

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع.)
البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الصفحة	جدول المحتويات
٢-١	تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
٣	بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي
٤	بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي
٦	بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي
٢٨-٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

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

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، والبيان الموحد الموجز المرحلي ذي العلاقة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - إعداد التقارير المالية المرحلية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

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

أساس الاستنتاج المتحفظ

تشمل الصكوك غير القابلة للتحويل الخاصة بالمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ رسوم ترتيب غير مطفأة تتعلق بصكوك غير قابلة للتحويل بمبلغ ٥٠,٥٤١ ألف درهم والتي تم تحويلها إلى سندات إلزامية التحويل ثم إلى أسهم في الشركة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. لم يتم تزويدنا بتفاصيل ولم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق ملائمة وكافية حول مبلغ رسوم الترتيب المتعلقة بالصكوك التي تم تحويلها إلى سندات إلزامية التحويل، والذي كان ينبغي شطبه ضمن بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

وبالتالي، لم نتمكن من تحديد قيمة التعديلات اللازمة على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا، باستثناء الأمر الوارد في الفقرة السابقة، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لا تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

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

شكوك جوهرية بشأن مبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية والذي ينظر في قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. فباستثناء شطب مطلوبات انتفى الغرض منها بمبلغ ١٩,٠٤٩ ألف درهم والدخل المحقق من مطالبة تأمين بمبلغ ٦٠٠ ألف درهم، تكبدت المجموعة خسارة بمبلغ ١٧,٨٩٨ ألف درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ - ٢٧,٢٢٦ ألف درهم، باستثناء الدخل المحقق من مطالبة تأمين بمبلغ ٨٥,٧٥٩ ألف درهم وشطب مطلوبات انتفى الغرض منها بمبلغ ٦,٤٨٩ ألف درهم)، وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٩٠,٢٨٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ١٢٧,٨٧٤ ألف درهم).

في حين أن مجلس الإدارة يدرس جميع الخيارات المتاحة لتعزيز هيكل رأسمال المجموعة ويقوم بإجراء مناقشات مكثفة مع مقرضي المجموعة، فإن توقيت ومدى تحقق عدد من الافتراضات الرئيسية لتوقعات الإدارة يخرج عن سيطرة الإدارة ويستوجب نجاح المفاوضات مع مقرضي المجموعة.

كما ورد في الإيضاح ٢، تشير هذه الأحداث أو الظروف، إلى جانب الأمور الأخرى المنصوص عليها في الإيضاح ٢ حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، إلى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

وإن استنتاجنا غير معدل بخصوص هذا الأمر.

عن إرنست ويونغ



موقعة من:

أشرف وحيد أبو شرح

شريك

رقم القيد : ٦٩٠

٤ نوفمبر ٢٠٢٢

دبي، الإمارات العربية المتحدة

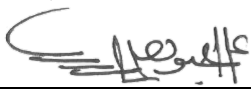
الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع)

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

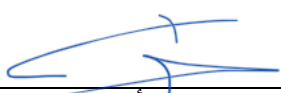
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	إيضاح	الموجودات
٥٩٧,٥٤٤	٦٢٦,٨٨٤	٥	الموجودات غير المتداولة
-	١٩٢		سفن وممتلكات ومعدات
١٤٣,٤٦٣	١٤٣,٤٦٣	٦	موجودات حق الاستخدام
			الشهرة
٧٤١,٠٠٧	٧٧٠,٥٣٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦,١٦٧	٨,٢٥٨		موجودات متداولة
٢٠,٥٤٠	٣٠,٩٦٥	٧	مخزون
٤٦,١٢٣	٢٤,٦٧٥		ذمم مدينة تجارية وأخرى
			نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٧٢,٨٣٠	٦٣,٨٩٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٨١٣,٨٣٧	٨٣٤,٤٣٧		إجمالي الموجودات
١,٢٧٥,٣٩١	١,٠١٩,٢٠٩	١٧	حقوق الملكية والمطلوبات
(١٤,٦٩٦)	-	٢١	حقوق الملكية
١٩,٧٤٧	١٩,٧٤٧		رأس المال
(٦٦٧,١٥٨)	(٦٦٨,٩٠٩)		أسهم خزينة
(١٨١,٠٧١)	(٢,٧٢٤)	١٨	احتياطي قانوني
٤٣٢,٢١٣	٣٦٧,٣٢٣		خسائر متراكمة
-	١٠,١٤٨		احتياطيات أخرى
٤٣٢,٢١٣	٣٧٧,٤٧١		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
			حصص غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
١,١٦١	١,١٧٧		مطلوبات
١٠,٩٤٦	١٠,٩٤٦	٨	مطلوبات غير متداولة
١٧٤,١٧٦	١٧١,٦٨٦	١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٢,٢٢٣	٨١,٣٨٥	٢٠	فائدة مستحقة على السلفيات
٢١٨,٥٠٦	٢٦٥,١٩٤		سلفيات
			صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧٩,٧٦٤	١٢٣,١٩٦	٨	المطلوبات المتداولة
-	١٩٢	٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٨٣,٣٥٤	٥٧,٥٤٦	١٠	مطلوبات عقود الإيجار
-	١٠,٨٣٨	١١	سلفيات
١٦٣,١١٨	١٩١,٧٧٢		قرض من أطراف ذات علاقة
٣٨١,٦٢٤	٤٥٦,٩٦٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨١٣,٨٣٧	٨٣٤,٤٣٧		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٢ ووقعت نيابة عنهم من قبل:



علي عبودة
المدير المالي التنفيذي



أحمد "م. ف. أ. الكيلاني"
عضو مجلس الإدارة



د. عبد الرحمن العفيفي
عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع.)

بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١		
ألف درهم (غير مدققة) (معاد إدراجها)	ألف درهم (غير مدققة) (معاد إدراجها)	ألف درهم (غير مدققة) (معاد إدراجها)	ألف درهم (غير مدققة) (معاد إدراجها)		
١٠٤,٠٩٣	٨٩,٢٧٩	٣١,٧٤٨	٢٧,٠٧٨	١٢	الإيرادات التشغيلية
(٨٦,٧٥٠)	(٧٢,٧٨٨)	(٢٦,٦١٦)	(٢٥,٩٠٩)	١٣	التكاليف التشغيلية
١٧,٣٤٣	١٦,٤٩١	٥,١٣٢	١,١٦٩		إجمالي الأرباح
٨٢٩	١,١١٥	٨١٩	٩٥		دخل آخر
٦٠٠	٨٥,٧٥٩	٦٠٠	-		دخل من مطالبات التأمين
(١٠,٣٢٩)	(١٤,٧٨٥)	(٢,٥٨٥)	(٦,٥٠٩)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
١٩١	٣,٢٦٥	١٩١	٣,٢٦٥		دخل من خصم بند مطلوبات مالية إلى قيمته الحالية
١٩,٠٤٩	٦,٤٨٩	٩,٣٤٠	-		شطب مطلوبات انتفى الغرض منها
٢٧,٦٨٣	٩٨,٣٣٤	١٣,٤٩٧	(١,٩٨٠)		الأرباح/(الخسائر) التشغيلية للفترة
(٢٤,٥٥٩)	(٣١,٩٣٩)	(٨,٨٣٦)	(١٢,١٣٤)	١٦	تكاليف تمويل
٣,١٢٤	٦٦,٣٩٥	٤,٦٦١	(١٤,١١٤)		الأرباح/(الخسائر) قبل ضريبة الدخل
(١,٣٧٣)	(١,٣٧٣)	(٤٥٨)	(٤٥٨)		ضريبة الدخل
١,٧٥١	٦٥,٠٢٢	٤,٢٠٣	(١٤,٥٧٢)		الأرباح/(الخسائر) للفترة
-	-	-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٧٥١	٦٥,٠٢٢	٤,٢٠٣	(١٤,٥٧٢)		إجمالي الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) للفترة
١,٩٣٩	٦٦,٣٣٩	٤,٤٧٠	(١٣,٧٦٧)		العائدة إلى:
(١٨٨)	(١,٣١٧)	(٢٦٧)	(٨٠٥)		مساهمي الشركة
١,٧٥١	٦٥,٠٢٢	٤,٢٠٣	(١٤,٥٧٢)		حصص غير مسيطرة
٠,٠٠١٤	٠,٠٦٣٨	٠,٠٠٣٣	(٠,٠١٤٣)	١٩	ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأساسية والمخفضة (درهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع.)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة								
رأس المال	أسهم خزينة	الاحتياطي القانوني	الخسائر المتراكمة	احتياطيات أخرى	سندات إلزامية غير قابلة للتحويل	المجموع	الحصص غير المسيطرة	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٠١٩,٢٠٩	-	١٩,٧٤٧	(٧٢٩,٦٥٩)	(٢,٧٢٤)	-	٣٠٦,٥٧٣	١١,٣٧٦	٣١٧,٩٤٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدققة)								
-	-	-	٦٦,٣٣٩	-	-	٦٦,٣٣٩	(١,٣١٧)	٦٥,٠٢٢
إجمالي الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) للفترة (غير مدققة) (معاد إدراجها)								
١,٠١٩,٢٠٩	-	١٩,٧٤٧	(٦٦٣,٣٢٠)	(٢,٧٢٤)	-	٣٧٢,٩١٢	١٠,٠٥٩	٣٨٢,٩٧١
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة) (معاد إدراجها)								
١,٠١٩,٢٠٩	-	١٩,٧٤٧	(٦٦٨,٩٠٩)	(٢,٧٢٤)	-	٣٦٧,٣٢٣	١٠,١٤٨	٣٧٧,٤٧١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)								
-	-	-	١,٩٣٩	-	-	١,٩٣٩	(١٨٨)	١,٧٥١
إجمالي الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) للفترة (غير مدققة)								
-	(١٤,٦٩٦)	-	-	-	-	(١٤,٦٩٦)	-	(١٤,٦٩٦)
شراء أسهم خزينة (إيضاح ٢١)								
-	-	-	-	-	٨٥,٣٩٤	٨٥,٣٩٤	-	٨٥,٣٩٤
سندات إلزامية التحويل صادرة من مالكي المطلوبات ("سند جديد") [إيضاح ١٨(١)]								
٢٥٦,١٨٢	-	-	-	(١٧٠,٧٨٨)	(٨٥,٣٩٤)	-	-	-
حقوق ملكية صادرة إلى مالكي السندات الجديدة [إيضاح ١٨(١)]								
-	-	-	(١٨٨)	(٧,٥٥٩)	-	(٧,٧٤٧)	(٩,٩٦٠)	(١٧,٧٠٧)
استحواذ على حصص غير مسيطرة [إيضاح ١٨(٢)]								
١,٢٧٥,٣٩١	(١٤,٦٩٦)	١٩,٧٤٧	(٦٦٧,١٥٨)	(١٨١,٠٧١)	-	٤٣٢,٢١٣	-	٤٣٢,٢١٣
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)								

