

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.
تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

المحتويات

١	تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
٢	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
٣	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
٥	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
٦ - ٢٥	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد المرفق لشركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع. ('الشركة') والشركات التابعة لها (يشار إليهم معا باسم 'المجموعة') كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، وبيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد ذي الصلة والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، 'التقارير المالية المرحلية'. إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، 'مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل' للمنشأة. تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدى رأياً تدقيقياً في هذا الشأن.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ 'التقارير المالية المرحلية'.

برابيس ووترهاوس كوبرز

٥ مايو ٢٠٢٣



رامي سرحان
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ١١٥٢
أبوظبي، الإمارات العربية المتحد

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاحات	الموجودات
٣,١٥١,٣٨٤	٣,١٩١,٨٦٠	٦	موجودات غير متداولة
٦٧,٢٠٨	٦٥,١٥٣	٧	ممتلكات ومشتات ومعدات
١٤,٧١٦	١٣,٥٣٤	٨	موجودات حق الاستخدام
٩٩,٧٥٧	٩٨,٥٣٠	٩	موجودات غير ملموسة
٦٢,٦٤١	٦٦,٣٧٣	١٠	استثمارات عقارية
١٥,٦٩٧	١٥,٦٩٧	٢٠	استثمار في مشروع مشترك الشهرة
١٢٤,٢٥٢	١٢٤,٢٩٩	١٢	نم مدينة تجارية وأخرى
١٥,٤٧٤	١٤,٦٢٢	٧	نم مدينة من الإيجار من الباطن
٣,٥٥١,١٢٩	٣,٥٩٠,٠٦٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠٥,٥٧٠	٩٥,٢٧٢	١١	موجودات متداولة
٢١٦,٩٦٣	٢٢٤,٦٠١	١٢	مخزون
٤٦٥,٩٥٤	٤٨٢,١٥٤	١٥	نم مدينة تجارية وأخرى
٣,٩١١	٣,٤٧٣	٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٦٤,٩٣٣	٣٣٣,٣٣٣		نم مدينة من الإيجار من الباطن
٩٥٧,٣٣١	١,١٣٨,٨٣٣		النقد وما في حكمه
٤,٥٠٨,٤٦٠	٤,٧٢٨,٩٠١		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٢٧٢,٢٩٤	٢,٥٢٩,٧٧٩	١٣	حقوق الملكية والمطلوبات
١٠٣,٢٢٦	١٠٣,٢٢٦		حقوق الملكية
١,٠٦٧,٢٨٥	١,٢١٢,٢١٤		رأس المال
٣٥٧,٤٨٥	١٤٩,٩٢٠	١٥	احتياطي عام
١,٨٠٠,٢٩٠	٣,٩٩٥,١٣٩		أرباح محتجزة
			مساهمة المساهمين
			مجموع حقوق الملكية
١,٩٠٠,٠٠٠	-	١٥	مطلوبات غير متداولة
٦٩,٢٦٩	٦٤,٦٦٥	٧	قرض المساهمين
١,٧٢٧	١,٧٧٨	٧	مطلوبات الإيجار
٣٥,٧٤٣	٣٥,٧٤٣	١٥	التزام التفكيك
٦٩,٤٩٠	-		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٣١,٤٦٤	٣١,١٩٣		نم دائنة أخرى
٢,١٠٧,٦٩٣	١٣٣,٣٧٩		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٦٢,٨٩٩	٤٥٨,٩٥٧	١٤	المطلوبات المتداولة
٩,٧٦٨	٩,٢٣٩	٧	نم دائنة تجارية وأخرى
١٢٧,٨١٠	١٣٢,١٨٧	١٥	مطلوبات الإيجار
٦٠٠,٤٧٧	٦٠٠,٣٨٣		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢,٧٠٨,١٧٠	٧٣٣,٧٦٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٤,٥٠٨,٤٦٠	٤,٧٢٨,٩٠١		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



نيكولاس جليسون
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٢٥ جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاحات	ألف دولار أمريكي (معاد بيانها)*
٣١٢,٩٥٧	٥٩٢,١٧٧	٣	إيرادات
(٢٧٢,٠١٣)	(٤٢٦,٤٠٩)		تكاليف مباشرة
٤٠,٩٤٤	١٦٥,٧٦٨		إجمالي الربح
(٢٢,٥٩١)	(٣١,٢٨٨)		مصاريف عمومية وإدارية
٢٤٢	٣,٨٩٥		عكس الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٧٩	٢,٨٣٤		إيرادات أخرى
١٩,١٧٤	١٤١,٢٠٩		ربح التشغيل
٦١٣	٣,٧٣٢	١٠	حصة في أرباح مشروع مشترك
٣٨٨	١,٣٨٦	٤	إيرادات التمويل
(٣,٩٣٦)	(١,١٣١)	٥	تكاليف التمويل
١٦,٢٣٩	١٤٥,١٩٦		الربح قبل الضريبة للفترة
-	(٢٦٧)		ضريبة الدخل
١٦,٢٣٩	١٤٤,٩٢٩		ربح الفترة
-	-		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
-	-		بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة
١٦,٢٣٩	١٤٤,٩٢٩		أرباح / (خسائر) إعادة قياس من التزام المنافع المحددة للموظفين
			مجموع الدخل الشامل للفترة

*تمت إعادة بيان المبالغ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بالدولار الأمريكي ، بناءً على تغيير المجموعة في عملة العرض. راجع إيضاح ٢.١.
تشكل الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٢٥ جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

المجموع ألف دولار أمريكي	مساهمة المساهمين ألف دولار أمريكي	أرباح محتجزة ألف دولار أمريكي	احتياطي عام ألف دولار أمريكي	رأس المال ألف دولار أمريكي	
١,٥٢٩,٠٧٩	٣٥٧,٤٨٥	٨٢٢,١٥٣	٧٧,١٤٧	٢٧٢,٢٩٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (معاد بياناتها)*
١٦,٢٣٩	-	١٦,٢٣٩	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	-	-	-	-	تحويلات إلى احتياطي عام
<u>١,٥٤٥,٣١٨</u>	<u>٣٥٧,٤٨٥</u>	<u>٨٣٨,٣٩٢</u>	<u>٧٧,١٤٧</u>	<u>٢٧٢,٢٩٤</u>	الرصيد كما في ٣١ مارس (معاد بياناتها)* ٢٠٢٢
١,٨٠٠,٢٩٠	٣٥٧,٤٨٥	١,٠٦٧,٢٨٥	١٠٣,٢٢٦	٢٧٢,٢٩٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
-	(٣٥٧,٤٨٥)	-	-	٣٥٧,٤٨٥	مساهمة المساهمين المحولة إلى رأس المال
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	-	-	-	قرض المساهمين المعفى عنه (إيضاح ١٥) - تحويل قرض المساهم المعفى عنه إلى رأس مال (إيضاح ١٥)
-	(١,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	١,٩٠٠,٠٠٠	المقابل المالي المستحق الدفع عند الاستحواذ على زد ام اي المحول إلى مساهمة المساهمين (إيضاح ١٥)
١٤٩,٩٢٠	١٤٩,٩٢٠	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
١٤٤,٩٢٩	-	١٤٤,٩٢٩	-	-	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣
<u>٣,٩٩٥,١٣٩</u>	<u>١٤٩,٩٢٠</u>	<u>١,٢١٢,٢١٤</u>	<u>١٠٣,٢٢٦</u>	<u>٢,٥٢٩,٧٧٩</u>	

