

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

البيانات المالية الموحدة وتقرير المدقق المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحات	المحتويات
٧ - ١	تقرير مدقق الحسابات
	<b>البيانات المالية الموحدة:</b>
٨	بيان الدخل الشامل الموحد
٩	بيان المركز المالي الموحد
١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٢ - ١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٨ - ١٣	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

## تقرير المدقق المستقل لشركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### رأينا

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع. ("الشركة") ويشار إليها وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### نطاق التدقيق

تشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وتشمل السياسات المحاسبية الهامة والتفسيرات الأخرى.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق والمتطلبات المعمول بها لجهاز أبوظبي للمحاسبة بموجب قرار رئيس مجلس الإدارة رقم ٨٨ لعام ٢٠٢١ بشأن معايير تدقيق البيانات المالية للكيانات المعنية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة في تقريرنا.

نحن نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.

#### الاستقلالية

وفقاً لمدونة أخلاقيات المحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية (IESBA Code) والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، فإننا كيان مستقل عن المجموعة، ولقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ومدونة IESBA.

برايس ووترهاوس كوبرز، (فرع أبوظبي)، رخصة رقم: ١٠٠١٣٠١  
برج الختم، مربعة سوق أبوظبي العالمي، الطابق الخامس والعشرون، ص ب ٤٥٢٦٣، أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة  
هاتف: +٩٧١٢٦٩٤٦٨٠٠ فاكس: +٩٧١٢٦٤٥٦٦١٠ [www.pwc.com/me](http://www.pwc.com/me)

جاك فاخوري، دوجلاس اومهوري، وسيم الأفضل، مراد النسور ورامي سرحان مسجلون في وزارة الاقتصاد في دولة الإمارات كمدققي حسابات  
مشتغلين

## تقرير المدقق المستقل لشركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع. (تابع)

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

#### منهج التدقيق

#### نبذة عامة

- مسائل التدقيق الأساسية
- تقييم انخفاض قيمة العقارات والآلات والمعدات
- الاستحواذ على زد إم أي هولدينجز

كجزء من أعمال التدقيق، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، وعلى وجه الخصوص، نظرنا إلى الحالات التي قام فيها المدبرون بإصدار أحكام ذاتية؛ على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي تنطوي على وضع افتراضات والنظر في الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. وكما في جميع أعمال التدقيق، قمنا بمعالجة مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية، بما في ذلك النظر فيما إذا كانت هناك أدلة على التحيز الذي يُمثل خطر حدوث أخطاء جوهرية سببها الاحتيال.

وقد قمنا بتخصيص نطاق أعمال التدقيق لنتمكن من إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، مع الأخذ في الاعتبار هيكل المجموعة والعمليات والضوابط المحاسبية والقطاع الذي تتبع له المجموعة.

#### مسائل التدقيق الأساسية

إن مسائل التدقيق الأساسية، وفقاً لتقديرنا المهني، هي المسائل الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وقد تمت معالجة هذه المسائل في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا عنها، ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه المسائل.

## تقرير المدقق المستقل لشركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع. (تابع)

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

#### مسائل التدقيق الأساسية (تابع)

أساليب معالجة مسائل التدقيق الأساسية المتبعة خلال أعمال التدقيق	مسائل التدقيق الأساسية
---	------------------------

تضمن نهجنا في معالجة هذه المسألة الإجراءات التالية، إلى جانب أمور أخرى:

- التقييمات على أساس القيمة قيد الاستخدام: تطوير فهمنا للأساليب التي استخدمتها الإدارة لإجراء تقييمها السنوي لانخفاض قيمة الموجودات وتقييم ما إذا كانت الأساليب المستخدمة متنسقة مع السنة السابقة.
- تقييم مدى معقولية معدل الخصم المستخدم لخصم التدفقات النقدية المتوقعة وتقييم تلك المعدلات على أساس معرفتنا بالبيئة الاقتصادية وعلاوة المخاطر المرتبطة بالقطاع.
- مقارنة توقعات التدفقات النقدية المستقبلية للإدارة المستخدمة في تقييم انخفاض القيمة مع تلك المقدمة والمعتمدة من جانب مجلس الإدارة كجزء من خطة الأعمال السنوية.
- تقييم دقة التوقعات التي تم إجراؤها من خلال مقارنة النتائج التاريخية، إن وجدت، ومقارنة نتائج الكيان للعام الحالي.
- اختبار دقة حسابات الإدارة
- التقييمات على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد:
- الحصول على تقارير التقييم التي استخدمتها الإدارة لتقييم انخفاض القيمة السنوي
- تقييم مدى كفاية عمل المقيمين مع الأخذ في الاعتبار ملاءمة المنهجية وملاءمة ومعقولية استنتاجاتهم واتساقها مع أدلة التدقيق الأخرى
- تقييم مؤهلات المقيمين وخبراتهم واستقلاليتهم
- تقييم مدى ملاءمة نهج التقييم ومعقولية الافتراضات وعقد مناقشات مع إدارة الشركة.

**تقييم انخفاض قيمة العقارات والآلات والمعدات**  
يرجى الاطلاع على الإيضاحات ٣ و ١ و ١١ حول البيانات المالية الموحدة للإفصاح عن السياسات المحاسبية والأرصدة ذات الصلة

يتضمن بيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قيمة دفترية قدرها ٣,٢ مليار دولار أمريكي (١١,٦ مليار درهم إماراتي) تتعلق بالعقارات والآلات والمعدات، منها ٢,٩ مليار دولار أمريكي (١٠,٧ مليار درهم إماراتي) تتعلق بالسفن والمعدات البحرية.

تقوم الإدارة بإجراء تقييم سنوي لانخفاض قيمة هذه الموجودات من خلال تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة توليد نقد بناءً على القيمة قيد الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى.

تم اتباع نهج القيمة قيد الاستخدام بناءً على نهج التدفقات النقدية المتوقعة المخصصة، وتضمنت هذه التدفقات النقدية المجالات التي تصدر فيها الإدارة أحكاماً هامة على بعض المدخلات الرئيسية، بما في ذلك العمر الإنتاجي المتوقع للموجودات ومعدلات الخصم.

وعند استخدام نهج القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، استعانت الإدارة بخبير خارجي لتزويدها بتقييمات السوق للموجودات. كما ويتعلق الحكم المعني بمنهجيات التقييم والفرضيات المستخدمة في نماذج التقييم.

لقد ركزنا على هذا المجال بسبب الأهمية النسبية للبيانات المالية ومستوى الحكم المطلوب للوصول إلى الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقييم انخفاض القيمة للإدارة.

## تقرير المدقق المستقل لشركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع. (تابع)

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

#### مسائل التدقيق الأساسية (تابع)

أساليب معالجة مسائل التدقيق الأساسية المتبعة خلال أعمال التدقيق	مسائل التدقيق الأساسية
---	------------------------

#### الاستحواذ على زد إم أي هولدينجز

- يرجى الاطلاع على الإيضاحات ٢،٢ و ٢٩ حول البيانات المالية الموحدة للإفصاح عن السياسات المحاسبية والأرصدة ذات الصلة
- في ١ نوفمبر ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من أسهم زد إم أي هولدينجز. تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة كما في تاريخ الاستحواذ بمبلغ ١,٥ مليار دولار أمريكي (٥,٧ مليار درهم إماراتي) و ٨١ مليون دولار أمريكي (٢٩٩ مليون درهم إماراتي) على التوالي.
  - قامت الإدارة بإجراءات لتقييم مدى معقولية القيم العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. قامت الإدارة أيضاً باحتساب مقابل الشراء، متضمناً المقابل المحتمل، بناءً على أحكام اتفاقية شراء الأسهم.
  - لقد ركزنا على هذا المجال بسبب الأهمية النسبية لهذه الأرصدة في البيانات المالية والأحكام التي استخدمتها الإدارة في إجراء تقييمات التقييم العادل.
- تضمن نهجنا في معالجة هذه المسألة الإجراءات التالية، إلى جانب أمور أخرى: الحصول على اتفاقية شراء الأسهم وقراءتها للاستحواذ على زد إم أي هولدينجز
- إعادة حساب مقابل الشراء المحدد بناءً على أحكام اتفاقية شراء الأسهم، بما في ذلك تقييم مدى ملاءمة المقابل المحتمل
  - فهم الطرق التي تستخدمها الإدارة لتحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة كما في تاريخ الاستحواذ
  - تقييم مدى معقولية تقييمات الإدارة للتقييم العادل بناءً على متطلبات المعايير المحاسبية والمعلومات المتاحة
  - تقييم استنتاجات الإدارة ومدى اتساقها مع أدلة التدقيق الأخرى
  - التحقق من الدقة الحسابية لمبلغ الشهرة المحدد بناءً على العوامل المذكورة أعلاه.

#### مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

تعتبر الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن إعدادها بما يتوافق مع أحكام القانون رقم (١) لسنة ٢٠١٧ بشأن النظام المالي لحكومة أبوظبي والتعليمات الصادرة عن دائرة الشؤون المالية بشأن إعداد وتنفيذ الميزانية السنوية للجهات الخاضعة وتعديلاتها، والأحكام السارية في القوانين ذات العلاقة والرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكين إعداد البيانات المالية الموحدة الخالية من الأخطاء الجوهرية، سواء بسبب الاحتيال أو الخطأ.

## تقرير المدقق المستقل لشركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع. (تابع)

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

#### مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

تعتبر الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن إعدادها بما يتوافق مع أحكام القانون رقم (١) لسنة ٢٠١٧ بشأن النظام المالي لحكومة أبوظبي والتعليمات الصادرة عن دائرة الشؤون المالية بشأن إعداد وتنفيذ الميزانية السنوية للجهات الخاضعة وتعديلاتها، والأحكام السارية في القوانين ذات العلاقة والرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكين إعداد البيانات المالية الموحدة الخالية من الأخطاء الجوهرية، سواء بسبب الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وكذلك الإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إنهاء عملياتها، أو أنها ليس لديها بديل واقعي غير ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

#### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول إذا ما كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أي تحريفات جوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، ولكنه لا يعد ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs) والمتطلبات المعمول بها لقرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم ٨٨ لعام ٢٠٢١ فيما يتعلق بمعايير تدقيق البيانات المالية للكيانات المعنية سوف تقوم دائماً بضبط الأخطاء الجوهرية عند وقوعها. يمكن أن تنتج التحريفات من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك التحريفات، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من أعمال التدقيق، ووفقاً للمعايير الدولية للتدقيق الدولية والمتطلبات المعمول بها لقرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم ٨٨ لعام ٢٠٢١ فيما يتعلق بمعايير تدقيق البيانات المالية للكيانات المعنية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة،
- سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، ووضع القيام بإجراءات التدقيق استجابة لهذه المخاطر وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. تعد مخاطر عدم تبيان الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد يشمل الاحتيال التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطيء أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم إجراءات الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بغرض إعداد إجراءات تدقيق مناسبة، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.

## تقرير المدقق المستقل لشركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع. (تابع)

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

#### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- إصدار نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وكذلك تحديد ما إذا كان هناك أحداث أو ظروف مادية تلقى بالشك على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال اتضح لنا وجود شك مادي، فإن علينا لفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد نتيجة التدقيق على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ التقرير، إلا أنه قد تؤدي أحداث أو ظروف بعد ذلك التاريخ إلى عدم استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم العرض العام وشكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الهامة بصورة تحقق العرض العادل.
  - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق في المجموعة والإشراف عليها وأدائها. ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- قمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، إلى جانب أمور أخرى، بنطاق العمل المحدد وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في الرقابة الداخلية والتي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، ونتواصل معهم بشأن جميع العلاقات والمسائل الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة لإزالة التهديدات أو الضمانات المعمول بها.
- يتم تحديد مسائل التدقيق الأساسية من خلال تحديد المسائل التي كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، من بين المسائل التي تم إبلاغها للمسؤولين عن الحوكمة. ونحن نصف هذه المسائل في تقرير المدقق ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإعلان عن المسألة أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نقرر أن المسألة لا ينبغي أن يتم الإعلان عنها في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة من مثل هذا الإعلان.

## تقرير المدقق المستقل لشركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع. (تابع)

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

#### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوةً على ذلك، ووفقاً لما يقتضيه قرار رئيس جهاز أبو ظبي للمحاسبة رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢١ بشأن معايير تدقيق البيانات المالية للكيانات المعنية، نُبلغ، فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أنه لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن الشركة لم تلتزم، من جميع النواحي الجوهرية، بأي من أحكام القوانين واللوائح والتعاميم التالية حسب الاقتضاء، والتي من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

(١) القانون رقم (١) لسنة ٢٠١٧ بشأن النظام المالي لحكومة أبو ظبي والتعليمات الصادرة عن دائرة الشؤون المالية بشأن إعداد وتنفيذ الميزانية السنوية للجهات الخاضعة كما تم تعديلها

(٢) قانون التأسيس الذي من شأنه أن يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو على مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٣) أحكام القوانين " ذات الصلة " والقرارات والتعاميم التي لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للجهة الخاضعة

برائس وترهاوس كويرز

١٢ أبريل ٢٠٢٢



.....

رامي سرحان  
رقم المدقق المسجل ١١٥٢  
أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة

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

بيان الدخل الشامل الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي*	ألف درهم إماراتي*	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	بيضايات
٤,٣٧٣,٢٢٣	٧,١٦٩,٣٥٤	١,١٩٠,٨٠٣	١,٩٥٢,١٧٣	٤ الإيرادات
(٣,٥٤١,٠٣٤)	(٥,٦٦٦,٧٥٩)	(٩٦٤,٢٠٣)	(١,٥٤٣,٠٢٥)	٥ تكاليف مباشرة
٨٣٢,١٨٩	١,٥٠٢,٥٩٥	٢٢٦,٦٠٠	٤٠٩,١٤٨	إجمالي الربح
(٣٠٦,٥٥٨)	(٣٨٧,٨٣٠)	(٨٣,٤٧٤)	(١٠٥,٦٠٤)	٦ مصاريف عمومية وإدارية
(٣٣٣,٨٨٨)	-	(٩٠,٩١٦)	-	٢٤ تسويات المعاشات
٢٠,٤٣٩	(٢١,٥٩٥)	٥,٥٦٥	(٥,٨٨٠)	٢٤ & ١٧ (مخصص)/ عكس الخسائر الائتمانية المتوقعة، بالصافي
(٤,٣٩٦)	(١٣,٩٢٦)	(١,١٩٦)	(٣,٧٩٢)	١٧ مصاريف أخرى
١٢,٦٤٧	٣,٦٨٥	٣,٤٤٤	١,٠٠٣	ب إيرادات أخرى
٢٢٠,٤٣٣	١,٠٨٢,٩٢٩	٦٠,٠٢٣	٢٩٤,٨٧٥	الربح التشغيلي
٣,٩٠٠	٧,٤٤١	١,٠٦٢	٢,٠٢٦	١٥ الحصة في أرباح المشاريع المشتركة
٦,٠٢٠	١٣,٦٥٠	١,٦٣٩	٣,٧١٧	٩ إيرادات تمويل
(٢٩,٠٨٦)	(١٤١,٣٠٠)	(٧,٩٢٠)	(٣٨,٤٧٥)	١٠ تكاليف تمويل
٢٠١,٢٦٧	٩٦٢,٧٢٠	٥٤,٨٠٤	٢٦٢,١٤٣	الربح قبل ضريبة الدخل للسنة
=	(٤,٩٥٩)	=	(١,٣٥٠)	ضريبة الدخل
٢٠١,٢٦٧	٩٥٧,٧٦١	٥٤,٨٠٤	٢٦٠,٧٩٣	الربح للسنة
				الربح الشامل الآخر/ (الخسارة)
				البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٥,٦٠٩)	٣٨,٢٦١	(١,٥٢٧)	١٠,٤١٨	٢٢ ربح/ (خسارة) إعادة القياس على التزام مزايا الموظفين المحددة
١٩٥,٦٥٨	٩٩٦,٠٢٢	٥٣,٢٧٧	٢٧١,٢١١	مجموع الدخل الشامل للسنة
٠,٢٠	٠,٩٦	٠,٠٥	٠,٢٦	٢١ ربحية السهم الأساسية والمخفضة بالدولار والدرهم

\* تم تقديم الدرهم الإماراتي كترجمة ملائمة والتي كانت في السابق عملة العرض - انظر الإيضاح ٢.١.

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ١٣ إلى ٦٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان المركز المالي الموحد  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
ألف درهم إماراتي*	ألف درهم إماراتي*	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
				<b>الموجودات</b>
				<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٦,٠٦٨,٥٤٨	١١,٥٧٣,٤٥٥	١,٦٥٢,٤٣٠	٣,١٥١,٣٨٤	١١
١٣٤,٣٤٨	٢٤٦,٨٢١	٣٦,٥٨٢	٦٧,٢٠٨	١٢
٦٤,٩٧٢	٥٤,٠٤٥	١٧,٦٩١	١٤,٧١٦	١٣
١١١,١٥٩	٣٦٦,٣٥٧	٣٠,٢٦٨	٩٩,٧٥٧	١٤
٢٧١,١٨٤	٢٣٠,٠٥١	٧٣,٨٤٢	٦٢,٦٤١	١٥
-	٥٧,٦٤٦	-	١٥,٦٩٧	٢٩
٩,٣٨٦	٤٥٦,٣١٦	٢,٥٥٦	١٢٤,٢٥٢	١٧
٧٣,٢٠٤	٥٦,٨٢٩	١٩,٩٣٣	١٥,٤٧٤	١٢
<u>٦,٧٣٢,٨٠١</u>	<u>١٣,٠٤١,٥٢٠</u>	<u>١,٨٣٣,٣٠٢</u>	<u>٣,٥٥١,١٢٩</u>	
				<b>الموجودات المتداولة</b>
				<b>المخزون</b>
٢١١,٩٠٤	٣٨٧,٧٠٥	٥٧,٧٠٠	١٠٥,٥٧٠	١٦
٣٠٤,٢٠٤	٧٩٦,٧٩٨	٨٢,٨٢٣	٢١٦,٩٦٣	١٧
١,٢٤٣,٥٧٣	١,٧١١,٢١٥	٣٣٨,٦١٨	٤٦٥,٩٥٤	٢٤
٢٣,١٨٨	١٤,٣٦٣	٦,٣١٤	٣,٩١١	١٢
<u>١,٣٥٣,١٢١</u>	<u>٦٠٥,٧١٧</u>	<u>٣٦٨,٤٤٧</u>	<u>١٦٤,٩٣٣</u>	١٨
<u>٣,١٣٥,٩٩٠</u>	<u>٣,٥١٥,٧٩٨</u>	<u>٨٥٣,٩١٢</u>	<u>٩٥٧,٣٣١</u>	
<u>٩,٨٦٨,٧٩١</u>	<u>١٦,٥٥٧,٣١٨</u>	<u>٢,٦٨٧,٢١٤</u>	<u>٤,٥٠٨,٤٦٠</u>	
				<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٢,٢٩٤	٢٧٢,٢٩٤	١٩
٢٨٣,٣٢١	٣٧٩,٠٩٧	٧٧,١٤٧	١٠٣,٢٢٦	٢٠
٣,٠١٩,٣٥٧	٣,٩١٩,٦٠٣	٨٢٢,١٥٣	١,٠٠٦٧,٢٨٥	٢٤
<u>١,٣١٢,٨٦٥</u>	<u>١,٣١٢,٨٦٥</u>	<u>٣٥٧,٤٨٥</u>	<u>٣٥٧,٤٨٥</u>	
<u>٥,٦١٥,٥٤٣</u>	<u>٦,٦١١,٥٦٥</u>	<u>١,٥٢٩,٠٧٩</u>	<u>١,٨٠٠,٢٩٠</u>	
				<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢,٢٠٣,٥٠٠	٦,٩٧٧,٧٥٠	٦٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	٢٤
١٥٢,٨٦٩	٢٥٤,٣٩١	٤١,٦٢٥	٦٩,٢٦٩	١٢
٤,٨٦١	٦,٣٤١	١,٣٢٤	١,٧٢٧	١٢
١٩٥,٢٨٨	١٣١,٢٦٦	٥٣,١٧٦	٣٥,٧٤٣	٢٤
-	٢٥٥,٢٠٢	-	٦٩,٤٩٠	٢٩
<u>١٤٩,٤٥٣</u>	<u>١١٥,٥٥١</u>	<u>٤٠,٦٩٥</u>	<u>٣١,٤٦٤</u>	٢٢
<u>٢,٧٠٥,٩٧١</u>	<u>٧,٧٤٠,٥٠١</u>	<u>٧٣٦,٨٢٠</u>	<u>٢,١٠٧,٦٩٣</u>	
				<b>المطلوبات المتداولة</b>
٨٤٤,٥٨٥	١,٦٩٩,٩٩٧	٢٢٩,٩٧٥	٤٦٢,٨٩٩	٢٣
٣٤,٧١٠	٣٥,٨٧٤	٩,٤٥١	٩,٧٦٨	١٢
<u>٦٦٧,٩٨٢</u>	<u>٤٦٩,٣٨١</u>	<u>١٨١,٨٨٩</u>	<u>١٢٧,٨١٠</u>	٢٤
<u>١,٥٤٧,٢٧٧</u>	<u>٢,٢٠٥,٢٥٢</u>	<u>٤٢١,٣١٥</u>	<u>٦٠٠,٤٧٧</u>	
<u>٤,٢٥٣,٢٤٨</u>	<u>٩,٩٤٥,٧٥٣</u>	<u>١,١٥٨,١٣٥</u>	<u>٢,٧٠٨,١٧٠</u>	
<u>٩,٨٦٨,٧٩١</u>	<u>١٦,٥٥٧,٣١٨</u>	<u>٢,٦٨٧,٢١٤</u>	<u>٤,٥٠٨,٤٦٠</u>	

نيكولس جليسون  
المدير المالي

\* تم تقديم الدرهم الإماراتي كترجمة ملانمة والتي كانت في السابق عملة العرض - انظر الإيضاحين رقم ١, ٢, تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ١٣ إلى ٦٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	مساهمة المساهمين	أرباح محتجزة	الاحتياطي العام	رأس المال	
ألف دولار أمريكي					
١,٤٧٥,٨٠٢	٣٥٧,٤٨٥	٧٧٤,٣٥٦	٧١,٦٦٧	٢٧٢,٢٩٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٥٤,٨٠٤	-	٥٤,٨٠٤	-	-	الربح للسنة
(١,٥٢٧)	=	(١,٥٢٧)	=	=	خسارة اكتوارية من التزام منفعة محددة (الإيضاح ٢٢)
٥٣,٢٧٧	-	٥٣,٢٧٧	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
=	=	(٥,٤٨٠)	٥,٤٨٠	=	التحويلات إلى الاحتياطي العام (الإيضاح ٢٠)
<u>١,٥٢٩,٠٧٩</u>	<u>٣٥٧,٤٨٥</u>	<u>٨٢٢,١٥٣</u>	<u>٧٧,١٤٧</u>	<u>٢٧٢,٢٩٤</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٥٢٩,٠٧٩	٣٥٧,٤٨٥	٨٢٢,١٥٣	٧٧,١٤٧	٢٧٢,٢٩٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٦٠,٧٩٣	-	٢٦٠,٧٩٣	-	-	الربح للسنة
١٠,٤١٨	=	١٠,٤١٨	=	=	ربح اكتواري من التزام منفعة محددة (الإيضاح ٢٢)
٢٧١,٢١١	-	٢٧١,٢١١	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
=	=	(٢٦,٠٧٩)	٢٦,٠٧٩	=	التحويلات إلى الاحتياطي العام (الإيضاح ٢٠)
<u>١,٨٠٠,٢٩٠</u>	<u>٣٥٧,٤٨٥</u>	<u>١,٠٦٧,٢٨٥</u>	<u>١٠٣,٢٢٦</u>	<u>٢٧٢,٢٩٤</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإجمالي	مساهمة المساهمين	أرباح محتجزة	الاحتياطي العام	رأس المال	
ألف درهم إماراتي*					
٥,٤١٩,٨٨٥	١,٣١٢,٨٦٥	٢,٨٤٣,٨٢٦	٢٦٣,١٩٤	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٢٠١,٢٦٧	-	٢٠١,٢٦٧	-	-	الربح للسنة
٥,٦٠٩-	=	(٥,٦٠٩)	=	=	خسارة اكتوارية من التزام منفعة محددة (الإيضاح ٢٢)
١٩٥,٦٥٨	-	١٩٥,٦٥٨	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
=	=	(٢٠,١٢٧)	٢٠,١٢٧	=	التحويلات إلى الاحتياطي العام (الإيضاح ٢٠)
<u>٥,٦١٥,٥٤٣</u>	<u>١,٣١٢,٨٦٥</u>	<u>٣,٠١٩,٣٥٧</u>	<u>٢٨٣,٣٢١</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥,٦١٥,٥٤٣	١,٣١٢,٨٦٥	٣,٠١٩,٣٥٧	٢٨٣,٣٢١	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٩٥٧,٧٦١	-	٩٥٧,٧٦١	-	-	الربح للسنة
٣٨,٢٦١	=	٣٨,٢٦١	=	=	ربح اكتواري من التزام منفعة محددة (الإيضاح ٢٢)
٩٩٦,٠٢٢	-	٩٩٦,٠٢٢	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
=	=	٩٥,٧٧٦-	٩٥,٧٧٦	=	التحويلات إلى الاحتياطي العام (الإيضاح ٢٠)
<u>٦,٦١١,٥٦٥</u>	<u>١,٣١٢,٨٦٥</u>	<u>٣,٩١٩,٦٠٣</u>	<u>٣٧٩,٠٩٧</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

\* تم تقديم الدرهم الإماراتي كترجمة ملائمة والتي كانت في السابق عملة العرض - انظر الإيضاح ٢٠١.