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع.)

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

فترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
معاد إدراجها		
٦٦,٣٩٥	٣,١٢٤	
٢٩,٢٤٩	٣٠,٨٥٢	٥
٢٨٧	١٩٢	
(٣,٢٦٥)	(١٩١)	
٧٨	١١٩	
(٦,٤٨٩)	(١٩,٠٤٩)	
٣١,٩٣٩	٢٤,٥٥٩	
١١٨,١٩٤	٣٩,٦٠٦	
(١٧١)	٢,٠٩١	
(١٤٤)	-	
١١,٤٧٥	(٦,٤٢٤)	
(٥٤٧)	(١١,٢٨٥)	
١٢٨,٨٠٧	٢٣,٩٨٨	
(٢٧٤)	(١٣٥)	
١٢٨,٥٣٣	٢٣,٨٥٣	
(١٧,٤٠١)	(١,٥١٢)	٥
-	(٩١٥)	
(١٧,٤٠١)	(٢,٤٢٧)	
-	(١٤,٦٩٦)	٢١
(٣,٣٠١)	(٤,١٧٢)	(١٠)
(٣٢٦)	(١٩٢)	
(١٣٤,٦٥٩)	-	
(٦,٠٠٠)	-	
٥٢,١٥٥	٢٨,٦٧٠	
(١٣,٦٢٦)	(٩,٤٠٠)	
(٢٨٤)	٤,٢٧٨	
(١٠٦,٠٤١)	٤,٤٨٨	
٥,٠٩١	٢٥,٩١٤	
٧,٢٣٥	٩,٧٤٠	
١٢,٣٢٦	٣٥,٦٥٤	
١٤,٩٤٠	١٠,٤٦٩	
٢٧,٢٦٦	٤٦,١٢٣	
		إجمالي النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
		نقد مقيد
		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية خلال الفترة
		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

١ - الوضع القانوني والأنشطة

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

بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقية للاستحواذ على الحصة غير المسيطرة المتبقية بنسبة ٤٠٪ في شركتها التابعة. وبناءً على شروط الاتفاقية، ستُقل ملكية ١٠٪ من أسهم الشركة المستحوذ عليها البالغة ٤٠٪ على الفور عند سداد مبلغ ٩١٥ ألف درهم. وستُقل نسبة ٣٠٪ المتبقية إلى المجموعة في شكل سند إلزامي التحويل بقيمة ٢,٧٤٥ ألف درهم مع فترة تأمين مدتها سنة. ترد تفاصيل المعاملة في الإيضاح ١٨(٢).

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية

أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - "إعداد التقارير المالية المرحلية" والمتطلبات المعنية من قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة. وقامت المجموعة بإعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على أساس أنها ستواصل عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. ويفترض أعضاء مجلس الإدارة عدم وجود تقديرات غير مؤكدة جوهرية قد تلقي بشكوك جوهرية حول هذا الافتراض. وتوصلوا إلى حكم بأن هناك توقعات معقولة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية لكي تستمر في عملياتها في المستقبل المنظور، ولمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من نهاية فترة إعداد التقارير المالية.

إن هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لا تشمل كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية ويجب أن تقرأ بالتزامن مع البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

إن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ لا تشير بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

أسس التوحيد

تتألف البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، من نتائج الشركة والشركات التابعة لها. تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد التقارير للشركة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم استبعاد جميع المعاملات والأرباح والأرصدة بين الشركات عند توحيد البيانات.

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

مبدأ الاستمرارية

باستثناء شطب المطلوبات التي انتفى الغرض منها بمبلغ ١٩,٠٤٩ ألف درهم والدخل من مطالبية التأمين بمبلغ ٦٠٠ ألف درهم، تكبدت المجموعة خسارة بمبلغ ١٧,٨٩٨ ألف درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ - ٢٧,٢٢٦ ألف درهم، باستثناء الدخل من مطالبية التأمين بمبلغ ٨٥,٧٥٩ ألف درهم وشطب مطلوبات انتفى الغرض منها بمبلغ ٦,٤٨٩ ألف درهم) وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٩٠,٢٨٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ١٢٧,٨٧٤ ألف درهم).

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

مبدأ الاستمرارية (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، تجاوزت الخسائر المتراكمة للمجموعة نسبة ٥٠٪ من رأس مالها المصدر، وهو ما يستوجب إصدار قراراً من المساهمين بشأن استمرارية المجموعة. ووفقاً للمادة ٣٠٢ من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة بشأن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، دعت الشركة لعقد اجتماع الجمعية العمومية بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٢ بغرض التصويت على إما حل الشركة أو استمرار نشاطها مع وجود خطة إعادة هيكلة مناسبة. وأصدرت الجمعية العمومية قراراً ينص على الموافقة على استمرارية عمليات الشركة وفقاً للمادة ٣٠٢ من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة. وستعيد الشركة تقييم الوضع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بالكامل وفقاً لأحكام المرسوم الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية.

أعدت إدارة المجموعة توقعاتها للتدفقات النقدية لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، ولديها توقعات معقولة بأن المجموعة سوف تتوفر لها الموارد الكافية لمواصلة عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور.

في حين قرر المساهمون مواصلة عمليات المجموعة في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٢ كما هو مطلوب بموجب المادة ٣٠٢ من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإن توقيت ومدى تحقق الأمور المذكورة أعلاه هي خارج سيطرة الإدارة.

عقب قرار مجلس الإدارة رقم (٣٢ / ر. ت) لسنة ٢٠١٩، بشأن إعادة هيكلة الديون الرئيسية للمجموعة وتحويلها إلى حقوق ملكية عن طريق إصدار صكوك قابلة للتحويل إلزامية، حصلت المجموعة على الموافقة اللازمة من هيئة الأوراق المالية والسلع، الجهة التنظيمية لها، للمضي في تنفيذ الخطة. كما حصلت المجموعة على الموافقة على تعيين مقيم، وتم بالفعل الانتهاء من التقييم ورفع تقرير إلى مجلس الإدارة. وبناءً على ذلك، تم عقد اجتماع الجمعية العمومية بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٢، وتقرر الموافقة على إصدار سندات إلزامية التحويل بقيمة تصل إلى ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (مائة وخمسين مليون درهم) ("سندات جديدة") عن طريق اكتتاب خاص. كما تقرر الموافقة على زيادة رأس مال الشركة إلى ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم موزعة على ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بغرض تحويل السندات الجديدة إلى أسهم في الشركة.

قامت المجموعة بتحويل بند مطلوبات بقيمة ٨٥,٣٩٤ ألف درهم من السندات الجديدة المعتمدة البالغة ١٥٠,٠٠٠ ألف درهم إلى سندات إلزامية التحويل والتي تحول بعد ذلك إلى أسهم [إيضاح ١٨(١)].

التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء اتباع المعايير الجديدة التي يسري مفعولها في ١ يناير ٢٠٢٢ والتي هي على النحو التالي. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر، والذي صدر لكن لم يسر مفعوله بعد.

تطبق العديد من التعديلات لأول مرة في سنة ٢٠٢٢، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

العملة المستخدمة وعملة العرض

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

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

السياسات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة باستمرار بتطبيق السياسات المحاسبية وأساليب الاحتساب المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية الأخيرة الصادرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

إدارة المخاطر المالية

إن سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية للمجموعة مماثلة مع تلك السياسات والأهداف المفصّل عنها في البيانات المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣ - التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. يتم تثبيت التعديلات على التقديرات المحاسبية ضمن الفترة التي تم مراجعة التقديرات فيها والفترات المستقبلية المتأثرة بذلك.

كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٤ - القطاعات التشغيلية

قطاعات الأعمال

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

فيما يلي قطاعات العمل الرئيسية لدى المجموعة:

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

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

القطاعات الجغرافية

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

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

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

المجموع ألف درهم	الاستبعاد فيما بين القطاعات ألف درهم	أخرى ألف درهم	خدمات فنية وشحن ألف درهم	بيع وتوزيع المنتجات البحرية ألف درهم	إدارة السفن ألف درهم	امتلاك وتأجير السفن ألف درهم	
١٠٤,٠٩٣	(٦٢٢)	-	٨,٧٥١	-	٦٢٢	٩٥,٣٤٢	إيرادات تشغيلية
(٨٦,٧٥٠)	٦٢٢	-	(٦,٣٤٤)	-	-	(٨١,٠٢٨)	تكاليف تشغيلية
٨٢٩	(٥٧٦)	٦٤٣	-	-	-	٧٦٢	دخل آخر
٦٠٠	-	-	-	-	-	٦٠٠	دخل من مطالبات التأمين
(١٠,٣٢٩)	٥٧٦	(٦,٣٧٠)	(٢,٥٢٥)	-	(١,١٩٤)	(٨١٦)	مصاريف عمومية وإدارية
١٩,٠٤٩	-	٨,٠٠٠	-	-	-	١١,٠٤٩	شطب مطلوبات انتفى الغرض منها
١٩١	-	١٩١	-	-	-	-	دخل من خصم بند مطلوبات مالية إلى قيمته الحالية
(٢٤,٥٥٩)	-	(٧,١٨٢)	-	-	-	(١٧,٣٧٧)	تكاليف تمويل
(١,٣٧٣)	-	(١,٣٧٣)	-	-	-	-	ضريبة الدخل
١,٧٥١	-	(٦,٠٩١)	(١١٨)	-	(٥٧٢)	٨,٥٣٢	أرباح/(خسائر) القطاعات المعلن عنها في التقارير المالية
٨١٣,٨٣٧	(١,٦٥٠,٤١٣)	١,٥٢٨,٩١٠	١٢,٦٢١	٣,٢١٤	٢٣,٩٢٩	٨٩٥,٥٧٦	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة) موجودات القطاعات المعلن عنها في التقارير المالية
٣٨١,٦٢٥	١,٩٣٩,١٤٣	(٧٣٢,٦٧٩)	(٥,٩١٧)	(٣,٩٥٨)	(٢٨,٧٣٤)	(٧٨٦,٢٣٠)	مطلوبات القطاعات المعلن عنها في التقارير المالية

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

المجموع ألف درهم	الاستبعاد فيما بين القطاعات ألف درهم	أخرى ألف درهم	خدمات فنية وشحن ألف درهم	بيع وتوزيع المنتجات البحرية ألف درهم	إدارة السفن ألف درهم	امتلاك وتأجير السفن ألف درهم	
٨٩,٢٧٩	(٧٥٧)	—	٤,٥٢٢	٢٠	٧٥٧	٨٤,٧٣٧	إيرادات تشغيلية
(٧٢,٧٨٨)	٧٥٧	—	(٢,٥٨٠)	(٤)	—	(٧٠,٩٦١)	تكاليف تشغيلية
١,١١٥	(٥٧٦)	٧٠٩	—	٢٥	—	٩٥٧	دخل آخر
٨٥,٧٥٩	—	—	—	—	—	٨٥,٧٥٩	دخل من مطالبة تأمين
(١٤,٧٨٥)	٥٧٦	(٦,٩٢٦)	(٦,٥٩٠)	(٥٥)	(١,٤٩٤)	(٢٩٦)	مصاريف عمومية وإدارية
٦,٤٨٩	—	٦,٤٨٩	—	—	—	—	شطب مطلوبات انتفى الغرض منها
٣,٢٦٥	—	—	—	—	—	٣,٢٦٥	دخل من خصم بند مطلوبات مالية إلى قيمته الحالية
(٣١,٩٣٩)	—	(٧,٨٨٩)	—	—	—	(٢٤,٠٥٠)	تكاليف تمويل
(١,٣٧٣)	—	(١,٣٧٣)	—	—	—	—	ضريبة الدخل
٦٥,٠٢٢	—	(٨,٩٩٠)	(٤,٦٤٨)	(١٤)	(٧٣٧)	٧٩,٤١١	أرباح/(خسائر) القطاعات المعلن عنها في التقارير المالية
٨٣٤,٤٣٧	(١,٦٦٦,٢٢٤)	١,٥٥٥,٥٢٠	١٤,٣٥٠	٣,٢٣٤	٢٣,٣١٥	٩٠٤,٢٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة) موجودات القطاعات المعلن عنها في التقارير المالية
(٤٥٦,٩٦٦)	١,٢١٢,٣٠٩	(٨٣٣,٩٨٥)	(٩,٠٨٣)	(٣,٩٥٦)	(٢٧,٤٦٦)	(٧٩٤,٧٨٥)	مطلوبات القطاعات المعلن عنها في التقارير المالية

٤ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

المجموع ألف درهم	الاستبعاد فيما بين القطاعات ألف درهم	أخرى ألف درهم	خدمات فنية وشحن ألف درهم	بيع وتوزيع المنتجات البحرية ألف درهم	إدارة السفن ألف درهم	امتلاك وتأجير السفن ألف درهم	
٣١,٧٤٨	(٢٠٧)	-	٦٣٢	-	٢٠٧	٣١,١١٦	إيرادات تشغيلية
(٢٦,٦١٦)	٢٠٧	-	(٣٢٩)	-	-	(٢٦,٤٩٤)	تكاليف تشغيلية
٨١٩	(١٩٢)	٢٤٩	-	-	-	٧٦٢	دخل آخر
٦٠٠	-	-	-	-	-	٦٠٠	دخل من مطالبة تأمين
(٢,٥٨٥)	١٩٢	(١,١٠٨)	(٨٤٢)	-	(٢٤٣)	(٥٨٤)	مصاريف عمومية وإدارية
٩,٣٤٠	-	-	-	-	-	٩,٣٤٠	شطب مطلوبات انتفى الغرض منها
١٩١	-	١٩١	-	-	-	-	دخل من خصم بند مطلوبات مالية إلى قيمته الحالية
(٨,٨٣٦)	-	(١,٩٧١)	-	-	-	(٦,٨٦٥)	تكاليف تمويل
(٤٥٨)	-	(٤٥٨)	-	-	-	-	ضريبة الدخل
٤,٢٠٣	-	(٣,٠٩٧)	(٥٣٩)	-	(٣٦)	٧,٨٧٥	أرباح/ (خسائر) القطاعات المعلن عنها في التقارير المالية

٤ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

المجموع ألف درهم	الاستبعاد فيما بين القطاعات ألف درهم	أخرى ألف درهم	خدمات فنية وشحن ألف درهم	بيع وتوزيع المنتجات البحرية ألف درهم	إدارة السفن ألف درهم	امتلاك وتأجير السفن ألف درهم	
٢٧,٠٧٨	(٢٣٦)	-	١,٥١٢	-	٢٣٦	٢٥,٥٦٦	إيرادات تشغيلية
(٢٥,٩٠٩)	٢٣٦	-	(٩٧٠)	-	-	(٢٥,١٧٥)	تكاليف تشغيلية
٩٥	(١٩٢)	١٩٢	-	-	-	٩٥	دخل آخر
(٦,٥٠٩)	١٩٢	(٣,٤٩٠)	(٢,٧٠٩)	(٤)	(٣٨٤)	(١١٤)	مصاريف عمومية وإدارية
-	-	-	-	-	-	-	شطب مطلوبات انتفى الغرض منها
٣,٢٦٥	-	-	-	-	-	٣,٢٦٥	دخل من خصم بند مطلوبات مالية إلى قيمته الحالية
(١٢,١٣٤)	-	(١,٥٣٣)	-	-	-	(١٠,٦٠١)	تكاليف تمويل
(٤٥٨)	-	(٤٥٨)	-	-	-	-	ضريبة الدخل
(١٤,٥٧٢)	-	(٥,٢٨٩)	(٢,١٦٧)	(٤)	(١٤٨)	(٦,٩٦٤)	أرباح/ (خسائر) القطاعات المعلن عنها في التقارير المالية

٥ - السفن والممتلكات والمعدات

(أ) خلال الفترة، لم تقم المجموعة بشراء أي سفن وممتلكات ومعدات (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ - ١٧,٤٠١ ألف درهم). إلا أنها تكبدت مصاريف رأسمالية نتيجة إجراء إصلاحات كبيرة لأحد السفن بمبلغ ١,٥١٢ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ - ١٧,٤٠١ ألف درهم). وبلغت رسوم الاستهلاك المسجلة للفترة مبلغ ٣٠,٨٥٢ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ - ٢٩,٢٤٩ ألف درهم).