*تمت إعادة بيان المبالغ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بالدولار الأمريكي ، بناءً على تغيير المجموعة في عملة العرض، راجع إيضاح ٢,١.
تشكل الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٢٥ جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي (معاد بينها)*	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	ايضاحات ألف دولار أمريكي	الأنشطة التشغيلية
١٦,٢٣٩	١٤٤,٩٢٩		ربح الفترة تعديلات -:
٢٧,٧٠٧	٤٨,٩٤٠	٦	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
١,٤٥٥	١,٢٦١		استهلاك استثمارات عقارية
١,٨٤٢	٢,٠٥٥	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٦٦٤)	-	٧	الربح من الاعتراف المبدي بالذمم المدينة من الإيجار من الباطن
٢٨	٥١		مخصص مصاريف التفكير
٦٨٢	١,٣٢٧		إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(٢,٧٠٦)		الربح من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٣٤٥)	(٣,٨٣٣)		عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠٣	(٦٢)		(عكس) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١,٢٧١	١,٥٣٥		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٦١٣)	(٣,٧٣٢)	١٠	حصة في أرباح مشروع مشترك
(٣٨٨)	(١,٣٨٦)	٤	إيرادات التمويل
٣,٩٣٦	١,١٣١	٥	تكاليف التمويل
٥١,٢٥٣	١٨٩,٥١٠		
(٣,٧٥٤)	١٠,٢٩٨		تعديلات رأس المال العامل:
(١٠,٢٣٩)	٤٨,٢٢٨		مخزون
(٢٥,٦٥٤)	(١٦,١٣٨)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٣,٢٢٤	(١٩,٢٠٠)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٦٣,٨٥١)	٤,٣٧٧		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٣٩,٠٢١)	٢١٧,٠٧٥		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٢,٢١٥)	(١,٨٠٦)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٥٢٩	١,٥٥٧	٧	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	(١)		المستلم مقابل عقود الإيجار من الباطن (عقود الإيجار التمويلي)
(٣٨,٧٠٧)	٢١٦,٨٢٥		فوائد مدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٢٧,٧٤٢)	(٤٥,٩٤٠)	٦	الأنشطة الاستثمارية
-	٢,٧٠٦		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٣,٤٠٠)	-	١٠	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٣٧,٤٤٠)	(٤٧)		استثمار في مشروع مشترك
٣٥	١,١١٩		دفعات مقدمة إلى موردين
(١٦٨,٥٤٧)	(٤٢,١٦٢)		فوائد مقبوضة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦,٧٧٦)	(٦,٢٦٣)	٧	الأنشطة التمويلية
(٦,٧٧٦)	(٦,٢٦٣)		دفعات مطلوبات الإيجار
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢١٤,٠٣٠)	١٦٨,٤٠٠		صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه
٣٦٨,٤٤٧	١٦٤,٩٣٣		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٥٤,٤١٧	٣٣٣,٣٣٣		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

فيما يلي معاملات غير نقدية جوهرية مستنتاة من بيان التدفقات النقدية الموحد:

٢٩,٤٩٧	-	٧	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
٢,٥٠٢	-	٧	إضافات إلى ذمم مدينة من الإيجار من الباطن
٣١,٧١٤	-	٧	إضافات إلى مطلوبات الإيجار
-	٣٥٧,٤٨٥	١٥	مساهمة المساهمين المحولة إلى رأس المال
-	١,٩٠٠,٠٠٠	١٥	قرض المساهمين المحول إلى رأس المال
-	١٤٩,٩٢٠		المقابل المالي المستحق الدفع عند الاستحواذ على زي ام اي المحول إلى مساهمة المساهمين

*تمت إعادة بيان المبالغ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بالدولار الأمريكي ، بناءً على تغيير المجموعة في عملة العرض راجع إيضاح ٢,١
تشكل الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٢٥ جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١ معلومات حول الشركة

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة. تأسست الشركة في عام ٢٠١٦ بموجب القانون رقم ١٥ لسنة ٢٠١٦. الشركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة بترول أبو ظبي الوطنية ("أدنوك" أو "الشركة القابضة المطلقة"). تعمل الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") في أعمال تقديم خدمات الشحن والتأجير لنقل المنتجات البترولية والنفط الخام على متن السفن العابرة للمحيطات المملوكة أو المستأجرة من أطراف ثالثة، والتشغيل وصيانة محطات النفط ومناولة المواد وتوريد القوى العاملة والمعدات وتأجير المخازن والمستودعات ومساحات المكاتب وتوفير وتوريد المواد الكيميائية وغيرها من خدمات حقول النفط والغاز البرية.

عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب. ٦١، أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها نيابة عنهم بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

١-٢ أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية" الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). اعتباراً من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتغيير عملة العرض إلى الدولار الأمريكي ("USD") من الدرهم الإماراتي ("AED"). اختارت المجموعة عرض البيانات المالية بالدولار الأمريكي، حيث أن هذا أمر شائع في صناعة الشحن، لذا فإن هذا العرض التقديمي يتماشى مع الصناعة. نتيجة للربط بين الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، لم يكن لذلك أي تأثير سوى تقسيم جميع الأرقام المذكورة سابقاً على ٣,٦٧٢٥. تم إعادة بيان المعلومات المالية المقارنة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بالدولار الأمريكي خلال هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

لا تشمل هذه العلوامات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة للبيانات المالية السنوية وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وبالإضافة إلى ذلك، فليس من الضروري أن تكون نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

أساس الإعداد

تم عرض المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالدولار الأمريكي، وهي عملة العرض للمجموعة وكذلك الشركة القابضة المطلقة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (١٠٠٠ دولار أمريكي)، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٢ أساس التوحيد

تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المعلومات المالية للشركة والشركات التابعة لها المدرجة أدناه:

نسبة الملكية		بلد التأسيس
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
الشركات التابعة المباشرة		
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أبو ظبي للعمليات والخدمات البحرية ذ.م.م. الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أبو ظبي للموارد البحرية ذ.م.م. الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أبو ظبي مارين إنترناشونال هولدينغز آر إس سي المحدودة الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة زينك هولكو آر إس سي المحدودة الإمارات العربية المتحدة
الشركات التابعة غير المباشرة		
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة القفاي للخدمات البحرية ذ.م.م. الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة سيردال الوطنية للخدمات البحرية ذ.م.م. الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	الشركة الوطنية لنقل الغاز ليبيا
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أبو ظبي الوطنية للشحن جزر العذراء البريطانية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أبو ظبي مارين إنترناشونال تشارترينغ هولدينغز آر إس سي المحدودة الإمارات العربية المتحدة

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

نسبة الملكية	بلد التأسيس	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا شركة نيوكو ٢٠ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا شركة نيوكو ٢١ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا شركة نيوكو ٢٢ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا شركة نيوكو ٢٣ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا شركة نيوكو ٢٤ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا شركة نيوكو ٢٥ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا شركة نيوكو ٢٦ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا شركة نيوكو ٢٧ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا شركة نيوكو ٢٨ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا شركة نيوكو ٢٩ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا شركة نيوكو ٣٠ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا شركة نيوكو ٣١ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا شركة نيوكو ٣٢ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا شركة نيوكو ٣٣ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا شركة نيوكو ٣٤ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا شركة نيوكو ٣٥ انك
%١٠٠	%١٠٠	شركة زد إم آي هولدينغز
%١٠٠	%١٠٠	شركة زاخر مارين إنترناشونال انك
%١٠٠	%١٠٠	شركة زاخر مارين إنترناشونال انك - فرع أبوظبي
%١٠٠	%١٠٠	شركة كيو إم إس هولدينغ المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	شركة كيو إم إس ٢ للخدمات البحرية المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	شركة كيو إم إس ٢ للخدمات البحرية المحدودة - فرع أبوظبي
%١٠٠	%١٠٠	شركة كيو إم إس لخدمات البترول انك
%١٠٠	%١٠٠	شركة كيو إم إس لخدمات البترول انك - فرع أبوظبي
%١٠٠	%١٠٠	شركة إم بي بي إس انك
%١٠٠	%١٠٠	شركة إم بي بي إس انك - فرع أبوظبي
%١٠٠	%١٠٠	شركة الشهامة انك
%١٠٠	%١٠٠	شركة الباهية انك
%١٠٠	%١٠٠	شركة المارية انك
%١٠٠	%١٠٠	شركة كيو إم إس انك الصين
%١٠٠	%١٠٠	شركة كيو إم إس أنشيفر انك
%١٠٠	%١٠٠	شركة كيو إم إس جلادياتور انك
%١٠٠	%١٠٠	شركة بترودريل انك
%١٠٠	%١٠٠	شركة صحبة انك
%١٠٠	%١٠٠	شركة كيو إم إس جلوريا انك
%١٠٠	%١٠٠	شركة بني ياس انك
%١٠٠	%١٠٠	شركة نادي انك
%١٠٠	%١٠٠	شركة زاخر مارين السعودية المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	شركة بريمبر للخدمات البحرية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	شركة فولو للسباحة والسفر (شركة فردية) ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	شركة ليكستوس انك
%١٠٠	%١٠٠	شركة كيو إم إس للصناعات الخارجية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	شركة كيو إم إس نبتون انك
%١٠٠	%١٠٠	شركة كيو إم إس أكواريوس انك
%١٠٠	%١٠٠	شركة كيو إم إس ليو انك
%١٠٠	%١٠٠	شركة كيو إم إس أمورا انك
%١٠٠	%١٠٠	شركة كيو إم إس سنتنيل انك
%٥٠	%٥٠	الإمارات العربية المتحدة مشروع مشترك شركة إيه دبليو المحدودة للشحن

