمل هذه التراخيص فروع الشركة بإمارة أبوظبي ودبي والشارقة بالإضافة إلى فرع الشركة بإمارة أبو ظبي منطقة حرة المسجل لدى سلطة سوق أبو ظبي العالمي تحت اسم جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة وكذا شركة جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة بي في اي المسجلة 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 لا تمثل شراكة دولية بل تمثل كيانات قانونية منفصلة. لا تقدم جرانت ثورنتون الدولية المحدودة أي خدمات للعملاء 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.

بيان المركز المالي المرحلي الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

	إيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (مدققة)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
سفن وممتلكات ومعدات	٤	٥٦٦,٩٢٥	٥١٦,٢١١
شهرة تجارية	٥	١٤٣,٤٦٣	١٤٣,٤٦٣
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧١٠,٣٨٨	٦٥٩,٦٧٤
الأصول المتداولة			
المخزون		١٢,٠٧١	٩,٠٨٤
ذمم مدينة تجارية، بالصافي		١٠,٣٧٨	١٥,٥٥٢
دفعات مُقدمة وأصول أخرى	٦	٣١,٦٨٠	٧,٥٩٢
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٧	٢٠,٧٤٢	١٠٠,٣٧٩
مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية	٨	٢١٠,٢٤٤	٢١٠,٠٥٩
إجمالي الأصول المتداولة		٢٨٥,١١٥	٣٤٢,٦٦٦
إجمالي الأصول		٩٩٥,٥٠٣	١,٠٠٢,٣٤٠
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٩	٨٣٧,٦٩٦	٨٣٧,٦٩٦
علاوة إصدار أسهم	٩، ١٠	(٤,٧٧٥)	٣٥,٧٣٤
أسهم الخزينة	١٠	(٢٠٣,٦٨٦)	(٩٦,٢٨١)
احتياطي قانوني إلزامي		٢,١٢٨	٢,١٢٨
خسائر مُتراكمة		(٢٦,١٣٧)	(٢,٥٧٠)
احتياطيات أخرى	١١	(١٨١,٠٧١)	(١٨١,٠٧١)
إجمالي حقوق الملكية		٤٢٤,١٥٥	٥٩٥,٦٣٦
الالتزامات غير المتداولة			
قروض تحمل فائدة	١٢	٧٧,٩٠٣	٩٤,١٦٣
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		١,٠٠١	١,٢٥٥
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٧٨,٩٠٤	٩٥,٤١٨
الالتزامات المتداولة			
قروض تحمل فائدة	١٢	٢١,٢٨٩	٢٥,٦٨٤
سحوبات مصرفية على المكشوف	١٢	١٩٩,٩٩٩	١٨٠,١٨٧
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٣	٢٧١,١٥٦	١٠٥,٤١٥
إجمالي الالتزامات المتداولة		٤٩٢,٤٤٤	٣١١,٢٨٦
إجمالي الالتزامات		٥٧١,٣٤٨	٤٠٦,٧٠٤
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٩٩٥,٥٠٣	١,٠٠٢,٣٤٠

تم اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

الدكتور عبد الرحمن العفيفي	**السيد أحمد محمد فتحي الكيلاني**	**السيد علي عبودة**
عضو مجلس الإدارة	**الرئيس التنفيذي**	**المدير المالي التنفيذي**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

	إيضاحات	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
إيرادات	١٦	٦٠,٤٤٤	٨٣,٠٦٠	٢٢,٩٧٥	١٨,١٨١
تكاليف مباشرة	١٧	(٧٣,١١١)	(٧٥,٥٤٠)	(١٩,٥٢١)	(٢١,٣٣٤)
إجمالي (الخسائر)/الأرباح		(١٢,٦٦٧)	٧,٥٢٠	٣,٤٥٤	(٣,١٥٣)
مصروفات عمومية وإدارية	١٨	(١٣,٠٦١)	(١٤,٤٥٩)	(٦٠٤)	(١,٧٣٣)
إيرادات تشغيلية أخرى		-	٢٤,٨٣٤	-	-
(خسائر)/أرباح تشغيلية		(٢٥,٧٢٨)	١٧,٨٩٥	٢,٨٥٠	(٤,٨٨٦)
إيرادات غير تشغيلية أخرى	١٩	٣٥,٥٥١	٣٩,٠٩٥	١,٥٦١	١٨,٣٦١
مصروفات غير تشغيلية أخرى	١٩	(٢٣,٢٥٩)	-	-	
تكاليف التمويل	٢٠	(١٧,٦٠٣)	(٢٠,٩٥٧)	(٥,٧٦٧)	(٦,١٤٢)
إيرادات التمويل		٧,٤٧٢	-	٢,٤٨٦	-
(خسائر)/أرباح قبل خصم ضريبة الدخل		(٢٣,٥٦٧)	٣٦,٠٣٣	١,١٣٠	٧,٣٣٣
ضريبة الدخل		-	(١,٣٧٣)	-	(٤٥٨)
(خسائر)/أرباح الفترة		(٢٣,٥٦٧)	٣٤,٦٦٠	١,١٣٠	٦,٨٧٥
الدخل الشامل الآخر		-	-	-	-
إجمالي (الخسائر)/الإيرادات الشاملة للفترة		(٢٣,٥٦٧)	٣٤,٦٦٠	١,١٣٠	٦,٨٧٥
ربحية السهم:					
الأساسية والمخفّضة (بالدرهم الإماراتي)	٢١	(٠,٠٢٩)	٠,٠٣٦	٠,٠٠١	٠,٠٠٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