(ب) إن السفن التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٥٩٧,٥٤٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٦٢٦,٨٨٤ ألف درهم) مرهونة كضمان لقروض بنكية [الإيضاح ١٠(ج)، الإيضاح ١٠(د)، الإيضاح ١٠(ز) والإيضاح ١٠(و)] وقرض قصير الأجل [الإيضاح ١٠(١)] - [٢]. وتم سداد القرض المتعلق بسفينة المواشي وفك الرهن على السفينة.

(ج) في ٢ سبتمبر ٢٠٢٠، تعرضت إحدى سفن المواشي (جلف لايف ستوك ١) التابعة للمجموعة للغرق في المياه اليابانية وكانت تقل ٤٣ فردًا من بينهم ٣٩ فردًا من الجنسية الفلبينية وأربعة ممثلين للمستأجرين - مواطنين من نيوزيلندا ومواطنين من أستراليا. كانت سفينة جلف لايف ستوك ١ تحمل ماشية متجهة للانضمام إلى برنامج تربية الألبان الصيني. ونتيجة لهذا الحادث، قامت المجموعة بشطب القيمة الدفترية للسفينة والبالغة ١٩٧,٥٤١ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تقدمت المجموعة بمطالبة تأمين بقيمة ٨٢,٣٥٠ ألف درهم لاسترداد القيمة المؤمن عليها للسفينة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استلمت المجموعة مبلغ ٨٢,٣٥٠ ألف درهم من مزود خدمة التأمين.

بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩، تعرضت إحدى سفن المواشي (جلف لايف ستوك ١) التابعة للمجموعة لأضرار في المحرك الرئيسي بسبب ارتفاع درجة حرارة العمود المرفقي الثامن في أثناء المناورة بعد مغادرتها ميناء بانجانغ. قدمت المجموعة مطالبة تأمين للتعويض عن تكاليف الإصلاح البالغة ٢,٨٢٢ ألف درهم واستلمت كامل مبلغ ٢,٨٢٢ ألف درهم من مزود خدمات التأمين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

يتضمن المبلغ المفصّل عنه "الدخل من مطالبة التأمين" في بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي المطالبتين المذكورتين أعلاه والبالغتين ٨٢,٣٥٠ ألف درهم و ٢,٨٢٢ ألف درهم، ومطالبات التأمين المتنوعة الأخرى بمبلغ ٥٨٧ ألف درهم.

(د) قامت الإدارة بإجراء تقييم انخفاض القيمة مفصل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. استناداً إلى التقييم، لم تسجل المجموعة أي مخصص لانخفاض في قيمة السفن خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تم احتساب مخصص انخفاض القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية للسفن والمبلغ الممكن استرداده، والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

تحليل الحساسية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إذا كان معدل الخصم المستخدم أعلى من نسبة ٠,٥٪، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فلن يكون هناك انخفاض في القيمة (٢٠٢٠ -) إذا كان معدل الخصم المستخدم أعلى بنسبة ٠,٥٪، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لن يكون هناك انخفاض في القيمة).

(هـ) تم تخصيص مصاريف الاستهلاك كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	التكاليف التشغيلية (إيضاح ١٣) المصاريف العمومية والإدارية
٢٨,٧٤٨	٣٠,٥٢٠	
٥٠١	٣٣٢	
٢٩,٢٤٩	٣٠,٨٥٢	

٦ - الشهرة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
٢١٩,٩١٢	٢١٩,٩١٢
(٧٦,٤٤٩)	(٧٦,٤٤٩)
١٤٣,٤٦٣	١٤٣,٤٦٣

التكلفة
ناقصاً: خسائر انخفاض القيمة المتراكمة

(أ) تم تخصيص الشهرة البالغة ١٣٥,٩٩٩ ألف درهم و ٨٣,٩١٣ ألف درهم والتي نشأت وقت الاكتتاب العام الأولي والاستحواذ على سفن المواشي في عام ٢٠١٨ على التوالي لقطاع تملك السفن واستئجارها من المجموعة.

(ب) تتولى الإدارة مراجعة أداء الأعمال بناءً على نوع الأعمال. وقد حددت الإدارة قسم امتلاك وتأجير السفن وقسم بيع وتوزيع المنتجات البحرية وقسم الوكالة باعتبارها أنشطتها الأساسية. وتتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى القطاع التشغيلي.

تحليل الحساسية

أجرت الإدارة تقييماً تفصيلياً لانخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وبناءً على تقييماً، لم يتم تثبيت خسارة الانخفاض في القيمة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إذا كان معدل الخصم المستخدم أعلى بنسبة ٠,٥٪، ومع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون هناك خسارة انخفاض القيمة بمبلغ ٩,٣٤١ ألف درهم على الشهرة.

٧ - الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
١٢,٩٠١	١٣,٥٤٥
(٥,٤٨٠)	(٥,٤٨٠)
٧,٤٢١	٨,٠٦٥
-	١٤,٦٤٠
٦,٣٧١	١,٠٥٥
١,٩٥٢	١,٦٧٣
٤,٧٩٦	٥,٥٣٢
٢٠,٥٤٠	٣٠,٩٦٥

ذمم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص الخسائر

ذمم مدينة عند تخفيف الاستثمار في شركة تابعة (إيضاح ٧(أ))
دفعات مقدمة إلى الموردين [إيضاح ٧(ب)]
مصاريف مدفوعة مقدماً
ذمم مدينة أخرى

(أ) في ٢٠١٧، باعت المجموعة ٤٠٪ من حصة مساهمتها في شركة الخليج بوليمار للملاحة البحرية ذ.م.م (معروفة سابقاً باسم الخليج للملاحة البحرية ذ.م.م) (شركة تابعة) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ نظير مقابل مادي وعيني بإجمالي مبلغ ١٨,٦٦٦ ألف درهم. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠: البيانات المالية الموحدة، تمت إضافة صافي الربح بمبلغ ٣,٢٤٥ ألف درهم من بيع الحصة في شركة الخليج بوليمار للملاحة البحرية ش.م.م ضمن حقوق الملكية. واستلمت المجموعة ٤,٠٢٦ ألف درهم من إجمالي مبالغ المبيعات والتي تبلغ ١٨,٦٦٦ ألف درهم ولا يزال الرصيد المتبقي وقدره ١٤,٦٤٠ ألف درهم قائماً.

٧- الذمم المدينة التجارية والأخرى (تتمة)

بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقية مع مالكي الحصص غير المسيطرة للاستحواذ على نسبة ٤٠٪ المتبقية في شركة الخليج بوليمار للملاحة البحرية ذ.م.م. وبعد إبرام اتفاقية التسوية، قامت المجموعة بتعديل بند الذمم المدينة هذا لإيضاح ١٨(٢).

(ب) عينت المجموعة موفر سيولة بغرض توفير سيولة لأسهم الشركة المدرجة في سوق دبي المالي كسوق منظمة من خلال إدخال تسعيرات يومية ثنائية الاتجاه في نظام التداول في السوق. وأودعت المجموعة وديعة تأمين بقيمة ٥,٠٠٠ ألف درهم لدى موفر السيولة للتداول، والتي تم تصنيفها دفعة مقدمة إلى الموردين.

٨- الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف درهم ألف درهم
(غير مدققة) (مدققة)

غير متداولة

فائدة مستحقة على القروض [إيضاح ١٠(هـ)]

متداولة

٢٥,٢٤٥	٢٢,٩٦٣	ذمم دائنة تجارية
١٠,٥٤٤	١٠,٤٧٠	أرباح موزعة مستحقة
١٢,٨٤٩	١٠,٣٨٧	دفعات مقدمة من العملاء
٢٠,٠٠٠	-	المبلغ المستحق عند الاستحواذ على شركة (إيضاح ٨(أ))
١٨,٠٣١	١٢,٦٤٦	فائدة مستحقة على القروض
٢,٦٧٣	٣,٨١٢	ضرائب مستحقة
٣٣,٨٥٤	١٩,٤٨٦	مخصصات وذمم دائنة أخرى
١٢٣,١٩٦	٧٩,٧٦٤	
١٣٤,١٤٢	٩٠,٧١٠	

(أ) خلال سنة ٢٠١٨، حصلت المجموعة على السيطرة على شركة Gulf Navigation Livestock Carrier Ltd Inc، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة اكساب للاستثمار ذ.م.م.، والمسجلة في جمهورية بنما، مقابل مبلغ ٤٢٠,٠٠٠ ألف درهم. ومن أصل ٤٢٠,٠٠٠ ألف درهم، تم تحويل مبلغ ١٢,٠٠٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٢٠,٠٠٠ ألف درهم) مستحق الدفع إلى حقوق ملكية المجموعة. وحصلت المجموعة في وقت سابق من السنة على تنازل بقيمة ٨,٠٠٠ ألف درهم من شركة اكساب للاستثمار ذ.م.م.، والذي تم إدراجه في بند "شطب مطلوبات انتفى الغرض منها" في بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

وكان الرصيد المتبقي البالغ ١٢,٠٠٠ ألف درهم جزءاً من تحويل الدائنين إلى حقوق ملكية كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح ١٨(١).