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة

٢-٣-١ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تتوافق مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والإيضاحات، باستثناء تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة، التي أصبحت سارية المفعول في الفترة الحالية على النحو المبين أدناه:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ " عقود التأمين" (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣). تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ في مايو ٢٠١٧ كبديل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين. وهو يتطلب نموذج قياس حالي حيث يتم إعادة تقييم التقديرات في كل فترة تقرير. يسمح المعيار بالاختيار بين الاعتراف بالتغيرات في معدلات الخصم إما في بيان الأرباح أو الخسائر أو مباشرة في الدخل الشامل الآخر. ومن المرجح أن يعكس هذا الخيار كيفية محاسبة شركات التأمين لموجوداتها المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣). قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ لمطالبة المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية الجوهرية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. تحدد التعديلات ماهية "معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية" وتوضح كيفية تحديد متى تكون معلومات السياسات المحاسبية جوهرية. كما توضح أنه لا يلزم الإفصاح عن معلومات السياسات المحاسبية غير الجوهرية. وإذا تم الإفصاح عنها، فلا ينبغي أن تحجب المعلومات المحاسبية الجوهرية.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣). يوضح التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، كيف يجب على الشركات التمييز بين التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية. إن التمييز مهم، لأن التغيرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها على أساس مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، في حين يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث السابقة الأخرى وكذلك الفترة الحالية.

الضريبة المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن المعاملة الواحدة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣). تتطلب التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف المبني، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للخصم والخاضعة للضريبة. ستطبق التعديلات عادةً على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إيقاف التشغيل وستتطلب الاعتراف بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة الإضافية.

يجب تطبيق التعديل على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، يجب على المنشآت الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة (إلى الحد الذي يحتمل معه إمكانية استخدامها) ومطلوبات الضريبة المؤجلة في بداية أقرب فترة مقارنة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي

- موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار.
- إيقاف التشغيل والتزميم والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الموجودات ذات الصلة.

يتم الاعتراف بالتأثير التراكمي لهذه التعديلات في الأرباح المحتجزة، أو في عنصر آخر من حقوق الملكية، كما هو مناسب. لم يتطرق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ سابقاً إلى كيفية حساب الآثار الضريبية لعقود الإيجار في الميزانية العمومية والمعاملات المماثلة، واعتبرت الأساليب المختلفة مقبولة. قد تكون بعض الكيانات قد أدرجت بالفعل مثل هذه المعاملات بما يتفق مع المتطلبات الجديدة. لن تتأثر هذه الكيانات بالتعديلات.

بخلاف ما سبق ذكره، لا توجد أي معايير دولية للتقارير المالية وتعديلات جوهرية أخرى كانت سارية للمرة الأولى على السنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة للفترة الحالية. ومع ذلك، فقد يؤثر ذلك على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية للمجموعة.

٢-٣-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة بشكل مبكر

لم تقم المجموعة بشكل مبكر بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي قد تم إصدارها لكنها لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخه.

مطلوبات غير متداولة مع تعهدات - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤). التعديلات التي أجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" في ٢٠٢٠ توضح أن المطلوبات تُصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). كما توضح التعديلات ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٣ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة بشكل مبكر (تابع)

توضح التعديلات الجديدة أن تعهدات ترتيبات القروض لن تؤثر على تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول في تاريخ التقرير إذا كان يجب على المنشأة الامتثال فقط للتعهدات بعد تاريخ التقرير. ومع ذلك، إذا كان يجب على المنشأة الامتثال لعهد سواء قبل أو في تاريخ إعداد التقارير المالية، فسيؤثر ذلك على التصنيف على أنه متداول أو غير متداول، حتى لو تم اختبار الالتزام فقط بعد تاريخ إعداد التقارير المالية.

تتطلب التعديلات إفصاحات إذا كانت المنشأة تصنف التزاماً على أنه التزام غير متداول ويخضع هذا الالتزام للتعهدات التي يجب على المنشأة الالتزام بها في غضون ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وفقاً للمتطلبات المعتادة في معيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (ساري المفعول في ١ يناير ٢٠٢٤). أنهى مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات الطفيفة على متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" والتي تشرح كيف تقوم المنشأة بالمحاسبة عن البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة.

تحدد التعديلات أنه عند قياس التزام الإيجار بعد البيع وإعادة التأجير، يحدد البائع - المستأجر "مدفوعات الإيجار" و "مدفوعات الإيجار المعدلة" بطريقة لا تؤدي إلى اعتراف البائع - المستأجر بأي مبلغ من المكاسب أو الخسارة التي تتعلق بحق الاستخدام الذي تحتفظ به. قد يؤثر ذلك بشكل خاص على معاملات البيع وإعادة التأجير حيث تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

بيع الموجودات أو مشاركتها بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (تاريخ سريان غير نهائي). أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات ذات نطاق محدود على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، البيانات المالية الموحدة، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة". توضح التعديلات المعالجة المحاسبية لبيع أو مشاركة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة. تؤكد التعديلات أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الموجودات غير النقدية المباعة أو المساهم بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل "عملاً تجارياً" (على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "انماجات الأعمال").

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات على البيانات المالية الموحدة المستقبلية للمجموعة وتعترم تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

٢-٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وفي سبيل إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، فإن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات والشكوك كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مع إضافة ما يلي:

ضرائب الدخل

كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ١٩، تعتبر ضريبة دخل الشركات الجديدة في دولة الإمارات العربية المتحدة سارية بشكل جوهري. تعتقد المجموعة حالياً أنه لا توجد مراكز ضريبية مؤجلة جوهرياً في ٣١ مارس ٢٠٢٣ على أساس أنها تنوي تقديمها كمجموعة ضريبية واحدة. إذا كانت المجموعة تعتزم تقديم ضرائب على أساس كيان منفصل، فإن الأحكام الانتقالية للقانون كما هو معمول به حالياً لن تؤدي إلى إنشاء قاعدة ضريبية في تعديلات التوحيد مما يؤدي إلى أرصدة ضريبية مؤجلة. ومع ذلك، فإن المجموعة لديها نية لتقديم ملف على أساس جماعي لأنها تعتقد أنها تستوفي الشروط المنصوص عليها في القانون، وستكون موافقة مصلحة الضرائب أمراً روتينياً. نتيجة لذلك، لم تسجل الشركة أي ضرائب مؤجلة لأنها تتوقع الحصول على أساس ضريبي في تعديلات التوحيد الخاصة بها بموجب وضع الإيداع المقصود للمجموعة.

تحويل قرض المساهم إلى حقوق ملكية

كما هو مبين في إيضاح ١٥، تم تحويل قرض المساهمين البالغ ١,٩٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي إلى حقوق ملكية خلال الفترة. اتخذت المجموعة موقفاً مفاده أن قرار لجنة الاستثمار للمساهمين في ٢٣ يناير ٢٠٢٣ أدى إلى إنهاء الدين بشكل قانوني نظراً لأنه تم إبلاغ المجموعة به على الفور وكان ملزماً. وبالتالي، توقف استحقاق الفوائد في هذا التاريخ وأصبح الرصيد مساهمة رأسمالية حتى ٣٠ مارس ٢٠٢٣ عندما تم تحويل ذلك إلى رأس مال جديد. انظر إيضاح ١٥.