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ١٣ إلى ٦٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
ألف درهم إماراتي*	ألف درهم إماراتي*	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٢٠١,٢٦٧	٩٥٧,٧٦١	٥٤,٨٠٤	٢٦٠,٧٩٣		الربح للسنة تعديلات لـ:
٣٥٠,١٧٨	٤٨٧,٩٨٢	٩٥,٣٥١	١٣٢,٨٧٥	١١	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
٥,٣٨٨	-	١,٤٦٧	-	١١	الانخفاض في قيمة العقارات والآلات والمعدات
-	١,٥٧١	-	٤٢٨	١١	شطب قيمة العقارات والآلات والمعدات
٨,٨٧٤	١٨,٧٤٨	٢,٤١٦	٥,١٠٥	١٤	الاستهلاك على العقارات الاستثمارية
٢٠,٠٥٠	٣٠,٩٠٩	٥,٤٥٩	٨,٤١٦	١٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٩,٠٧٠)	(٣,٢٠٣)	(٢,٤٧٠)	(٨٧٢)	١٢	الربح من الاعتراف الأولي بالذمم المدينة من إعادة التأجير
٣٣١	٤٢٨	٩٠	١١٧	١٢	مخصص مصاريف التفتيك
-	(٤٦٩)	-	(١٢٨)	١٢	الربح من استبعاد موجودات حق الاستخدام
-	٨,٧٤٢	-	٢,٣٨٠	١٢	خسائر من استبعاد عقود التأجير من الباطن
-	٢٣,٠٥٧	-	٦,٢٧٨	١٦	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
١٤,٦١٨	٣٦,٧٤٥	٣,٩٨٠	١٠,٠٠٥	١٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٣,٥٧٧)	(١٣)	(٩٧٣)	(٣)	٧	ربح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
-	-	-	-		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,١٧٨	٢٢,٦٧٣	٥٩٣	٦,١٧٤	١٧	على ذمم مدينة تجارية، بالصافي
-	-	-	-		عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢٢,٦١٧)	(١,٠٧٨)	(٦,١٥٨)	(٢٩٤)	٢٤	على مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٧,٣٤٩	١٧,٨٧٧	٤,٧٢٤	٤,٨٦٨	٢٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٣٣,٨٨٨	-	٩٠,٩١٦	-	٢٤	مخصص مصاريف التقاعد المستحقة لأطراف ذات علاقة
(٣,٩٠٠)	(٧,٤٤١)	(١,٠٦٢)	(٢,٠٢٦)	١٥	الحصة في أرباح المشاريع المشتركة
(٦,٠٢٠)	(١٣,٦٥٠)	(١,٦٣٩)	(٣,٧١٧)	٩	إيرادات تمويل
<u>٢٩,٠٨٦</u>	<u>١٤١,٣٠٠</u>	<u>٧,٩٢٠</u>	<u>٣٨,٤٧٥</u>	١٠	تكاليف تمويل
٩٣٨,٠٢٣	١,٧٢١,٩٣٩	٢٥٥,٤١٨	٤٦٨,٨٧٤		التعديلات في رأس المال العامل:
(٥٤,٩٦٥)	(١٣٨,٩٢٠)	(١٤,٩٦٧)	(٣٧,٨٢٧)		المخزون
(١٨,٣١٥)	(١٠٢,٤١٩)	(٤,٩٨٧)	(٢٧,٨٨٨)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٦٥٦,٧٠٤	(٤٦٦,٥٦٤)	١٧٨,٨١٧	(١٢٧,٠٤٣)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٩٤,٥٢٩	٣١١,٦٨٤	٢٥,٧٤٠	٨٤,٨٧٠		ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	(٦٩,٦٠٢)	-	(١٨,٩٥٢)		مطلوبات التقاعد المدفوعة
<u>٢١٣,٠١٩</u>	<u>(٢٢٣,٢٤٥)</u>	<u>٥٨,٠٠٤</u>	<u>(٦٠,٧٨٨)</u>		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١,٨٢٨,٩٩٥	١,٠٣٢,٨٧٣	٤٩٨,٠٢٥	٢٨١,٢٤٦		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
(١٥,٢٦٢)	(٢٦,٢٥٠)	(٤,١٥٦)	(٧,١٤٨)	٢٢	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٣٢,٨٣٥	٢٦,٧٠٩	٨,٩٤١	٧,٢٧٣	١٢	المستلم مقابل عقود التأجير من الباطن (عقود الإيجار التمويلي)
=	<u>(٢٦)</u>	=	<u>(٧)</u>	١٠	فائدة مدفوعة
<u>١,٨٤٦,٥٦٨</u>	<u>١,٠٣٣,٣٠٦</u>	<u>٥٠٢,٨١٠</u>	<u>٢٨١,٣٦٤</u>		صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات

\* تم تقديم الدرهم الإماراتي كترجمة ملائمة والتي كانت في السابق عملة العرض - انظر الإيضاح ٢.١.

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ١٣ إلى ٦٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
ألف درهم إماراتي*	ألف درهم إماراتي*	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
				<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢,٨٠٢,٨٥٣)	(١,١٠١,٥٢١)	(٧٦٣,١٩٩)	(٢٩٩,٩٤٠)	١١ شراء عقارات وآلات ومعدات متحصلات من استبعاد عقارات وآلات ومعدات وموجودات غير الملموسة
٣,٥٧٧	٨,٢٥٤	٩٧٣	٢,٢٤٧	١٥ الاستثمارات في مشاريع مشتركة، بالصافي
(١٩٢,٤٣٨)	(٣٧,٤٦٠)	(٥٢,٤٠٠)	(١٠,٢٠٠)	٢٩ الاستثمار في شركة تابعة، بالصافي من النقد المستحق
-	(٤,٦٩٤,٩٧٧)	-	(١,٢٧٨,٤١٤)	٢٩ الدفعات المقدمة للمقابل المحتمل
-	(٢٢٨,٢٣٣)	-	(٦٢,١٤٦)	١٥ الدفعات المقدمة المدفوعة للمصاريف الرأسمالية
(٩,٣٨٦)	(٤٤٦,٩٣٠)	(٢,٥٥٦)	(١٢١,٦٩٦)	١٥ المستلم من المشاريع المشتركة
-	٨٢,٢٠٩	-	٢٢,٣٨٥	١٥ توزيعات أرباح مستلمة من المشاريع المشتركة
-	٣,٨٢٥	-	١,٠٤٢	٩ الفائدة المستلمة
٩٧٧	٩,٠٩٤	٢٦٦	٢,٤٧٦	
<u>(٣,٠٠٠,١٢٣)</u>	<u>(٦,٤٠٥,٧٣٩)</u>	<u>(٨١٦,٩١٦)</u>	<u>(١,٧٤٤,٢٤٦)</u>	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
				<b>الأنشطة التمويلية</b>
٢,٢٠٣,٥٠٠	٤,٧٧٤,٢٥٠	٦٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	٢٤ المتحصلات من قروض المساهمين
(٢,٦٧٧)	(٩٠,٣٣٤)	(٧٢٩)	(٢٤,٥٩٧)	فائدة مدفوعة على قروض المساهمين
(٥٠,٧٥٧)	(٥٨,٨٨٧)	(١٣,٨٢١)	(١٦,٠٣٥)	١٢ دفعات مطلوبات عقود الإيجار
<u>٢,١٥٠,٠٦٦</u>	<u>٤,٦٢٥,٠٢٩</u>	<u>٥٨٥,٤٥٠</u>	<u>١,٢٥٩,٣٦٨</u>	<b>صافي النقد من أنشطة التمويل</b>
				<b>صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه</b>
٩٩٦,٥١١	(٧٤٧,٤٠٤)	٢٧١,٣٤٤	(٢٠٣,٥١٤)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٥٦,٦١٠	١,٣٥٣,١٢١	٩٧,١٠٣	٣٦٨,٤٤٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
<u>١,٣٥٣,١٢١</u>	<u>٦٠٥,٧١٧</u>	<u>٣٦٨,٤٤٧</u>	<u>١٦٤,٩٣٣</u>	
				المعاملات غير النقدية الهامة المستبعدة من بيان التدفقات النقدية الموحد هي:
٣٧,٠٨٨	١٦٥,٣١٣	١٠,٠٩٩	٤٥,٠١٤	١٢ الإضافات على موجودات حق الاستخدام
-	٢٧,٤٩٩	-	٧,٤٨٧	١٢ الإضافات على الذمم المدينة لعقود التأجير من الباطن
٣٧,٠٨٨	١٩١,٧٧٠	١٠,٠٩٩	٥٢,٢١٨	١٢ الإضافات على مطلوبات عقود الإيجار
٥,٤٦٣	-	١,٤٨٨	-	٢٢ مزايا الموظفين المنتقلين داخلياً من شركات المجموعة
(٦٦٨)	-	(١٨٢)	-	٢٢ مزايا الموظفين المنتقلين خارجياً من شركات المجموعة

\* تم تقديم الدرهم الإماراتي كترجمة ملائمة والتي كانت في السابق عملة العرض - انظر الإيضاح ٢.١.

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ١٣ إلى ٦٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## ١ معلومات عامة

شركة أبو ظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة، وقد تم تأسيسها عام ٢٠١٦ بموجب القانون رقم ١٥ لسنة ٢٠١٦. وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة بترول أبوظبي الوطنية ("شركة بترول أبوظبي الوطنية" أو "الشركة القابضة النهائية")، كما أن الشركة معفاة من أحكام قانون الشركات التجارية الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥. تقدم الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") في خدمات الشحن والتأجير لنقل المنتجات البترولية والنفط الخام على متن السفن العابرة للمحيط 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.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب: ٦١، أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة الأداء المالي والمركز المالي للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") على النحو المفصل في الإيضاح ٢.٢.

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، والموافقة على إصدارها وتوقيعها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ: ١٢ أبريل ٢٠٢٣

## ٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

### ٢.١ أساس الإعداد

#### بيان الامتثال

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية واجبة التطبيق على الشركات التي ترفع تقاريرها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية 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"). في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بعرض البيانات المالية الموحدة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تم تغيير عملة عرض المجموعة إلى الدولار الأمريكي. اختارت المجموعة عرض البيانات المالية بالدولار الأمريكي، حيث أن هذا أمر شائع في صناعة الشحن، لذا فإن هذا العرض التقديمي يتماشى مع الصناعة. يعد عرض البيانات المالية بالدرهم الإماراتي في العام الحالي لأغراض التبسيط فقط باستخدام معدل ٣,٦٧٢٥ درهم إماراتي إلى دولار أمريكي واحد (راجع الإيضاح ٣٠ للميزانية الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢١). تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف دولار أمريكي وألف درهم إماراتي، باستثناء الحالات التي تشير إلى خلاف ذلك.

#### أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وتعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المقدم للموجودات.

### ٢.٢ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة والشركات التابعة المدرجة أدناه:

نسبة الحيازة	بلد التأسيس	الشركات التابعة المباشرة
٢٠٢١	٢٠٢٢	شركة أبو ظبي للعمليات والخدمات البحرية - شركة فردية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات
-	%١٠٠	الإمارات
		شركة أوبطي للموارد البحرية - شركة فردية ذ.م.م
		شركة أوبطي مارين إنترناشونال هولدينغز آر إس سي المحدودة
		شركة زينك هولدنغز آر إس سي المحدودة
		شركات التابعة غير المباشرة
		شركة القفائي للخدمات البحرية - شركة فردية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا
%١٠٠	%١٠٠	جزر فيرجن البريطانية
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات
%١٠٠	%١٠٠	شركة أبو ظبي مارين إنترناشونال تشارترينغ هولدينغز آر إس سي المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	شركة أبو ظبي مارين إنترناشونال أوبيريشنز هولدينغز آر إس سي المحدودة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

#### ٢.٢ أساس التوحيد (تابع)

تتكون البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة والشركات التابعة المدرجة أدناه:

نسبة الحيازة	بلد التأسيس	الشركات التابعة غير المباشرة (تابع)
٢٠٢١	٢٠٢٢	
%١٠٠	%١٠٠	أم اللولو للخدمات البحرية - شركة فردية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	جنانا للخدمات البحرية - شركة فردية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	البازم للخدمات البحرية - شركة فردية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	السحة للخدمات البحرية - شركة فردية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	السدس للخدمات البحرية - شركة فردية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الريم للخدمات البحرية - شركة فردية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	غنتوت للخدمات البحرية - شركة فردية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	شركة أبو ظبي الثالثة للشحن
%١٠٠	%١٠٠	شركة بني ياس للشحن
%١٠٠	%١٠٠	شركة مزيرة للشحن
%١٠٠	%١٠٠	شركة أريلا الأولى للشحن
%١٠٠	%١٠٠	شركة أبو الأبيض للشحن
%١٠٠	%١٠٠	شركة الياسات الثانية للشحن
%١٠٠	%١٠٠	شركة ليوا الخامسة للشحن
%١٠٠	%١٠٠	شركة ديانا للشحن
%١٠٠	%١٠٠	شركة بيميلة الثالثة للشحن
%١٠٠	%١٠٠	شركة بطينة للشحن
%١٠٠	%١٠٠	شركة راس غميس الأولى للشحن
%١٠٠	%١٠٠	شركة ياس للشحن
%١٠٠	%١٠٠	شركة الكرامة للشحن
%١٠٠	%١٠٠	شركة هولدكو الأولى
%١٠٠	%١٠٠	شركة هولدكو الثانية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الختام
%١٠٠	%١٠٠	شركة الرويس
%١٠٠	%١٠٠	شركة طريف
%١٠٠	%١٠٠	شركة البطين
%١٠٠	%١٠٠	شركة الفلاح
%١٠٠	%١٠٠	شركة الخزنة
%١٠٠	%١٠٠	شركة شمامة
%١٠٠	%١٠٠	شركة غاشة
%١٠٠	%١٠٠	شركة إش
%١٠٠	%١٠٠	شركة أم الأشطان
%١٠٠	%١٠٠	شركة الحمرا
%١٠٠	%١٠٠	شركة مراوح
%١٠٠	%١٠٠	شركة مبارز
%١٠٠	%١٠٠	شركة الوثبة
%١٠٠	%١٠٠	شركة الظفرة
%١٠٠	%١٠٠	شركة داس
%١٠٠	%١٠٠	شركة زاكوم
%١٠٠	%١٠٠	شركة هيلي
%١٠٠	%١٠٠	شركة أرزانة
%١٠٠	%١٠٠	شركة الجيمي
%١٠٠	%١٠٠	شركة مريان
%١٠٠	%١٠٠	شركة جارنين
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ١
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ٢
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ٣
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ٤
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ١٤
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ١٥
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ١٦
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ١٧

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

#### ٢.٢ أساس التوحيد (تابع)

تتكون البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة والشركات التابعة المدرجة أدناه:

نسبة الحيازة	بلد التأسيس	الشركات التابعة غير المباشرة (تابع)
٢٠٢١	٢٠٢٢	
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ١٨
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ١٩
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ٢٠
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ٢١
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ٢٢
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ٢٣
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ٢٤
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ٢٥
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ٢٦
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ٢٧
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ٢٨
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ٢٩
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ٣٠
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ٣١
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ٣٢
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ٣٣
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ٣٤
%١٠٠	%١٠٠	شركة نيوكو ٣٥
-	%١٠٠	شركة زد إم أي هولدينجز
-	%١٠٠	شركة زاخر مارين إنترناشونال
-	%١٠٠	شركة زاخر مارين إنترناشونال - فرع أبوظبي
-	%١٠٠	شركة كيو إم إس هولدينجز المحدودة
-	%١٠٠	شركة كيو إم إس ٢ للخدمات البحرية المحدودة
-	%١٠٠	شركة كيو إم إس ٢ للخدمات البحرية المحدودة - فرع أبوظبي
-	%١٠٠	شركة كيو إم إس لخدمات البترول
-	%١٠٠	شركة كيو إم إس لخدمات البترول - فرع أبوظبي
-	%١٠٠	شركة إم بي بي إس
-	%١٠٠	شركة إم بي بي إس - فرع أبوظبي
-	%١٠٠	شركة الأسهم
-	%١٠٠	شركة الباهية
-	%١٠٠	شركة المارية
-	%١٠٠	شركة كيو إم إس الصين
-	%١٠٠	شركة كيو إم إس أنشيفر
-	%١٠٠	شركة كيو إم إس جلادياتور
-	%١٠٠	شركة بترودريل
-	%١٠٠	شركة صبحية
-	%١٠٠	شركة كيو إم إس جلوريا
-	%١٠٠	شركة بني ياس
-	%١٠٠	شركة نادي
-	%١٠٠	شركة زاخر مارين السعودية المحدودة
-	%١٠٠	شركة بريمبر للخدمات البحرية ذ.م.م
-	%١٠٠	شركة فولو للسياحة والسفر شركة فريدة ذ.م.م
-	%١٠٠	شركة ليكستوس
-	%١٠٠	شركة كيو إم إس للصناعات الخارجية ذ.م.م
-	%١٠٠	شركة كيو إم إس نبتون
-	%١٠٠	شركة كيو إم إس أكواريوس
-	%١٠٠	شركة كيو إم إس ليو
-	%١٠٠	شركة كيو إم إس أمورا
-	%١٠٠	شركة كيو إم إس سننيل

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في واللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢.٢ أساس التوحيد (تابع)

نسبة الحيازة	بلد التأسيس	مشروع مشترك
٢٠٢١	٢٠٢٢	شركة إيه دبليو المحدودة للشحن
%٥٠	%٥٠	الإمارات

البيانات المالية للشركات التابعة وهذه البيانات المالية الموحدة لها نفس السنة التقويمية وتستخدم سياسات محاسبية متسقة لكل سنة. يتم حذف جميع الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة، ويتم دمج الشركات المرتبطة ببعضها البعض عن طريق التوحيد من خلال تجميع الحسابات، وفقاً لقواعد مطابقة لقواعد التوحيد الكامل.

إن إعداد البيانات المالية الموحدة بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يقتضي استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة، كما يقتضي من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

لقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من إبداء الرأي أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات هامة بالنسبة للبيانات المالية الموحدة أذناه في الإيضاح ٣.١.

### الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال حقها في توجيه أنشطة المنشأة. يتم توحيد حسابات الشركات التابعة بشكل كامل منذ تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة، ويتم فصلها من تاريخ توقف السيطرة.

عند توقف السيطرة، تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالشركة التابعة، ويتم الاعتراف بأي فائض أو عجز ناشئ عن توقف السيطرة في الربح أو الخسارة، وفي حال احتفظت المجموعة بأي حصة في الشركة التابعة السابقة، فيتم قياس هذه الحصة بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة.

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية لحساب اندماج الأعمال من قبل المجموعة.

المقابل المحول لشراء شركة تابعة هو القيمة العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة للمالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحقوق الملكية الصادرة عن المجموعة، ويتضمن المقابل المحول القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات الناتجة عن ترتيب مقابل محتمل.

ويتم قياس الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة أو المطلوبات المحتملة المفترضة في اندماجات الأعمال مبدئياً بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ، وتتعترف المجموعة بأي أسهم غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، سواء بالقيمة العادلة أو بحصة الأسهم غير المسيطرة التناسبية من المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها.

ويتم تسجيل كافة التكاليف المرتبطة بالاستحواذ عند تكبدها.

إذا تم دمج الأعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إدراج المقابل المحتمل المحول من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة، ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المالي المحتمل الذي يعتبر بمثابة موجودات أو مطلوبات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ضمن الربح أو الخسارة، ولا يعاد قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم قيد تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢.٢ أساس التوحيد (تابع)

الشركات التابعة غير المباشرة (تابع)

إذا كان مجموع المقابيل المحوّل والحصص غير المسيطرة المدرجة والحصص التي تم قياسها سابقاً المحتفظ بها أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات للشركة التابعة المشتراة في حالة الشراء بالمقايضة، فيتم الاعتراف بالفرق مباشرة في الربح أو الخسارة.

ويتم حذف المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصاريف بين الشركات التابعة للمجموعة، كما يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعات والمعترف بها ضمن الموجودات. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

**التغييرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون تغيير في السيطرة**

يتم احتساب المعاملات التي لا تتضمن حصص مسيطرة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق الملكية كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة العادلة لأي مقابل مدفوع والحصة ذات الصلة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الحقوق غير المسيطرة في حقوق الملكية.

**إجراء استبعاد الشركات التابعة**

عندما تتوقف المجموعة عن السيطرة، يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة بقيمتها العادلة في تاريخ فقدان السيطرة، مع الاعتراف بالتغيير في القيمة الدفترية في بيان الدخل الشامل الموحد. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو موجودات مالية. بالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ تم الاعتراف بها سابقاً في بيانات الدخل الشامل الموحدة فيما يتعلق بتلك الشركة كما لو كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر، وقد يعني هذا أن المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل الشامل الموحد.

٢.٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

٢.٣.١ المعايير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها دون تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة

**المعايير المالية الدولية الجديدة والمعدلة**

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ في هذه البيانات المالية الموحدة.

**العقارات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦)**

يحظر هذا التعديل على أي كيان أن يخصم من تكلفة بند من العقارات والآلات والمعدات أي عائدات مستلمة من بيع البند المنتجة أثناء تحضير الكيان للأصل للاستخدام المقصود، كما يوضح أن الكيان "يختبر ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عند تقييم الأداء الفني والمادي للأصل، ولا يرتبط الأداء المالي للأصل بهذا التقييم.

**الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣)**

تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال لتحديث المراجع إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية وإضافة استثناء للاعتراف بالمطلوبات المتكبد والمطلوبات المحتملة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة والتفسير ٢١ "الضرائب"، كما تؤكد التعديلات أيضاً أنه لا ينبغي الاعتراف بالموجودات المحتملة في تاريخ الاستحواذ.

### المعايير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ أن التكاليف المباشرة لتنفيذ العقد تشمل كل من التكاليف الإضافية لتنفيذ العقد وتخصيص التكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة بتنفيذ العقود. قبل الاعتراف بمخصص منفصل للعقد المحمل بخسارة، تعترف الشركة بأي خسارة انخفاض في قيمة الموجودات المستخدمة في تنفيذ العقد.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠

تم الانتهاء من التحسينات التالية في مايو ٢٠٢٠:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية - يوضح الرسوم الواجب تضمينها في اختبار الـ "١٠٪" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار - تعديل المثال التوضيحي ١٣ لإزالة الرسم التوضيحي للمدفوعات من المؤجر فيما يتعلق بتحسينات عقود الإيجار، لإزالة أي لبس حول معالجة حوافز عقد التأجير.
- المعيار الدولي للتقارير المالية ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى - يسمح للمنشآت التي قامت بقياس موجوداتها ومطلوباتها بالقيمة الدفترية المسجلة في دفاتر الشركة الأم بقياس أي فروق تراكمية في الترجمة باستخدام المبالغ المدرجة في التقارير من قبل الشركة الأم. ويسري هذا التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تم إغاؤها من المعيار الدولي للتقارير المالية ١.
- المعيار المحاسبي الدولي ٤١ الزراعة - إزالة متطلبات المنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية من الضرائب عند قياس القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٤١. يهدف هذا التعديل إلى الموازنة مع المتطلبات الواردة في المعيار لخصم التدفقات النقدية على أساس ما بعد الضريبة.