(ب) قامت المجموعة بشطب مبالغ مستحقة الدفع تتعلق بالتكاليف التشغيلية بقيمة ٨,٢١٣ ألف درهم في سبتمبر ٢٠٢٢، وهي مصنفة تحت بند "شطب مطلوبات انتفى الغرض منها". ويتألف ما يتبقى من بند "شطب مطلوبات انتفى الغرض منها" من مطلوبات مشطوبة بقيمة ٢,٨٣٦ ألف درهم تتعلق بالتنازلات التي تم الحصول عليها وتسوية المطالبات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٩ - مطلوبات عقود الإيجار

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
المبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار:	
خلال سنة واحدة	١٩٢
ناقصاً: رسوم التمويل المطبقة على السنوات المقبلة	١٩٢
القيمة الحالية للالتزامات عقود الإيجار	—
خلال سنة واحدة	١٩٢
ناقصاً: الجزء المتداول	١٩٢
الجزء غير المتداول	(١٩٢)
	—

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، بلغت مطلوبات عقود الإيجار المتعلقة بموجودات حق الاستخدام لا شيء حيث تم تجديد عقد الإيجار المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ لسنة واحدة فقط وتم إدراجه كعقد إيجار قصير الأجل (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ١٩٢ ألف درهم).

١٠ - القروض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
متداولة	
قرض لأجل	٨٢,٥٢٣
قرض قصير الأجل	٨٣١
	٥٦,٧١٥
	٨٣,٣٥٤
غير متداولة	
قرض لأجل	١٧٤,١٧٦
	١٧١,٦٨٦

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٠ - القروض (تتمة)

(أ) فيما يلي ملخص الحركة في القروض:

قرض لأجل ١ ألف درهم	قرض لأجل ٢ ألف درهم	قرض لأجل ٣ ألف درهم	قرض لأجل ٤ ألف درهم	قرض لأجل ٥ ألف درهم	قرض لأجل ٦ ألف درهم	قرض لأجل ٧ ألف درهم	المجموع ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٢,١٠٩	١٠,٥٦٣	—	١٤٨,٧٦٠	٤٦,٩٦٩	—	٢٢٨,٤٠١
زائداً: إطفاء رسوم الترتيبات	—	—	—	٨٩٩	١,٦٢٢	٧٧	٢,٥٩٨
زائداً: إطفاء القيمة المخصومة	٨١٨	٣٨٤	—	—	—	—	١,٢٠٢
زائداً: مبالغ تم الحصول عليها خلال السنة	—	—	—	—	—	٢٢٦,٩٢٠	٢٢٦,٩٢٠
ناقصاً: المسدد خلال الفترة	—	—	—	—	(٤٨,٥٩١)	—	(١٩٨,٢٥٠)
ناقصاً: رسوم الترتيبات المدفوعة	—	—	—	—	—	(٤,١٧٢)	(٤,١٧٢)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٢٢,٩٢٧	١٠,٩٤٧	—	—	—	٢٢٢,٨٢٥	٢٥٦,٦٩٩
ناقصاً: الجزء المتداول	(٢٢,٩٢٧)	(١٠,٩٤٧)	—	—	—	(٤٨,٦٤٩)	(٨٢,٥٢٣)
الجزء غير المتداول	—	—	—	—	—	١٧٤,١٧٦	١٧٤,١٧٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٥٧,٧٨٩	٢٧,٤١١	٤٥,٩٩٤	١٩٣,٧٨٦	—	—	٣٢٤,٩٨٠
ناقصاً: رسوم الترتيبات المدفوعة	—	—	—	(١,٣٥٠)	(١,٩٥١)	—	(٣,٣٠١)
زائداً: إطفاء رسوم الترتيبات	٢٣٨	—	٣٢٦	٤,٩٥٧	٣٢٩	—	٥,٨٥٠
زائداً: مبالغ تم الحصول عليها خلال السنة	—	—	—	—	٥٢,١٥٥	—	٥٢,١٥٥
ناقصاً: المسدد خلال السنة	(٣٤,٠٣٥)	(١٥,٩٦٥)	(٤٦,٣٢٠)	(٤٨,٦٣٣)	(٣,٥٦٤)	—	(١٤٨,٥١٧)
ناقصاً: خصم بند المطلوبات المالي إلى قيمته الحالية	(٢,٢٢٢)	(١,٠٤٢)	—	—	—	—	(٣,٢٦٤)
زائداً: إطفاء القيمة المخصومة	٣٣٩	١٥٩	—	—	—	—	٤٩٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٢٢,١٠٩	١٠,٥٦٣	—	١٤٨,٧٦٠	٤٦,٩٦٩	—	٢٢٨,٤٠١
ناقصاً: الجزء المتداول	(٤,٧٤٨)	(٢,٢٢٧)	—	(٤٠,٤٤١)	(٩,٢٩٩)	—	(٥٦,٧١٥)
الجزء غير المتداول	١٧,٣٦١	٨,٣٣٦	—	١٠٨,٣١٩	٣٧,٦٧٠	—	١٧١,٦٨٦

١٠ - القروض (تتمة)

(ب) القرض الآجل ١

حصلت المجموعة على قرض آجل بمبلغ ٦٧٦,٣٣١ ألف درهم لشراء ناقلات مواد كيميائية بتكلفة قدرها ٧٩٥,٦٨٤ ألف درهم. وترتبت على هذا القرض فائدة بسعر إيبور زائداً هامش، وكان مستحق السداد على ٣٩ قسطاً ربع سنوي بدايةً من ١ أغسطس ٢٠٠٨. تم سداد دفعة نهائية بمبلغ ٢٥٣,٦٨١ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تم عرض القرض المعاد هيكلته على أنه القرض الآجل ٥ وتم سداؤه بالكامل في يوليو ٢٠٢٢.

(ج) القرض الآجل ٢

حصلت المجموعة على قرض آجل بمبلغ ٧٤,٢٣٨ ألف درهم (بعد تنزيل رسوم الترتيبات) لدعم استحواذ ناقلات مواد كيميائية من شركة غولف ستولت تانكرز. وترتبت على هذا القرض فائدة بسعر إيبور زائداً هامش، ويستحق السداد على ٢٠ قسطاً ربع سنوي بدايةً من ٢١ سبتمبر ٢٠١٧. ويتم سداد الدفعة الأخير بمبلغ ٣٢,٥٠٠ ألف درهم في ٢١ مارس ٢٠٢٣. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، نجحت المجموعة في إعادة تمويل هذا القرض إلى جانب القرض الآجل ٣. وقد تم عرض القرض المعاد هيكلته على أنه القرض الآجل ٦ وتم سداؤه بالكامل في يوليو ٢٠٢٢.

(د) القرض الآجل ٣

حصلت المجموعة على قرض آجل بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ألف درهم لدعم شراء وتحويل سفينة تحفيز آبار نفط. وترتبت على هذا القرض فائدة بسعر إيبور زائداً هامش، ويستحق السداد على ٢٧ قسطاً ربع سنوي متساوياً بدايةً من ٧ ديسمبر ٢٠١٨. ويتم سداد الدفعة الأخيرة في ٧ سبتمبر ٢٠٢٥. خلال فترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، نجحت المجموعة في إعادة تمويل هذا القرض إلى جانب القرض الآجل ٢. وقد تم عرض القرض المعاد هيكلته على أنه القرض الآجل ٦ وتم سداؤه بالكامل في يوليو ٢٠٢٢.

(هـ) إعادة هيكلة القرض الآجل ٢ والقرض الآجل ٣

أبرمت المجموعة اتفاقية إعادة هيكلة ديون مع المقرض بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢١، وتم تعديلها لاحقاً بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢١. وبناءً على هذه الاتفاقية، كان المبلغ القائم المستحق للبنك كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ هو ٩٦,٣٨٥ ألف درهم، والذي تضمن مبلغ ٨٥,٤٣٩ ألف درهم مقابل أصل الدين ومبلغ ١٠,٩٤٦ ألف درهم مقابل الفائدة المستحقة. وفيما يلي بنود التسوية:

- إن المجموعة مطالبة الآن بسداد مبلغ إجمالي قدره ٧٥,٠٠٠ ألف درهم (تم تعديله لاحقاً إلى ٧٦,٠٠٠ ألف درهم) مقابل المبلغ الحالي المستحق البالغ ٩٦,٣٨٥ ألف درهم لتسوية القرض الآجل ٢ والقرض الآجل ٣.
- فيما يلي جدول سداد مبلغ ٧٦,٠٠٠ ألف درهم:
 - مبلغ ٥٥,٠٠٠ ألف درهم مستحق السداد في ١٥ يوليو ٢٠٢١ (تم تعديله لاحقاً إلى ٥٠,٠٠٠ ألف درهم مستحق السداد في ٢٥ أغسطس ٢٠٢١)؛
 - دفعتين قيمة كلٍ منها ٧,٥٠٠ ألف درهم مستحقة السداد بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٢ و ١ يونيو ٢٠٢٣ على التوالي (تم تعديلها لاحقاً إلى ٨,٥٠٠ ألف درهم لكلٍ منها)؛ و
 - مبلغ ٥,٠٠٠ ألف درهم مستحق السداد في ١ يونيو ٢٠٢٤ (تم تعديله لاحقاً إلى ٩,٠٠٠ ألف درهم).
- يتم فك الرهن والتنازل عن الأرباح على السفينتين جلف مشرف وأليانز واريور مقابل هذه القروض.
- في حالة حدوث أي تخلف عن السداد في المستقبل، يحق للبنك المطالبة بجميع المطالبات القائمة بالإضافة إلى جميع الفوائد والرسوم التعاقدية وفقاً للشروط والأحكام الأصلية للقروض الآجلة ٢ و ٣.