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٣ إيرادات

فصل الإيرادات

تحقق المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل البضائع والخدمات بمرور الوقت وفي نقطة زمنية معينة في خطوط الإنتاج الرئيسية التالية:

(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي (معاد بيانها)	(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	القطاعات	
١١٤,٦١٤	١٦٩,٢١٤	الشحن والخدمات اللوجستية المتكاملة والخدمات البحرية	إيرادات الشحن - الرحلة / إيجار رحلة واحدة
٣٠,٢٨٨	١١٠,٩٥٤	الخدمات اللوجستية المتكاملة والخدمات البحرية	خدمات تشغيل القاعدة
٣٨,٥٩٢	٤٥,٣٩٨	الخدمات اللوجستية المتكاملة	عمليات موانئ النفط
٦,٠٣٥	٤٩,٩١٠	الخدمات اللوجستية المتكاملة	مبيعات خزانات الوقود والمياه
٣٦,٨٢٩	١١٦,٧٢٤	الخدمات البحرية	إيرادات تأجير السفن البحرية
٣٧,٣٢٤	٤٩,٤٤٥	الشحن والخدمات اللوجستية	إيرادات إيجار تشغيلي
٢٠,٠٤٨	٢٢,٤٣٩	الخدمات اللوجستية المتكاملة	إيرادات الخدمات البرية
١٨,٣٤٢	١٦,٠٤٢	الشحن	إيرادات إدارة السفن
١٠,٨٨٥	١٢,٠٥١	الخدمات اللوجستية المتكاملة	كيماويات الحفر
٣١٢,٩٥٧	٥٩٢,١٧٧		

٤ إيرادات التمويل

(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي (معاد بيانها)	(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	
٣٥٣	٢٦٧	إيرادات الفوائد على عقود الإيجار من الباطن (عقود الإيجار التمويلي، إيضاح ٧)
٣٥	١,١١٩	إيرادات الفوائد من الودائع
٣٨٨	١,٣٨٦	

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٥ تكاليف التمويل

(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي (معاد بيانها)	(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي
١,٢٢٤	-
٢,٧١٢	١,١٣٠
-	١
٣,٩٣٦	١,١٣١

تكلفة الفوائد على قرض المساهمين
مصاريف الفوائد على مطلوبات الإيجار (إيضاح ٧)
أخرى

٦ ممتلكات ومنشآت ومعدات

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي
٢,٠٣٤,٧٥١	٣,٦٨٥,٧١٥
١,٣٦٥,٢٦٩	-
٣٥٠,٨٥٤	٨٩,٥٩٥
(١,٠٩٠)	(١,٨٧٨)
(٨٥,٩٠٦)	(٣٤)
(٦,٨٠٢)	(١٤٥)
٣١,١٥٥	-
(٢,٠٨٨)	-
(٤٢٨)	-
٣,٦٨٥,٧١٥	٣,٧٧٣,٢٥٣

التكلفة:
في ١ يناير
إضافات على استحواد الأعمال
إضافات
استيعادات
تحويل إلى استثمارات عقارية
تحويل إلى موجودات غير ملموسة
تحويل من استثمارات عقارية و
موجودات غير ملموسة
تعديلات
حذوفات
في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر

٣٨٢,٣٢١	٥٣٤,٣٣١
١٣٢,٨٧٥	٤٨,٩٤٠
(٩٤٠)	(١,٨٧٨)
(٢)	-
١٧,٨٧٩	-
٤٧٢	-
١,٧٢٦	-
٥٣٤,٣٣١	٥٨١,٣٩٣
٣,١٥١,٣٨٤	٣,١٩١,٨٦٠

الاستهلاك المتراكم:
في ١ يناير
المحتمل للسنة
استيعادات
تحويلات
تحويل من استثمارات عقارية
تحويل من موجودات غير ملموسة
تعديلات
في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية
في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٧ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

أ. فيما يتعلق بعقد الإيجار الرئيسي:

المجموع	موجودات حق استخدام السفن	موجودات حق استخدام الأراضي	ألف دولار أمريكي
٦٧,٢٠٨	١٢,٧٧٩	٥٤,٤٢٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ / (مدققة)
(٢,٠٥٥)	(١,٣١٨)	(٧٣٧)	مصروف الاستهلاك
٦٥,١٥٣	١١,٤٦١	٥٣,٦٩٢	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ / (غير مدققة)
٣٦,٥٨٢	٧,٠٤٣	٢٩,٥٣٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ / (مدققة)
٤٥,٠١٤	١٧,٢٢٨	٢٧,٧٨٦	إضافات
(٥,٩٧٢)	(٥,٩٧٢)	-	استيعادات
(٨,٤١٦)	(٥,٥٢٠)	(٢,٨٩٦)	مصروف الاستهلاك
٦٧,٢٠٨	١٢,٧٧٩	٥٤,٤٢٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ / (مدققة)

المجموع	مطلوبات إيجار السفن	مطلوبات إيجار الأراضي	ألف دولار أمريكي
٧٠,١٨٢	١٢,٨٩٨	٥٧,٢٨٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ / (مدققة)
١,٠٣٩	١١٢	٩٢٧	مصاريق الفوائد
(٥,٠٤٢)	(١,٣٨٥)	(٣,٦٥٧)	دفعات
٦٦,١٧٩	١١,٦٢٥	٥٤,٥٥٤	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ / (غير مدققة)
٣٨,٣٦٨	٧,١٤٦	٣١,٢٢٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ / (مدققة)
٤٤,٧٣١	١٧,٢٢٨	٢٧,٥٠٣	إضافات
(١٢٨)	(١٢٨)	-	ربح من الاستيعادات
(٥,٩٧١)	(٥,٩٧١)	-	استيعادات
٤,٢٣٧	٤٠٤	٣,٨٣٣	مصاريق الفوائد
(١١,٠٥٥)	(٥,٧٨١)	(٥,٢٧٤)	دفعات
٧٠,١٨٢	١٢,٨٩٨	٥٧,٢٨٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ / (مدققة)

ب. فيما يتعلق بالإيجار من الباطن:

المجموع	نمم مدينة من إيجار السفن من الباطن	نمم مدينة من إيجار الأراضي من الباطن	ألف دولار أمريكي
١٩,٣٨٥	٦,٧٦٢	١٢,٦٢٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ / (مدققة)
٢٦٧	٥٦	٢١١	إيرادات الفوائد
(١,٥٥٧)	(١,٠١٢)	(٥٤٥)	دفعات مستلمة
١٨,٠٩٥	٥,٨٠٦	١٢,٢٨٩	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ / (غير مدققة)
٢٦,٢٤٧	١٣,٠٦٥	١٣,١٨٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ / (مدققة)
٧,٤٨٧	٧,٤٨٧	-	إضافات
(٦,٨٠٩)	(٦,٨٠٩)	-	استيعادات
(٢,٣٨٠)	(٢,٣٨٠)	-	خسارة من عكوسات
٨٧٢	٨٧٢	-	ربح من الاعتراف المبني بعقود الإيجار من الباطن
١,٢٤١	٣٥٧	٨٨٤	إيرادات الفوائد
(٧,٢٧٣)	(٥,٨٣٠)	(١,٤٤٣)	دفعات مستلمة
١٩,٣٨٥	٦,٧٦٢	١٢,٦٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ / (مدققة)

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٧ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار (تابع)

ب. فيما يتعلق بالإيجار من الباطن (تابع)

المجموع	نمم مدينة من إيجار السفن من الباطن	نمم مدينة من إيجار الأراضي من الباطن	ألف دولار أمريكي
٨,٨٥٥	٦,٣٩٠	٢,٤٦٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ / (مدققة)
٩١	٥٣	٣٨	مصاريف الفوائد
(١,٢٢١)	(٩٤٤)	(٢٧٧)	دفعات
٧,٧٢٥	٥,٤٩٩	٢,٢٢٦	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ / (غير مدققة)
١٢,٧٠٨	١٠,١٣٣	٢,٥٧٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ / (مدققة)
٧,٤٨٧	٧,٤٨٧	-	إضافات
(٦,٨٠٨)	(٦,٨٠٨)	-	استيعادات
٤٤٨	٢٨١	١٦٧	مصاريف الفوائد
(٤,٩٨٠)	(٤,٧٠٣)	(٢٧٧)	دفعات
٨,٨٥٥	٦,٣٩٠	٢,٤٦٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ / (مدققة)