لم يكن لتطبيق المعايير والتعديلات المعدلة أعلاه أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

### معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣

لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

**تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ عقود التأمين (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٤)**  
يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ أن يتم قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ويوفر نهج قياس وعرض موحد لجميع عقود التأمين. تم وضع هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة للبيان على المبادئ لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين كما في ١ يناير ٢٠٢٢.

### **تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)**

تؤثر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ فقط في عرض المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي من الموجودات أو المطلوبات أو الدخل أو المصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود. توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية المطلوبات أم لا، كما توضح أن الحقوق موجودة في حالة الامتنال للعهد في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى نقل النقد، أو أدوات حقوق الملكية، أو الموجودات، أو الخدمات الأخرى إلى الطرف الأخر.

تسري التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك، مع السماح بتطبيق مبكر.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢,٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

٢,٣,١ المعايير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها دون تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة (تابع)

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (تابع)

*الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات من معاملة واحدة*

التغيير الرئيسي في الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢) هو إعفاء من الإعفاء الأولي للاعتراف المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي ١٢,١٥ (ب) ومعيار المحاسبة الدولي ١٢,٢٤. وبالتالي، فإن إعفاء الاعتراف الأولي لا ينطبق على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والقابلة للضريبة عند الاعتراف الأولي. وهذا موضح أيضاً في الفقرة المضافة حديثاً إلى معيار المحاسبة الدولي ١٢,٢٢.

تسري هذه التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

*الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢)*

قام مجلس المعايير الدولية للمعايير المالية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ١ ليتطلب من المنشآت الإفصاح عن سياساتها المحاسبية الجوهرية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. توضح التعديلات ما هي "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية" وتشرح كيفية تحديدها عندما تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية. وتوضح كذلك أن معلومات السياسة المحاسبية غير الجوهرية لا تتطلب الإفصاح عنها. وفي حال تم الإفصاح عنها، فلا ينبغي أن تحجب المعلومات المحاسبية الجوهرية.

لدمج هذا التعديل، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً بتعديل بيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - إصدار أحكام جوهرية لتقديم التوجيه حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

*تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)*

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي.

*بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨*

أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح التعديلات المعالجة المحاسبية لبيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة. وهي تؤكد أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الموجودات غير النقدية المبيعة أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل "نشاطاً تجارياً" (كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ "اندماج الأعمال"). عندما تشكل الموجودات غير النقدية نشاطاً تجارياً، يعترف المستثمر بالربح أو الخسارة الكاملة من بيع الموجودات أو المساهمة فيها. إذا كانت الموجودات لا تستوفي تعريف الأعمال التجارية، يعترف المستثمر بالربح أو الخسارة فقط في حدود حصص المستثمر الأخر في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وتسري هذه التعديلات بأثر مستقبلي.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥:

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: هو مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل السلع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحوي أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام الأداء.
- الخطوة ٥: تحقيق الإيرادات عندما (أو حسبما) تفي المجموعة بالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالتزامات الأداء وتعترف بالإيراد على ذلك المدار الزمني إذا تم استيفاء أحد الضوابط التالية:

- أ) لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل ويكون للمجموعة الحق في الدفعات مقابل الأداء المقدم حتى تاريخه.
- ب) يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تعزيز أحد الموجودات التي يتحكم بها العميل أثناء إنشاء الأصل أو تحسينه.
- ج) يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المجموعة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه بالتنفيذ.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ من الشركات اتخاذ الأحكام، مع مراعاة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع عملائها.

يتم قياس الإيرادات بناءً على المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه في العقد المبرم مع العميل، باستثناء المبلغ المحصل نيابة عن أطراف ثالثة، وتعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على سلعة أو خدمة إلى العميل.

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

إيجار الشحن/ الرحلة

يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بإيجار الشحن / الرحلات بمرور الوقت نظراً لأن العميل يتلقى ويستهلك في نفس الوقت مزايا أداء المجموعة في تقديم خدمات النقل المتكاملة.

تأجير السفن لمدة محددة

يتضمن التأجير لمدة محددة عنصر الإيجار (أي استئجار السفينة) وعناصر الخدمة (أي تشغيل السفينة وخدمة الصيانة وما إلى ذلك). يتم الاعتراف بالإيرادات من تأجير السفن على مدى فترة الإيجار ويتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات بمرور الوقت. يتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء باستخدام نهج التكلفة زائد الهامش المتوقع.

تأجير السفن غير المجهزة:

يتضمن السفن غير المجهزة عنصر الإيجار فقط (أي استئجار السفينة) ولا يتضمن عناصر الخدمة (أي تشغيل السفينة وخدمة الصيانة وما إلى ذلك). يتم الاعتراف بالإيرادات من تأجير السفن على مدى فترة الإيجار.

مبيعات السلع:

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع السلع عندما يتم تحويل السيطرة على السلع، في نقطة التسليم، ويتم الاعتراف بالإيرادات من بيع السلع في نقطة زمنية، كما يشمل بيع السلع في المقام الأول بيع كيماويات الحفر، وخزانات الوقود، والبنزين، والمياه.

معياري التقارير المالية الدولي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تابع)

تقديم الخدمات:

تقدم المجموعة خدمات الموانئ وخدمات التشغيل الأساسية وخدمات الحقول النفطية للعملاء. يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت لأن العملاء يتلقون ويستهلكون في نفس الوقت مزايا أداء المجموعة في تقديم الخدمات بموجب الشروط التعاقدية.

إيرادات تأجيرية

إن سياسة المجموعة في الاعتراف بالإيرادات من عقود الإيجار التشغيلي موضحة في السياسة المحاسبية للتأجير أدناه.

العقارات والآلات والمعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و/ أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت تكاليف الموجودات على قيمها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي المقدر على النحو التالي:

العمر الإنتاجي

٧ - ٢٥ سنة	المباني والأرصعة وتحسينات الأراضي
٢٠ - ٤٠ سنة	السفن (باستثناء الحوض الجاف)
٥ - ٢ سنوات	الأحواض الجافة والمعدات البحرية
٢٠ سنة	الآلات
٤ - ١٠ سنوات	المعدات والمركبات
٥ - ٤ سنوات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

وتتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب أثر أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يتم إلغاء الاعتراف بند العقارات والآلات والمعدات وأي مكون جوهري تم الاعتراف به مبدئياً عند الاستبعاد أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم تضمين أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أصل (محسوباً على أنه الفرق بين صافي عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل) ي الربح أو الخسارة كإيرادات/ (خسائر) أخرى عند استبعاد الأصل.

عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة التقديرية المتوقعة استردادها، فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقعة استردادها.

يتم الحساب عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الاستهلاك، حسب الاقتضاء، وتُعامل على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية.

الحوض الجاف

تتم رسملة الحوض الجاف الرئيسي عند حدوثه ويتم استهلاكه على مدار الفترة حتى الحوض الجاف الرئيسي التالي والذي يكون عادةً ٦٠ شهراً.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة، على أساس النسبة المئوية المنجزة في تاريخ التقرير. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الموجودات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة عند اكتمال إنشائها وتشغيلها.

### أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (تابع)

يتم تحويل تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والسفن والمعدات عندما تصل هذه الموجودات إلى حالتها العملية لاستخدامها المقصود. تتم مراجعة القيم الدفترية للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود هذا المؤشر وعندما تزيد القيم الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

### العقارات الاستثمارية

تُعرف العقارات الاستثمارية بأنها عقارات محتفظ بها بغرض الإيجار و / أو لزيادة رأس المال، ويتم قياسها مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. يتم احتساب استهلاك العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر بـ ٢٠-٢٥ سنة.

وتتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب أثر أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو استبعاد العقارات الاستثمارية على أنه الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف به في بيان الدخل الموحد في السنة.

### الاستثمار في مشروع مشترك

ويمثل المشروع المشترك نوع من الترتيب المشترك حيث يكون للأطراف ذات السيطرة المشتركة حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، وتوجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف صاحبة السيطرة.

إن الاعتبارات المستخدمة عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك المستخدمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم قيد الاستثمارات في استثمارات المجموعة في مشروعها المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في مشروع مشترك مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغييرات في حصة المجموعة في صافي موجودات المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ.

تعكس الربح أو الخسارة حصة المجموعة في نتائج عمليات المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الأخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الأخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عند الاقتضاء، في بيان التغييرات في حقوق الملكية. ويتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك إلى حصة المجموعة في المشروع المشترك.

يظهر إجمالي المشاريع المشتركة والشركات الزميلة للمجموعة في بيان الدخل الشامل الموحد خارج نطاق الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة والحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة للمشروع المشترك.

يتم إعداد البيانات المالية للمشروع المشترك لنفس فترة إعداد التقرير للمجموعة، وعند الضرورة، يتم إجراء التعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع سياسات المجموعة.

### الاستثمار في مشروع مشترك (تابع)

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في الاستثمار في المشروع المشترك. في تاريخ كل تقرير، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في المشروع المشترك. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للمشروع المشترك وقيمه الدفترية، ثم يتم الاعتراف بالخسارة كجزء من "حصّة من ربح مشروع مشترك"، ثم يتم الاعتراف بالخسارة في الربح أو الخسارة.

عند فقدان التأثير الملموس على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، عند فقدان التأثير الملموس أو السيطرة المشتركة، والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به وعائدات الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

### الموجودات غير الملموسة

يتم قيد الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم تحميل الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. وتتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل فترة تقرير سنوي، ويتم احتساب أثر أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تشمل الموجودات غير الملموسة بشكل أساسي أنظمة الكمبيوتر والبرامج والتراخيص التي يصل عمرها الإنتاجي المقدر إلى ٤ سنوات.

### عقود التأجير

تقوم المجموعة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. فيكون كذلك إذا كان ينص على الحق في إدارة استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة وذلك بمقابل.

### المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة التحقيق والقياس واحد لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. وتقوم المجموعة بتحقيق مطلوبات الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

### تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

### المجموعة كمؤجر

تقوم المجموعة بتأجير بعض الموجودات من الباطن بما في ذلك الأراضي والسفن بموجب عقود إيجار رئيسية وفترات إيجار تتجاوز ١٢ شهراً عند البدء. قامت المجموعة بتصنيف عقود الإيجار من الباطن كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقد الإيجار الرئيسي. تتم رسمة قيمة الإيجار باستخدام التدفقات النقدية المخصومة ويتم الاعتراف بمطلوبات الإيجار المقابلة.

### (١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتحقيق موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لمطلوبات الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات الإيجار المثبتة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً لانخفاض في القيمة. ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر، وهي كالاتي:

### العمر الإنتاجي

١٩ سنة

٣٠ سنة

٢٥ سنة

١,٥ - ٥ سنوات

أراضي - قاعدة المصحف الرئيسية

أراضي - قاعدة المصحف زد إم أي

أراضي - كيزاد

السفن

### عقود الإيجار (تابع)

#### ٢) مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتحقيق مطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (متضمنة في جوهرها على مدفوعات ثابتة) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء، إذا كانت المجموعة على يقين مؤكد من ممارسته، ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم تحقيق دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى الدفع.

بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيضه لمدفوعات الإيجار التي تم سدادها. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

#### عقود إيجار السفن

بالنسبة لعقود إيجار السفن التي تقي بمعايير الرسملة المحددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، فإن مدة الإيجار تتوافق مع مدة العقود الموقعة باستثناء الحالات التي تكون فيها المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيارات التجديد المنصوص عليها في العقد. لا تتضمن عقود إيجار السفن التي أبرمتها المجموعة بنود القيمة المضمونة للموجودات المؤجرة.

#### عقود إيجار العقارات

استناداً إلى تحليلها، حددت المجموعة عقود إيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ فيما يتعلق بالمساحات المؤجرة في قاعدتها في المصحح وعقود إيجار المكاتب والمباني الأخرى.

تتوافق مدة عقد الإيجار مع الفترة غير القابلة للإلغاء والتي تقدر على أنها المدة حتى تصبح عقود الإيجار من الباطن للمجموعة سارية المفعول. يتم تحديد معدل الخصم المستخدم لحساب مطلوبات عقود الإيجار، لكل من الموجودات، وفقاً لمعدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو السعر الذي سيدفعه المستأجر لاقتراض الأموال المطلوبة لشراء الأصل على مدى فترة مماثلة، بضمان مماثل وفي بيئة اقتصادية مماثلة. يتم تحقيق هذا المعدل عن طريق إضافة سعر الفائدة السائد في السوق (إيبور) أو سعر الفائدة على السندات الحكومية وفروق الائتمان، حسب الاقتضاء. يتم تحديد قسيمة السندات الحكومية حسب الموقع والعملة والفترة والاستحقاق. يعتمد تعريف منحني فرق السعر على نقاط مرجعية، بحيث تتكون كل نقطة من تمويل الموجودات على الموجودات.

#### أنواع عقود الإيجار غير الرسملة

تستخدم المجموعة الإعفاءين المنصوص عليهما في المعيار الذي يسمح بعدم الاعتراف في بيان المركز المالي، وهما عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار التي تكون قيمة موجوداتها الرئيسية منخفضة.

#### ٣) عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء تحقيق عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للعقارات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). داخل المجموعة، تعود عقود إيجار العقارات قصيرة الأجل بشكل رئيسي إلى عقود إيجار:

- الأراضي في مواقع التشغيل مع فترة إشعار متبادلة تساوي ١٢ شهراً أو أقل. لا توجد عقوبات مرتبطة بعدم التجديد في هذه الإيجارات؛
- المكاتب والمستودعات مع فترة إشعار تساوي ١٢ شهراً أو أقل. لا توجد حقوق تجديد تمدد عقد الإيجار لأكثر من ١٢ شهراً؛
- نزل إقامة الوافدين مع فترة إشعار تساوي ١٢ شهراً أو أقل. لا توجد حقوق تجديد تمدد عقد الإيجار لأكثر من ١٢ شهراً.

كما أنها تطبق إعفاء تحقيق موجودات الإيجار منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تحقيق مدفوعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

### المخزون

يعرض المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل ويتم الاحتفاظ به للاستهلاك في السفن. يتكون المخزون من الخزانات والزيوت والمواد الأولية والسلع الجاهزة وقطع الغيار. يتم تحديد تكلفة الزيوت والمواد الأولية والسلع الجاهزة وقطع الغيار باستخدام طريقة المتوسط المرجح، بينما يتم تحديد تكلفة الوقود بناءً على سعر الشراء الأخير. يعتمد صافي القيمة القابلة للتحقيق على سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها عند الاستبعاد.

### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. وعندما يوجد أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). وعندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتخصيص، يتم أيضاً تخصيص الموجودات للوحدات الفردية المولدة للنقد أو بخلاف ذلك يتم تخصيصها لأصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد والتي يمكن تحديد أساس تخصيص معقول وثابت لها.

ويعرف المبلغ القابل للاسترداد بأنه القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ضريبية يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالموجودات.

إذا كانت المبالغ القابلة للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة.

عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة انخفاض في القيمة للأصل (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكوسات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

### الموجودات المالية

#### التصنيف والقياس

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى على خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة. باستثناء الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام، فإن الإدارة تقوم بقياس الأصل المالي أولاً بقيمته العادلة زائد، في حالة وجود أصل مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات. بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام، تُقاس بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

يتم قياس أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يعتمد التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات، وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط" على المبلغ الأساسي القائم ("اختبار SPPI"). التصنيف الأكثر صلة بالمجموعة هو الأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف للاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
  - نشئ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية التي تمثل فقط مدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.
- تقاس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية وتخضع لانخفاض القيمة. يتم تحقيق الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد أو تعديل أو انخفاض قيمة الأصل.

### الموجودات المالية (تابع)

#### التصنيف والقياس (تابع)

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة بشكل أساسي على ذمم مدينة تجارية وأخرى، والنقد وما في حكمه، وذمم عقود الإيجار من الباطن ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة.

#### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم تحديث مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي للأداة المالية ذات الصلة.

يتم تحقيق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم تزيد مخاطر الائتمان فيها منذ الاعتراف الأولي بشكل كبير، يتم تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الاثني عشر شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة لتعرضات الائتمان التي زادت فيها مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يلزم تكوين مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة نهجاً مبسطاً في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تنتبج المجموعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنه بدلاً من ذلك يحقق مخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان، مع تعديلها للعوامل التطلعية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع حالات الإخفاق الممكنة في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع أن ينتج عن أحداث التخلف عن السداد لأداة مالية والتي تكون ممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً عندما يتأخر ١٨٠ يوماً عن تاريخ الاستحقاق. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن أحد الموجودات المالية متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تتلقى المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية. يتم إعدام الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

#### الأدوات المالية - الاعتراف وإلغاء الاعتراف والمقاصة

يتم الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة (أي التاريخ الذي نلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات). عمليات الشراء أو البيع بالطريقة المعتادة هي عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد بشكل عام بموجب اللوائح أو الأعراف في السوق.

يلغى الاعتراف بالموجودات المالية (أو جزء من موجودات مالية أو جزء من مجموعة الموجودات المالية عند الاقتضاء) في الحالات التالية:

- (١) انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات؛ أو
- (٢) قيام المجموعة بالاحتفاظ بحقوق استلام تدفقات نقدية من الموجودات، ولكنها تتعهد بدفع المبلغ المستلم كامل ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب "ترتيبات للمرير"؛ أو
- (٣) قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام تدفقات نقدية من الموجودات وإما (أ) أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها، ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.

ويتم إلغاء تحقيق المطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاءه أو انقضائه.

#### الأدوات المالية - الاعتراف وإلغاء الاعتراف والمقاصة (تابع)

عندما يتم استبدال مطلوبات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة تختلف عن سابقتها بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء للمطلوبات الأصلية المسجلة ويتم الاعتراف بمطلوبات جديدة، ويتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

يتم إجراء تقاص للموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد عندما يتوفر حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية بتسويتها على أساس الصافي أو إثبات الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

#### المطلوبات المالية

تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف الأولي.

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة الاقتراض، بالقيمة العادلة للمقابل المستلم ناقصاً التكاليف المنسوبة للمعاملة مباشرة ويتم إدراجه لاحقاً لاحقاً بالمطاف باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من قروض المساهمين ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة ودم تجارية دائنة وأخرى ومطلوبات إيجار.

#### النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والحسابات الجارية والودائع المصرفية ذات فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

#### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة أن تكون مطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية فترة التقرير، باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً استلام تلك المبالغ وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم تقدير مخصصات تكاليف إيقاف التشغيل والترميم، والتي تنشأ بشكل أساسي من تأجير الأراضي والمرافق، والأسعار الحالية ووفقاً للظروف والمتطلبات المحلية ويتم تضمين مبلغ معادل في فئة الموجودات ذات الصلة في العقارات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام. يتم احتساب القيمة الحالية باستخدام المبالغ المخصصة على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بالالتزام (مع المبلغ المقابل كجزء من العقارات والآلات والمعدات ذات الصلة أو موجودات حق الاستخدام) بمجرد أن يظهر الالتزام في الفترة التي يمكن فيها إجراء تقدير معقول. تنعكس آثار التغييرات الناتجة عن المراجعات على توقيت أو مبلغ التقدير الأصلي للمخصص على أساس مستقبلي، وبشكل عام عن طريق تعديل القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات ذات الصلة وموجودات حق الاستخدام. وفي حالة عدم وجود أصل ذي صلة، أو أن التغيير يؤدي إلى خفض القيمة الدفترية إلى الصفر، فيتم الاعتراف بالتأثير أو المبلغ الزائد عن تخفيض قيمة الأصل ذي الصلة إلى الصفر في الربح أو الخسارة.

### الضريبة

يمثل مصروف أو ذم ضريبة الدخل الدائنة للفترة الضريبة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للسنة الحالية، بناءً على معدل ضريبة الدخل المطبق في كل ولاية قضائية، معدلاً بالتغيرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المنسوبة إلى الفروق المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. يتم حساب مصروف ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو التي ستطبق بشكل فعلي بنهاية فترة التقرير في البلدان التي تعمل فيها الشركات التابعة والشركات الزميلة للمجموعة وتحقق فيها دخلاً خاضعاً للضريبة. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المواقف التي يتم اتخاذها في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها للتفسير وتدرس ما إذا كان من المحتمل أن تقبل مصلحة الضرائب معاملة ضريبية غير مؤكدة. تقوم المجموعة بقياس أرصدها الضريبية إما على أساس المبلغ الأكثر احتمالاً أو القيمة المتوقع، اعتماداً على الطريقة التي توفر تنبؤاً أفضل لحل حالة عدم التأكد. تتعلق ضريبة الدخل المحملة للسنة بالأرباح المحققة من العمليات في المملكة العربية السعودية وقطر.

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تدير "المجموعة" خطة مزايا غير مموله لما بعد انتهاء الخدمة (مكافأة نهاية الخدمة للموظفين) لموظفيها الوافدين في دولة الإمارات العربية المتحدة، وفقاً لسياسة الشركة وقانون العمل الإماراتي. يستند الاستحقاق لهذه المنافع على الراتب النهائي للموظف ومدة خدمته شريطة إكمال الحد الأدنى من مدة الخدمة. يتم دفع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عندما يترك الموظف عمله أو يستقيل أو يكمل سنوات خدمته.

يتم تحديد تكلفة المنافع المقدمة بموجب خطة منافع ما بعد نهاية الخدمة باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة. ويتم إثبات إعادة قياس التي تتألف من المكاسب والخسائر الاكتوارية مباشرة في بيان التغير في بيان المركز المالي الموحد مع إثبات رصيد دائن أو مدين مقابل رسوم المعالجة والتسويق من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم احتساب الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على مطلوبات المنافع المحددة. يتم تحديد المعدل المستخدم لخصم التزام مزايا نهاية الخدمة بالرجوع إلى عوائد السوق في تاريخ بيان المركز المالي الموحد على سندات الشركات عالية الجودة. تم الإفصاح عن الأجزاء المتداولة وغير المتداولة للمخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين بشكل منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

تعترف المجموعة بالتغيرات التالية في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في رسوم المعالجة والتسويق:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكلفة الخدمة الحالية
- مصروفات الفائدة

فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، يتم تقديم مساهمات لصندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي، والتي يتم احتسابها وفقاً للوائح الصندوق. أما فيما يتعلق بموظفي دول مجلس التعاون الخليجي، فيتم تقديم المساهمات إلى صناديق التقاعد أو الوكالات في بلدانهم. ويتم تحميل هذه المساهمات على رسوم المعالجة والتسويق خلال فترة خدمة الموظفين. يعتبر المخصص المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر والمساهمة في المعاش من المطلوبات المتداولة، بينما يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة على أنها مطلوبات غير متداولة.

### عملات أجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بالسعر السائد في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير. يتم إدراج جميع الفروق في الربح أو الخسارة. تتم ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات الأولية.

### ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضرريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الموجودات أو كجزء من بند المصاريف، حسب الاقتضاء
- عندما يتم الاعتراف بالذمم المدينة والدائنة مع قيد مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يتم قيد صافي قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة من أو المدفوعة لمصلحة الضرائب كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

### قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يستلم مقابل بيع أصل أو يدفع لتسوية التزام في معاملة منظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الأساسية، في أفضل سوق للأصل أو الالتزام.