وبناءً عليه، بمجرد أن يتم سداد جميع المدفوعات وفقاً لاتفاقية التسوية، ستقوم المجموعة بالتوقف عن تثبيت المطالبات بمبلغ ٢٠,٣٨٥ ألف درهم (٩,٤٣٩ ألف درهم مقابل أصل الدين ومبلغ ١٠,٩٤٦ ألف درهم مقابل الفائدة المستحقة).

تم سداد القسط الأول البالغ ٥٠,٠٠٠ ألف درهم في شهر سبتمبر ٢٠٢١ من قبل مقرض القرض الآجل ٥ نيابةً عن المجموعة.

لم تذكر اتفاقية التسوية أي شيء بخصوص إمكانية فرض فائدة على القرض المتبقي البالغ ٢٦,٠٠٠ ألف درهم. وبناءً على المناقشات مع المقرضين، تعتقد الإدارة بأن القرض لا تترتب عليه فائدة. وبناءً عليه، قامت الإدارة بخضم بند المطالبات المعاد هيكلته باستخدام سعر الفائدة الفعلي بنسبة ٨٪، ما أدى إلى تثبيت دخل تمويل بمبلغ ٣,٢٦٥ ألف درهم.

تظل جميع الشروط والأحكام الأخرى للقرض الآجل ٢ والقرض الآجل ٣ كما هي بدون تغيير.

تخلفت المجموعة عن سداد القروض الآجلة بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٢ بمبلغ ٨,٥٠٠ ألف درهم، ومن ثم تم تصنيف كامل مبلغ القروض الآجلة على أنه بند مطلوبات متداولة في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

١٠ - القروض (تتمة)

(و) القرض الآجل ٤

حصلت المجموعة على قرض آجل بمبلغ ٥٩,٣٧٧ ألف درهم (بعد تنزيل رسوم الترتيبات) لدعم الاستحواذ على سفن نقل الماشية. وتترتب على هذا القرض فائدة بسعر إيبور زائداً هامش، ويستحق السداد على ١٦ قسطاً ربع سنوي بدايةً من ٢٩ مايو ٢٠١٩. ويتم سداد الدفعة الأخيرة في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٣. في ١٨ مارس ٢٠٢٠، وافق البنك على مراجعة خطاب التسهيل وتأجيل الأقساط. وفقاً لرسالة التسهيل المعدلة، سوف تبدأ عملية السداد من تاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٠ مع سداد الدفعة النهائية بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٣. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بسداد القرض بالكامل من المبالغ المحصلة من مطالبة التأمين المستلمة على إحدى سفن المواشي لإيضاح ٥(ج).

(ز) القرض الآجل ٥

في ١٩ يوليو ٢٠١٩، أبرمت المجموعة اتفاقية إعادة تمويل "يشار إليها بالاتفاقية" لإعادة تمويل القرض لأجل ١. يتم دفع بند المطلوبات على أساس شهري بمعدل ٤٣,٩٢٠ درهم يومياً ولأول ١٢ شهراً وبمعدل ١٣٩,٤٤٦ درهم يومياً لفترة ٤ سنوات وتكون الدفعة النهائية بمبلغ ١٢٨,٦٣٨ ألف درهم بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٤ وتترتب عليها سعر الفائدة الفعلي بنسبة ٩,٤٢٪ سنوياً.

أكملت إدارة المجموعة تقييماً واستنتجت أن الاتفاقية غير مؤهلة لتكون "معاملة بيع" على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء حيث أن الإدارة لديها خيار شراء إلزامي لإعادة شراء السفن في نهاية مدة الإيجار. وبناءً عليه، تعاملت الإدارة مع هذه المعاملة على أنها ترتيب تمويل حيث تمت تسوية المطلوبات السابقة وتثبيت المطلوبات الجديدة.

يتمثل التعهد الجوهري لترتيب التمويل أعلاه في الحفاظ على نسبة الرافعة المالية على أساس ربع سنوي في تاريخ السداد الذي يبدأ بعد ثلاثة (٣) أشهر من السحب الأول وكذلك قبل ممارسة خيار الشراء كما هو موضح أدناه:

الأشهر	١٢-٠	٢٤-١٣	٣٦-٢٥	٤٨-٣٧	٦٠-٤٩
نسبة الرافعة المالية بالحد الأقصى	٨٠,٠٠٪	٧٢,٥٠٪	٦٥,٠٠٪	٥٧,٥٠٪	٥٠,٠٠٪

بالإضافة لما ذكر أعلاه، فإن التعهدات التالية تكون سارية المفعول أيضاً:

- يجب ألا يقل النقد غير المقيد عن ٦,٥٪ من صافي الدين؛
- أن تتجاوز الموجودات المتداولة وفي جميع الأوقات المطلوبات المتداولة؛ و
- أن تكون نسبة الرافعة المالية أقل من ٧٠٪.

بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢١، أبرمت المجموعة تعديلاً مع البنك بشروط سداد معدلة ("التعديل"). ويُستحق سداد الالتزام على أساس شهري بمعدل ١٢٨,٤٦٦ درهم في اليوم لفترة سنتين ابتداءً من ١ مايو ٢٠٢١، مع دفعة سداد نهائية بمبلغ ١٠٩,٤٣٤ ألف درهم في ٣٠ أبريل ٢٠٢٣.

بالإضافة لما ذكر أعلاه، تم تعديل التعهدات التالية كما يلي:

- نسبة الرافعة المالية القصوى الموحدة ٧٥٪ في السنة الأولى و ٦٥٪ في السنة الثانية (على مستوى الشركة المالكة للسفن)؛
- الحد الأدنى الموحد للسيولة بمبلغ مليون دولار أمريكي (على مستوى الشركة المالكة للسفن)؛
- يجب ألا يقل النقد غير المقيد عن ٢ مليون دولار أمريكي أو ٥٪ من صافي الدين، أيهما أقل (على مستوى المجموعة)؛ و
- يجب ألا تقل نسبة الرافعة المالية عن ٨٠٪ (على مستوى المجموعة).

تم سداد القروض المذكورة أعلاه بالكامل في يوليو ٢٠٢٢ وتم فك الرهن على ناقلات المواد الكيميائية.

١٠ - القروض (تتمة)

(ح) القرض الآجل ٦

بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة ترتيب إعادة تمويل "الاتفاقية" لإعادة تمويل القرض الآجل (٢) والقرض الآجل (٣). ويُستحق سداد الالتزام على أساس شهري بمعدل ٤٢,٨٢٢ درهم في اليوم لأول ١٢ شهراً، وبمعدل ٢١,٣٧٤ درهم في اليوم بعد ذلك حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣، مع دفعة سداد نهائية بمبلغ ٣٧,١١٢ ألف درهم في ٣٠ أبريل ٢٠٢٣.

أكملت إدارة المجموعة تقييماً واستنتجت أن الاتفاقية غير مؤهلة لتكون "معاملة بيع" على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥: *الإيرادات من العقود مع العملاء* حيث أن الإدارة لديها خيار شراء إلزامي لإعادة شراء السفن في نهاية مدة الإيجار. وبناءً عليه، تعاملت الإدارة مع هذه المعاملة على أنها ترتيب تمويلي حيث تمت تسوية المطلوبات السابقة وتثبيت المطلوبات الجديدة.

وفيما يلي التعهدات الجوهرية لترتيب التمويل المذكور أعلاه:

- الحد الأدنى الموحد للسيولة بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي.
- نسبة الرافعة المالية القصوى ٧٠٪ في السنة الأولى و ٦٠٪ في السنة الثانية

تم سداد القروض المذكورة أعلاه بالكامل في يوليو ٢٠٢٢ وتم فك الرهن على ناقلات المواد الكيميائية.

(ط) القرض الآجل ٧

بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة ترتيب إعادة تمويل مع إحدى المؤسسات المالية لإعادة هيكلة قروضها. ووفقاً للترتيب، اقترضت المجموعة مبلغ ٢٢٦,٩٢٠ ألف درهم. وقامت المجموعة بتسوية القرض الآجل ٥ والقرض الآجل ٦ بالكامل من المبالغ المتحصلة من القرض. وتكبدت المجموعة رسوم ترتيب بقيمة ٤,١٧٢ ألف درهم والتي تم إطفائها.

يتمثل التسهيل في معاملة بيع وإعادة إيجار لخمس ناقلات للمواد الكيميائية تابعة للمجموعة. ويُستحق سداد التسهيل على أساس ربع سنوي بداية من يوليو ٢٠٢٢ من خلال استئجار سفينة عارية للخمس سنوات التالية مع سداد دفعة كبيرة نهائية بقيمة ٥٧,٠٩٢ ألف درهم في نهاية الخمس سنوات، تتألف من عائد استئجار ثابت وعائد استئجار متغير بقيمة دفترية وفقاً لسعر ليبور لمدة ٣ أشهر بالإضافة إلى فرق.