	رأس المال ألف درهم إماراتي	علاوة إصدار أسهم ألف درهم إماراتي	أسهم الخزينة ألف درهم إماراتي	احتياطي قانوني إلزامي ألف درهم إماراتي	(خسائر متراكمة) ألف درهم إماراتي	احتياطيات أخرى ألف درهم إماراتي	سندات وصكوك قابلة للتحويل الإلزامي ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ - مدقق	١,٢٧٥,٣٩١	٨,٤٥٢	(٢٤,٠٤٥)	١٩,٧٤٧	(٦٧٩,١٥٩)	(١٨١,٠٧١)	-	٤١٩,٣١٥
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	٣٤,٦٦٠	-	-	٣٤,٦٦٠
تخفيض رأس المال وتقليص الخسائر	(٦٣٧,٦٩٥)	-	-	(١٩,٧٤٧)	٦٥٧,٤٤٢	-	-	-
أسهم الخزينة	-	٣٠,٥٢٩	٦,٩٧٣	-	-	-	-	٣٧,٥٠٢
إصدار صكوك قابلة للتحويل الإلزامي	-	-	-	-	-	-	٢٢٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠
أسهم صادرة لحاملي الصكوك	٢٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	(٢٢٠,٠٠٠)	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - غير مدقق	٨٣٧,٦٩٦	٥٨,٩٨١	(١٧,٠٧٢)	-	١٢,٩٤٣	(١٨١,٠٧١)	-	٧١١,٤٧٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ - مدقق	٨٣٧,٦٩٦	٣٥,٧٣٤	(٩٦,٢٨١)	٢,١٢٨	(٢,٥٧٠)	(١٨١,٠٧١)	-	٥٩٥,٦٣٦
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	-	-	-	-	(٢٣,٥٦٧)	-	-	(٢٣,٥٦٧)
أسهم الخزينة (إيضاح رقم ١٠)	-	(٤٠,٥٠٩)	(١٠٧,٤٠٥)	-	-	-	-	(١٤٧,٩١٤)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ - غير مدقق	٨٣٧,٦٩٦	(٤,٧٧٥)	(٢٠٣,٦٨٦)	٢,١٢٨	(٢٦,١٣٧)	(١٨١,٠٧١)	-	٤٢٤,١٥٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