فيما يلي تحليل الذمم المدينة من الإيجار من الباطن في بيان المركز المالي الموحد:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	الجزء المتداول الجزء غير المتداول
٣,٩١١	٣,٤٧٣	
١٥,٤٧٤	١٤,٦٢٢	
١٩,٣٨٥	١٨,٠٩٥	

يتم تحليل مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	المتعلقة بعقد الإيجار الرئيسي (فيما يتعلق بموجودات حق الاستخدام) المتعلقة بالذمم المدينة من الإيجار من الباطن (فيما يتعلق بمطلوبات الموجودات المؤجرة من الباطن)
٧٠,١٨٢	٦٦,١٧٩	
٨,٨٥٥	٧,٧٢٥	
٧٩,٠٣٧	٧٣,٩٠٤	
٩,٧٦٨	٩,٢٣٩	الجزء المتداول
٦٩,٢٦٩	٦٤,٦٦٥	الجزء غير المتداول
٧٩,٠٣٧	٧٣,٩٠٤	

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٧ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار (تابع)

فيما يلي الحركة في مخصص تفكيك المطلوبات على الأرض المؤجرة:

(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١,٣٢٤	١,٧٢٧	كما في ١ يناير
٢٨٦	-	إضافات خلال الفترة / السنة
١١٧	٥١	التراكم خلال الفترة / السنة
<u>١,٧٢٧</u>	<u>١,٧٧٨</u>	في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر

٨ موجودات غير ملموسة

(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٢٢,٣٩٠	٢٧,٨٨٤	التكلفة:
٦,٨٠٢	١٤٥	في ١ يناير
(١,٩٦٤)	-	تحويل من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٦)
٦٥٦	-	تحويل إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٦)
<u>٢٧,٨٨٤</u>	<u>٢٨,٠٢٩</u>	تعديلات
		في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر
٤,٦٩٩	١٣,١٦٨	الإطفاء المتراكم:
١٠,٠٠٥	١,٣٢٧	في ١ يناير
(٤٧٢)	-	المحمل للفترة / السنة
(١,٠٦٤)	-	تحويل إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٦)
<u>١٣,١٦٨</u>	<u>١٤,٤٩٥</u>	تعديلات
		في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر
<u>١٤,٧١٦</u>	<u>١٣,٥٣٤</u>	صافي القيمة الدفترية:
		في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر

تشتمل الموجودات غير الملموسة على تكلفة أنظمة الحاسوب الخاصة بالمؤسسات والبرامج والرخص التي تم الحصول عليها. يشتمل التحويل إلى الممتلكات والمنشآت والمعدات على أجهزة كاميرات ذات دوائر مغلقة مصنفة سابقًا على أنها موجودات غير ملموسة وتمت إعادة تصنيفها الآن.

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٩ استثمارات عقارية

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	التكلفة:
٩٨,٦٣٣	١٥٥,٣٤٨	في ١ يناير
(٢٩,١٩١)	-	تحويل إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٦)
٨٥,٩٠٦	٣٤	تحويل من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٦)
١٥٥,٣٤٨	١٥٥,٣٨٢	في ٣١ مارس / ديسمبر
٦٨,٣٦٥	٥٥,٥٩١	الاستهلاك المتراكم:
(١٧,٨٧٩)	-	في ١ يناير
٥,١٠٥	١,٢٦١	تحويل إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٦)
٥٥,٥٩١	٥٦,٨٥٢	المحمل للفترة / السنة
٩٩,٧٥٧	٩٨,٥٣٠	في ٣١ مارس / ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

١٠ استثمار في مشروع مشترك

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في مشروع مشترك في ٣١ ديسمبر:

اسم المشروع المشترك	٢٠٢٣	٢٠٢٢	نسبة الملكية	التأسيس	بلد	النشاط الرئيسي
شركة إيه دبليو المحدودة للشحن	%٥٠	%٥٠			الإمارات العربية المتحدة	خدمات الشحن

فيما يلي ملخص الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في المشروع المشترك:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	كما في ١ يناير
٧٣,٨٤٢	٦٢,٦٤١	استثمارات حقوق الملكية
١٠,٢٠٠	-	مقبوضات من المشروع المشترك
(٢٢,٣٨٥)	-	توزيعات أرباح مقبوضة
(١,٠٤٢)	-	الحصة من الربح للفترة / السنة
٢,٠٢٦	٣,٧٣٢	في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر
٦٢,٦٤١	٦٦,٣٧٣	

بيان المركز المالي

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	مجموع الموجودات
٤١٠,٩٢٣	٤٢٢,٢٢٤	مجموع المطلوبات
(٢٨٥,٦٤٠)	(٢٨٩,٤٧٨)	صافي الموجودات
١٢٥,٢٨٣	١٣٢,٧٤٦	

بيان الدخل الشامل

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	إيرادات
١٨,٥٨٩	١٨,٦٥٢	مصاريف
(١٤,٥٣٧)	(١١,١٨٨)	مجموع الدخل الشامل
٤,٠٥٢	٧,٤٦٤	

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١١ المخزون

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	
٤١,٥٧١	٢٦,٩٨٤	خزانات
٤,٨٨٦	٥,٤٠٧	زيوت
٨,٣٧٦	١٠,٢٦٨	مواد خام و سلع جاهزة
٦٠,٢٩٧	٦٢,١٧٣	قطع غيار ووقود و مواد استهلاكية
٤٠٥	٤٠٥	رغوة مكافحة الحرائق و المخزون المتناثر
١١٥,٥٣٥	١٠٥,٢٣٧	
(٩,٩٦٥)	(٩,٩٦٥)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة و متقادم
١٠٥,٥٧٠	٩٥,٢٧٢	

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة و المتقادم كالتالي:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	
٣,٦٨٧	٩,٩٦٥	في ١ يناير
٦,٢٧٨	-	المحمل خلال الفترة / السنة
٩,٩٦٥	٩,٩٦٥	في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	
١٢٥,٧١٥	٧٦,٨٣٤	ذمم مدينة تجارية
(٨,٩١٨)	(٥,٠٨٥)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١١٦,٧٩٧	٧١,٧٤٩	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٨١,٤١٦	١٣١,٧٨٢	مصاريف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
١٤,٩٦٥	١٥,٣٣٨	ذمم مدينة من موظفين
٣,٧٨٥	٥,٧٣٢	دفعات مقدمة للموردين
٢١٦,٩٦٣	٢٢٤,٦٠١	

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	
٢,٧٤٤	٨,٩١٨	في ١ يناير
٦,١٧٤	(٣,٨٣٣)	(عكس) / تحميل خلال الفترة / السنة
٨,٩١٨	٥,٠٨٥	في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر

تشمل الذمم المدينة التجارية و الأخرى (غير المتداولة) الدفعات المقدمة للموردين من أجل عمليات الاستحواذ الرأسمالية. كان الرصيد على النحو التالي:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	
١٢٤,٢٥٢	١٢٤,٢٩٩	دفعات مقدمة للموردين

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٣ رأس المال

(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ٩,٢٩٠,٦١٥,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم)
٢,٥٢٩,٧٧٩	٢٧٢,٢٩٤	

١٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	ذمم دائنة تجارية ذمم دائنة أخرى ومصاريف مستحقة مستحقات المصاريف الرأسمالية إيجار عقد الإيجار التشغيلي المستلم مقدماً
٨٦,١٢١	٦٢,٠٦٠	
٢٤٦,٤٩٠	٣١٥,٧٧٧	
١٢٣,٣٧٢	٧٩,٧١٧	
٢,٩٧٤	٥,٣٤٥	
٤٥٨,٩٥٧	٤٦٢,٨٩٩	

١٥ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تتمثل هذه المعاملات بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مثل، المساهمين والمديرين والكيانات المرتبطة بهم، والشركات الخاضعة للملكية المشتركة و / أو الإدارة والسيطرة المشتركة، وشركائهم وكبار موظفي الإدارة. وتعتمد إدارة المجموعة سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات.