أكملت إدارة المجموعة تقييماً للترتيب واستنتجت أن بيع السفينة للمقرض غير مؤهل ليكون "معاملة بيع" على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥: *الإيرادات من العقود مع العملاء* حيث إن الإدارة لديها خيار شراء إلزامي لإعادة شراء السفن في نهاية مدة الإيجار. وبناءً عليه، لم يتم التوقف عن تثبيت السفن ويتم إظهار القروض ذات الصلة كبند مطلوبات.

وفيما يلي التعهدات الجوهرية لترتيب التمويل المذكور أعلاه:

- تحتفظ المجموعة برصيد نقدي يعادل ٢,٠ مليون دولار أمريكي بحد أدنى من خلال التسليم ربع السنوي لشهادة امتثال تحدد التعهدات وحسابات النسب ذات الصلة؛
- نسبة تغطية خدمة الدين أكبر من ١,٠؛
- يجب ألا تقل نسبة الرافعة السوقية المعدلة عن سبعين بالمائة (٧٠٪)؛
- يجب ألا تقل نسبة تغطية بند الموجودات عن خمسة وسبعين بالمائة (٧٥٪)؛
- يجب ألا تقل القيمة السوقية العادلة السنوية لعقد الإيجار المستحق في التاريخ المعني عن ١١٠٪.

تتمثل المجموعة لجميع التعهدات اللازمة لهذا القرض كما في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

١٠ - القروض (تتمة)

(ي) قرض قصير الأجل

(١) بتاريخ ٧ يناير ٢٠١٩، حصلت المجموعة على تسهيل مرابحة قصير الأجل بمبلغ ٧,٣٤٦ ألف درهم ويترتب عليه معدل فائدة ثابت. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بسداد أصل الدين المستحق بمبلغ ٧,٣٤٦ ألف درهم. ويمثل المبلغ المتبقي الفائدة المستحقة الدفع عن هذا التسهيل.

(٢) بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على قرض رأس مال عامل من طرف ثالث بمبلغ ٢,٧٥ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٠,٠٧ مليون درهم). يترتب على القرض فائدة بنسبة ١٢٪ سنوياً ويستحق السداد بعد سنة واحدة. هذا القرض مضمون بموجب رهن على إحدى سفن المواشي بصافي قيمة دفترية قدرها ٥١,٣٤٠ ألف درهم. دفعت المجموعة ٤٥٣ ألف درهم من رسوم الترتيب والتي تم تعديلها من المبلغ الرئيسي وتم حله خلال فترة القرض. تم سداد هذا القرض بالكامل في أغسطس ٢٠٢٢ وتم فك الرهن على سفينة المواشي.

١١ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

(أ) تجري المجموعة، أثناء سير الأعمال العادية، معاملات مع مؤسسات أعمال أخرى تندرج ضمن تعريف طرف ذي علاقة كما هو وارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. تدرج هذه المعاملات بمعدلات متفق عليها بين الطرفين.

تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت ذات العلاقة بهم. التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي تتأثر بشكل جوهري بالمجموعة. ويتم اعتماد سياسات التسعير وشروط تلك المعاملات من جانب إدارة المجموعة.

(ب) فيما يلي الأرصدة القائمة من الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	
١٠,٨٣٨	-	مساهمون رئيسيون (تم الإدراج كبند مطلوبات متداول)

إن القرض الذي تم الحصول عليه من المساهمين الرئيسيين تم استخدامه لتمويل الإرساء في الأحواض الجافة لنقلات المواد الكيماوية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تمت تسوية قرض المساهمين إلى حد مبلغ ٦,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢١ - ٤٠,٤٠٩ ألف درهم). وتم تحويل الرصيد المتبقي إلى حقوق ملكية [إيضاح ١٨ (ي)].

تعويضات موظفي الإدارة العليا

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)
١,٨٣١	١,٠٠٢	٣٧٤	٣٥١

رواتب ومزايا وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٢ - الإيرادات التشغيلية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣١,١١٦	٢٦,٥٦٦	٩٥,٣٤٢	٨٥,٧٣٧	امتلاك وتأجير السفن
٦٣٢	٥١٢	٨,٧٥١	٣,٥٢٢	خدمات الشحن
-	-	-	٢٠	بيع وتوزيع المنتجات البحرية
٣١,٧٤٨	٢٧,٠٧٨	١٠٤,٠٩٣	٨٩,٢٧٩	

١٣ - التكاليف التشغيلية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٤,٣٩٠	١٢,٩٧٦	٤٥,٠١٦	٣٦,٨٨٥	امتلاك وتأجير السفن:
٦,٣٣٠	٦,١٦٤	١٨,٧٩١	١٨,٦٦٦	تشغيل السفن - السفن
٣,٩١٠	٣,٨٤٠	١١,٧٢٩	١٠,٠٨١	استهلاك السفن
١,٣٦٤	١,٣٤٧	٤,٠٥٢	٣,٥٩٣	إطفاء تكاليف الإرساء في الأحواض الجافة
٢٩٣	٦١٢	٨١٨	٩٧٩	تشغيل السفن - قوارب الطاقم
٣٢٩	٩٧٠	٦,٣٤٤	٢,٥٧٩	إصلاح السفن
-	-	-	٥	خدمات الشحن
٢٦,٦١٦	٢٥,٩٠٩	٨٦,٧٥٠	٧٢,٧٨٨	بيع وتوزيع المنتجات البحرية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٤ - المصاريف العمومية والإدارية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٤,٩٩٨	٥,٠٢٦	١,٣٣١	١,٥١٠	تكاليف الموظفين (إيضاح ١٥)
١,٤٠١	١,١٣٩	٦٨٨	٤٠٠	الأتعاب المهنية
-	٦٥	-	-	خسارة صرف عملات أجنبية
-	٢,٢٧٠	-	١,٥٧٦	مخصص المطالبات (راجع الملحوظة أدناه)
-	١,٨٦١	-	٤٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	١,٥٧٦	-	١,٨٦١	أتعاب استشارية
٣,٩٣٠	٢,٨٤٨	٥٦٦	١,١١٨	مصاريف إدارية أخرى
١٠,٣٢٩	١٤,٧٨٥	٢,٥٨٥	٦,٥٠٩	

يتضمن مخصص المطالبات مخصصاً للتكاليف المستحقة لميناء الفجيرة مقابل الرسوم المتعلقة بسفينة طرف آخر كانت المجموعة تقدم لها خدمات معينة. تم القبض على السفينة من قبل سلطات الميناء في عام ٢٠١٧ وتم بيعها بالمزاد العلني في مارس ٢٠١٩. استلمت سلطات الميناء عائدات البيع من السفينة في فبراير ٢٠٢١ ولم تكن كافية لتغطية الرسوم المستحقة على السفينة لسلطات الميناء. علاوة على ذلك، أعلن مالك السفينة إفلاسه، وعلى هذا النحو، يجب أن تتحمل المجموعة الرسوم. نتيجة لذلك، تم تثبيت مخصص قدره ٢,٢٧٠ ألف درهم.

١٥ - تكاليف الموظفين

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٤,٥٢٠	٤,٥٦٦	١,١٧٥	١,٣٧٠	الرواتب والأجور
١١٩	٧٨	٣٧	٢٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٥٩	٣٨٢	١١٩	١١٦	مزايا أخرى
٤,٩٩٨	٥,٠٢٦	١,٣٣١	١,٥١٠	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٦ - تكاليف التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١٣,٠٥٦	١٦,٤٤٧	٤,٤٨٦	٥,٣١٩
٤,٤٩٥	٧,٥٠٠	٢,٤٠٤	٤,٣١٩
٥,٠٤٤	٧,٥٢٦	١,١٩١	٢,٤٩٦
١,٢٠٤	-	٤٣٤	-
-	١٠٠	-	-
٧٦٠	٣٦٦	٣٢١	-
٢٤,٥٥٩	٣١,٩٣٩	٨,٨٣٦	١٢,١٣٤

- قروض لأجل
- إطفاء رسوم الترتيب
- صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل
- قروض قصيرة الأجل
- قروض أخرى
- رسوم أخرى

١٧ - رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
١,٢٧٥,٣٩١	١,٠١٩,٢٠٩
١,٢٧٥,٣٩١	١,٠١٩,٢٠٩

المصرح به: ١,٢٧٥,٣٩١,٢٤٩ سهم (٢٠٢١ - ١,٠١٩,٢٠٩,٢٥٠ سهم) قيمة كل منها ١ درهم

المصدر والمدفوع بالكامل: ١,٢٧٥,٣٩١,٢٤٩ سهم (٢٠٢١ - ١,٠١٩,٢٠٩,٢٥٠ سهم) قيمة كل منها ١ درهم

تعود الزيادة في رأس المال إلى حقوق الملكية الصادرة إلى مالكي المطلوبات في السندات الإسلامية غير القابلة للتحويل والدائنين والأطراف ذات علاقة [إيضاح ١٨ (ي)].