	إيضاحات	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
الأنشطة التشغيلية			
(خسائر)/أرباح قبل خصم ضريبة الدخل		(٢٣,٥٦٧)	٣٦,٠٣٣
تعديلات على:			
استهلاك سفن وممتلكات ومعدات	٤	٢٠,٠١٥	١٤,٥٣٣
التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٩	١٦,٥٧٤	(٨٥٠)
تكاليف التمويل	٢٠	١٧,٦٠٣	٢٠,٩٥٧
إيرادات التمويل		(٧,٤٧٢)	-
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٢٤٣	٩٠
إيرادات غير تشغيلية أخرى	١٩	(٣٣,٩٣١)	-
مصروفات غير تشغيلية أخرى	١٩	٦,٦٨٥	-
أرباح من بيع السفن	٤	-	(٢٤,٨٣٤)
رد التزامات		-	(٣٧,٥٣٠)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	١٨	-	١,٠٠٠
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل		(٣,٨٥٠)	٩,٣٩٩
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون		(٢,٩٨٧)	(١,٠٨١)
ذمم مدينة تجارية ودفعات مُقدمة وأصول أخرى		(١٨,٩١٤)	(٣٣,٦٥٨)
ذمم دائنة تجارية وأخرى		٢١,٠٤٢	(١,١٥٨)
النقد المستخدم في العمليات		(٤,٧٠٩)	(٢٦,٤٩٨)
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٤٩٧)	(٩٩)
مطالبة تأمينية مُستلمة، بالصافي		٢٧,٢٤٦	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		٢٢,٠٤٠	(٢٦,٥٩٧)
الأنشطة الاستثمارية			
متحصلات من استبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٧	٦٣,٠٦٣	١٢,١٠٧
إضافات إلى السفن والممتلكات والمعدات		(٧٠,٧٢٩)	(٤,٩٠٩)
استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		-	(٧٨,٩١٢)
متحصلات من بيع السفن	٤	-	٩٩,٤٧٢
إيداع ودائع ثابتة		-	(٢٠٠,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		(٧,٦٦٦)	(١٧٢,٢٤٢)
الأنشطة التمويلية			
الحركة في أسهم الخزينة، بالصافي		(١٤٧,٩١٤)	٣٧,٥٠٢
سداد قروض تحمل فائدة	١٢	(٢١,١٥٥)	(٩٨,٣٠٩)
تسوية صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل		-	(٢٨,٤٤٣)
متحصلات من تسهيل مصرفي		١٩,٨١٢	-
تمويل من مُوفر السيولة	١٣	١٤٤,٦٩٩	-
فوائد مدفوعة		(١٧,١٠٣)	(١٢,٠٤٩)
إيرادات التمويل		٧,٤٧٢	-
مُتحصلات من إصدار صكوك قابلة للتحويل الإلزامي		-	٢٢٠,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من الأنشطة التمويلية		(١٤,١٨٩)	١١٨,٧٠١
صافي التغير في النقد وما يعادله		١٨٥	(٨٠,١٣٨)
النقد وما يعادله في بداية الفترة		١٠,٠٥٩	١٧,٨٠١
النقد وما يعادله في نهاية الفترة		١٠,٢٤٤	(٦٢,٣٣٧)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

١ الوضع القانوني والأنشطة

تأسست شركة الخليج للملاحة القابضة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة اعتباراً من ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٦ وذلك طبقاً لقرار وزارة الاقتصاد رقم ٤٢٥ لعام ٢٠٠٦ والمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي، ويقع مقرها الرئيسي في الطابق ٣٩ في برج إيه بي آي تريو، البرشاء، دبي، الإمارات العربية المُتحدة.

تزاول الشركة بشكلٍ رئيسي أعمال النقل البحري لمنتجات النفط والبترول والبضائع المماثلة فضلًا عن تأجير السفن وخطوط الشحن ونقل الركاب والبضائع بالسفن وخدمات التأجير للشحن البحري وللركاب وخدمات الشحن ووكلاء خطوط الشحن البحري وخدمات النقل والتخليص وخدمات تحميل وتفريغ وتعبئة البضائع وخدمات الشحن البحري وعمليات إدارة السُفن.

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كل من الأصول والالتزامات ونتائج العمليات التشغيلية للمجموعة وشركاتها التابعة وفروعها المُبينة في البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تم إعادة تصنيف بعض معلومات أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض المُطبق في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. ومع ذلك لم يكن لإعادة التصنيف هذه أي تأثير على صافي أصول المجموعة ونتائجها المُسجلة مُسبقاً.

٢ أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المُحاسبية

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤: *"التقارير المالية المرحلية"*.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ لا تعد بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، تضع الإدارة عدداً من الأحكام والتقديرات والافتراضات بشأن الاعتراف والقياس للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن الأحكام والتقديرات والافتراضات التي وضعتها الإدارة.

٢-٢ مبدأ الاستمرارية

تكبّدت المجموعة في غضون فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ خسائر بقيمة ٢٣,٥٦٧ ألف درهم إماراتي، وكما في ذلك التاريخ تجاوزت التزاماتها المتداولة قيمة أصولها المتداولة بما قيمته ٢٠٧,٣٢٩ ألف درهم إماراتي. وعلى الرغم من ذلك، فقد تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك في ضوء توقعات إدارة المجموعة بشأن التدفقات النقدية لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً اعتباراً من تاريخ صدور هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، حيث إنها تتوقع بشكل معقول أنه يتوفر لدى المجموعة الموارد الكافية التي من المُقرر أن تُسهم في استمرار مواصلة أعمالها التشغيلية في المستقبل المنظور.

٢-٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المُطبّقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة متسقة مع تلك السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، حيثما يكون ملائماً. لم تطبق المجموعة في وقت مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولم يسر بعد.

تُطبّق العديد من التعديلات للمرة الأولى في ٢٠٢٤ ومن ثمّ قامت المجموعة بتطبيقها. ومع ذلك، فليس لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة، وبالتالي لم يتم تقديم إفصاحات أخرى بشأنها.