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون في صالحهم الاقتصادي.

تأخذ القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المتعامل في السوق لتوليد منفعة اقتصادية من خلال التوظيف الأمثل والأعلى للأصل أو من خلال البيع لمتعامل آخر في السوق والذي بدوره سيقوم بالتوظيف الأمثل والأعلى للأصل.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تتناسب مع الظروف الراهنة والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والاستفادة المثلى من استخدام المدخلات الجديرة بالملاحظة والتقليل من استخدام المعطيات غير الجديرة بالملاحظة.

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى المعطيات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم التي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر بشأن المدخلات ذات المستوى الأدنى التي لها أهميتها بالنسبة لقياس القيمة العادلة
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي لا يمكن ملاحظتها لأدنى مستويات المدخلات التي لها أهميتها بالنسبة لقياس القيمة العادلة

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المحققة في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كان قد تم إجراء تحويلات قد بين مستويات التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى مدخلات هام للقياس الكلي) في نهاية كل فترة تقرير.

### المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في البيانات المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن من المستبعد حدوث تدفقات خارجة للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية.

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في البيانات المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة.

### تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد على أساس التصنيف المتداول/ غير المتداول. تكون الموجودات متداولة عندما:

- يتوقع أن تتحقق أو من المخطط أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية، أو
- يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة
- يتوقع تحقيقه في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- تُصنف ضمن النقد وما في حكمه ما لم يُمنع استبدالها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كغير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية
- محتفظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة
- تكون مستحقة التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- لا يوجد حق غير مشروط يستوجب تأخير تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

### ربحية السهم

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية البيان خلال الفترة. ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية البيان، بأثر جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة، والتي تشمل السندات القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين، إن وجدت.

### التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تعمل في أنشطة الأعمال التي من الممكن أن تؤدي إلى تحقيق إيراد وتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى، والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بانتظام من قبل الإدارة العليا للمجموعة (كونها صانع القرار التشغيلي الرئيسي) لاتخاذ قرارات بشأن الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة. يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسية بتقييم الأداء المالي والوضع المالي لقطاعات التشغيل واتخاذ قرارات إستراتيجية بناءً على مقياس الإيرادات والتكاليف. لطفاً راجع الإيضاح رقم (٢٨) لمزيد من المعلومات.

### ٣,١ الأحكام والتقدير المحاسبية الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، الموضحة في الإيضاح ٣، قدمت إدارة المجموعة بعض التقديرات والافتراضات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات ذات العلاقة إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية النهائية عن تلك التقديرات.

يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويتم تحقيق التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كانت التعديلات تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التعديلات تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

#### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وتسجيل مخصصات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بشأنها.

تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة للمجموعة. يتم في كل تاريخ تقرير تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة، وتحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣,١ الأحكام والتقدير المحاسبية الهامة (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف الاقتصادية المتوقعة، وقد لا تمثل خبرة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة وتوقعات الظروف الاقتصادية التخلف الفعلي للعميل في المستقبل.

وبالنسبة للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة، يتم تحديد احتمال التخلف عن السداد على أنه غير جوهري بناءً على تصنيف شركة بترول أبوظبي الوطنية من قبل وكالة فيتش كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. منحت وكالة فيتش للتصنيف الائتماني مجموعة شركة بترول أبوظبي الوطنية تصنيفاً ائتمانياً مستقلاً عند AA+ وتصنيفاً افتراضياً للمصدر طويل الأجل عند AA مع نظرة مستقبلية مستقرة، بما يتماشى مع التصنيف السيادي لإمارة أبوظبي. ومع ذلك، وعلى أساس متحفظ، تقوم المجموعة بتسجيل مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة على أساس فترة أعمار الديون.

تم احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام نهج مبسط يتطلب احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. لطفاً راجع الإيضاح رقم (١٧) لمزيد من المعلومات.

التحليل التاريخي لبيانات التقادم

تم استخدام بيانات التقادم من يناير ٢٠١٦ إلى ديسمبر ٢٠٢٢ لهذا التحليل. لغرض التحليل التاريخي، حددت الإدارة فترة ١٨٠ يوماً من تأخر الاستحقاق على أنها تخلف عن السداد. علاوةً على ذلك، ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، اختارت الإدارة تقسيم قاعدة العملاء إلى مدينين من جهات خارجية ومن بين الشركات.

تم حساب احتمال التخلف عن السداد (PD) لمختلف المجموعات العمرية من خلال تقييم معدل تدفق الأرصدة المدينة في المجموعات العمرية اللاحقة، وفي النهاية في مجموعة العمر الافتراضي (وفقاً لتعريف العمر الافتراضي الذي تمت مناقشته أعلاه).

تم احتساب الخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد من خلال تحليل استرداد / تحصيل الأرصدة المتعثرة.

عوامل الاقتصاد الكلي التطلعية

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تعديلاً مستقبلياً للاقتصاد الكلي يتم تطبيقه على معدل الخسارة التاريخي. لتضمين هذا العنصر، تم إجراء تحليل الانحدار المتعدد، مع مراعاة العوامل التالية: المتغيرات المستقلة: انتشار مقايضات التخلف عن السداد السيادية، وهو مؤشر لسوق لمخاطر الائتمان في منطقة العمليات. المتغير (المتغيرات) التابعة: العاملان المستخدمان في تحليل الانحدار هما إجمالي الدين / الناتج المحلي الإجمالي وصافي الاقتراض - الإقراض / الناتج المحلي الإجمالي لمنطقة العمليات.

التأثير المحسوب لتحليل الانحدار هو زيادة تدريجية بنسبة ٢٪ في معدلات الخسارة التاريخية، أي احتمال التخلف عن السداد  $x$  الخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد  $x 1,02$

في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ١٢٥,٧١٥ ألف دولار أمريكي أو ٤٦١,٦٨٦ ألف درهم إماراتي (٢٠٢١): ٢٧,٠٨٠ ألف دولار أمريكي أو ٩٩,٤٥١ ألف درهم)، وبلغت مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة ٨,٩١٨ ألف دولار أمريكي أو ٣٢,٧٤٩ ألف درهم (٢٠٢١): ٢,٧٤٤ ألف دولار أمريكي أو ١٠,٠٧٦ ألف درهم). يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الربح أو الخسارة.

في بيان المركز المالي الموحد، بلغ إجمالي المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة ٤٦٦,١٥٤ ألف دولار أمريكي أو ١,٧١١,٩٥٢ ألف درهم إماراتي (٢٠٢١): ٣٣٩,١١٢ ألف دولار أمريكي أو ١,٢٤٥,٣٨٨ ألف درهم)، وبلغت مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة ٢٠٠ ألف دولار أمريكي أو ٧٣٧ ألف درهم إماراتي (٢٠٢١): ٤٩٤ ألف دولار أمريكي أو ١,٨١٥ ألف درهم). يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الربح أو الخسارة.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة بناءً على الاستخدام المقصود للموجودات والعمر الاقتصادي المتوقع لها. قد تؤدي التغييرات اللاحقة في الظروف مثل التقدم التكنولوجي أو الاستخدام المحتمل للموجودات ذات الصلة إلى الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية التي تختلف عن التقديرات الأولية.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة (تابع)  
يُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ بالأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات مقارنةً بإمكانيات الاستخدام الكاملة للموجودات والتلف المادي والتقدم الفني أو التجاري والقيود الأخرى المفروضة على استخدام الأصل، وتراجع الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية ويتم تعديل الأعمار الإنتاجية السنوية ومخصص الإهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة العقارات والآلات والمعدات  
تحدد المجموعة ما إذا كانت العقارات والآلات والمعدات قد انخفضت قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مؤشر على انخفاض القيمة، تحدد المجموعة القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد، حيث يتم تحديد مؤشر. يتطلب تقدير القيمة قيد الاستخدام من المجموعة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدات توليد النقد وكذلك اختبار معدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية.

لم تحدد الإدارة أي مؤشرات انخفاض في القيمة للسنة الحالية أو السابقة للعقارات والآلات والمعدات. ومع ذلك، حددت الإدارة بعض الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي لا يتوقع تطورها في المستقبل، وبناءً عليه، سجلت انخفاضاً في القيمة بقيمة صفر دولار أمريكي أو صفر درهم إماراتي (٢٠٢١: ١,٤٦٧ ألف دولار أمريكي أو ٥,٣٨٨ ألف درهم).

تحديد مدة الإيجار للعقود المشتملة على خيارات التمديد والإنهاء - المجموعة كمتأجر  
لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تشمل خيارات التمديد والإنهاء. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة الشركة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التمديد أو الإنهاء، (على سبيل المثال، التحسينات على المبان المستأجرة أو تخصيص الأصل المؤجر). على هذا الأساس، حددت الإدارة أفضل تقدير لها لمدة الإيجار لكل عقد. وسيتم إعادة تقييم مدة الإيجار المحددة في كل فترة تقرير.

تحديد تصنيف عقد الإيجار - المجموعة كمؤجر  
دخلت المجموعة في عدة ترتيبات إيجار فيما يتعلق بالأرض والسفن كمؤجر. حددت المجموعة، بناءً على تقييم الشروط والأحكام للترتيبات، مثل مدة الإيجار التي تشكل إما جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للأصل المؤجر والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار التي تصل إلى حد كبير من القيمة العادلة للأصل المؤجر، إما أنه يحتفظ بشكل جوهري بجميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بملكية الأصل المؤجر وحسابات العقود كعقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي وفقاً لذلك.

المقابل المحتمل  
في حالة تحقيق بعض الإيرادات المحددة مسبقاً بواسطة زد إم أي هولدينغز خلال فترة الكسب، فقد يتم دفع مقابل إضافي. المبلغ المقدر المحتمل غير المخصص هو ١٥٢ مليون دولار أمريكي. تم تقدير القيمة العادلة للمقابل المحتمل بمبلغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. تستند التقديرات إلى معدل خصم بنسبة ٢٪ والإيرادات المفترضة المعدلة حسب الاحتمالية لشركة زد إم أي هولدينغز خلال فترة الربح.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ الإيرادات

تفصيل الإيرادات

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	القطاع	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
١,٥٩٩,٦٨٥	٢,٥٨٣,٢١٠	٤٣٥,٥٨٥	٧٠٣,٣٩٣	الشحن والخدمات اللوجستية المتكاملة والخدمات البحرية	إيرادات الشحن - الرحلة / إيجار رحلة واحدة
٤٤٩,٣٠٨	١,٢٦٠,٦٦٤	١٢٢,٣٤٤	٣٤٣,٢٧١	الخدمات اللوجستية المتكاملة	خدمات تشغيل القاعدة
٦١٥,٨١٠	٦٧٤,٨٨٨	١٦٧,٦٨١	١٨٣,٧٦٨	الخدمات اللوجستية المتكاملة والخدمات البحرية	عمليات موانئ النفط
٧٦,٩٠٨	٦٥٣,٨٨٤	٢٠,٩٤٢	١٧٨,٠٤٩	الخدمات اللوجستية المتكاملة	مبيعات خزانات الوقود والمياه
٥٤٤,٣٢٧	٦٣٧,٨٧٢	١٤٨,٢١٧	١٧٣,٦٨٩	الخدمات اللوجستية المتكاملة والخدمات البحرية	إيرادات تأجير السفن البحرية
٥٢٧,٢٤٣	٥٨٣,٤٩٩	١٤٣,٥٦٥	١٥٨,٨٨٣	الشحن والخدمات اللوجستية المتكاملة والخدمات البحرية	إيرادات عقود الإيجار التشغيلية
١٠٦,١١٢	٣٥٢,١١٠	٢٨,٨٩٤	٩٥,٨٧٧	الخدمات اللوجستية المتكاملة	إيرادات الخدمات البرية
٢٨٧,٨٨٤	٢٥٥,٤٦٨	٧٨,٣٨٩	٦٩,٥٦٢	الشحن	إيرادات إدارة السفن
١٦٥,٩٤٦	١٦٧,٧٥٩	٤٥,١٨٦	٤٥,٦٨١	الخدمات اللوجستية المتكاملة	كيماويات الحفر
<u>٤,٣٧٣,٢٢٣</u>	<u>٧,١٦٩,٣٥٤</u>	<u>١,١٩٠,٨٠٣</u>	<u>١,٩٥٢,١٧٣</u>		

توقيت الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢		
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٢٤٢,٨٥٤	٨٢١,٦٤٣	٦٦,١٢٨	٢٢٣,٧٢٩	الخدمات اللوجستية المتكاملة	البضاعة المقدمة في فترة زمنية محددة
٥٢٧,٢٤٣	٥٨٣,٤٩٩	١٤٣,٥٦٥	١٥٨,٨٨٣	الشحن والخدمات اللوجستية المتكاملة والخدمات البحرية	إيرادات عقود الإيجار التشغيلية
٣,٦٠٣,١٢٦	٥,٧٦٤,٢١٢	٩٨١,١١٠	١,٥٦٩,٥٦١	الشحن والخدمات اللوجستية المتكاملة والخدمات البحرية	الخدمات المقدمة بمرور الوقت
<u>٤,٣٧٣,٢٢٣</u>	<u>٧,١٦٩,٣٥٤</u>	<u>١,١٩٠,٨٠٣</u>	<u>١,٩٥٢,١٧٣</u>		

٥ التكاليف المباشرة

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢		
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٥٢٣,٤٧٥	٢,٠٥٨,٤٦٣	١٤٢,٥٣٩	٥٦٠,٥٠٧	الخزانات والاستهلاكات الأخرى	
١,٠٩٦,٦٨٨	١,٣٦٧,٠٠٧	٢٩٨,٦٢٢	٣٧٢,٢٢٨	تكلفة القوى العاملة (الإيضاح ٨)	
٩٤١,١٧٤	١,٠٦٢,٩٢٧	٢٥٦,٢٧٦	٢٨٩,٤٢٩	تكاليف إيجار الشحن والرحلة	
١٧٥,١٦٥	٢٣٦,٧٧٢	٤٧,٦٩٦	٦٤,٤٧٢	رسوم الميناء	
١٦٤,٧٣٥	١٥٣,٤٢١	٤٤,٨٥٦	٤١,٧٧٦	الإصلاح والصيانة	
٣٤٥,٨٧٨	٤٨٦,٩٨٢	٩٤,١٨١	١٣٢,٦٠٢	استهلاك العقارات والآلات والمعدات (الإيضاح ١١)	
٢٠,٠٥٠	٣٠,٨٤٣	٥,٤٥٩	٨,٣٩٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (الإيضاح ١٢)	
-	٦,٥٥٥	-	١,٧٨٥	إطفاء موجودات غير ملموسة	
٨,٨٧٤	١٨,٧٤٨	٢,٤١٦	٥,١٠٥	الاستهلاك على العقارات الاستثمارية (الإيضاح ١٤)	
<u>٢٦٤,٩٩٥</u>	<u>٢٤٥,٠٤١</u>	<u>٧٢,١٥٨</u>	<u>٦٦,٧٢٣</u>	التكاليف التشغيلية الأخرى	
<u>٣,٥٤١,٠٣٤</u>	<u>٥,٦٦٦,٧٥٩</u>	<u>٩٦٤,٢٠٣</u>	<u>١,٥٤٣,٠٢٥</u>		

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٢١٨,٠٩٩	٢٦٣,٧٤١	٥٩,٣٨٧	٧١,٨١٥	تكاليف الموظفين (الإيضاح ٨)
١٥,١٦٢	٧,٩٣١	٤,١٢٩	٢,١٦٠	إيجار المكتب
١٤,٦١٨	٣٠,١٩٠	٣,٩٨٠	٨,٢٢١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧,٠٦٦	٨,٧٣٩	١,٩٢٤	٢,٣٨٠	رسوم استشارية
٤,٣٠٠	١,٠٠٠	١,١٧١	٢٧٢	استهلاك العقارات والآلات والمعدات (الإيضاح ١١)
-	٦٦	-	١٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (الإيضاح ١٢)
<u>٤٧,٣١٣</u>	<u>٧٦,١٦٣</u>	<u>١٢,٨٨٣</u>	<u>٢٠,٧٣٨</u>	أخرى
<u>٣٠٦,٥٥٨</u>	<u>٣٨٧,٨٣٠</u>	<u>٨٣,٤٧٤</u>	<u>١٠٥,٦٠٤</u>	

١٧ مصروفات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
-	٨,٧٤٢	-	٢,٣٨٠	خسارة عكس عقود الإيجار من الباطن
<u>٤,٣٩٦</u>	<u>٥,١٨٤</u>	<u>١,١٩٦</u>	<u>١,٤١٢</u>	غرامات التأخير وأخرى
<u>٤,٣٩٦</u>	<u>١٣,٩٢٦</u>	<u>١,١٩٦</u>	<u>٣,٧٩٢</u>	

١٧ إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٩,٠٧٠	٣,٢٠٣	٢,٤٧٠	٨٧٢	الربح من الاعتراف الأولي بالذمم المدينة من إعادة التأجير
-	٤٦٩	-	١٢٨	الربح من استبعاد موجودات حق الاستخدام
<u>٣,٥٧٧</u>	<u>١٣</u>	<u>٩٧٤</u>	<u>٣</u>	الربح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
<u>١٢,٦٤٧</u>	<u>٣,٦٨٥</u>	<u>٣,٤٤٤</u>	<u>١,٠٠٣</u>	

٨ تكاليف الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١,٢٩٧,٤٣٨	١,٦١٢,٨٧١	٣٥٣,٢٨٥	٤٣٩,١٧٥	الرواتب والمزايا (التعيين المباشر والتعاقد من الباطن)
٣٣٣,٨٨٨	-	٩٠,٩١٦	-	تسويات المعاشات (الإيضاح ٢٤)
<u>١٧,٣٤٩</u>	<u>١٧,٨٧٧</u>	<u>٤,٧٢٤</u>	<u>٤,٨٦٨</u>	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (الإيضاح ٢٢)
<u>١,٦٤٨,٦٧٥</u>	<u>١,٦٣٠,٧٤٨</u>	<u>٤٤٨,٩٢٥</u>	<u>٤٤٤,٠٤٣</u>	
١,٠٩٦,٦٨٨	١,٣٦٧,٠٠٧	٢٩٨,٦٢٢	٣٧٢,٢٢٨	تم تحليلها على النحو التالي:
٣٣٣,٨٨٨	-	٩٠,٩١٦	-	تكاليف مباشرة
<u>٢١٨,٠٩٩</u>	<u>٢٦٣,٧٤١</u>	<u>٥٩,٣٨٧</u>	<u>٧١,٨١٥</u>	تسويات المعاشات (الإيضاح ٢٤)
<u>١,٦٤٨,٦٧٥</u>	<u>١,٦٣٠,٧٤٨</u>	<u>٤٤٨,٩٢٥</u>	<u>٤٤٤,٠٤٣</u>	المصروفات العمومية والإدارية (الإيضاح ٦)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ إيرادات تمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٥,٠٤٣	٤,٥٥٦	١,٣٧٣	١,٢٤١	إيرادات الفوائد على عقود الإيجار من الباطن (عقود الإيجار التمويلي)
٩٧٧	٩,٠٩٤	٢٦٦	٢,٤٧٦	(الإيضاح ١٢)
<u>٦,٠٢٠</u>	<u>١٣,٦٥٠</u>	<u>١,٦٣٩</u>	<u>٣,٧١٧</u>	إيرادات الفائدة على الودائع

١٠ تكاليف تمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١٥,٨٥٢	١١٤,٩٧٨	٤,٣١٦	٣١,٣٠٨	تكلفة الفائدة على قروض المساهمين (الإيضاح ٢٤)
١١,٠٣٥	١٧,٢٠٧	٣,٠٠٥	٤,٦٨٥	مصروف الفائدة على مطلوبات الإيجار (الإيضاح ١٢)
-	٥,٥٨٠	-	١,٥٢٠	الفوائد على تكلفة المعاشات
٢,١٩٩	٣,٥٠٩	٥٩٩	٩٥٥	تكلفة الفائدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ (الإيضاح ٢٢)
-	٢٦	-	٧	أخرى
<u>٢٩,٠٨٦</u>	<u>١٤١,٣٠٠</u>	<u>٧,٩٢٠</u>	<u>٣٨,٤٧٥</u>	

١١ العقارات والألات والمعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الأثاث والتركيبات ومعدات المكتب	المعدات والمركبات	مصنع	السفن والمعدات البحرية	المباني	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
							٢٠٢٢
							التكلفة:
٢,٠٣٤,٧٥١	٩٩,٥٦٩	١٩,٧٣٨	٥١,٩٥٠	٥,٣٩١	١,٧٩٠,٨٢٤	٦٧,٢٧٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٣٦٥,٢٦٩	-	٤,٢٥٦	٥٦٨	-	١,٣٥٤,٧١٥	٥,٧٣٠	الإضافات على الاستحواذ على الأعمال
٣٥٠,٨٥٤	٢٩٦,٨٣٧	-	-	-	٥٤,٠١٧	-	إضافات
(١,٠٩٠)	-	(١٦٤)	-	-	(٩٢٦)	-	استيعادات
(٨٥,٩٠٦)	(٨٥,٩٠٦)	-	-	-	-	-	التحويل إلى عقارات استثمارية
(٦,٨٠٢)	(٦,٨٠٢)	-	-	-	-	-	التحويل إلى موجودات غير الملموسة
-	(١٢٩,٤١٠)	٣,٧٤٣	٦٦٦	-	١١٩,٩٢٥	٥,٠٧٦	التحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٣١,١٥٥	-	١,٩٦٤	-	-	-	٢٩,١٩١	التحويل من العقارات الاستثمارية
(٢,٠٨٨)	(٣,١٣٥)	-	-	-	١,٠٤٧	-	الموجودات غير الملموسة
(٤٢٨)	(٤٢٨)	=	=	=	=	=	التعديلات
<u>٣,٦٨٥,٧١٥</u>	<u>١٧٠,٧٢٥</u>	<u>٢٩,٥٣٧</u>	<u>٥٣,١٨٤</u>	<u>٥,٣٩١</u>	<u>٣,٣١٩,٦٠٢</u>	<u>١٠٧,٢٧٦</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ العقارات والآلات والمعدات (تابع)