١٨ - احتياطات أخرى

كان التغير في الاحتياطات الأخرى بسبب:

(١) تحويل بند الصكوك الإسلامية غير القابلة للتحويل والفائدة المستحقة والدائنين إلى حقوق ملكية

خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٢، اعتمدت المجموعة إصدار سند إلزامي التحويل ("السند الجديد") بقيمة ١٥٠,٠٠٠ ألف درهم لأغراض زيادة رأس المال لإعادة هيكلة الصكوك الإسلامية غير القابلة للتحويل وبند مطلوبات الدائنين الحاليين.

وفي وقت لاحق، حصلت المجموعة على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع لإصدار السند الجديد. وفي يونيو ٢٠٢٢، اتفقت المجموعة على التحويل إلى السند الجديد مع الأطراف التالية:

- (أ) مالكي المطلوبات في الصكوك الإسلامية غير القابلة للتحويل بمبلغ ٥٠,٥٤٠ ألف درهم، مع فائد مستحقة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ بقيمة ١١,٥٦٥ ألف درهم؛
- (ب) الدائنين بمبلغ ١٢,٤٥٠ ألف درهم؛ و
- (ج) القروض قصيرة الأجل من أطراف ذات علاقة بمبلغ ١٠,٨٣٨ ألف درهم.

١٨ - احتياطات أخرى (تتمة)

(١) تحويل الصكوك الإسلامية غير القابلة للتحويل والفائدة المستحقة والدائنين إلى حقوق ملكية (تتمة)

أصدرت المجموعة للأطراف المذكورة أعلاه سند جديد بقيمة ٨٥,٣٩٤ ألف درهم من مبلغ ١٥٠,٠٠٠ ألف درهم الذي تمت الموافقة عليه. وبالتالي، تم تحويل السند الجديد إلى ٢٥٦,١٨٢ ألف سهم بسعر ٠,٣٣ درهم للسهم الواحد. وتخضع جميع الأسهم الجديدة لفترة تأمين مدتها سنة واحدة.

استوفت الشركة اشتراط زيادة رأس المال اعتباراً من ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ بزيادة من ١,٠١٩,٢٠٩,٢٥٠ درهم إلى ١,٢٧٥,٣٩١,٢٥٠ درهم.

(٢) شراء استثمار بنسبة ٤٠٪ في شركة الخليج بوليمار للملاحة البحرية ذ.م.م

بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقية تسوية لشراء باقي الاستثمار في شركة الخليج بوليمار للملاحة البحرية ذ.م.م بنسبة ٤٠٪ من شركة بوليمار هولدينغ بي. في ("بوليمار"). وكانت الشروط كما يلي:

(أ) تسوية الأرصدة الدائنة والمدينة والحصص غير المسيطرة لبوليمار البالغة ٢,٧٤٥ ألف درهم و ١٦,٦٠٤ ألف درهم و ٩,٩٦٠ ألف درهم على الترتيب؛

(ب) تم الاتفاق على مبلغ ٣,٦٦٠ ألف درهم مقابل شراء ٤٠٪ من الأسهم، على أن يُدفع مبلغ ٩١٥ ألف درهم منه في شهر سبتمبر مقابل نسبة ١٠٪ من الأسهم. وسيُستحق سداد باقي المبلغ البالغ ٢,٧٤٥ ألف درهم في شكل سند إلزامي التحويل له فترة تأمين مدتها سنة واحدة. وكما في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، تم إدراج المبلغ المتبقي كذمم دائنة. وعلاوة على ذلك، قامت المجموعة بخصم مبلغ ٢,٧٤٥ ألف درهم إلى قيمته الحالية وأدرجت مبلغ ١٩١ ألف درهم كدخل عن الخصم في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

(ج) سيتم تحويل باقي أسهم بوليمار إلى المجموعة عند تسوية المبلغ المتبقي.

منحت المجموعة وكالة قانونية بالتصرف نيابة عن بوليمار بصفتها مساهماً في الشركة مع كامل الصلاحيات، باستثناء تلك الصلاحيات المتعلقة بالتصرف في أسهم بوليمار. وبعد انقضاء السنة الأولى وبموجب الصلاحيات المنوطة وفقاً للوكالة القانونية المذكورة، يمكن للوكيل بيع أسهم بوليمار وتحويل سندات ملكيتها. وبذلك، قامت المجموعة بتثبيت نسبة الـ ٤٠٪ الخاصة بالاستحواذ كما في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مع حصولها على السيطرة على أسهم بوليمار.

تم الاحتفاظ بمبلغ ٧,٥٥٩ ألف درهم وإدراجه ضمن بند احتياطات أخرى، والذي يمثل الزيادة في قيمة مبلغ الشراء عن صافي القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة كما في تاريخ الاستحواذ.

١٩ - أرباح الأسهم

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١,٧٥١	٨٦,٧٢٤	٤,٢٠٣	٦,٦١٨
عدد الأسهم	١,٢٧٥,٣٩١	١,٠١٩,٢٠٩	١,٢٧٥,٣٩١
الربح الأساسي والمخفض للسهم	٠,٠٠١٤	٠,٠٦٣٨	٠,٠٠٣٣
		(٠,٠١٤٣)	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠ - الصكوك الإسلامية غير القابلة للتحويل

في ١٦ يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس الإدارة قرارًا بإصدار صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل بقيمة ١٢٥,٠٠٠ ألف درهم من خلال طرح خاص. بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٠ و ٢٩ مارس ٢٠٢٠ على التوالي، حصلت المجموعة على موافقة من الهيئة التنظيمية والمساهمين ضمن اجتماعات الجمعية العمومية لإصدار الصكوك الإسلامية غير القابلة للتحويل بالشروط التالية:

- الضمانات الصكوك الإسلامية غير القابلة للتحويل
- نوع الصكوك - وفقاً للشريعة الإسلامية
- قيمة الصكوك - ١٢٥,٠٠٠ ألف درهم
- عدد الصكوك - ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠
- سعر الإصدار لكل صك: ١ درهم للصك الواحد
- معدل الفائدة - ١٢٪ سنوياً تستحق السداد بشكل نصف سنوي
- تاريخ الحل/الاستحقاق النهائي ٥ سنوات من تاريخ إصدار الصكوك

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم الاكتتاب في صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل بمبلغ ٢٣,٩٢٧ ألف دولار أمريكي بما يعادل ٨٧,٥٧٢ ألف درهم وتم استلام النقد. تمت تسوية تكلفة إصدار صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل بمبلغ ٩,٩١٥ ألف درهم من المبلغ الأساسي وتم سحبه خلال فترة الصكوك. وخلال الفترة، وافق مالكو صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل بقيمة ٥٠,٥٤١ ألف درهم على تحويل ملكيتهم لأسهم للمجموعة. وترد شروط التحويل في الإيضاح ١٨.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
٧٩,٥٤٦	٨١,٣٨٥	الرصيد في ١ يناير
-	(٥٠,٥٤١)	تحويل صكوك إسلامية غير قابلة للتحويل إلى سندات إلزامية التحويل (إيضاح ١٨)
١,٨٣٩	١,٣٧٩	إطفاء رسوم الرتببات
<u>٨١,٣٨٥</u>	<u>٣٢,٢٢٣</u>	

٢١ - أسهم الخزينة

في ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي، وافق مساهمو المجموعة 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.

وكما ذكر في الإيضاح ٧، عينت المجموعة موفر سيولة. وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، اشترت المجموعة أسهمها بقيمة ١٤,٦٩٦ ألف درهم. ولدى المجموعة ذمم دائنة بمبلغ ١١,٣٦١ ألف درهم مستحق لموفر السيولة مقابل شراء هذه الأسهم.

وكما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، لم يتم إلغاء هذه الأسهم بعد.

٢٢ - الإيجارات التشغيلية كمؤجر

تقوم المجموعة بتأجير السفن البحرية بموجب عقود تأجير تشغيلي (عقود تأجير آجلة). ويتم عادةً التفاوض على القيمة الإيجارية لتعكس القيم الإيجارية السائدة بالسوق عند إبرام / تجديد عقد الإيجار. وفيما يلي الحد الأدنى للذمم المدينة للقيم الإيجارية في المستقبل بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء (باستثناء تلك التي تملكها المشاريع المشتركة):

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	
٨٨,٠١٩	١٠٧,٠٣٧	سنة واحدة بحد أقصى
١٩,١٩٦	٨١,١١٢	بين سنة وخمس سنوات
<u>١٠٧,٢١٥</u>	<u>١٨٨,١٤٩</u>	

٢٣ - الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة قد يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

٢٤ - إعادة إدراج معلومات المقارنة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، توقفت المجموعة عن تثبيت مطلوبات بمبلغ ٢٠,٣٨٥ ألف درهم والتي لم تكن متوافقة مع أحكام المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ومع ذلك، أعادت المجموعة لاحقاً إدراج بند المطلوبات في البيانات المالية الموحدة الخاصة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وأعادت الإدارة إدراج معلومات المقارنة المتعلقة بفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ في هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.