٢-٤ قياس القيمة العادلة

تم تسجيل جميع الأصول والالتزامات المالية بالتكلفة المُطفأة أو بالتكلفة التاريخية في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، باستثناء الأصول المالية المُصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تم إدراجها بالقيمة العادلة حسب فئة المستوى الأول من قياس القيمة العادلة.

٣ القطاعات التشغيلية

قطاعات الأعمال

يتم تقديم التقارير حول القطاعات التشغيلية على نحو يتوافق مع التقارير الداخلية المقدمة للمسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، والمتمثل في اللجنة التنفيذية للمجموعة باتخاذ القراراتٍ الاستراتيجية. تتولى اللجنة التنفيذية مراجعة التقارير الداخلية للمجموعة بغرض تقييم الأداء وتخصيص الموارد اللازمة. وعليه، فقد حددت الإدارة القطاعات التشغيلية بالاستناد إلى هذه التقارير والتي لم يطرأ عليها أي تغيير منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تتألف المجموعة من قطاعاتٍ تشغيلية رئيسة وهي:

- *تأجير السفن*: تأجير السفن للعملاء؛
- *الشحن والخدمات الفنية*: تقديم خدمات وكالة للسفن التي ترسو في الموانئ وتوفير خدمات ورش عمل للقوارب؛
- *الشؤون الإدارية المؤسسية*: تتضمن إدارة كافة القطاعات والأنشطة الإدارية.

قطاعات تأجير السفن والشحن والخدمات الفنية والشؤون الإدارية المؤسسية والتي تستوفي المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨: *"القطاعات التشغيلية"*، ويتم إعداد تقارير منفصلة عن هذه القطاعات.

القطاعات الجغرافية

لا تضع اللجنة التنفيذية في اعتبارها التوزيع الجغرافي لعمليات المجموعة عند إجراء تحليل داخلي من الإدارة، ومن ثمّ لم يتم الإفصاح عن أي معلوماتٍ ذات صلة بالقطاعات الجغرافية.

تخضع كافة نتائج القطاعات التشغيلية، والتي تتوفر معلومات مالية محددة بشأنها، لمراجعة دورية من قِبل اللجنة التنفيذية للمجموعة بُغية اتخاذ القرارات المناسبة بشأن الموارد المُقرر تخصيصها للقطاع التشغيلي وتقييم أدائه.

التسعة أشهر المُنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ - غير مدققة

	تأجير السفن ألف درهم إماراتي	الشحن والخدمات الفنية الأخرى ألف درهم إماراتي	العمليات التجارية ألف درهم إماراتي	أرصدة محذوفة بين قطاعات الشركة ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
إيرادات	٥٦,٤٧٣	٣,٨٤٠	-	١٣١	٦٠,٤٤٤
تكاليف مباشرة	(٦٨,٣٦٠)	(٤,٦٢٠)	-	(١٣١)	(٧٣,١١١)
مصروفات عمومية وإدارية	(١,٨٠٧)	(١,٩٨٠)	(٩,٢٧٤)	-	(١٣,٠٦١)
إيرادات غير تشغيلية أخرى	٣٥,٥٥١	-	-	-	٣٥,٥٥١
مصروفات غير تشغيلية أخرى	(٢٣,٢٥٩)	-	-	-	(٢٣,٢٥٩)
تكاليف التمويل	(٨,٧٢٧)	(١٢)	(٨,٨٦٤)	-	(١٧,٦٠٣)
إيرادات التمويل	-	-	٧,٤٧٢	-	٧,٤٧٢
خسائر القطاع	(١٠,١٢٩)	(٢,٧٧٢)	(١٠,٦٦٦)	-	(٢٣,٥٦٧)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ - غير مدقق					
أصول القطاع	٩٠٣,١٦٧	٨٩٥	٩١,٤٤١	-	٩٩٥,٥٠٣
التزامات القطاع	(٢٤٨,٠٣٣)	(٢,٥٦٩)	(٣٢٠,٧٤٦)	-	(٥٧١,٣٤٨)

٣ القطاعات التشغيلية (تابع)

التسعة أشهر المُنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - غير مدققة - مُعدّلة