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الأثاث والتركيبات ومعدات المكتب	المعدات والمركبات	مصنع	السفن والمعدات البحرية	المباني	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
							الاستهلاك المتراكم:
٣٨٢,٣٢١	-	٨,٧٥٠	٢٧,٣٧٠	٥,٢٨٣	٢٨٧,١٤٩	٥٣,٧٦٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١٣٢,٨٧٥	-	٣,٥١١	٥,٦٤٩	١٩	١١٩,٩٧٤	٣,٧٢٢	المحمل للسنة
(٩٤٠)	-	(١٦٤)	-	-	(٧٧٦)	-	استيعادات
(٢)	-	-	(١)	-	-	(١)	تحويلات
١٧,٨٧٩	-	-	-	-	-	١٧,٨٧٩	التحويل من العقارات الاستثمارية
٤٧٢	-	٤٧٢	-	-	-	-	التحويل من الموجودات غير الملموسة
١,٧٢٦	-	(٣١٥)	(٩٧٤)	-	٣,١٢٨	(١١٣)	التعديلات
<u>٥٣٤,٣٣١</u>	-	<u>١٢,٢٥٤</u>	<u>٣٢,٠٤٤</u>	<u>٥,٣٠٢</u>	<u>٤٠٩,٤٧٥</u>	<u>٧٥,٢٥٦</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							صافي القيمة الدفترية
<u>٣,١٥١,٣٨٤</u>	<u>١٧٠,٧٢٥</u>	<u>١٧,٢٨٣</u>	<u>٢١,١٤٠</u>	<u>٨٩</u>	<u>٢,٩١٠,١٢٧</u>	<u>٣٢,٠٢٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							٢٠٢١
							التكلفة:
١,٤٧٣,٥٦٥	٥١,٤٤٣	١٤,٩٥٤	٤٣,٤٥٢	٥,٢٥٤	١,٢٩٤,١٣٢	٦٤,٣٣٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٧٢٩,٨٧٢	٢١٥,٩٥٤	-	-	-	٥١٣,٩١٨	-	إضافات
(٢٥,٩٠٩)	-	-	(٥٣٣)	-	(٢٥,٣٧٦)	-	استيعادات
(٦,٦٨٩)	(٦,٦٨٩)	-	-	-	-	-	التحويل إلى موجودات غير الملموسة
(٣,٨٣٠)	(٣,٨٣٠)	-	-	-	-	-	التحويل إلى عقارات استثمارية
-	(١٥٥,٨٤٢)	١٠,٣٥٣	١٤,٩٦٠	-	١٢٧,٤٤٧	٣,٠٨٢	تحويلات
(١,٤٦٧)	(١,٤٦٧)	-	-	-	-	-	انخفاض القيمة
(١٣٠,٧٩١)	-	(٥,٥٦٩)	(٥,٩٢٩)	١٣٧	(١١٩,٢٩٧)	(١٣٣)	التعديلات والشطب
<u>٢,٠٣٤,٧٥١</u>	<u>٩٩,٥٦٩</u>	<u>١٩,٧٣٨</u>	<u>٥١,٩٥٠</u>	<u>٥,٣٩١</u>	<u>١,٧٩٠,٨٢٤</u>	<u>٦٧,٢٧٩</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							الاستهلاك المتراكم:
٤٤٣,٢٢٣	-	١١,١٤١	٢٣,٤٧٤	٥,٢٥٤	٣٥٠,٢٩٧	٥٣,٠٦٧	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٩٥,٣٥١	-	٢,٠٨٠	٥,٣٩٠	١٩	٨٦,٤٨٠	١,٣٨٢	المحمل للسنة
(٢٥,٩٠٩)	-	-	(٥٣٣)	-	(٢٥,٣٧٦)	-	استيعادات
(١٣٠,٣٥٤)	-	(٤,٤٧١)	(٩٦١)	١٠	(١٢٤,٢٥٢)	(٦٨٠)	التعديلات والشطب
٣٨٢,٣٢١	-	٨,٧٥٠	٢٧,٣٧٠	٥,٢٨٣	٢٨٧,١٤٩	٥٣,٧٦٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							صافي القيمة الدفترية
<u>١,٦٥٢,٤٣٠</u>	<u>٩٩,٥٦٩</u>	<u>١٠,٩٨٨</u>	<u>٢٤,٥٨٠</u>	<u>١٠٨</u>	<u>١,٥٠٣,٦٧٥</u>	<u>١٣,٥١٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ العقارات والآلات والمعدات (تابع)

المباني	السفن والمعدات البحرية	مصنع	المعدات والمركبات	الأثاث والتراكيبات ومعدات المكتب	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
٢٠٢٢						
التكلفة:						
٢٤٧,٠٨٢	٦,٥٧٦,٧٩٩	١٩,٧٩٧	١٩٠,٧٨٤	٧٢,٤٨٨	٣٦٥,٦٧١	٧,٤٧٢,٦٢١
٢١,٠٤٤	٤,٩٧٥,١٩٣	-	٢,٠٨٥	١٥,٦٢٩	-	٥,٠١٣,٩٥١
-	١٩٨,٣٧٨	-	-	-	١,٠٩٠,١٣٥	١,٢٨٨,٥١٣
-	(٣,٤٠٠)	-	-	(٦٠٢)	-	(٤,٠٠٢)
-	-	-	-	-	(٣١٥,٤٨٩)	(٣١٥,٤٨٩)
-	-	-	-	-	(٢٤,٩٨٠)	(٢٤,٩٨٠)
١٨,٦٤١	٤٤٠,٤٢٥	-	٢,٤٤٤	١٣,٧٤٧	(٤٧٥,٢٥٧)	-
١٠٧,٢٠٣	-	-	-	٧,٢١٢	-	١١٤,٤١٥
-	٣,٨٤٨	-	-	-	(١١,٥١٤)	(٧,٦٦٦)
=	=	=	=	=	(١,٥٧١)	(١,٥٧١)
<u>٣٩٣,٩٧٠</u>	<u>١٢,١٩١,٢٤٣</u>	<u>١٩,٧٩٧</u>	<u>١٩٥,٣١٣</u>	<u>١٠٨,٤٧٤</u>	<u>٦٢٦,٩٩٥</u>	<u>١٣,٥٣٥,٧٩٢</u>
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
الاستهلاك المتراكم:						
١٩٧,٤٦٤	١,٠٥٤,٥٥٦	١٩,٤٠٢	١٠٠,٥١٧	٣٢,١٣٤	-	١,٤٠٤,٠٧٣
١٣,٦٦٨	٤٤٠,٦٠٣	٦٨	٢٠,٧٤٨	١٢,٨٩٥	-	٤٨٧,٩٨٢
-	(٢,٨٥١)	-	-	(٦٠٢)	-	(٣,٤٥٣)
(٢)	-	-	(٤)	-	-	(٦)
٦٥,٦٦٠	-	-	-	-	-	٦٥,٦٦٠
-	-	-	-	١,٧٣٢	-	١,٧٣٢
(٤١٦)	١١,٥٠١	-	(٣,٥٨٠)	(١,١٥٦)	=	٦,٣٤٩
<u>٢٧٦,٣٧٤</u>	<u>١,٥٠٣,٨٠٩</u>	<u>١٩,٤٧٠</u>	<u>١١٧,٦٨١</u>	<u>٤٥,٠٠٣</u>	<u>=</u>	<u>١,٩٦٢,٣٣٧</u>
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
صافي القيمة الفترية						
<u>١١٧,٥٩٦</u>	<u>١٠,٦٨٧,٤٣٤</u>	<u>٣٢٧</u>	<u>٧٧,٦٣٢</u>	<u>٦٣,٤٧١</u>	<u>٦٢٦,٩٩٥</u>	<u>١١,٥٧٣,٤٥٥</u>
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ العقارات والآلات والمعدات (تابع)

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الأثاث والتركيبات ومعدات المكتب	معدات والمركبات	مصنع	السفن والمعدات البحرية	المباني	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
							٢٠٢١
							التكلفة:
٥,٤١١,٦٧١	١٨٨,٩٢٥	٥٤,٩٢٠	١٥٩,٥٧٨	١٩,٢٩٧	٤,٧٥٢,٧٠٠	٢٣٦,٢٥١	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٢,٦٨٠,٤٥٤	٧٩٣,٠٩١	-	-	-	١,٨٨٧,٣٦٣	-	إضافات
(٩٥,١٥١)	-	-	(١,٩٥٨)	-	(٩٣,١٩٣)	-	استبعادات
(٢٤,٥٦٤)	(٢٤,٥٦٤)	-	-	-	-	-	التحويل إلى موجودات غير الملموسة
(١٤,٠٦٤)	(١٤,٠٦٤)	-	-	-	-	-	التحويل إلى عقارات استثمارية
-	(٥٧٢,٣٢٩)	٣٨,٠٢١	٥٤,٩٤٠	-	٤٦٨,٠٤٩	١١,٣١٩	تحويلات
(٥,٣٨٨)	(٥,٣٨٨)	-	-	-	-	-	انخفاض القيمة
(٤٨٠,٣٣٧)	=	(٢٠,٤٥٣)	(٢١,٧٧٦)	٥٠٠	(٤٣٨,١٢٠)	(٤٨٨)	التعديلات والشطب
<u>٧,٤٧٢,٦٢١</u>	<u>٣٦٥,٦٧١</u>	<u>٧٢,٤٨٨</u>	<u>١٩٠,٧٨٤</u>	<u>١٩,٧٩٧</u>	<u>٦,٥٧٦,٧٩٩</u>	<u>٢٤٧,٠٨٢</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							الاستهلاك المتراكم:
١,٦٢٧,٧٧٧	-	٤٠,٩١٧	٨٦,٢٠٩	١٩,٢٩٧	١,٢٨٦,٤٦٥	١٩٤,٨٨٩	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٣٥٠,١٧٨	-	٧,٦٤٢	١٩,٧٩٦	٦٨	٣١٧,٥٩٨	٥,٠٧٤	المحمل للسنة
(٩٥,١٥١)	-	-	(١,٩٥٨)	-	(٩٣,١٩٣)	-	استبعادات
(٤٧٨,٧٣١)	=	(١٦,٤٢٥)	(٣,٥٣٠)	٣٧	(٤٥٦,٣١٤)	(٢,٤٩٩)	التعديلات والشطب
<u>١,٤٠٤,٠٧٣</u>	=	<u>٣٢,١٣٤</u>	<u>١٠٠,٥١٧</u>	<u>١٩,٤٠٢</u>	<u>١,٠٥٤,٥٥٦</u>	<u>١٩٧,٤٦٤</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							صافي القيمة الدفترية
<u>٦,٠٦٨,٥٤٨</u>	<u>٣٦٥,٦٧١</u>	<u>٤٠,٣٥٤</u>	<u>٩٠,٢٦٧</u>	<u>٣٩٥</u>	<u>٥,٥٢٢,٢٤٣</u>	<u>٤٩,٦١٨</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كل من السفن والمشاريع قيد الإنشاء. أثناء الإنشاء، يتم قيد المشاريع ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى فئات الموجودات ذات الصلة بما في ذلك العقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة. خلال السنة، تم إجراء تحويلات من العقارات الاستثمارية إلى المباني بسبب التغيير في الاستخدام المقصود للعقار.

وتم توزيع الاستهلاك في بيان الدخل الشامل الموحد على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٣٤٥,٨٧٨	٤٨٦,٩٨٢	٩٤,١٨١	١٣٢,٦٠٢	تكاليف مباشرة (الإيضاح ٥)
<u>٤,٣٠٠</u>	<u>١,٠٠٠</u>	<u>١,١٧٠</u>	<u>٢٧٣</u>	المصروفات العمومية والإدارية (الإيضاح ٦)
<u>٣٥٠,١٧٨</u>	<u>٤٨٧,٩٨٢</u>	<u>٩٥,٣٥١</u>	<u>١٣٢,٨٧٥</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢ موجودات حق الاستخدام وذمم مدينة من التأجير من الباطن ومطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية للمجموعة من موجودات حق الاستخدام والذمم المدينة من التأجير من الباطن ومطلوبات عقود الإيجار والحركات خلال الفترة:

(أ) فيما يتعلق بعقد الإيجار الرئيسي:

المجموع	حق استخدام السفن	حق استخدام الأراضي	ألف دولار أمريكي
٣٦,٥٨٢	٧,٠٤٣	٢٩,٥٣٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٥,٠١٤	١٧,٢٢٨	٢٧,٧٨٦	الإضافات
(٥,٩٧٢)	(٥,٩٧٢)	-	الاستيعادات
<u>(٨,٤١٦)</u>	<u>(٥,٥٢٠)</u>	<u>(٢,٨٩٦)</u>	مصرفات الاستبعاد
<u>٦٧,٢٠٨</u>	<u>١٢,٧٧٩</u>	<u>٥٤,٤٢٩</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣١,٩٤٢	٥٥٨	٣١,٣٨٤	كما في ١ يناير ٢٠٢١
١٠,٠٩٩	١٠,٠٩٩	-	الإضافات
<u>(٥,٤٥٩)</u>	<u>(٣,٦١٤)</u>	<u>(١,٨٤٥)</u>	مصرفات الاستهلاك
<u>٣٦,٥٨٢</u>	<u>٧,٠٤٣</u>	<u>٢٩,٥٣٩</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المجموع	مطلوبات إيجار السفن	مطلوبات إيجار الأراضي	ألف دولار أمريكي
٣٨,٣٦٨	٧,١٤٦	٣١,٢٢٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٤,٧٣١	١٧,٢٢٨	٢٧,٥٠٣	الإضافات
(١٢٨)	(١٢٨)	-	ربح من الاستيعادات
(٥,٩٧١)	(٥,٩٧١)	-	الاستيعادات
٤,٢٣٧	٤٠٤	٣,٨٣٣	مصرفات الفائدة (الإيضاح ١٠)
<u>(١١,٠٥٥)</u>	<u>(٥,٧٨١)</u>	<u>(٥,٢٧٤)</u>	المدفوعات
<u>٧٠,١٨٢</u>	<u>١٢,٨٩٨</u>	<u>٥٧,٢٨٤</u>	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٣٢,٧٨٩	٥٧٠	٣٢,٢١٩	كما في ١ يناير ٢٠٢١
١٠,٠٩٩	١٠,٠٩٩	-	الإضافات
٢,٤٤١	٢٦٢	٢,١٧٩	مصرفات الفائدة
<u>(٦,٩٦١)</u>	<u>(٣,٧٨٥)</u>	<u>(٣,١٧٦)</u>	المدفوعات
	<u>٧,١٤٦</u>	<u>٣١,٢٢٢</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			<u>٣٨,٣٦٨</u>
المجموع	حق استخدام السفن	حق استخدام الأراضي	ألف درهم إماراتي
٢٥,٨٦٧		١٠٨,٤٨١	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
		١٣٤,٣٤٨	الإضافات
١٦٥,٣١٣	٦٣,٢٦٩	١٠٢,٠٤٤	الاستيعادات
(٢١,٩٣١)	(٢١,٩٣١)	-	مصرفات الاستبعاد
<u>(٣٠,٩٠٩)</u>	<u>(٢٠,٢٧٤)</u>	<u>(١٠,٦٣٥)</u>	
<u>٢٤٦,٨٢١</u>	<u>٤٦,٩٣١</u>	<u>١٩٩,٨٩٠</u>	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
١١٧,٣١٠	٢,٠٥٣	١١٥,٢٥٧	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٣٧,٠٨٨	٣٧,٠٨٨	-	الإضافات
<u>(٢٠,٠٥٠)</u>	<u>(١٣,٢٧٤)</u>	<u>(٦,٧٧٦)</u>	مصرفات الاستبعاد
<u>١٣٤,٣٤٨</u>	<u>٢٥,٨٦٧</u>	<u>١٠٨,٤٨١</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢ موجودات حق الاستخدام وذمم مدينة من التأجير من الباطن ومطلوبات عقود الإيجار

(أ) فيما يتعلق بعقد الإيجار الرئيسي (تابع):

مطلوبات إيجار السفن المجموع	مطلوبات إيجار الأراضي	ألف درهم إماراتي
١٤٠,٩٠٧	٢٦,٢٤٥	١١٤,٦٦٢
١٦٤,٢٧١	٦٣,٢٦٩	١٠١,٠٠٢
(٤٦٩)	(٤٦٩)	-
(٢١,٩٢٨)	(٢١,٩٢٨)	-
١,٤٨٧		١٤,٠٧٥
<u>(٤٠,٦٠١)</u>	<u>(٢١,٢٣١)</u>	<u>(١٩,٣٧٠)</u>
<u>٢٥٧,٧٤٢</u>	<u>٤٧,٣٧٣</u>	<u>٢١٠,٣٦٩</u>
١٢٠,٤١٩	٢,٠٩٦	١١٨,٣٢٣
٣٧,٠٨٨	٣٧,٠٨٨	-
٨,٩٦٥	٩٦١	٨,٠٠٤
<u>(٢٥,٥٦٥)</u>	<u>(١٣,٩٠٠)</u>	<u>(١١,٦٦٥)</u>
<u>١٤٠,٩٠٧</u>	<u>٢٦,٢٤٥</u>	<u>١١٤,٦٦٢</u>

كما في ١ يناير ٢٠٢٢  
الإضافات  
ربح من الاستيعادات  
الاستيعادات  
مصرفات الفائدة (الإيضاح ١٠)  
١٥,٥٦٢  
المدفوعات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

كما في ١ يناير ٢٠٢١  
الإضافات  
مصرفات الفائدة  
المدفوعات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(ب) فيما يتعلق بالتأجير من الباطن:

مطلوبات تأجير السفن المجموع	مطلوبات تأجير الأراضي من الباطن	مطلوبات تأجير الأراضي من الباطن	ألف دولار أمريكي
٢٦,٢٤٧	١٣,٠٦٥	١٣,١٨٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٧,٤٨٧	٧,٤٨٧	-	الإضافات
(٦,٨٠٩)	(٦,٨٠٩)	-	الاستيعادات
(٢,٣٨٠)	(٢,٣٨٠)	-	خسارة عكوسات
٨٧٢	٨٧٢	-	الربح من الاعتراف الأولي بعقود التأجير من الباطن
١,٢٤١	٣٥٧	٨٨٤	إيرادات الفائدة
<u>(٧,٢٧٣)</u>	<u>(٥,٨٣٠)</u>	<u>(١,٤٤٣)</u>	المدفوعات المستلمة
<u>١٩,٣٨٥</u>	<u>٦,٧٦٢</u>	<u>١٢,٦٢٣</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٨,٢٨١	١٤,٥٧٨	١٣,٧٠٣	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٣,٠٦٤	٣,٠٦٤	-	الإضافات
	٢,٤٧٠	-	الربح من الاعتراف الأولي بعقود التأجير من الباطن
١,٣٧٣	٤٥١	٩٢٢	٢,٤٧٠
<u>(٨,٩٤١)</u>	<u>(٧,٤٩٨)</u>	<u>(١,٤٤٣)</u>	إيرادات الفائدة
<u>٢٦,٢٤٧</u>	<u>١٣,٠٦٥</u>	<u>١٣,١٨٢</u>	المدفوعات المستلمة
<u>٢٦,٢٤٧</u>	<u>١٣,٠٦٥</u>	<u>١٣,١٨٢</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مطلوبات تأجير السفن المجموع	مطلوبات تأجير الأراضي من الباطن	مطلوبات تأجير الأراضي من الباطن	ألف درهم إماراتي
٩٦,٣٩٢	٤٧,٩٨٢	٤٨,٤١٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
	٢٧,٤٩٩	-	الإضافات
(٢٥,٠٠٧)	(٢٥,٠٠٧)	-	٢٧,٤٩٩
(٨,٧٤٢)	(٨,٧٤٢)	-	الاستيعادات
٣,٢٠٣	٣,٢٠٣	-	خسارة عكوسات
٤,٥٥٦	١,٣١١	٣,٢٤٥	الربح من الاعتراف الأولي بعقود التأجير من الباطن
<u>(٢٦,٧٠٩)</u>	<u>(٢١,٤٠٩)</u>	<u>(٥,٣٠٠)</u>	إيرادات الفائدة
<u>٩٦,٣٩٢</u>	<u>٤٧,٩٨٢</u>	<u>٤٨,٤١٠</u>	المدفوعات المستلمة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢ موجودات حق الاستخدام وذمم مدينة من التأجير من الباطن ومطلوبات عقود الإيجار (تابع)

(ب) فيما يتعلق بالتأجير من الباطن (تابع):

١٠٣,٨٦٠	٥٣,٥٣٥	٥٠,٣٢٥	كما في ١ يناير ٢٠٢١
١١,٢٥٤	١١,٢٥٤	-	الإضافات
٩,٠٧٠	٩,٠٧٠	-	الربح من الاعتراف الأولي بعقود التأجير من الباطن
٥,٠٤٣	١,٦٥٨	٣,٣٨٥	إيرادات الفائدة
(٣٢,٨٣٥)	(٢٧,٥٣٥)	(٥,٣٠٠)	المدفوعات المستلمة
<u>٩٦,٣٩٢</u>	<u>٤٧,٩٨٢</u>	<u>٤٨,٤١٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف دولار أمريكي

مطلوبات تأجير الأراضي من الباطن

مطلوبات تأجير السفن من الباطن المجموع

١٢,٧٠٨	١٠,١٣٣	٢,٥٧٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٧,٤٨٧	٧,٤٨٧	-	الإضافات
(٦,٨٠٨)	(٦,٨٠٨)	-	الاستيعادات
٤٤٨	٢٨١	١٦٧	مصرفات الفائدة (الإيضاح ١٠)
(٤,٩٨٠)	(٤,٧٠٣)	(٢٧٧)	المدفوعات
<u>٨,٨٥٥</u>	<u>٦,٣٩٠</u>	<u>٢,٤٦٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥,٩٤٠	١٣,٢٦٣	٢,٦٧٧	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٣,٠٦٤	٣,٠٦٤	-	الإضافات
٥٦٤	٣٨٩	١٧٥	مصرفات الفائدة
(٦,٨٦٠)	(٦,٥٨٣)	(٢٧٧)	المدفوعات
<u>١٢,٧٠٨</u>	<u>١٠,١٣٣</u>	<u>٢,٥٧٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف درهم إماراتي

مطلوبات تأجير الأراضي من الباطن

مطلوبات تأجير السفن من الباطن المجموع

٤٦,٦٧٢	٣٧,٢١٧	٩,٤٥٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٧,٤٩٩	٢٧,٤٩٩	-	الإضافات
(٢٥,٠٠٧)	(٢٥,٠٠٧)	-	الاستيعادات
١,٦٤٥	١,٠٣٠	٦١٥	مصرفات الفائدة (الإيضاح ١٠)
(١٨,٢٨٦)	(١٧,٢٦٩)	(١,٠١٧)	المدفوعات
<u>٣٢,٥٢٣</u>	<u>٢٣,٤٧٠</u>	<u>٩,٠٥٣</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥٨,٥٤٠	٤٨,٧١٠	٩,٨٣٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١
١١,٢٥٤	١١,٢٥٤	-	الإضافات
٢,٠٧٠	١,٤٢٨	٦٤٢	مصرفات الفائدة
(٢٥,١٩٢)	(٢٤,١٧٥)	(١,٠١٧)	المدفوعات
<u>٤٦,٦٧٢</u>	<u>٣٧,٢١٧</u>	<u>٩,٤٥٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يتم تحليل الذمم المدينة لعقود الإيجار من الباطن في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	الجزء المتداول
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	الجزء غير المتداول
٢٣,١٨٨	١٤,٣٦٣	٦,٣١٤	٣,٩١١	
٧٣,٢٠٤	٥٦,٨٢٩	١٩,٩٣٣	١٥,٤٧٤	
<u>٩٦,٣٩٢</u>	<u>٧١,١٩٢</u>	<u>٢٦,٢٤٧</u>	<u>١٩,٣٨٥</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢ موجودات حق الاستخدام وذمم مدينة من التأجير من الباطن ومطلوبات عقود الإيجار (تابع)

(ب) فيما يتعلق بالتأجير من الباطن (تابع):