فيما يلي معاملات الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد:

(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي (معاد بينها)	(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي (معاد بينها)	السلع المباعة والخدمات المقدمة للمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة السلع والخدمات المستلمة من المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة قوائد مقبوضة من أرصدة تجميع النقد قوائد مدفوعة على قرض المساهمين
٤٠٨,٤٢٨	١٧٦,٥٢٨	
٦٩,٦٨٧	١١,١٩٥	
٦٠٣	-	
-	٢,٧١٢	

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٥ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد هي كالتالي:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	
٢٩٠,٤٢٣	١٩٤,٢٧١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة):
٧٧,٠١٦	١٢٤,٠١٣	شركة بتترول أبو ظبي الوطنية البحرية
٣٠,٤٦٢	٨٢,٩٤٤	شركة بتترول أبو ظبي الوطنية (الشركة القابضة)
٢٧,٢٠٩	٤٥,٠٩٢	رصيد تجميع نقد شركة بتترول أبو ظبي الوطنية (الشركة القابضة)*
١٢,٩٢٦	١٠,٩٨٩	شركة أبو ظبي للبولىمرات المحدودة (بروج إيه دي بي)
١٣,١٥٢	٩,٦١٧	شركة بتترول أبو ظبي الوطنية البرية
٥,٩٣٨	٣,٦٨٤	شركة بتترول أبو ظبي الوطنية للتجارة العالمية
٣,٣٦٦	٥,٢٧٥	شركة بتترول أبو ظبي الوطنية لمعالجة الغاز
٢,٢٧٦	٤,١٥٨	شركة بتترول أبو ظبي الوطنية للتوزيع
١,١٨٧	٢,١٩٥	شركة بتترول أبو ظبي الوطنية إل إن جي
١,٢٥٦	-	شركة بتترول أبو ظبي الوطنية للحفر
٥٨٢	-	شركة إيه دبليو المحدودة للشحن
٥٤	٥٤	شركة بتترول أبو ظبي الوطنية للتكرير
٣٠٧	-	بروج بي تي إي
٤٦٦,١٥٤	٤٨٢,٢٩٢	شركة بتترول أبو ظبي الوطنية للتجارة
(٢٠٠)	(١٣٨)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٦٥,٩٥٤	٤٨٢,١٥٤	

* يتم الاحتفاظ بهذا الرصيد لدى شركة بتترول أبو ظبي الوطنية (الشركة القابضة) ويحصل على فائدة على أساس المعدلات المتفق عليها بين الأطراف.

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	
٤٩٤	٢٠٠	الرصيد في ١ يناير
(٢٩٤)	(٦٢)	عكوسات خلال السنة
٢٠٠	١٣٨	في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر

تم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بنسبة ١٠٠٪ و ٣٣,٣٪ مقابل الأرصدة المتأخرة عن السداد لمدة تزيد عن ٧٣٠ يوماً و ٣٦٥ يوماً على التوالي.

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٥ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة):
١٢٠,٥٣١	١١٣,٥٧٧	شركة بترول أبو ظبي الوطنية (الشركة القابضة)
٣٣,٣٤٧	٤٦,٥٤٠	شركة بترول أبو ظبي الوطنية للتوزيع
١,٧٠٧	١,٠٥٤	شركة بترول أبو ظبي الوطنية البحرية
٧,١٧٥	٥,٥٣١	الشركة الوطنية لشحن الغاز
٧٩٣	٦٥٠	شركة بترول أبو ظبي الوطنية للتكرير
-	٥٧٨	شركة بترول أبو ظبي الوطنية للتجارة العالمية
١٦٣,٥٥٣	١٦٧,٩٣٠	

تم تصنيف هذه الأرصدة وعرضها في بيان المركز المالي على النحو التالي:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	الجزء المتداول
١٢٧,٨١٠	١٣٢,١٨٧	الجزء غير المتداول
٣٥,٧٤٣	٣٥,٧٤٣	
١٦٣,٥٥٣	١٦٧,٩٣٠	

فيما يلي الأرصدة البنكية الجوهرية للمجموعة لدى حكومة أبو ظبي والكيانات الأخرى الخاضعة لسيطرة حكومة أبو ظبي الكاملة أو المشتركة أو التي تمارس عليها نفوذاً هاماً:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	أرصدة بنكية
١١٥,٩٦٥	٢٥٤,٢٢٠	

قرض المساهمين من شركة بترول أبو ظبي الوطنية (الشركة القابضة) (تشكل جزءاً من حقوق الملكية للمساهمين):

كانت مساهمة المجموعة من المساهمين بقيمة ٣٥٧,٤٨٥ ألف دولار أمريكي خالية من الفائدة ويمكن استردادها حسب تقدير مجلس إدارة المجموعة. وبناءً عليه، تم تصنيف المبلغ ضمن حقوق الملكية كمساهمة من المساهمين. تم تحويل هذا المبلغ إلى رأس مال خلال الفترة ٣٠ مارس ٢٠٢٣.

قرض المساهمين من شركة بترول أبو ظبي الوطنية (الشركة القابضة) (تشكل جزءاً من المطلوبات غير المتداولة):

في سنة ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيل قرض مع شركة بترول أبو ظبي الوطنية (الشركة القابضة) بمبلغ مبدئي معتمد قدره ٨٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي. ويستخدم هذا التسهيل للاستحواذ على الموجودات فقط. ويحمل القرض فائدة لمدة ستة (٦) أشهر على أساس سعر ليبور مع هامش بنسبة ١,٢٪ سنوياً، تدفع مرتين كل سنة في ٣٠ يونيو و ٣١ ديسمبر. تنص شروط القرض على أنه يستحق السداد بالكامل بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ويمكن تمديد تاريخ سداد القرض لمدة سنة أخرى وفقاً لتقدير الشركة القابضة وحدها.

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٥ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

قرض المساهمين من شركة بترول أبو ظبي الوطنية (الشركة قابضة) (تشكل جزءاً من المطلوبات غير المتداولة): (تابع)

في أبريل ٢٠٢٢، أبرمت الشركة القابضة والمجموعة اتفاقية تعديل وإعادة بيان تم بموجبها تأجيل تاريخ السداد بموجب قرض المساهمين الحالي إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وزيادة حجم التسهيل بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي، ليصل بذلك إلى مبلغ ١,٢٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي.

في ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٢، أبرمت الشركة القابضة والمجموعة اتفاقية تعديل وإعادة بيان ثانية يتم بموجبها تأجيل تاريخ السداد بموجب قرض المساهمين الحالي إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وزيادة حجم التسهيل بمبلغ ١,٠٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي ليصل المبلغ إلى ٢,٣٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي. في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بسحب مبلغ ١,٣٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي للاستحواذ على الأعمال.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، سحبت المجموعة ١,٩٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي من التسهيل. تم تحويل هذا القرض إلى رأس مال خلال الفترة.

خلال الفترة، في ٢٣ يناير ٢٠٢٣، قررت الشركة القابضة التنازل عن القرض اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ وأبلغت المجموعة بذلك مما أدى إلى استبعاد الالتزام ومساهمة رأس المال بنفس المبلغ. في وقت لاحق من الفترة، في ٣٠ مارس ٢٠٢٣، تم تحويل مساهمة رأس المال هذه إلى رأس مال قانوني إضافي.

افتراض تكسب ZMI الالتزام من أدنوك (شركة قابضة):

خلال الفترة، تم الاستحواذ على بائع أعمال ZMI في نوفمبر ٢٠٢٢ ووافقت الشركة القابضة على دفع مبلغ ١٤٩,٩٢٠ ألف دولار أمريكي نتيجة اندماج الأعمال من قبل الشركة القابضة، وأنه سيتم إعفاء المجموعة من أي التزام لتسديد أي مدفوعات على هذا الدين. وبالتالي، تم إلغاء الاعتراف بالدين ومعاملته على أنه مساهمة غير نقدية في رأس المال.

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المبيعات إلى والخدمات من الأطراف ذات العلاقة بأسعار متفق عليها مع الأطراف ذات العلاقة. كما أن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة غير مضمونة وبلا فائدة وتتم تسويتها نقداً. لم تكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة عن الذمم المدينة أو الدائنة الخاصة بأي طرف ذي علاقة. إن الأرصدة الهامة للمجموعة مع المنشآت الخاضعة للسيطرة الكاملة أو المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري بشركة بترول أبو ظبي الوطنية.