	تأجير السفن ألف درهم إماراتي	الشحن والخدمات الفنية الأخرى ألف درهم إماراتي	العمليات التجارية ألف درهم إماراتي	أرصدة محذوفة بين قطاعات الشركة ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
إيرادات	٧٨,٥١٤	٤,٥٨٢	٢٠٠	(٢٣٦)	٨٣,٠٦٠
تكاليف مباشرة	(٧٢,٨٦٧)	(٢,٩٠٩)	-	٢٣٦	(٧٥,٥٤٠)
مصروفات عمومية وإدارية	(١,٣٣٧)	(٢,٨٣٤)	(١٠,٤٨٠)	١٩٢	(١٤,٤٥٩)
إيرادات أخرى	٤٥,٧٥١	٢٧	١٨,٣٤٣	(١٩٢)	٦٣,٩٢٩
تكاليف التمويل	(١٧,١٨١)	(٥)	(٣,٧٧١)	-	(٢٠,٩٥٧)
ضريبة الدخل	(١,٣٧٣)	-	-	-	(١,٣٧٣)
أرباح/(خسائر) القطاع	٣١,٥٠٧	(١,١٣٩)	٤,٢٩٢	-	٣٤,٦٦٠
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - غير مدقق					
أصول القطاع	٧٠٢,١٠٠	١٦,٢١٠	٢٨٢,٧٥٥	(١,٣٢٤)	٩٩٩,٧٤١
التزامات القطاع	(٢٥٠,٧٩٩)	(١,٢٦٥)	(٣٨,٠٦٥)	١,٨٦٥	(٢٨٨,٢٦٤)

٤ سفن وممتلكات ومعدات

(أ) لم تقم المجموعة بشراء أي سُفن أو ممتلكات أو مُعدات باستثناء النفقات الرأسمالية التي تكبدتها على الحوض الجاف وأعمال الصيانة الأساسية لبعض السفن بقيمة تبلغ ٧٠,٤٧٣ ألف درهم إماراتي خلال فترة التسعة أشهر المُنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: لا شيء).

(ب) تم رهن سفن تبلغ قيمتها الدفترية ٥٦٦,٧٦٥ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٣: ٤٢٤,٩٣٨ ألف درهم إماراتي) على سبيل الضمان مقابل القروض التي تحمل فائدة.

(ج) قامت المجموعة ببيع سفن خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بقيمة دفترية قدرها ٧٤,٦٣٨ ألف درهم إماراتي مقابل نظير نقدي بقيمة ٩٩,٤٧٢ ألف درهم إماراتي مما نتج عنه تحقيق أرباح بقيمة ٢٤,٨٣٤ ألف درهم إماراتي.

(د) لقد أجرت الإدارة تقييماً تفصيلياً لانخفاض قيمة السفن والممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ولم تُحدد أي انخفاض في القيمة. تم تقييم الانخفاض في القيمة عن طريق مقارنة القيمة الدفترية للسفن مقابل قيمتها القابلة للاسترداد، بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى. لم تُحدد الإدارة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ أي مؤشراتٍ على وجود انخفاض في قيمة السفن أو الممتلكات أو المُعدات.

(هـ) فيما يلي تخصيص مصروفات الاستهلاك على النحو الآتي:

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
تكاليف مباشرة* (إيضاح رقم ١٧)	١٩,٦٨٢	١٤,٢٠٤
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح رقم ١٨)	٣٣٣	٣٢٩
	٢٠,٠١٥	١٤,٥٣٣

* يتضمن هذا البند قيمة الاستهلاك المرتبط بتكاليف الرسو في الحوض الجاف بقيمة ٩,٦٥٨ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٣: ٧,١٤٨ ألف درهم إماراتي).

٥ الشهرة التجارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (مدققة)
إجمالي القيمة الدفترية	٢١٩,٩١٢	٢١٩,٩١٢
خسائر انخفاض القيمة	(٧٦,٤٤٩)	(٧٦,٤٤٩)
صافي القيمة الدفترية	١٤٣,٤٦٣	١٤٣,٤٦٣

إن قيمة الشهرة التجارية التي تبلغ ١٣٥,٩٩٩ ألف درهم إماراتي و٨٣,٩١٣ ألف درهم إماراتي والتي نشأت في وقت الطرح العام الأولي ونتيجة للاستحواذ على ناقلات المواشي في عام ٢٠١٨، على التوالي، تم تخصيصها لقطاع امتلاك وتأجير السفن.

لقد أجرت الإدارة تقييمًا تفصيليًا لانخفاض قيمة الشهرة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. واستناداً إلى هذا التقييم، لم يتم الاعتراف بأي خسائر لانخفاض القيمة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وكذلك لم تكتشف الإدارة أي مؤشراتٍ على وجود انخفاض في قيمة الشهرة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

٦ دفعات مُقدمة وأصول أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (مدققة)
دُفعات مقدمة للموردين	٢٣,٥٩١	٣,٣٧٤
مبالغ مدفوعة مقدماً	٨,٠٨٩	١,٥٥١
الفائدة المستحقة على ودائع ثابتة	-	٢,٦٦٧
	٣١,٦٨٠	٧,٥٩٢