يمكن تحليل الذمم المدينة من التأجير من الباطن كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	المجموع	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	المجموع	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	المجموع	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	المجموع
ألف دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢											
من سنة - ٥ سنوات غير المتداول ٥ سنوات وأكثر											
=	٣,٤٥٢	٦,٧٦٣	٣,٤٥٢	٣,٣١١	٦,٧٦٣	٣,٣١١	٣,٤٥٢	٦,٧٦٣	٣,٣١١	٣,٤٥٢	٦,٧٦٣
-	٣,٤٥٢	٦,٧٦٣	٣,٤٥٢	٣,٣١١	٦,٧٦٣	٣,٣١١	٣,٤٥٢	٦,٧٦٣	٣,٣١١	٣,٤٥٢	٦,٧٦٣
٩,٢٥٣	٢,٧٧٠	١٢,٦٢٢	١٢,٠٢٢	٦٠٠	١٢,٦٢٢	٦٠٠	١٢,٠٢٢	١٢,٦٢٢	٦٠٠	١٢,٠٢٢	١٢,٦٢٢
٩,٢٥٣	٦,٢٢٢	١٩,٣٨٥	١٥,٤٧٤	٣,٩١١	١٩,٣٨٥	٣,٩١١	١٥,٤٧٤	١٩,٣٨٥	٣,٩١١	١٥,٤٧٤	١٩,٣٨٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١											
من سنة - ٥ سنوات غير المتداول ٥ سنوات وأكثر											
-	٤,٧٠٨	٨,٥٧٩	٤,٧٠٨	٣,٨٧١	٨,٥٧٩	٣,٨٧١	٤,٧٠٨	٨,٥٧٩	٣,٨٧١	٤,٧٠٨	٨,٥٧٩
-	٢,٦٠٣	٤,٣١٦	٢,٦٠٣	١,٧١٣	٤,٣١٦	١,٧١٣	٢,٦٠٣	٤,٣١٦	١,٧١٣	٢,٦٠٣	٤,٣١٦
-	٧,٣١١	١٢,٨٩٥	٧,٣١١	٥,٥٨٤	١٢,٨٩٥	٥,٥٨٤	٧,٣١١	١٢,٨٩٥	٥,٥٨٤	٧,٣١١	١٢,٨٩٥
٩,٩٤٨	٢,٦٧٤	١٣,٣٥٢	١٢,٦٢٢	٧٣٠	١٣,٣٥٢	٧٣٠	١٢,٦٢٢	١٣,٣٥٢	٧٣٠	١٢,٦٢٢	١٣,٣٥٢
٩,٩٤٨	٩,٩٨٥	٢٦,٢٤٧	١٩,٩٣٣	٦,٣١٤	٢٦,٢٤٧	٦,٣١٤	١٩,٩٣٣	٢٦,٢٤٧	٦,٣١٤	١٩,٩٣٣	٢٦,٢٤٧
بالآلاف درهم إماراتي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢											
من سنة - ٥ سنوات غير المتداول ٥ سنوات وأكثر											
-	١٢,٦٧٨	٢٤,٨٣٦	١٢,٦٧٨	١٢,١٥٨	٢٤,٨٣٦	١٢,١٥٨	١٢,٦٧٨	٢٤,٨٣٦	١٢,١٥٨	١٢,٦٧٨	٢٤,٨٣٦
-	١٢,٦٧٨	٢٤,٨٣٦	١٢,٦٧٨	١٢,١٥٨	٢٤,٨٣٦	١٢,١٥٨	١٢,٦٧٨	٢٤,٨٣٦	١٢,١٥٨	١٢,٦٧٨	٢٤,٨٣٦
٣٣,٩٨٠	١٠,١٧١	٤٤,٣٥٦	٤٤,١٥١	٢,٢٠٥	٤٤,٣٥٦	٢,٢٠٥	٤٤,١٥١	٤٤,٣٥٦	٢,٢٠٥	٤٤,١٥١	٤٤,٣٥٦
٣٣,٩٨٠	٢٢,٨٤٩	٧١,١٩٢	٥٦,٨٢٩	١٤,٣٦٣	٧١,١٩٢	١٤,٣٦٣	٥٦,٨٢٩	٧١,١٩٢	١٤,٣٦٣	٥٦,٨٢٩	٧١,١٩٢
بالآلاف درهم إماراتي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١											
من سنة - ٥ سنوات غير المتداول ٥ سنوات وأكثر											
-	١٧,٢٩٠	٣١,٥٠٦	١٧,٢٩٠	١٤,٢١٦	٣١,٥٠٦	١٤,٢١٦	١٧,٢٩٠	٣١,٥٠٦	١٤,٢١٦	١٧,٢٩٠	٣١,٥٠٦
-	٩,٥٥٩	١٥,٨٥١	٩,٥٥٩	٦,٢٩٢	١٥,٨٥١	٦,٢٩٢	٩,٥٥٩	١٥,٨٥١	٦,٢٩٢	٩,٥٥٩	١٥,٨٥١
-	٢٦,٨٤٩	٤٧,٣٥٧	٢٦,٨٤٩	٢٠,٥٠٨	٤٧,٣٥٧	٢٠,٥٠٨	٢٦,٨٤٩	٤٧,٣٥٧	٢٠,٥٠٨	٢٦,٨٤٩	٤٧,٣٥٧
٣٦,٥٣٣	٩,٨٢٢	٤٩,٠٣٥	٤٦,٣٥٥	٢,٦٨٠	٤٩,٠٣٥	٢,٦٨٠	٤٦,٣٥٥	٤٩,٠٣٥	٢,٦٨٠	٤٦,٣٥٥	٤٩,٠٣٥
٣٦,٥٣٣	٣٦,٦٧١	٩٦,٣٩٢	٧٣,٢٠٤	٢٣,١٨٨	٩٦,٣٩٢	٢٣,١٨٨	٧٣,٢٠٤	٩٦,٣٩٢	٢٣,١٨٨	٧٣,٢٠٤	٩٦,٣٩٢

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢ موجودات حق الاستخدام وذمم مدينة من التأجير من الباطن ومطلوبات عقود الإيجار (تابع)

(ب) فيما يتعلق بالتأجير من الباطن (تابع):

يتم تحليل مطلوبات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١٤٠,٩٠٧	٢٥٧,٧٤٢	٣٨,٣٦٨	٧٠,١٨٢	المتعلقة بعقد الإيجار الرئيسي (فيما يتعلق بموجودات حق الاستخدام)
٤٦,٦٧٢	٣٢,٥٢٣	١٢,٧٠٨	٨,٨٥٥	المتعلقة بالذمم المدينة من التأجير من الباطن (فيما يتعلق بمطلوبات الموجودات المؤجرة من الباطن)
<u>١٨٧,٥٧٩</u>	<u>٢٩٠,٢٦٥</u>	<u>٥١,٠٧٦</u>	<u>٧٩,٠٣٧</u>	
٣٤,٧١٠	٣٥,٨٧٤	٩,٤٥١	٩,٧٦٨	الجزء المتداول
<u>١٥٢,٨٦٩</u>	<u>٢٥٤,٣٩١</u>	<u>٤١,٦٢٥</u>	<u>٦٩,٢٦٩</u>	الجزء غير المتداول
<u>١٨٧,٥٧٩</u>	<u>٢٩٠,٢٦٥</u>	<u>٥١,٠٧٦</u>	<u>٧٩,٠٣٧</u>	

يمكن تحليل مطلوبات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

الجزء المتداول		المجموع	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	ألف دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الجزء
من سنة - ٥ سنوات غير المتداول ٥ سنوات وأكثر					
٢٥,٤٥٢	٥,٩٠١	٣٢,٦١٨	٣١,٣٥٣	١,٢٦٥	شركة بترول أبوظبي الوطنية المقر الرئيسي
٢٥,٤٥٢	٥,٩٠١	٣٢,٦١٨	٣١,٣٥٣	١,٢٦٥	إجمالي أرصدة الأطراف ذات العلاقة
<u>٢٤,٤٤٤</u>	<u>١٣,٤٧٢</u>	<u>٤٦,٤١٩</u>	<u>٣٧,٩١٦</u>	<u>٨,٥٠٣</u>	الأطراف الثالثة
<u>٤٩,٨٩٦</u>	<u>١٩,٣٧٣</u>	<u>٧٩,٠٣٧</u>	<u>٦٩,٢٦٩</u>	<u>٩,٧٦٨</u>	المجموع
الجزء المتداول		المجموع	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
من سنة - ٥ سنوات غير المتداول ٥ سنوات وأكثر					
٢٦,٤٤٦	٦,١٧٢	٣٣,٧٩٦	٣٢,٦١٨	١,١٧٩	شركة بترول أبوظبي الوطنية المقر الرئيسي
<u>٢٦,٤٤٦</u>	<u>٦,١٧٢</u>	<u>٣٣,٧٩٦</u>	<u>٣٢,٦١٨</u>	<u>١,١٧٩</u>	إجمالي أرصدة الأطراف ذات العلاقة
<u>٢٤,٤٤٤</u>	<u>٩,٠٠٨</u>	<u>١٧,٢٨١</u>	<u>٩,٠٠٧</u>	<u>٨,٢٧٢</u>	الأطراف الثالثة
<u>٢٦,٤٤٦</u>	<u>١٥,١٧٩</u>	<u>٥١,٠٧٧</u>	<u>٤١,٦٢٥</u>	<u>٩,٤٥١</u>	المجموع

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢ موجودات حق الاستخدام وذمم مدينة من التأجير من الباطن ومطلوبات عقود الإيجار (تابع)

(ب) فيما يتعلق بالتأجير من الباطن (تابع):

					بالألف درهم إماراتي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الجزء
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	المجموع	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	
من سنة - ٥ سنوات غير المتداول ٥ سنوات وأكثر					
٩٣,٤٧٢	٢١,٦٧١	١١٩,٧٨٨	١١٥,١٤٣	٤,٦٤٥	شركة بتروال أبوظبي الوطنية المقر الرئيسي
٩٣,٤٧٢	٢١,٦٧١	١١٩,٧٨٨	١١٥,١٤٣	٤,٦٤٥	إجمالي أرصدة الأطراف ذات العلاقة
٨٩,٧٧٠	٤٩,٤٧٨	١٧٠,٤٧٧	١٣٩,٢٤٨	٣١,٢٢٩	الأطراف الثالثة
<u>١٨٣,٢٤٢</u>	<u>٧١,١٤٩</u>	<u>٢٩٠,٢٦٥</u>	<u>٢٥٤,٣٩١</u>	<u>٣٥,٨٧٤</u>	المجموع
من سنة - ٥ سنوات غير المتداول ٥ سنوات وأكثر					
٩٧,١٢٢	٢٢,٦٦٦	١٢٤,١١٧	١١٩,٧٨٨	٤,٣٢٩	شركة بتروال أبوظبي الوطنية المقر الرئيسي
٩٧,١٢٢	٢٢,٦٦٦	١٢٤,١١٧	١١٩,٧٨٨	٤,٣٢٩	إجمالي أرصدة الأطراف ذات العلاقة
٢٤,٤٤٤	٣٣,٠٨١	٦٣,٤٦٢	٣٣,٠٨١	٣٠,٣٨١	الأطراف الثالثة
<u>٩٧,١٢٢</u>	<u>٥٥,٧٤٧</u>	<u>١٨٧,٥٧٩</u>	<u>١٥٢,٨٦٩</u>	<u>٣٤,٧١٠</u>	المجموع

يوضح الجدول أدناه مصروفات الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار والخدمة المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
<u>٢٢,٢٩٦</u>	<u>٢٤,١٧٥</u>	<u>٦,٠٧١</u>	<u>٦,٥٨٣</u>	الإيجارات قصيرة الأجل (الإيضاح ٥ و ٦)

فيما يلي الحركة في مخصص تفكيك المطلوبات على الأرض المؤجرة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٤,٥٣٠	٤,٨٦١	١,٢٣٤	١,٣٢٤	كما في ١ يناير
-	١,٠٥٢	-	٢٨٦	إضافات خلال السنة
<u>٣٣١</u>	<u>٤٢٨</u>	<u>٩٠</u>	<u>١١٧</u>	التراكم خلال العام
<u>٤,٨٦١</u>	<u>٦,٣٤١</u>	<u>١,٣٢٤</u>	<u>١,٧٢٧</u>	كما في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣ الموجودات غير الملموسة				
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
التكلفة:				
٧٢,٠٣٩	٨٢,٢٢٩	١٩,٦١٦	٢٢,٣٩٠	كما في ١ يناير
٢٤,٥٦٤	٢٤,٩٨٠	٦,٦٨٩	٦,٨٠٢	محول من العقارات والآلات والمعدات (الإيضاح ١١)
٠	(٧,٢١٢)	-	(١,٩٦٤)	محول إلى العقارات والآلات والمعدات (الإيضاح ١١)
٢٣,١٦٣	٢,٤٠٦	٦,٣٠٦	٦٥٦	التعديلات
(٣٧,٥٣٧)	=	(١٠,٢٢١)	=	استبعادات
<u>٨٢,٢٢٩</u>	<u>١٠٢,٤٠٣</u>	<u>٢٢,٣٩٠</u>	<u>٢٧,٨٨٤</u>	كما في ٣١ ديسمبر
الإطفاء المتراكم				
١٨,٦١٩	١٧,٢٥٧	٥,٠٧٠	٤,٦٩٩	كما في ١ يناير
١٤,٦١٨	٣٦,٧٤٥	٣,٩٨٠	١٠,٠٠٥	المحمل للسنة
-	(١,٧٣٢)	-	(٤٧٢)	محول إلى العقارات والآلات والمعدات (الإيضاح ١١)
٢١,٥٥٧	(٣,٩١٢)	٥,٨٧٠	(١,٠٦٤)	التعديلات
(٣٧,٥٣٧)	=	(١٠,٢٢١)	=	استبعادات
<u>١٧,٢٥٧</u>	<u>٤٨,٣٥٨</u>	<u>٤,٦٩٩</u>	<u>١٣,١٦٨</u>	كما في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية				
<u>٦٤,٩٧٢</u>	<u>٥٤,٠٤٥</u>	<u>١٧,٦٩١</u>	<u>١٤,٧١٦</u>	كما في ٣١ ديسمبر

تشتمل الموجودات غير الملموسة على تكلفة أنظمة الكمبيوتر الخاصة بالمؤسسات والبرامج والرخص التي تم الحصول عليها. يشمل التحويل إلى العقارات والآلات والمعدات الكاميرات ذات الدوائر المغلقة المصنفة سابقاً على أنها موجودات غير ملموسة وتمت إعادة تصنيفها.

١٤ العقارات الاستثمارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
التكلفة:				
٣٤٨,١٦٥	٣٦٢,٢٢٩	٩٤,٨٠٣	٩٨,٦٣٣	كما في ١ يناير
-	(١٠٧,٢٠٣)	-	(٢٩,١٩١)	محول إلى العقارات والآلات والمعدات (الإيضاح ١١)
<u>١٤,٠٦٤</u>	<u>٣١٥,٤٨٩</u>	<u>٣,٨٣٠</u>	<u>٨٥,٩٠٦</u>	محول من العقارات والآلات والمعدات (الإيضاح ١١)
<u>٣٦٢,٢٢٩</u>	<u>٥٧٠,٥١٥</u>	<u>٩٨,٦٣٣</u>	<u>١٥٥,٣٤٨</u>	كما في ٣١ ديسمبر
الاستهلاك المتراكم:				
٢٤٢,١٩٦	٢٥١,٠٧٠	٦٥,٩٤٩	٦٨,٣٦٥	كما في ١ يناير
-	(٦٥,٦٦٠)	-	(١٧,٨٧٩)	محول إلى العقارات والآلات والمعدات (الإيضاح ١١)
٨,٨٧٤	١٨,٧٤٨	٢,٤١٦	٥,١٠٥	المحمل للسنة
<u>٢٥١,٠٧٠</u>	<u>٢٠٤,١٥٨</u>	<u>٦٨,٣٦٥</u>	<u>٥٥,٥٩١</u>	كما في ٣١ ديسمبر
<u>١١١,١٥٩</u>	<u>٣٦٦,٣٥٧</u>	<u>٣٠,٢٦٨</u>	<u>٩٩,٧٥٧</u>	صافي القيمة الدفترية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ١٤ العقارات الاستثمارية (تابع)

تتضمن العقارات الاستثمارية المباني المملوكة للمجموعة التي يتم تأجيرها للمستأجرين بموجب ترتيبات الإيجار التشغيلي. تم إجراء التقييم العادل للعقارات المكتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل الإدارة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة، وذلك باستخدام افتراضات مثل معدل النمو السنوي ومعدل الخصم. وقد تم تقدير القيمة العادلة بمبلغ ١١٠ مليون دولار أمريكي أو ٤٠٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢٦٣ مليون دولار أمريكي أو ٩٦٥ مليون درهم إماراتي).

عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، يعتبر الاستخدام الحالي هو أفضل استخدام للعقار. لا تستند المدخلات المستخدمة في التقييم إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها، وبالتالي تم اعتبار أساليب التقييم المستخدمة على أنها تقييم من المستوى ٣.

تم تأجير الأرض التي شيدت المباني عليها من قبل شركة بترول أبو ظبي الوطنية للمجموعة لمدة ١٠ سنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨ بإيجار سنوي قدره ٣,٣٩٦ ألف دولار أمريكي أو ١٢,٤٧٠ ألف درهم إماراتي ومن المتوقع تجديد عقد الإيجار حتى تصبح عقود الإيجار من الباطن للمجموعة سارية المفعول (الإيضاح ١٢).

في ١ يناير ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على مستودعات من موانئ أبو ظبي مقابل ٨٤ مليون دولار أمريكي أو ٣١٠ مليون درهم إماراتي. تم تأجير الأرض التي شيدت عليها المستودعات من قبل موانئ أبو ظبي للمجموعة لمدة ٢٥ سنة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢.

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٩٠,٥٧٨	٧٨,٣٣٣	٢٤,٦٦٤	٢١,٣٣٠	إيرادات الإيجار المدرجة ضمن إيرادات عقود الإيجار التشغيلي
٩,١٨٨	٩,٤٣٨	٢,٥٠٢	٢,٥٧٠	التكاليف المباشرة باستثناء الاستهلاك

### ١٥ استثمار في مشروع مشترك

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

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الحيازة		اسم المشروع المشترك
		٢٠٢١	٢٠٢٢	
خدمات الشحن	الإمارات	%٥٠	%٥٠	شركة إيه دبليو المحدودة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٧٤,٨٤٦	٢٧١,١٨٤	٢٠,٣٨٠	٧٣,٨٤٢	كما في ١ يناير
١٩٢,٤٣٨	٣٧,٤٦٠	٥٢,٤٠٠	١٠,٢٠٠	استثمارات حقوق الملكية خلال السنة
-	(٨٢,٢٠٩)	-	(٢٢,٣٨٥)	المستلم من المشاريع المشتركة
-	(٣,٨٢٥)	-	(١,٠٤٢)	توزيعات أرباح مسددة من الجهات ذات العلاقة
٣,٩٠٠	٧,٤٤١	١,٠٦٢	٢,٠٢٦	حصة الربح للسنة
<u>٢٧١,١٨٤</u>	<u>٢٣٠,٠٥١</u>	<u>٧٣,٨٤٢</u>	<u>٦٢,٦٤١</u>	كما في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥ استثمار في مشروع مشترك (تابع)

فيما يلي ملخص لموجودات ومطلوبات ونتائج المشروع المشترك:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	بيان المركز المالي
٦٩١,٥٢٧	١,٥٠٩,١١٥	١٨٨,٢٩٩	٤١٠,٩٢٣	إجمالي الموجودات
(١٤٩,١٥٩)	(١,٠٤٩,٠١٣)	(٤٠,٦١٥)	(٢٨٥,٦٤٠)	إجمالي المطلوبات
<u>٥٤٢,٣٦٨</u>	<u>٤٦٠,١٠٢</u>	<u>١٤٧,٦٨٤</u>	<u>١٢٥,٢٨٣</u>	صافي الموجودات
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	بيان الدخل الشامل
١٨,٢٠٩	٦٨,٢٦٩	٤,٩٥٨	١٨,٥٨٩	إيرادات
(١٠,٤٠٩)	(٥٣,٣٨٧)	(٢,٨٣٤)	(١٤,٥٣٧)	مصرفات
<u>٧,٨٠٠</u>	<u>١٤,٨٨٢</u>	<u>٢,١٢٤</u>	<u>٤,٠٥٢</u>	إجمالي الدخل الشامل

تتضمن المصاريف أعلاه استهلاك بمبلغ ٤,٢٢٤ ألف دولار أمريكي أو ١٥,٥١٣ ألف درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,١٧٩ ألف دولار أمريكي أو ٤,٣٣٠ ألف درهم). وتتضمن المصاريف أيضاً تكلفة تمويل بمبلغ ٤,٠٦٨ ألف دولار أمريكي أو ١٤,٩٤٠ ألف درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: صفر دولار أمريكي أو صفر درهم). لم يحق المشروع المشترك إيرادات فائدة في عام ٢٠٢٢ أو ٢٠٢١.

يشتمل إجمالي المطلوبات أعلاه على قرض من البنوك بمبلغ ٢٣٣,٩٣٣ ألف دولار أمريكي أو ٨٥٩,١١٩ ألف درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: صفر دولار أمريكي أو صفر درهم). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تصنيف ٢٠٩,٩٩٨ ألف دولار أمريكي أو ٧٧١,٢١٨ ألف درهم إماراتي كمطلوبات غير متداولة وتم تصنيف ٢٣,٩٣٥ دولار أمريكي أو ٨٧,٩٠١ ألف درهم إماراتي كمطلوبات متداولة.

١٦ المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٨٦,٩٥٢	١٥٢,٦٧٠	٢٣,٦٧٧	٤١,٥٧١	خزانات
٩,٦٢١	١٧,٩٤٣	٢,٦٢٠	٤,٨٨٦	زيوت
١٦,٥٦٥	٣٠,٧٦١	٤,٥١١	٨,٣٧٦	مواد أولية و سلع جاهزة
١١٠,٨١٩	٢٢١,٤٤١	٣٠,١٧٥	٦٠,٢٩٧	قطع الغيار والوقود والمواد الاستهلاكية
<u>١,٤٨٨</u>	<u>١,٤٨٨</u>	<u>٤٠٥</u>	<u>٤٠٥</u>	رغوة مكافحة الحرائق والمخزون المتناثر
٢٢٥,٤٤٥	٤٢٤,٣٠٣	٦١,٣٨٧	١١٥,٥٣٥	
(١٣,٥٤١)	(٣٦,٥٩٨)	(٣,٦٨٧)	(٩,٩٦٥)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
<u>٢١١,٩٠٤</u>	<u>٣٨٧,٧٠٥</u>	<u>٥٧,٧٠٠</u>	<u>١٠٥,٥٧٠</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦ المخزون (تابع)

فيم يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١٣,٥٤١	١٣,٥٤١	٣,٦٨٧	٣,٦٨٧	كما في ١ يناير
=	٢٣,٠٥٧	=	٦,٢٧٨	المحمل خلال السنة
<u>١٣,٥٤١</u>	<u>٣٦,٥٩٨</u>	<u>٣,٦٨٧</u>	<u>٩,٩٦٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر

١٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٩٩,٤٥١	٤٦١,٦٨٦	٢٧,٠٨٠	١٢٥,٧١٥	ذمم مدينة تجارية
(١٠,٠٧٦)	(٣٢,٧٤٩)	(٢,٧٤٤)	(٨,٩١٨)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨٩,٣٧٥	٤٢٨,٩٣٧	٢٤,٣٣٦	١١٦,٧٩٧	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
١٣٩,٢٩٩	٢٩٩,٠٠١	٣٧,٩٣٠	٨١,٤١٦	المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٣٧,٤٧٩	٥٤,٩٦٠	١٠,٢٠٥	١٤,٩٦٥	الذمم المدينة من الموظفين
<u>٣٨,٠٥١</u>	<u>١٣,٩٠٠</u>	<u>١٠,٣٦٢</u>	<u>٣,٧٨٥</u>	دفعات مقدمة للموردين
<u>٣٠٤,٢٠٤</u>	<u>٧٩٦,٧٩٨</u>	<u>٨٢,٨٣٣</u>	<u>٢١٦,٩٦٣</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٨٩٨	١٠,٠٧٦	٢,١٥١	٢,٧٤٤	كما في ١ يناير
<u>٢,١٧٨</u>	<u>٢٢,٦٧٣</u>	<u>٥٩٣</u>	<u>٦,١٧٤</u>	المحمل خلال السنة
<u>١٠,٠٧٦</u>	<u>٣٢,٧٤٩</u>	<u>٢,٧٤٤</u>	<u>٨,٩١٨</u>	كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي معلومات حول تعرض الذمم المدينة التجارية للمجموعة لمخاطر الائتمان:

تأخر السداد

الإجمالي	غير متأخر	أقل من ٣٠ يوم	٣٠ - ٦٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم	
يوم بالألف دولار أمريكي							
مصفوفة المخصصات ٢٠٢٢	٥%	٦%	٢%	٤%	١٣%	١٨%	
مصفوفة المخصصات ٢٠٢١	٤%	٦%	١٠%	١٤%	١٧%	٣٥%	
إجمالي الذمم المدينة التجارية	٢٦,٧٨٩	٢٩,٧١١	٢٥,٦٣٩	١٦,٢٢٨	٦,١٣٢	٢١,٢١٦	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١,٤٠٦	٦,٤٨٦	١,٧٢٧	٣,٦٦٦	٤٧٥	٣,٣٢٠	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٧,٠٨٠	٢٩,٧١٥	٢٥,٦٣٩	١٦,٢٢٨	٦,١٣٢	٢١,٢١٦	
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١,٣٣٤	١,٩٢١	٤٥٧	٦٩٣	٧٦٧	٣,٧٤٦	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤١٩	٤١٩	١٧١	٥٠٤	٨٢	١,١٤٩	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٧٤٤	١,٩٢١	٤٥٧	٦٩٣	٧٦٧	٣,٧٤٦	
صافي الذمم المدينة التجارية	٢٥,٤٥٥	٢٧,٧٩٠	٢٥,١٨٢	١٥,٥٣٥	٥,٣٦٥	١٧,٤٧٠	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠,٩٨٧	٦,٠٦٧	١,٥٥٦	٣,١٦٢	٣٩٣	٢,١٧١	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٤,٣٣٦	٢٩,٧١٥	٢٥,٦٣٩	١٦,٢٢٨	٦,١٣٢	٢١,٢١٦	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ١٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

فيما يلي معلومات حول تعرض الذمم المدينة التجارية للمجموعة لمخاطر الائتمان:

#### تأخر السداد

الإجمالي	غير متأخر	أقل من ٣٠ يوم	٣٠ - ٦٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم	يوم بالآلاف درهم إماراتي
	٥%	٦%	٢%	٤%	١٣%	١٨%	مصروفة المخصصات ٢٠٢٢
	٤%	٦%	١٠%	١٤%	١٧%	٣٥%	مصروفة المخصصات ٢٠٢١
	٩٨,٣٧٩	١٠٩,١١٥	٩٤,١٦٠	٥٩,٥٩٧	٢٢,٥٢٠	٧٧,٩١٥	إجمالي الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	٤١,٨٨٧	٢٣,٨١٩	٦,٣٤٢	١٣,٤٦٣	١,٧٤٦	١٢,١٩٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	٤,٨٩٨	٧,٠٥٤	١,٦٧٨	٢,٥٤٤	٢,٨١٦	١٣,٧٥٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	١,٥٤٠	١,٥٣٩	٦٢٧	١,٨٥٠	٣٠١	٤,٢١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	٩٣,٤٨١	١٠٢,٠٦١	٩٢,٤٨٢	٥٧,٠٥٣	١٩,٧٠٤	٦٤,١٥٦	صافي الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	٤٠,٣٤٧	٢٢,٢٨٠	٥,٧١٥	١١,٦١٣	١,٤٤٥	٧,٩٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه. ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات على أرصدة الذمم المدينة.