١٦ المطلوبات الطارئة والالتزامات

(أ) ضمانات بنكية:

في ٣١ مارس ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة ضمانات بنكية صادرة عن البنك وأمر أخرى ناشئة في سياق الأعمال الاعتيادية والتي من المتوقع ألا تنشأ عنها مطلوبات جوهريّة، تبلغ ٣,١٨١ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٩٩٩ ألف دولار أمريكي).

(ب) التزامات رأسمالية:

في ٣١ مارس ٢٠٢٣، بلغت الالتزامات الرأسمالية للمجموعة ١,٢٦٤,٦٤٤ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٣٧١,٩٢٩ ألف دولار أمريكي).

(ج) التزامات المشتريات:

في ٣١ مارس ٢٠٢٣، بلغت التزامات مشتريات المجموعة ٤٦,١٧٠ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٦,٢٧٥ ألف دولار أمريكي).

(د) مطلوبات طارئة:

إن المجموعة طرف في مطالبات مقدمة من قبل أطراف ثالثة. لم يتم تسجيل أي التزام من قبل المجموعة في هذا الصدد، حيث تعتقد الإدارة أنه من المرجح أن يتم منح المطالبات لصالحها وأن مبلغ المطالبة غير جوهري.

١٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

تشمل الأدوات المالية الموجودة والمطلوبات المالية.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تعتبر المجموعة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المعترف بها في المعلومات المالية الموحدة تقارب قيمها العادلة.

يتم بيان المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة أدناه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "القطاعات التشغيلية". يقتضي هذا المعيار تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية المعدة حول مكونات المجموعة، وتتم مراجعة هذه التقارير بشكل منتظم من قبل مجلس الإدارة التي تعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية وذلك بهدف تخصيص الموارد اللازمة لكل قطاع وتقييم أدائه.

تقوم اللجنة التوجيهية الاستراتيجية للمجموعة، المكونة من الرئيس التنفيذي والمدير المالي ونائب الرئيس الأول للاستراتيجية، بفحص أداء المجموعة من منظور المنتج والخدمة على حد سواء، ولكن يتم اتخاذ القرارات النهائية من قبل مجلس الإدارة. يتم تحديد قطاعات التشغيل بناءً على طبيعة الخدمات المختلفة المقدمة وتتم إدارتها بشكل منفصل لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة - مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائد ومستوى استثمار رأس المال - ولديها استراتيجيات تسويق مختلفة.

يستخدم المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشكل أساسي الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء لمراقبة أداء الأعمال. لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة في ست قطاعات تشغيلية وخمسة قطاعات يتم إعداد التقارير عنها. يشار إليهم باسم "وحدات الأعمال" على النحو التالي:

الشحن:

يشتمل الشحن على القطاعات التالية: (١) الناقلات. (٢) ناقلات الغاز وخدمات إدارة السفن. (٣) الشحن السائب الجاف (بما في ذلك الحاويات).

الخدمات اللوجستية المتكاملة:

تتألف اللوجستيات المتكاملة من قطاعين تشغيليين، الخدمات اللوجستية البحرية والبرية، والتي يتم تجميعها في جزء واحد يمكن الإبلاغ عنه والذي يتضمن أيضاً تأجير سفن الدعم البحرية والعبّارات.

الخدمات البحرية:

يتألف قطاع الخدمات البحرية الواجب الإبلاغ عنه من عمليات الموانئ البترولية وخدمات الاستجابة للتسرب النفطي.

أخرى:

يتم تصنيف البنود المفردة والمصاريف المتعلقة بوباء كوفيد-١٩ ضمن بنود أخرى من قبل الإدارة لتسهيل فهم الأعمال بشكل أفضل ولضمان اتخاذ القرار المناسب. يتم تسجيل إيرادات التمويل وتكاليف التمويل ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والإيرادات الأخرى والمصاريف الأخرى التي تعتبر إلى حد كبير تكاليف غير تشغيلية ضمن هذا القطاع لتسهيل اتخاذ قرارات أفضل.

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

توضح الجداول التالية أنشطة المجموعة وفقاً للقطاعات التشغيلية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بالألف دولار أمريكي:

٢٠٢٣	الخزانات (غير مدققة)	ناقلات الغاز (غير مدققة)	الشحن المسانب الجاف (غير مدققة)	الخدمات اللوجستية المتكاملة (غير مدققة)	الخدمات البحرية (غير مدققة)	أخرى (غير مدققة)	المجموع (غير مدققة)
إيرادات	٩٥,٨٠٠	٤٥,٣٧٨	٥٩,٣٨٩	٣٥٠,٩٥٦	٤٠,٦٥٤	-	٥٩٢,١٧٧
تكاليف مباشرة	(٥٩,١١٧)	(٢٥,٢١٢)	(٤٨,٢٥٦)	(٢٦٠,٦١١)	(٣٣,٢١٣)	-	(٤٢٦,٤٠٩)
تكاليف كوفيد-١٩	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الربح	٣٦,٦٨٣	٢٠,١٦٦	١١,١٣٣	٩٠,٣٤٥	٧,٤٤١	-	١٦٥,٧٦٨
مصاريف عمومية وإدارية	(٣,٠٨١)	(١,٨٢٣)	(٢,٢٩٥)	(٢٠,٣٣٥)	(٣,٧٥٤)	-	(٣١,٢٨٨)
عكس مخصص الخسائر الائتمانية	-	-	-	-	-	-	-
المتوقعة، بالصافي	-	-	-	-	-	-	٣,٨٩٥
إيرادات أخرى	-	-	-	-	-	٣,٨٩٥	٣,٨٩٥
ربح التشغيل	٣٣,٦٠٢	١٨,٣٤٣	٨,٨٣٨	٧٠,٠١٠	٣,٦٨٧	٦,٧٢٩	١٤١,٢٠٩
حصة في أرباح مشروع مشترك	-	٣,٧٣٢	-	-	-	-	٣,٧٣٢
إيرادات التمويل	-	-	-	٢٦٧	-	١,١١٩	١,٣٨٦
تكاليف التمويل	-	-	-	(١,١٣٠)	-	(١)	(١,١٣١)
الربح قبل الضريبة للفترة	٣٣,٦٠٢	٢٢,٠٧٥	٨,٨٣٨	٦٩,١٤٧	٣,٦٨٧	٧,٨٤٧	١٤٥,١٩٦
ضريبة الدخل	-	-	-	(٢٦٧)	-	-	(٢٦٧)
ربح الفترة	٣٣,٦٠٢	٢٢,٠٧٥	٨,٨٣٨	٦٨,٨٨٠	٣,٦٨٧	٧,٨٤٧	١٤٤,٩٢٩
الاستهلاك والإطفاء في التكاليف المباشرة	٨,٧٢٠	٦,٧٥٨	٢,٦٠٥	٢٩,١٧٣	٤,١٨٨	-	٥١,٤٤٤
الاستهلاك والإطفاء في المصاريف العمومية والإدارية	٢١١	١٢٥	١٥٧	١,٣٩١	٢٥٧	-	٢,١٤١
ضريبة الدخل	-	-	-	٢٦٧	-	-	٢٦٧
إيرادات التمويل	-	-	-	(٢٦٧)	-	(١,١١٩)	(١,٣٨٦)
تكاليف التمويل	-	-	-	١,١٣٠	-	١	١,١٣١
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء	٤٢,٥٣٣	٢٨,٩٥٨	١١,٦٠٠	١٠٠,٥٧٤	٨,١٣٢	٦,٧٢٩	١٩٨,٥٢٦

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٩ القطاعات التشغيلية (تابع)

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بالآلاف دولار أمريكي:

٢٠٢٢						
(معاد بيانها)						
المجموع (غير مدققة)	أخرى (غير مدققة)	الخدمات البحرية (غير مدققة)	الخدمات اللوجستية المتكاملة (غير مدققة)	الشحن السائب الجاف (غير مدققة)	ناقلات الغاز (غير مدققة)	الخزانات (غير مدققة)
٣١٢,٩٥٧	-	٣٥,٥٢٦	١٢٧,٢٢٢	٧١,٠٢٦	٣٦,٨٦٩	٤٢,٣٠٤
(٢٦٩,٠٠٨)	-	(٣٢,٢١٩)	(١٠٥,٠٢٣)	(٥٥,٠٤٢)	(١٩,٦٤٨)	(٥٧,٠٧٦)
(٣,٠٠٥)	(٣,٠٠٥)	-	-	-	-	-
٤٠,٩٤٤	(٣,٠٠٥)	٣,٣٠٧	٢٢,٢٠٩	١٥,٩٨٤	١٧,٢٢١	(١٤,٧٧٢)
(٢٢,٥٩١)	-	(٤,٠٧٦)	(١١,٦١٣)	(٢,٤٦٢)	(١,٩١٣)	(٢,٥٢٧)
٢٤٢	٢٤٢	-	-	-	-	-
٥٧٩	(٨٥)	-	٦٦٤	-	-	-
١٩,١٧٤	(٢,٨٤٨)	(٧٦٩)	١١,٢٦٠	١٣,٥٢٢	١٥,٣٠٨	(١٧,٢٩٩)
٦١٣	-	-	-	-	٦١٣	-
٣٨٨	٣٥	-	٣٥٣	-	-	-
(٣,٩٣٦)	(٢,٧١٢)	-	(١,٢٢٤)	-	-	-
١٦,٢٣٩	(٥,٥٢٥)	(٧٦٩)	١٠,٣٨٩	١٣,٥٢٢	١٥,٩٢١	(١٧,٢٩٩)
-	-	-	-	-	-	-
١٦,٢٣٩	(٥,٥٢٥)	(٧٦٩)	١٠,٣٨٩	١٣,٥٢٢	١٥,٩٢١	(١٧,٢٩٩)
٣٠,٢٠٤	-	٣,٦٣١	٩,٩٦٥	٢,٤٧١	٥,٢٤٣	٨,٨٩٤
١,٤٨٢	-	٢٦٧	٧٦٢	١٦٢	١٢٥	١٦٦
(٣٨٨)	(٣٥)	-	(٣٥٣)	-	-	-
٣,٩٣٦	٢,٧١٢	-	١,٢٢٤	-	-	-
٥١,٤٧٣	(٢,٨٤٨)	٣,١٢٩	٢١,٩٨٧	١٦,١٥٥	٢١,٢٨٩	(٨,٢٣٩)

تنتشر سفن قطاع الشحن في جميع أنحاء العالم ولا تتركز في مناطق جغرافية معينة. لا تعتبر إدارة المجموعة التوزيع الجغرافي لعمليات المجموعة على أنه ذات صلة بتحليل إدارتها الداخلية، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن أي معلومات قطاعية جغرافية.

تتم مراجعة كافة نتائج القطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل إدارة المجموعة من أجل اتخاذ القرارات بشأن الموارد المزمع تخصيصها لكل قطاع وتقييم أدائه، والتأكد من توفر معلومات مالية محددة حول كل قطاع.

يمثل الجدول التالي موجودات القطاع لقطاعات المجموعة التشغيلية كما تمت مراجعتها من قبل الإدارة بالآلاف دولار أمريكي:

٣١ مارس ٢٠٢٣						
المجموع (غير مدققة)	الخدمات البحرية (غير مدققة)	الخدمات اللوجستية المتكاملة (غير مدققة)	الشحن السائب الجاف (غير مدققة)	ناقلات الغاز (غير مدققة)	الخزانات (غير مدققة)	ممتلكات ومنشآت ومعدات* استثمارات عقارية*
٣,١٩١,٨٦٠	١٣٦,٩٧٢	١,٤٩٦,٥٢٣	١٦٦,٩٩٧	٢٤٥,٠١٢	١,١٤٦,٣٥٦	-
٩٨,٥٣٠	-	٩٨,٥٣٠	-	-	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
المجموع (مدققة)	الخدمات البحرية (مدققة)	الخدمات اللوجستية المتكاملة (مدققة)	الشحن السائب الجاف (مدققة)	ناقلات الغاز (مدققة)	الخزانات (مدققة)	ممتلكات ومنشآت ومعدات* استثمارات عقارية*
٣,١٥١,٣٨٤	١٣٩,٣٩١	١,٦٦٧,١٧٢	١٦٧,٥٠٥	١٢٥,١٦٨	١,٠٥٢,١٤٨	-
٩٩,٧٥٧	-	٩٩,٧٥٧	-	-	-	-

تتعلق هذه بالإفصاحات الطوعية الإضافية التي لم يتم تقديمها إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرار، ولكن يتم تخصيصها على أساس معقول ومتسق لتقديم معلومات إضافية.

١٩ تقدير الضرائب

في ١٦ يناير ٢٠٢٣ ، نشرت حكومة الإمارات العربية المتحدة قرارًا وزارياً يحدد الحد الأدنى الذي سيتم عنده تطبيق ضريبة دخل الشركات الجديدة. أدى هذا الحدث إلى سن ضريبة دخل الشركات بشكل جوهري ، وتم سنها بالمعنى المقصود في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢. وستكون الضرائب الحالية على النحو المحدد في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ مستحقة الدفع للسنوات المالية التي تنتهي بعد ١ يناير ٢٠٢٤. لذلك ، ستخضع المجموعة لضريبة دخل الشركات لـ للمرة الأولى خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ومع ذلك ، يتطلب سن التشريع من المجموعة تسجيل الضرائب المؤجلة باستخدام المعدل المعمول به البالغ ٩٪. قامت الإدارة بتقييم شروط القانون وخيارات الإيداع المتاحة ولديها النية والقدرة على تقديم الملفات بموجب التشريع على أساس موحد. على هذا الأساس ، قدرت الإدارة أنه لن يكون هناك أصول أو التزامات ضريبية مؤجلة يتم تسجيلها نتيجة لسن قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢٠ امور اخرى

أشارت ملاحظة الأحداث اللاحقة في البيانات المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى أنه لم يتم الحصول على موافقة المساهمين على إطفاء قرض المساهم الموضح في الإيضاح ١٥ وأن الموافقة على إصدار الأسهم كانت معلقة أيضًا. خلال عملية إعداد هذه المعلومات المالية ، أدركت المجموعة أن هذا الإفصاح لم يتم تحديثه. تم التنازل عن القرض في ٢٣ يناير ٢٠٢٣ ليكون ساري المفعول اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣ وتم إصدار الأسهم لاحقًا في ٣٠ مارس ٢٠٢٣ كما هو موضح في الإيضاحين ٢،٤ و ١٥. بالإضافة إلى ذلك ، لم تتضمن إيضاح الأحداث اللاحقة في نهاية السنة الاتفاقية مع المساهم لتحمل التزام الربح المرتبط بدمج أعمال والذي أدى إلى مساهمة إضافية في رأس المال في ٢ يناير ٢٠٢٣. تم الإفصاح عن هذه المعاملة في الملاحظة ١٥. تضمنت البيانات المالية الصادرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إفصاحات طوعية إضافية فيما يتعلق من ربحية السهم. خلال الفترة المرحلية ، تم إطفاء مساهمة المساهمين وإصدار رأس المال الموضح أعلاه وفي الإيضاح ١٥ ، بينما استند عدد الأسهم المصدرة إلى القيمة الاسمية للأسهم. وفقًا لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٣ ، "ربحية السهم" ، يجب أن يأخذ الحساب في الاعتبار عنصر المكافأة المتأصل في إصدار الأسهم اللاحق ، وعلى هذا النحو ، فإن ربحية السهم الموضح عنها ستكون مختلفة. ومع ذلك ، نظرًا لأن شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع ليست كيانًا مدرجًا كما أنها ليست الكيان الذي سيتم إدراجه في بورصة أبو ظبي عبر الطرح العام الأولي ، فإن الإفصاح عن ربحية السهم غير مطلوب ولا توجد معلومات عن ربحية السهم في هذه المعلومات المالية. وفقًا لذلك ، لم يتم احتساب وعرض معلومات ربحية السهم السنوية المعدلة في هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.