٧ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

استثمرت المجموعة في أدوات ملكية مُدرجة داخل دولة الإمارات العربية المُتحدة بغرض التداول، وعليه فقد تم تصنيف هذه الاستثمارات كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. فيما يلي الحركة في الاستثمارات في الأصول المالية المُصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (مدققة)
في بداية الفترة/السنة	١٠٠,٣٧٩	-
استحواذات	-	١٧٨,٤٢٣
استبعادات	(٦٣,٠٦٣)	(٧٦,٠٣٥)
التغيُّر في القيمة العادلة (إيضاح رقم ١٩)	(١٦,٥٧٤)	(٢,٠٠٩)
في نهاية الفترة/السنة	٢٠,٧٤٢	١٠٠,٣٧٩

٨ النقد وما يعادله

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (مدققة)
النقد في الصندوق	٥٩	٨٣
النقد لدى البنوك - حسابات جارية	١٠,١٨٥	٩,٩٧٦
النقد لدى البنوك - ودائع ثابتة	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية	٢١٠,٢٤٤	٢١٠,٠٥٩
ناقصاً: ودائع ثابتة ذات فترات استحقاق مبدئية تزيد على ٣ أشهر (إيضاح رقم ١٢)	(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)
النقد وما يعادله	١٠,٢٤٤	١٠,٠٥٩

٩ رأس المال

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (مدققة)
رأس المال المُصرّح به والمُصدر والمدفوع بالكامل ٨٣٧,٦٩٥,٦٢٥ سهم (٢٠٢٣: ٨٣٧,٦٩٥,٦٢٥ سهم) بقيمة ١ درهم إماراتي للسهم	٨٣٧,٦٩٦	٨٣٧,٦٩٦

١٠ أسهم الخزينة

وافق مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المُنعقد بتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠٢٢ على مُقترح مجلس الإدارة بإعادة شراء أسهم الشركة، بما لا يتجاوز ١٠٪ من إجمالي أسهمها، لأغراض بيعها بموجب القرار الصادر من هيئة الأوراق المالية والسلع.

وعليه، قامت الشركة بشراء ١١,١٥٠,٠٠٠ سهم من أسهم الشركة عن طريق وسطاء ووكلاء في السوق، والتي تم تسجيلها باسم الشركة باعتبارها المالك القانوني والمُستفيد الفعلي فضلًا عن تعيين موفر سيولة من أجل توفير سيولة للأوراق المالية الخاصة بالشركة المُدرجة في سوق دبي المالي بوصفها السوق المُنظمة عن طريق إدخال أسعار البيع والشراء اليومية في نظام التداول في السوق، في حين يُمكن الاحتفاظ بأسهم الشركة التي يتم تداولها بموجب اتفاق توفير السيولة باسم موفّر السيولة نيابة عن الشركة وبما يخدم مصلحتها.

	عدد الأسهم		تكلفة الاستحواذ على الأسهم	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ الأسهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الأسهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (مدققة)
أسهم مُحتفظ بها بالاسم القانوني لكلٍ من:				
- الشركة	٥٧٥,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠	٣٣٤	٣٣٤
- مُوفّر السيولة	٣١,٦٧٣,٣٦١	١٣,٤٦٥,٨٥٤	٢٠٣,٣٥٢	٩٥,٩٤٧
الإجمالي	٣٢,٢٤٨,٣٦١	١٤,٠٤٠,٨٥٤	٢٠٣,٦٨٦	٩٦,٢٨١

طبقًا للاتفاقية المُوقّعة بين الطرفين، قام موفّر السيولة بتمويل جزئي لعملية الاستحواذ على أسهم الخزينة (إيضاح رقم ١٣).

١١ احتياطيات أخرى

تشتمل الاحتياطيات الأخرى على احتياطي بقيمة ١٧٠,٧٨٨ ألف درهم إماراتي ناتج عن إصدار عدد ٢٥٦,١٨٢ سهم من أسهم الشركة بخصم مقابل تسوية التزاما بما قدره ٨٥,٣٩٤ ألف درهم إماراتي. كما تتضمن الاحتياطيات الأخرى تسوية حقوق ملكية بقيمة ٧,٥٥٩ ألف درهم إماراتي جرّاء الاستحواذ على حصص غير مسيطرة في عام ٢٠٢٢ بما يمثل مقدار زيادة مبلغ الشراء عن صافي القيمة الدفترية للحصص غير المُسيطرة في تاريخ الاستحواذ.