تشمل الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (غير المتداولة) السلف المدفوعة للموردين من أجل عمليات الاستحواذ الرأسمالية. كان الرصيد كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٩,٣٨٦	٤٥٦,٣١٦	٢,٥٥٦	١٢٤,٢٥٢

دفعات مقدمة للموردين

### ١٨ النقد وما في حكمه

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٤,٠٧٦	٣,٤٠٩	١,١١٠	٩٢٨
١,٣٤٩,٠٤٥	٦٠٢,٣٠٨	٣٦٧,٣٣٧	١٦٤,٠٠٥
١,٣٥٣,١٢١	٦٠٥,٧١٧	٣٦٨,٤٤٧	١٦٤,٩٣٣

نقد في الصندوق  
نقد لدى البنوك

تحتفظ المجموعة بالنقد وما في حكمه لدى مؤسسات مالية مصنفة على الأقل من AA- إلى A بناءً على تصنيفات وكالة التصنيف. وبناءً عليه، فإن مبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المحسوب بتطبيق النهج العام يعتبر غير جوهري. يشمل النقد لدى البنوك حسابات الودائع تحت الطلب التي تحقق فائدة بنسبة ٠,٠٧٪ (٢٠٢١: ٠,٠٧٪).

### ١٩ رأس المال

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٢,٢٩٤	٢٧٢,٢٩٤

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل  
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٢٠ الاحتياطي العام

وفقاً لقرار إدارة المجموعة، يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح إلى الاحتياطي العام على أساس سنوي.

### ٢١ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تُحسب ربحية السهم الواحد بتقسيم الربح العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتداولة خلال السنة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
<u>٢٠١,٢٦٧</u>	<u>٩٥٧,٧٦١</u>	<u>٥٤,٨٠٤</u>	<u>٢٦٠,٧٩٣</u>	الربح العائد لمساهمي الشركة
<u>١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,٢٠</u>	<u>٠,٩٦</u>	<u>٠,٠٥</u>	<u>٠,٢٦</u>	ربحية السهم
درهم إماراتي	درهم إماراتي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	

لا توجد أسهم مخفضة، لذلك فإن العائد على السهم المخفض هو نفسه العائد على السهم الأساسي.

### ٢٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١٣٤,٧٦٣	١٤٩,٤٥٣	٣٦,٦٩٥	٤٠,٦٩٥	كما في ١ يناير
١٧,٣٤٩	١٧,٨٧٧	٤,٧٢٤	٤,٨٦٨	تكلفة الخدمة الحالية (الإيضاح ٨)
-	٩,٢٢٣	-	٢,٥١٢	المستحوق عليه من خلال دمج الأعمال
(١٥,٢٦٢)	(٢٦,٢٥٠)	(٤,١٥٦)	(٧,١٤٨)	المنافع المدفوعة
٥,٤٦٣	-	١,٤٨٨	-	مزايا الموظفين المنتقلين داخلياً من شركات المجموعة
(٦٦٨)	-	(١٨٢)	-	مزايا الموظفين المنتقلين خارجياً من شركات المجموعة
٢,١٩٩	٣,٥٠٩	٥٩٩	٩٥٥	إيرادات الفائدة (الإيضاح ١٠)
-	-	-	-	خسائر / إعادة القياس:
١١,٣٩٩	(١٣,٤٤٩)	٣,١٠٤	(٣,٦٦٢)	(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية الناشئة عن الخبرة
(٥,٨٦٨)	(٢٤,٨١٢)	(١,٥٩٨)	(٦,٧٥٦)	(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية الناشئة عن التغيرات في الافتراضات المالية
<u>٧٨</u>	=	<u>٢١</u>	=	(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية الناشئة عن التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
<u>١٤٩,٤٥٣</u>	<u>١١٥,٥٥١</u>	<u>٤٠,٦٩٥</u>	<u>٣١,٤٦٤</u>	كما في ٣١ ديسمبر

عادةً، عند استيفاء شروط عمل معينة، يتم دفع مخصصات التقاعد بمبلغ مقطوع عند التقاعد، والذي يتم تحديده على أساس راتب الموظف لمدة شهر واحد لكل سنة من السنوات الثلاث الأولى من الخدمة بالإضافة إلى راتب لمدة شهر ونصف لكل سنة من السنوات اللاحقة من الخدمة.

تم قياس القيمة الحالية للالتزام بالمزايا المحددة وتكلفة الخدمة الحالية ذات الصلة وتكلفة الخدمة السابقة باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لغرض التقييمات الاكتوارية:

	٢٠٢٢	٢٠٢١	
			معدل الخصم
	%٥,٠٠		معدل الزيادة المتوقعة في الراتب
	%٣,٠٠		معدل دوران الموظفين
	%٧,٥		جدول معدل الوفيات
	AM٩٢/AF٩٢	AM٩٢/AF٩٢	سن التقاعد
	٦٠ سنة	٦٠ سنة	

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة فيما يتعلق بهذه المزاي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي

تكلفة الخدمة:

١٧,٣٤٩	١٧,٨٧٧	٤,٧٢٤	٤,٨٦٨
<u>٢,١٩٩</u>	<u>٣,٥٠٩</u>	<u>٥٩٩</u>	<u>٩٥٥</u>

تكلفة الخدمة الحالية (الإيضاح ٨)

صافي مصروفات الفائدة (الإيضاح ١٠)

مكونات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في الربح أو الخسارة

<u>١٩,٥٤٨</u>	<u>٢١,٣٨٦</u>	<u>٥,٣٢٣</u>	<u>٥,٨٢٣</u>
---------------	---------------	--------------	--------------

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الأخر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي

<u>٥,٦٠٩</u>	<u>(٣٨,٢٦١)</u>	<u>١,٥٢٧</u>	<u>(١٠,٤١٨)</u>
--------------	-----------------	--------------	-----------------

(ربح) / خسارة اكتوارية ناتجة عن تعديلات الخبرة

إن الافتراضات الاكتوارية الهامة لتحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي معدل الخصم والزيادة المتوقعة في الراتب والوفيات. تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه بناءً على التغييرات الممكنة بشكل معقول في الافتراضات ذات الصلة التي تحدث في نهاية فترة التقرير، مع الحفاظ على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

الزيادة (الانخفاض) في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ألف درهم إماراتي	الزيادة (الانخفاض) في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ألف دولار أمريكي	الزيادة/ الانخفاض في النسبة نقطة	
			٢٠٢٢
(٧,١٠٧)	(١,٩٣٥)	٪١	معدل الخصم
٨,٠٢٩	٢,١٨٦	٪١-	
٨,٣٧٤	٢,٢٨٠	٪١	نمو الراتب المتوقع
(٧,٥١٥)	(٢,٠٤٦)	٪١-	
			٢٠٢١
			معدل الخصم
(١٠,٥٨٢)	(٢,٨٨١)	٪١	
١٢,١٨٣	٣,٣١٧	٪١-	
١٢,٣٥٢	٣,٣٦٣	٪١	نمو الراتب المتوقع
(١٠,٩٠٩)	(٢,٩٧٠)	٪١-	

قد لا يمثل تحليل الحساسية المعروض أعلاه التغيير الفعلي في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين لأنه من غير المرجح أن يحدث التغيير في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض حيث قد تكون بعض الافتراضات مترابطة.

علاوة على ذلك ، عند عرض تحليل الحساسية أعلاه، تم احتساب القيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير ، وهي نفسها المطبقة في حساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد.

لا تتوقع المجموعة تقديم أي مساهمة في خطط المزايا المحددة خلال السنة المالية القادمة.

٢٣ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢١ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي	٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	
٧٠,٣٤١	٢٢٧,٩١٤	١٩,١٥٢	٦٢,٠٦٠	الذمم الدائنة التجارية
٦٥٧,٩٩٣	١,١٥٩,٦٩٠	١٧٩,١٦٨	٣١٥,٧٧٧	الذمم الدائنة الأخرى والمصروفات المستحقة
١٠٥,٧٧٠	٢٩٢,٧٦٢	٢٨,٨٠١	٧٩,٧١٧	مستحقات المصروفات الرأسمالية
١٠,٤٨١	١٩,٦٣١	٢,٨٥٤	٥,٣٤٥	إيجار عقد التأجير التشغيلي المستلم مقدماً
٨٤٤,٥٨٥	١,٦٩٩,٩٩٧	٢٢٩,٩٧٥	٤٦٢,٨٩٩	

الحسابات التجارية الدائنة خالية من الفوائد ويتم تسويتها عادةً في غضون ٣٠ يوماً من تاريخ استلام الفاتورة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٢٤ 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 وموظفي الإدارة الرئيسيين. ويتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

### أحكام وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المبيعات والخدمات من الأطراف ذات العلاقة بمعدلات متفق عليها مع الأطراف ذات العلاقة. وإن الأرصدة البيان في نهاية السنة هي غير مضمونة، بدون فوائد وتتم تسويتها على أساس نقدي. ولم تكن هناك أية ضمانات مقدمة أو مستلمة للذمم المدينة أو الذمم الدائنة مع أي من الأطراف ذات العلاقة. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يوجد لدى المجموعة مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٢٠٠ ألف دولار أمريكي أو ٧٣٧ ألف درهم إماراتي (٢٠٢١: ٤٩٤ ألف دولار أمريكي أو ١,٨١٥ درهم إماراتي) عن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة. إن الأرصدة الهامة للمجموعة هي الأرصدة مع الشركات التي تسيطر عليها شركة بترول أبو ظبي الوطنية أو الأرصدة التي تخضع لسيطرة مشتركة أو تأثير بشكل جوهري.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١,٧٩٢,١٤١	٢,٤٨٦,٠٢٤	٤٨٧,٩٩٠	٦٧٦,٩٢٨	السلع المباعة والخدمات المقدمة للكيانات الخاضعة لسيطرة مشتركة
٦٣٠,٣٧٤	٩٤٠,١٨٨	١٧١,٦٤٧	٢٥٦,٠٠٨	شركة بترول أبو ظبي الوطنية البحرية
٣٣٨,٩٤٩	٤٤٩,٣٦١	٩٢,٢٩٤	١٢٢,٣٥٨	شركة بترول أبو ظبي الوطنية (الشركة القابضة)
٢٠٩,٢١٣	١٧٢,٠٧٨	٥٦,٩٦٧	٤٦,٨٥٦	الشركة الوطنية لشحن الغاز المحدودة
١٩٠,٤٨٨	٥٣٧,٣٦٨	٥١,٨٦٩	١٤٦,٣٢٢	شركة بترول أبو ظبي الوطنية البرية
١٤٦,٠٣٦	٣٨٧,٢٢٩	٣٩,٧٦٥	١٠٥,٤٤٠	شركة أبو ظبي للبوليمرات المحدودة (بروج ايه دي بي)
٤٢,٠٣٢	٣٧,٢٥٤	١١,٤٤٥	١٠,١٤٤	شركة بترول أبو ظبي الوطنية للتجارة العالمية
٦٧,٨٩٧	٤٤,٦٣٨	١٨,٤٨٨	١٢,١٥٥	شركة بترول أبو ظبي الوطنية للتوزيع
٣٧,٥٢٤	٣٦,٦٧٢	١٠,٢١٨	٩,٩٨٦	شركة بترول أبو ظبي الوطنية للحفر
١٧,٩٤١	١٢,٤٣٠	٤,٨٨٥	٣,٣٨٥	شركة بترول أبو ظبي الوطنية للتكرير
١١,٠٦٢	٣٧,٩٥٢	٣,٠١٢	١٠,٣٣٤	شركة بترول أبو ظبي الوطنية لمعالجة الغاز
٨,٤٤٨	٥٣,٩٥٥	٢,٣٠٠	١٤,٦٩٢	شركة بترول أبو ظبي الوطنية إل إن جي
١,١٧٩	١,٠٧٣	٣٢١	٢٩٢	شركة ايه دبليو المحدودة للشحن
١,١٦٨	=	٣١٨	=	الظفرة
٣,٤٩٤,٤٥٢	٥,١٩٦,٢٢٢	٩٥١,٥١٩	١,٤١٤,٩٠٠	

### السلع والخدمات المستلمة من الكيانات الخاضعة للسيطرة المشتركة

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٧٩,٣٨٨	١٧٠,٦٨٢	٢١,٦١٧	٤٦,٤٧٦	شركة بترول أبو ظبي الوطنية (الشركة القابضة)
١٢,٤٧٢	٨٠٠,٧١٢	٣,٣٩٦	٢١٨,٠٢٩	شركة بترول أبو ظبي الوطنية للتوزيع
٦٢٩	=	١٧١	=	شركة بترول أبو ظبي الوطنية للتكرير
٩٢,٤٨٩	٩٧١,٣٩٤	٢٥,١٨٤	٢٦٤,٥٠٥	

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١٥,٨٥٢	١١٤,٩٧٨	٤,٣١٦	٣١,٣٠٨	الفائدة على قروض المساهمين
				شركة بترول أبو ظبي الوطنية (الشركة القابضة)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٢٤ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

فيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
				مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
٦٧٧,٢٥١	١,٠٦٦,٥٧٩	١٨٤,٤١١	٢٩٠,٤٢٣	شركة بترول أبو ظبي الوطنية البحرية
٢٤١,٩٠٦	٢٨٢,٨٤٣	٦٥,٨٧٠	٧٧,٠١٦	شركة بترول أبو ظبي الوطنية (الشركة القابضة)
١١٦,٨٩٦	١١١,٨٧١	٣١,٨٣٠	٣٠,٤٦٢	شركة بترول أبو ظبي الوطنية (الشركة القابضة) صندوق النقدية المشترك*
٧١,٠٧٣	٩٩,٩٢٦	١٩,٣٥٣	٢٧,٢٠٩	شركة أبو ظبي للبوليمرات المحدودة (بروج إيه دي بي)
٤٧,٧٤٩	٤٧,٤٧١	١٣,٠٠٢	١٢,٩٢٦	شركة بترول أبو ظبي الوطنية البرية
٢٠,٤٣٣	٤٨,٣٠٢	٥,٥٦٤	١٣,١٥٢	شركة بترول أبو ظبي الوطنية للتجارة العالمية
٤,٧٤٢	٢١,٨٠٩	١,٢٩١	٥,٩٣٨	شركة بترول أبو ظبي الوطنية لمعالجة الغاز
٣٠,١٦٧	١٢,٣٦٢	٨,٢١٤	٣,٣٦٦	شركة بترول أبو ظبي الوطنية للتوزيع
٣,٣٣٣	٨,٣٥٧	٩٠٨	٢,٢٧٦	شركة بترول أبو ظبي الوطنية إل إن جي
١٩,٢٥٩	٤,٣٦٠	٥,٢٤٤	١,١٨٧	شركة بترول أبو ظبي الوطنية للحفر
٣,٨٢٧	٤,٦١٤	١,٠٤٢	١,٢٥٦	شركة إيه دبليو المحدودة للشحن
٧,٣٢٢	٢,١٣٦	١,٩٩٤	٥٨٢	شركة بترول أبو ظبي الوطنية للتكرير
٦٦٨	-	١٨٢	-	شركة بترول أبو ظبي الوطنية للغازات الحمضية
٥٦٤	-	١٥٤	-	الظفرة
١٩٨	١٩٨	٥٤	٥٤	بروج بي تي إي
=	<u>١,١٢٤</u>	=	<u>٣٠٧</u>	شركة بترول أبو ظبي الوطنية للتجارة
١,٢٤٥,٣٨٨	١,٧١١,٩٥٢	٣٣٩,١١٢	٤٦٦,١٥٤	
(١,٨١٥)	(٧٣٧)	(٤٩٤)	(٢٠٠)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>١,٢٤٣,٥٧٣</u>	<u>١,٧١١,٢١٥</u>	<u>٣٣٨,٦١٨</u>	<u>٤٦٥,٩٥٤</u>	

\* يتم الاحتفاظ بها الرصيد لدى شركة بترول 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٣٣,٥٤٥	١,٨١٥	٩,١٣٣	٤٩٤	الرصيد في ١ يناير
(٢٢,٦١٧)	(١,٠٧٨)	(٦,١٥٨)	(٢٩٤)	العكوسات خلال السنة
(٩,١١٣)	=	(٢,٤٨١)	=	المشطوب خلال السنة
<u>١,٨١٥</u>	<u>٧٣٧</u>	<u>٤٩٤</u>	<u>٢٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم تكوين مخصص خسائر الائتمان 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 البيانات المالية الموحدة  
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

فيما يلي أعمار الذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة:

تأخر السداد

الإجمالي	غير متأخر	أقل من ٣٠ يوم	٣٠ - ٦٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	من ١٢١ - ٣٦٥ يوم	٣٦٦ - ٧٣٠ يوم	أكثر من ٧٣٠ يوم
٤٦٦,١٥٤	٤٠٧,٦٤٥	٢٩,٢٧٤	٤,٩٥٨	٢٠,١٣٥	١,٠٣٣	٢,٥٠٧	٦٠٢	-
٣٣٩,١١٢	٢٣٩,٩٢٠	٦٠,٧٧٥	١٥,٩٤٨	٦,٤٦٥	٣,١١١	١١,٧٨٤	٩١٧	١٩٢
٢٠٠	-	-	-	-	-	-	٢٠٠	-
٤٩٤	-	-	-	-	-	-	٣٠٢	١٩٢
٤٦٥,٩٥٤	٤٠٧,٦٤٥	٢٩,٢٧٤	٤,٩٥٨	٢٠,١٣٥	١,٠٣٣	٢,٥٠٧	٤٠٢	-
٣٣٨,٦١٨	٢٣٩,٩٢٠	٦٠,٧٧٥	١٥,٩٤٨	٦,٤٦٥	٣,١١١	١١,٧٨٤	٦١٥	-

تأخر السداد

الإجمالي	غير متأخر	أقل من ٣٠ يوم	٣٠ - ٦٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	من ١٢١ - ٣٦٥ يوم	٣٦٦ - ٧٣٠ يوم	أكثر من ٧٣٠ يوم
١,٧١١,٩٥٢	١,٤٩٧,٠٨٠	١٠٧,٥١٠	١٨,٢٠٩	٧٣,٩٤٤	٣,٧٩٢	٩,٢٠٦	٢,٢١١	-
١,٢٤٥,٣٨٨	٨٨١,١٠٧	٢٢٣,١٩٦	٥٨,٥٦٨	٢٣,٧٤٢	١١,٤٢٥	٤٣,٢٧٨	٣,٣٦٨	٧٠٤
٧٣٧	-	-	-	-	-	-	٧٣٧	-
١,٨١٥	-	-	-	-	-	-	١,١١١	٧٠٤
١,٧١١,٢١٥	١,٤٩٧,٠٨٠	١٠٧,٥١٠	١٨,٢٠٩	٧٣,٩٤٤	٣,٧٩٢	٩,٢٠٦	١,٤٧٤	-
١,٢٤٣,٥٧٣	٨٨١,١٠٧	٢٢٣,١٩٦	٥٨,٥٦٨	٢٣,٧٤٢	١١,٤٢٥	٤٣,٢٧٨	٢,٣٥٧	-

٢٠٢١ ألف درهم إماراتي  
٢٠٢٢ ألف درهم إماراتي  
٢٠٢١ ألف دولار أمريكي  
٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:

٤٩٤,٩٩٣	٤٤٢,٦٤٦	١٣٤,٧٨٥	١٢٠,٥٣١	شركة بترول أبو ظبي الوطنية (الشركة القابضة)
٣٤١,٤٢٦	١٢٢,٤٦٨	٩٢,٩٦٨	٣٣,٣٤٧	شركة بترول أبو ظبي الوطنية للتوزيع
١٨,٣٨٤	-	٥,٠٠٦	-	شركة بترول أبو ظبي الوطنية إل إن جي
٤,٠٠٢	٦,٢٦٩	١,٠٩٠	١,٧٠٧	شركة بترول أبو ظبي الوطنية البحرية
٢,٣٧٢	٢٦,٣٥٠	٦٤٦	٧,١٧٥	الشركة الوطنية لشحن الغاز
٢,٠٦٨	٢,٩١٤	٥٦٣	٧٩٣	شركة بترول أبو ظبي الوطنية للتكرير
٢٥	=	٧	=	شركة بترول أبو ظبي الوطنية البرية
<u>٨٦٣,٢٧٠</u>	<u>٦٠٠,٦٤٧</u>	<u>٢٣٥,٠٦٥</u>	<u>١٦٣,٥٥٣</u>	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	الجزء المتداول
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	الجزء غير المتداول
٦٦٧,٩٨٢	٤٦٩,٣٨١	١٨١,٨٨٩	١٢٧,٨١٠	
<u>١٩٥,٢٨٨</u>	<u>١٣١,٢٦٦</u>	<u>٥٣,١٧٦</u>	<u>٣٥,٧٤٣</u>	
<u>٨٦٣,٢٧٠</u>	<u>٦٠٠,٦٤٧</u>	<u>٢٣٥,٠٦٥</u>	<u>١٦٣,٥٥٣</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٢٤ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

**مساهمة المساهمين من شركة بترول أبو ظبي الوطنية (الشركة القابضة) (تشكل جزءاً من حقوق المساهمين):**  
إن مساهمة المجموعة من المساهمين بقيمة ٣٥٧,٤٨٥ ألف دولار أمريكي أو ١,٣١٢,٨٦٥ ألف درهم إماراتي خالية من الفائدة ويمكن استردادها حسب تقدير مجلس إدارة المجموعة. وبناءً عليه، يتم تصنيف المبلغ ضمن حقوق الملكية كمساهمة من المساهمين.

**قروض المساهمين من شركة بترول أبو ظبي الوطنية (الشركة القابضة) (تشكل جزءاً من المطلوبات غير المتداولة):**  
في عام 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 LIBOR مع هامش 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 عام آخر وفقاً لتقدير الشركة القابضة وحدها.

في أبريل ٢٠٢٢، أبرمت الشركة القابضة والمجموعة اتفاقية تعديل وإعادة صياغة تم بموجبها تأجيل تاريخ السداد بموجب قرض المساهم 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 صياغة ثانية يتم بموجبها تأجيل تاريخ السداد بموجب قرض المساهم 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 (٤,٧٧٤,٢٥٠ ألف درهم إماراتي) للاستحواذ على الأعمال.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، سحبت المجموعة ١,٩٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٦,٩٧٧,٧٥٠ ألف درهم إماراتي) من التسهيل (ديسمبر ٢٠٢١): ٦٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي أي ٢,٢٠٣,٥٠٠ ألف درهم إماراتي).