١٢ قروض تحمل فائدة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (مدققة)
قروض لأجل (أ)	٩٩,١٩٢	١١٩,٨٤٧
سحوبات مصرفية على المكشوف (ب)	١٩٩,٩٩٩	١٨٠,١٨٧
إجمالي قروض تحمل فائدة	٢٩٩,١٩١	٣٠٠,٠٣٤
ناقصاً: الجزء غير المتداول	(٧٧,٩٠٣)	(٩٤,١٦٣)
الجزء المتداول	٢٢١,٧٨٨	٢٠٥,٨٧١

(أ) قروض لأجل

فيما يلي الحركة في القروض لأجل:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (مدققة)
في ١ يناير	١١٩,٨٤٧	٢٣٣,٣٢٣
زائداً: إطفاء رسوم التعاقد	٥٠٠	١,٤١٩
ناقصاً: دفعات مُسددة خلال الفترة/السنة	(٢١,١٥٥)	(١٠٦,٣٧٥)
ناقصاً: رد مبالغ مالية	-	(٨,٥٢٠)
	٩٩,١٩٢	١١٩,٨٤٧

كان لدى المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قرضاً لأجل والذي كان قد تم الحصول عليه في العام ٢٠٢٢ في إطار ترتيب إعادة التمويل من مؤسسة مالية لإعادة جدولة قروض المجموعة. وطبقاً لهذا الترتيب، اقترضت المجموعة مبلغ قيمته ٢٢٦,٩٢٠ ألف درهم إماراتي وعمدت إلى استخدام العوائد بصورة جزئية لتسوية القرضين لأجل الآخرين بالكامل. تكبّدت المجموعة رسوم ترتيب بقيمة ٤,١٧٢ ألف درهم إماراتي، والتي تخضع لإطفاء على مدى فترة الدين البالغة ٥ سنوات. يخضع القرض لبعض التعهدات المالية على أساس ربع سنوي، والتي تم الوفاء بجميع التعهدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: تم الوفاء بجميع التعهدات).

كما يرتبط رد مبالغ مالية بقيمة ٨,٥٢٠ ألف درهم إماراتي في عام ٢٠٢٣ باتفاقية تسوية مُبرمة مع أحد المُقرضين فيما يتعلق بقرضين لأجل تم تسويتهما بالكامل في عام ٢٠٢٣ بالإضافة إلى فائدة مستحقة بقيمة ١٠,٩٤١ ألف درهم إماراتي (إيضاح رقم ١٩). علاوة على ذلك، فور بيع السفن خلال ٢٠٢٣، تم تسوية كامل الرصيد المُتبقي من القرض المعني بما قيمته ٤١,٩ مليون درهم إماراتي.

(ب) سحوبات مصرفية على المكشوف

خلال الربع الثالث من سنة ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على تسهيل سحوبات مصرفية على المكشوف بحد يبلغ ٢٠٠ مليون درهم إماراتي بضمان وديعة ثابتة (إيضاح رقم ٨) حيث تم الاستفادة من هذا التسهيل بالكامل في تمويل الأنشطة وتسوية الصكوك. ويحمل هذا التسهيل معدل فائدة بقيمة ٠,٧٥٪ على أعلى معدل فائدة مُستحق على الودائع المرهونة سنوياً.

١٣ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (مدققة)
مبالغ مُستحقة إلى مُوفّر السيولة (إيضاح رقم ١٠)	٢١٥,٦٢٣	٧٠,٩٢٤
مستحقات ومخصصات وذمم دائنة أخرى	٤٧,٥٢٣	١٢,٤٤١
ذمم دائنة تجارية	٨,٠١٠	١٩,٢٣١
مستحقات ضريبية	-	٢,٣٧٤
دفعات مقدمة من العملاء	-	٤٤٥
	٢٧١,١٥٦	١٠٥,٤١٥

١٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تعويضات موظفي الإدارة العليا

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح رقم ١٨)	٢,٧٧٧	٢,٤٥٠
مكافآت التقاعد	٢,١٧٤	١٢٨
امتيازات قصيرة الأجل	-	٢,٣١٥
	٤,٩٥١	٤,٨٩٣

١٥ الارتباطات والالتزامات المُحتملة

لم يكن لدى المجموعة أي التزامات محتملة أو ارتباطات رأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: لا شيء).

١٦ الإيرادات

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
خدمات مُقدّمة على مدى فترة زمنية		
تأجير السفن	٥٣,٦٣١	٧٨,٣٣٥
خدمات مُقدّمة في وقت زمني مُحدد		
خدمات الشحن والخدمات الفنية	٦,٨١٣	٤,٧٢٥
	٦٠,٤٤٤	٨٣,٠٦٠

١٧ التكاليف المباشرة

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
تأجير السفن:		
تكاليف تشغيل السفينة - السفن	٤٨,٨٠٨	٥٤,٢٦٦
استهلاك سفن وممتلكات ومعدات (إيضاح رقم ٤)	١٩,٦٨٢	١٤,٢٠٤
تكاليف تشغيل السفينة - قوارب الطاقم	١,٨٦٤	٣,٣٩٠
عمليات تصليح السفن	-	٤٣٥
الشحن والخدمات الفنية:		
مصروفات تشغيلية	٢,٧٥٧	٣,٢٤٥
	٧٣,١١١	٧٥,٥٤٠

١٨ مصروفات عمومية وإدارية

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
تكاليف الموظفين	٥,٣٣١	٧,٨١١
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح رقم ١٤)	٢,٧٧٧	٢,٤٥٠
أتعاب مهنية	١,٨١٣	١,٨٥٤
استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح رقم ٤)	٣٣٣	٣٢٩
خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية	-	١,٠٠٠
مصروفات أخرى	٢,٨٠٧	١,٠١٥
	١٣,٠٦١	١٤,٤٥٩

١٩ إيرادات ومصروفات غير تشغيلية أخرى

إيرادات غير تشغيلية أخرى

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
إيرادات مطالبة تأمينية*	٣٣,٩٣١	-
رد القروض والفائدة المستحقة ذات الصلة (إيضاح رقم ١٢)	-	١٩,٤٦١
أرباح من تسوية الصكوك	-	١٨,٠٦٩
التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح رقم ٧)	-	٨٥٠
أخرى	١,٦٢٠	٧١٥
	٣٥,٥٥١	٣٩,٠٩٥

مصروفات غير تشغيلية أخرى

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح رقم ٧)	١٦,٥٧٤	-
إصلاح السفن*	٦,٦٨٥	-
	٢٣,٢٥٩	-

* تكبّدت المجموعة، خلال فترة التسعة أشهر المُنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، مصروفات تتعلق بتصليح إحدى السفن نتيجة تعرضها لفيضان في غرفة المحركات، وعلى إثرها استطاعت المجموعة المطالبة بما قيمته ٣٣,٩٣١ ألف درهم إماراتي والحصول عليه، وذلك بموجب عقد التأمين على السفينة (إيضاح رقم ١٩).

٢٠ تكاليف التمويل

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
تكاليف التمويل الخاصة بما يلي:		
- تسهيل قصير الأجل	٨,٧٢٠	-
- قروض لأجل	٨,٢١١	١٢,٠١٣
- إطفاء رسوم التعاقد	٥٠٠	٤,٥٨٥
- صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل	-	٣,٩٦٦
أخرى	١٧٢	٣٩٣
	١٧,٦٠٣	٢٠,٩٥٧

٢١ ربحية السهم الأساسية والمخفّضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفّضة على أساس (خسائر)/أرباح الفترة العائدة لمُلاك الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المُستحقة خلال تلك الفترة.

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤ (غير مدققة)	٢٠٢٣ (غير مدققة)
(خسائر)/أرباح الفترة (ألف درهم إماراتي)	(٢٣,٥٦٧)	٣٤,٦٦٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية* (بالألف)	٨١٥,٩٣٧	٩٥٩,٢٨٣
ربحية السهم الأساسية والمخفّضة (بالدرهم الإماراتي)	(٠,٠٢٩)	٠,٠٣٦

* عند احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية يتم الأخذ في الاعتبار المتوسط المرجح لتأثير التغيرات في أسهم الخزينة خلال الفترة.

٢٢ ضريبة الشركات بدولة الإمارات العربية المتحدة

أصبحت الشركة وشركاتها التابعة الموجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة خاضعة للضرائب بمعدل ٩٪ المُطبّق على الدخل الخاضع للضريبة بما يتجاوز ما قيمته ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي، وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. وعلى الرغم من ذلك، لم تُسجل المجموعة أي مصروفات ضريبة دخل حالية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وذلك بسبب تكبّد المجموعة لخسائر خاضعة للضرائب.

بناءً على المعلومات المُتاحة حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، قامت الإدارة، مستعينة باستشاري الضرائب بالمجموعة، بتقييم آثار الضريبة المؤجلة على المجموعة، وخلصت إلى أن هذه الآثار ليست جوهرية كما في ولفترة التسعة أشهر المُنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

٢٣ الاستحواذ على شركة

وافق مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ على الاستحواذ على الشركات والأصول المملوكة لشركة بروج للطاقة المحدودة نظير مبلغ نقدي وإصدار سندات قابلة للتحويل الإلزامي وإصدار أسهم جديدة للشركة بقيمة تبلغ حوالي ٤٤٨,٥ مليون درهم إماراتي، حيث ستكون السندات القابلة للتحويل هي الجزء الأكبر من مبلغ الثمن المقرر تسويته. هذا وتخضع عملية الاستحواذ لموافقة الجمعية العمومية وموافقة هيئة الأوراق المالية والسلع، والي لم يتم الحصول بعد في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.