فيما يلي الأرصدة البنكية الهامة للمجموعة مع حكومة أبو ظبي والشركات الأخرى التي تسيطر عليها حكومة أبو ظبي أو تخضع لسيطرة مشتركة أو تأثير جوهرية: ي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
١,٣٤٩,٠٤٥	٤٢٥,٨٨١	٣٦٧,٣٣٧	١١٥,٩٦٥

الأرصدة لدى البنوك

خلال السنة الماضية، قامت الشركة القابضة النهائية للمجموعة بإعادة دفع ٣٣٣,٨٨٨ ألف درهم من رسوم تقاعد الموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة. تتعلق هذه الرسوم بالمبلغ التفاضلي الذي تدفعه الشركة القابضة لصندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبو ظبي مقابل خدمات الموظفين الذين تولتهم المجموعة عند تشكيلها وحتى الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. سيتم دفع ١٣١,٢٦٦ ألف درهم من هذا الالتزام من عام ٢٠٢٤ إلى ٢٠٢٥ وبناءً عليه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (١٩٥,٢٨٨ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) وقد تم الإفصاح عنها كمطلوبات غير متداولة.

تم الإفصاح عن الذمم المدينة لعقود الإيجار من الباطن ومطلوبات الإيجار للأطراف ذات العلاقة في الإيضاح ١٢.

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٣,٩٣٧	٤,٩٤٩	١,٠٧٢	١,٣٤٨

مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين  
منافع قصيرة الأجل

### ٢٥ الضمانات البنكية والمطلوبات المحتملة والالتزامات

(أ) الضمانات البنكية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة ضمانات بنكية صادرة عن البنك وأمور أخرى ناشئة في سياق الأعمال الاعتيادية والتي من المتوقع ألا تنشأ عنها مطلوبات جوهرية، تبلغ ٢,٩٩٩ ألف دولار أمريكي أو ١١,٠١٢ ألف درهم إماراتي (٢٠٢١: ١١٨ ألف دولار أمريكي أو ٤٣٤ ألف درهم).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٢٥ الضمانات البنكية والمطلوبات المحتملة والالتزامات (تابع)

(ب) **الالتزامات الرأسمالية**  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت الالتزامات الرأسمالية للمجموعة ١,٣٧١,٩٢٩ ألف دولار أمريكي أو ٥,٠٣٨,٤٠٩ ألف درهم (٢٠٢١: ٥٢١,٨٦٩ ألف دولار أمريكي أو ١,٩١٦,٥٦٤ ألف درهم).

(ج) **التزامات المشتريات:**  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت التزامات المشتريات للمجموعة ٨٦,٢٧٥ ألف دولار أمريكي أو ٣١٦,٨٤٥ ألف درهم (٢٠٢١: ١١,٨٨٩ ألف دولار أمريكي أو ٤٣,٦٦٣ ألف درهم).

(د) **المطلوبات المحتملة**  
تتخبط المجموعة في العديد من الإجراءات القضائية والدعاوى التي تنشأ في سياق الأعمال العادية. على الرغم من أن نتيجة هذه المسائل لا يمكن التنبؤ بها بشكل مؤكد، إلا إن الإدارة لا تعتقد أن هذه المسائل سيكون لها تأثير سلبي كبير على البيانات المالية للمجموعة إذا انتهت بشكل غير موات.

### ٢٦ إدارة المخاطر المالية والأهداف

تعرض أنشطة المجموعة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار والتدفقات النقدية ومخاطر سعر الفائدة القيمة العادلة)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يسعى برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على أدائها المالي.

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال. تم تضمين المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه البيانات المالية الموحدة.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة لإنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة. إن مجلس الإدارة مسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معاييرها وإجراءاتها التدريبية والإدارية، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

يشرف مجلس إدارة المجموعة على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر للمجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من ذمم دائنة تجارية وأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة وقرروض المساهمين ومطلوبات عقود الإيجار. يكمن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل الذمم المدينة التجارية والأخرى، والأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، وهي تنشأ مباشرة من عمليات المجموعة.

### إدارة مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة، وتنشأ بشكل أساسي من الذمم المدينة التجارية والأخرى للمجموعة والأطراف ذات العلاقة والأرصدة لدى البنوك. تبنت المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية. تحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة ليست ذات علاقة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة غير ذات الصلة.

إن متوسط الفترة الائتمانية لبيع السلع أو الخدمات هو ٦٠-٣٠ يوماً. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة التجارية والأخرى. يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى البنوك التجارية. تعد المخاطر الائتمانية على الأموال السائلة محدودة لأن الأطراف المقابلة هي بنوك حسنة السمعة تخضع للمراقبة عن كثب من قبل الهيئات التنظيمية.

إن المبلغ الذي يمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية في نهاية فترة التقرير، في حالة فشل الأطراف المقابلة في أداء التزاماتها، يقارب بشكل عام قيمتها الدفترية. إن الدفعات المقدمة للموردين والذمم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك غير مضمونة بأي ضمانات.

إن الأرصدة البنكية للمجموعة محتفظ بها حالياً في بنوك مصنفة بتصنيف A كحد أدنى من قبل وكالة "فيتش".

في حين أن النقد وما في حكمه يخضع أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، فإن خسارة انخفاض القيمة المحددة غير جوهرية.

لا تحتوي الأصول المالية على خسارة ائتمانية متوقعة جوهرية، وقد اقتصر مخصص الخسارة المدروس خلال السنة على الخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. على هذا النحو، لم يتم عمل مخصص خسارة لهذه الموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦ إدارة المخاطر المالية والأهداف (تابع)

### إدارة مخاطر السوق

#### مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الجهرية التي قد تنشأ من عملياتها حيث إن غالبية معاملات المجموعة تتم بالدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي. نظراً لأن الدرهم الإماراتي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر كبيرة.

#### مخاطر الأسعار

لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار السلع الأساسية بشكل مباشر. قد يؤدي انخفاض أسعار النفط إلى انخفاض مستوى الخدمات اللوجستية المستقبلية التي يتم شراؤها من قبل العملاء الذين يتعرضون بشكل كبير لمخاطر أسعار النفط والغاز.

#### التدفقات النقدية ومخاطر سعر الفائدة للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي الحساسية للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، في أرباح المجموعة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
(١١,٥٦٠)	(٣٥,٣٣٠)	(٣,١٥٠)	(٩,٦٢٠)	تأثير الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس على أرباح المجموعة
١١,٥٦٠	٣٥,٣٣٠	٣,١٥٠	٩,٦٢٠	تأثير الانخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس على أرباح المجموعة

#### إدارة مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تسليم النقد أو أصل مالي آخر. يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في التأكد، قدر الإمكان، من أنه سيكون لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

تحرص المجموعة عادة على توفر النقد الكاف عند الطلب للوفاء بمصروفات التشغيل المتوقعة لفترة قصيرة الأجل، بما في ذلك تلبية المطلوبات المالية؛ باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية.

تحد المجموعة من مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان توافر النقد الكافي من عملياتها ومن دعم المساهمين. يلخص الجدول أدناه استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة. تتم مراقبة ملف الاستحقاق من قبل الإدارة لضمان الحفاظ على السيولة الكافية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦ إدارة المخاطر المالية والأهداف (تابع)

إدارة مخاطر السيولة (تابع)

على الطلب	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>					
-	٦٢,٠٦٠	-	-	-	٦٢,٠٦٠
-	١٠٨,٨٥٨	١٨,٩٥٢	٣٧,٩٠٣	-	١٦٥,٧١٣
-	٤,٦١٨	١٦,٢٦٠	٣٦,٠٥٢	٧٦,٩٣٧	١٣٣,٨٦٧
-	-	١٢٣,٥٠٠	٢,٠٢٣,٥٠٠	-	٢,١٤٧,٠٠٠
-	-	-	٧١,٢٥٤	-	٧١,٢٥٤
=	٣٩٥,٤٩٤	=	=	=	٣٩٥,٤٩٤
=	<u>٥٧١,٠٣٠</u>	=	<u>٢,١٦٨,٧٠٩</u>	=	<u>٢,٩٧٥,٣٣٨</u>
=		=	<u>٧٦,٩٣٧</u>	=	<u>٨</u>
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</b>					
-	١٩,١٥٢	-	-	-	١٩,١٥٢
-	١٦٢,٩٣٦	١٨,٩٥٢	٥٦,٨٥٥	-	٢٣٨,٧٤٣
-	٥,٦٠٤	٦,٤٨٨	٢٢,٨٠٩	٣٧,٣٤٩	٧٢,٢٥٠
-	-	١٥,٠٠٠	٦١٥,٠٠٠	-	٦٣٠,٠٠٠
=	٢٠٧,٩٦٩	=	=	=	٢٠٧,٩٦٩
=	<u>٣٩٥,٦٦١</u>	=	<u>٤٠٠,٤٤٠</u>	=	<u>١,١٦٨,١١٤</u>
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>					
-	٢٢٧,٩١٤	-	-	-	٢٢٧,٩١٤
-	٣٩٩,٧٨١	٦٩,٦٠٠	١٣٩,٢٠٠	-	٦٠٨,٥٨١
-	١٦,٩٦١	٥٩,٧١٥	١٣٢,٤٠١	٢٨٢,٥٥٢	٤٩١,٦٢٩
-	-	٤٥٣,٥٥٤	٧,٤٣١,٣٠٥	-	٧,٨٨٤,٨٥٩
-	-	-	٢٦١,٦٨١	-	٢٦١,٦٨١
=	١,٤٥٢,٤٥٢	=	=	=	١,٤٥٢,٤٥٢
=	<u>٢,٠٩٧,١٠٠</u>	=	<u>٧,٩٦٤,٥٨</u>	=	<u>١٠,٩٢٧,١١</u>
=		=	<u>٥٨٢,٨٦٩</u>	=	<u>٦</u>
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</b>					
-	٧٠,٣٤١	-	-	-	٧٠,٣٤١
-	٥٩٨,٣٨٢	٦٩,٦٠٠	٢٠٨,٨٠١	-	٨٧٦,٧٨٣
-	٢٠,٥٨٠	٢٣,٨٢٦	٨٣,٧٦٥	١٣٧,١٦٦	٢٦٥,٣٣٧
-	-	٥٥,٠٨٨	٢,٢٥٨,٥٨٨	-	٢,٣١٣,٦٧٦
=	٧٦٣,٧٦٣	=	=	=	٧٦٣,٧٦٣
=	<u>١,٤٥٣,٠٦٦</u>	=	<u>١٤٨,٥١٤</u>	=	<u>٤,٢٨٩,٩٠٠</u>
=		=	<u>١٣٧,١٦٦</u>	=	<u>٢,٥٥١,١٥٤</u>

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦ إدارة المخاطر المالية والأهداف (تابع)

### إدارة مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي الذي تسعى إليه المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على نسب رأس مال صحية لدعم أعمالها.

تدير المجموعة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء تعديلات عليه للتأكد من قدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهم أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الأصول لتخفيض الدين. لم يتم إجراء تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تتكون حقوق الملكية من رأس المال والاحتياطي العام والأرباح المحتجزة ومساهمة المساهمين، ويتم قياسها بمبلغ ١,٨٠٠,٢٩٠ ألف دولار أمريكي أو ٦,٦١١,٥٦٥ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١,٥٢٩,٠٧٩ ألف دولار أمريكي أو ٥,٦١٥,٥٤٣ ألف درهم إماراتي).

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة على أساس قسمة صافي الدين على إجمالي حقوق الملكية زائد صافي الدين. يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض (بما في ذلك القروض الجارية وغير المتداولة كما هو موضح في بيان المركز المالي) ناقصاً النقد والنقد المعادل. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أنه إجمالي حقوق الملكية كما هو موضح في بيان المركز المالي زائد صافي الدين.

وكانت نسبة المديونية، المحددة كصافي الدين إلى صافي الدين زائد حقوق الملكية، في نهاية السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٢,٢٠٣,٥٠٠	٦,٩٧٧,٧٥٠	٦٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	الدين
(١,٣٥٣,١٢١)	(٦٠٥,٧١٧)	(٣٦٨,٤٤٧)	(١٦٤,٩٣٣)	النقد وما في حكمه
<u>٨٥٠,٣٧٩</u>	<u>٦,٣٧٢,٠٣٣</u>	<u>٢٣١,٥٥٣</u>	<u>١,٧٣٥,٠٦٧</u>	صافي الدين
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٨٥٠,٣٧٩	٦,٣٧٢,٠٣٣	٢٣١,٥٥٣	١,٧٣٥,٠٦٧	صافي الدين
<u>٥,٦١٥,٥٤٣</u>	<u>٦,٦١١,٥٦٥</u>	<u>١,٥٢٩,٠٧٩</u>	<u>١,٨٠٠,٢٩٠</u>	حقوق الملكية
<u>٦,٤٦٥,٩٢٢</u>	<u>١٢,٩٨٣,٥٩٨</u>	<u>١,٧٦٠,٦٣٢</u>	<u>٣,٥٣٥,٣٥٧</u>	صافي الدين زائد حقوق الملكية
<u>%١٣,٢</u>	<u>%٤٩,١</u>	<u>%١٣,٢</u>	<u>%٤٩,١</u>	نسبة المديونية

### ٢٧ القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، تعتبر المجموعة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المعترف بها في البيانات المالية الموحدة تقارب قيمتها العادلة.

### ٢٨ القطاعات التشغيلية

فيما يلي يبين المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة وفقاً للمعيار الدولي للقرارات المالية ٨ "القطاعات التشغيلية". يتطلب المعيار الدولي للقرارات المالية ٨ تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل مجلس الإدارة، بصفته صانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه.

تقوم اللجنة التوجيهية الاستراتيجية للمجموعة، المؤلفة من الرئيس التنفيذي والمدير المالي ونائب الرئيس الأول للاستراتيجية، بفحص أداء المجموعة من منظور المنتج / الخدمة. 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.

في العام الحالي، غيرت الإدارة الطريقة التي يتم بها تقسيم الأعمال ومستوى التقارير المقدمة إلى صانع القرارات التشغيلية الرئيسية. يستخدم صانع القرارات التشغيلية الرئيسية بشكل أساسي الأرباح قبل الفوائد والضرائب لمراقبة أداء الأعمال. وفقاً لذلك، تم إعادة عرض قطاعات المقارنة لعام ٢٠٢١ لتوضيح الهيكل المعدل بطريقة متسقة. لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة في ست قطاعات تشغيلية وخمسة قطاعات يتم إعداد التقارير عنها. يشار إلى هذه باسم "وحدات الأعمال" على النحو التالي:

### الشحن:

يشمل الشحن على القطاعات التالية: (١) الناقلات. (٢) ناقلات الغاز وخدمات إدارة السفن؛ و (٣) الشحن السائب الجاف.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

### الخدمات اللوجستية المتكاملة

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

### الخدمات البحرية

يتألف قطاع الخدمات البحرية الواجب الإبلاغ عنه من عمليات الموانئ البترولية وخدمات التسرب النفطية.

أخرى:

يتم تصنيف البنود المفردة والنفقات 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 والمصروفات الأخرى التي تعتبر إلى حد كبير تكاليف غير تشغيلية ضمن هذا القطاع لتسهيل اتخاذ قرارات أفضل.

توضح الجداول التالية أنشطة المجموعة وفقاً للقطاعات التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بالألف دولار أمريكي:

الإجمالي	أخرى	الخدمات البحرية	الخدمات اللوجستية المتكاملة	الشحن الجاف	ناقلات الغاز	الخزانات	٢٠٢٢
١,٩٥٢,١٧٣	-	١٦٧,٣٤٣	٩٢٣,٠١٥	٣٥٨,١٢٨	١٦٩,١١٧	٣٣٤,٥٧٠	الإيرادات
(١,٥٣٧,٠٠٦)	-	(١٣٨,٧٧٨)	(٧٦٨,١٥٥)	(٢٦٣,٨٥٩)	(١٠٠,٨٩٨)	(٢٦٥,٣٧٣)	تكاليف مباشرة
(٥,٩٦٢)	(٥,٩٦٢)	-	-	-	-	-	التكاليف الناتجة عن وباء كوفيد-١٩*
٤٠٩,١٤٨	(٥,٩٦٢)	٢٨,٥٦٥	١٥٤,٨٦٠	٩٤,٢٦٩	٦٨,٢١٩	٦٩,١٩٧	إجمالي الربح/ (الخسارة)
(١٠٥,٦٠٤)	-	(١٨,٢٣٢)	(٥٧,٨٣٨)	(١٠,٠٤٥)	(٧,٥١٧)	(١١,٩٧٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٨٨٠)	(٥,٨٨٠)	-	-	-	-	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، بالصافي*
(٣,٧٩٢)	(١,٤١٢)	-	(٢,٣٨٠)	-	-	-	مصاريف أخرى
١,٠٠٣	٤٣	-	١,٠٠٠	-	-	-	إيرادات أخرى
٢٩٤,٨٧٥	(١٣,٢٥١)	١٠,٣٣٣	٩٥,٦٤٢	٨٤,٢٢٤	٦٠,٧٠٢	٥٧,٢٢٥	الربح/ (الخسارة) التشغيلي
٢,٠٢٦	-	-	-	-	٢,٠٢٦	-	الحصة في أرباح المشاريع المشتركة*
٣,٧١٧	٢,٤٧٦	-	١,٢٤١	-	-	-	إيرادات تمويل
(٣٨,٤٧٥)	(٣٣,٧٨٢)	-	(٤,٦٨٦)	-	-	(٧)	تكاليف تمويل
٢٦٢,١٤٣	(٤٤,٥٥٦)	١٠,٣٣٣	٩٢,١٩٦	٨٤,٢٢٤	٦٢,٧٢٨	٥٧,٢١٨	الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة للسنة*
(١,٣٥٠)	-	-	(١,٣٥٠)	-	-	-	ضريبة الدخل*
٢٦٠,٧٩٣	(٤٤,٥٥٦)	١٠,٣٣٣	٩٠,٨٤٦	٨٤,٢٢٤	٦٢,٧٢٨	٥٧,٢١٨	الربح/ (الخسارة) للسنة*
١٤٧,٨٩١	-	١٥,٢٥٥	٦٣,٨٠٤	١٠,٠٠٠	٢٣,٥٦٣	٣٥,٢٦٩	الاستهلاك والإطفاء في التكاليف المباشرة
٨,٥١١	-	١,٥٠١	٤,٥٧٨	٨٢٧	٦١٩	٩٨٦	الاستهلاك والإطفاء في المصروفات العمومية والإدارية
١,٣٥٠	-	-	١,٣٥٠	-	-	-	ضريبة الدخل
(٣,٧١٧)	(٢,٤٧٦)	-	(١,٢٤١)	-	-	-	إيرادات تمويل
٣٨,٤٧٥	٣٣,٧٨٢	-	٤,٦٨٦	-	-	٧	تكاليف تمويل
٤٥٣,٣٠٣	(١٣,٢٥٠)	٢٧,٠٨٩	١٦٤,٠٢٤	٩٥,٠٥١	٨٦,٩١٠	٩٣,٤٨٠	الأرباح قبل القاندة والضرائب والإهلاك

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

توضح الجداول التالية أنشطة المجموعة وفقاً للقطاعات التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بالآلاف درهم إماراتي:

الإجمالي	أخرى	الخدمات البحرية	الخدمات اللوجستية المتكاملة	الشحن الجاف	ناقلات الغاز	الخزانات	٢٠٢٢
٧,١٦٩,٣٥٤	-	٦١٤,٥٦٦	٣,٣٨٩,٧٧١	١,٣١٥,٢٢٥	٦٢١,٠٨٣	١,٢٢٨,٧٠٩	الإيرادات
(٥,٦٤٤,٨٦٥)	-	(٥٠٩,٦٦١)	(٢,٨٢١,٠٥٤)	(٩٦٩,٠٢١)	(٣٧٠,٥٤٨)	(٩٧٤,٥٨١)	تكاليف مباشرة
(٢١,٨٩٤)	(٢١,٨٩٤)	-	-	-	-	-	التكاليف الناتجة عن وباء كوفيد-١٩*
١,٥٠٢,٥٩٥	(٢١,٨٩٤)	١٠٤,٩٠٥	٥٦٨,٧١٧	٣٤٦,٢٠٤	٢٥٠,٥٣٥	٢٥٤,١٢٨	إجمالي الربح/ (الخسارة)
(٣٨٧,٨٣٠)	-	(٦٦,٩٥٨)	(٢١٢,٤٠٥)	(٣٦,٨٩٢)	(٢٧,٦٠٧)	(٤٣,٩٦٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢١,٥٩٥)	(٢١,٥٩٥)	-	-	-	-	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، بالصفافي*
(١٣,٩٢٦)	(٥,١٨٤)	-	(٨,٧٤٢)	-	-	-	مصاريف أخرى
٣,٦٨٥	١٣	-	٣,٦٧٢	-	-	-	إيرادات أخرى
١,٠٨٢,٩٢٩	(٤٨,٦٦٠)	٣٧,٩٤٧	٣٥١,٢٤٢	٣٠٩,٣١٢	٢٢٢,٩٢٨	٢١٠,١٦٠	الربح/ (الخسارة) التشغيلي
٧,٤٤١	-	-	-	-	٧,٤٤١	-	الحصة في أرباح المشاريع المشتركة*
١٣,٦٥٠	٩,٠٩٤	-	٤,٥٥٦	-	-	-	إيرادات تمويل
(١٤١,٣٠٠)	(١٢٤,٠٦٦)	-	(١٧,٢٠٨)	-	-	(٢٦)	تكاليف تمويل
٩٦٢,٧٢٠	(١٦٣,٦٣٢)	٣٧,٩٤٧	٣٣٨,٥٩٠	٣٠٩,٣١٢	٢٣٠,٣٦٩	٢١٠,١٣٤	الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة للسنة*
(٤,٩٥٩)	-	-	(٤,٩٥٩)	-	-	-	ضريبة الدخل*
٩٥٧,٧٦١	(١٦٣,٦٣٢)	٣٧,٩٤٧	٣٣٣,٦٣١	٣٠٩,٣١٢	٢٣٠,٣٦٩	٢١٠,١٣٤	الربح/ (الخسارة) للسنة*
٥٤٣,١٢٨	-	٥٦,٠٢٥	٢٣٤,٣١٨	٣٦,٧٢٦	٨٦,٥٣٥	١٢٩,٥٢٤	الاستهلاك والإطفاء في التكاليف المباشرة
٣١,٢٥٦	-	٥,٥١٤	١٦,٨١٠	٣,٠٣٨	٢,٢٧٣	٣,٦٢١	الاستهلاك والإطفاء في المصروفات العمومية والإدارية
٤,٩٥٩	-	-	٤,٩٥٩	-	-	-	ضريبة الدخل
(١٣,٦٥٠)	(٩,٠٩٤)	-	(٤,٥٥٦)	-	-	-	إيرادات تمويل
١٤١,٣٠٠	١٢٤,٠٦٦	-	١٧,٢٠٨	-	-	٢٦	تكاليف تمويل
١,٦٦٤,٧٥٤	(٤٨,٦٦٠)	٩٩,٤٨٦	٦٠٢,٣٧٠	٣٤٩,٠٧٦	٣١٩,١٧٧	٣٤٣,٣٠٥	الأرباح قبل الفائدة والضرائب والإهلاك

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

توضح الجداول التالية أنشطة المجموعة وفقاً لقطاعات التشغيل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بالآلاف دولار أمريكي:

الإجمالي	أخرى	الخدمات البحرية	الخدمات اللوجستية المتكاملة	الشحن الجاف	ناقلات الغاز	الخزانات	٢٠٢١
١,١٩٠,٨٠٣	-	١٧٢,٤٥٦	٤٢٨,٦١٦	٢٩٤,٨٦١	١٣٦,٧٧٠	١٥٨,١٠٠	الإيرادات
(٩٥٣,١٠٦)	-	(١٣٣,٣٤٣)	(٣٢٤,٨٩١)	(٢١٦,٨٤٦)	(٨٦,٩٩٢)	(١٩١,٠٣٤)	تكاليف مباشرة
(١١,٠٩٧)	(١١,٠٩٧)	-	-	-	-	-	التكاليف الناتجة عن وباء كوفيد-١٩*
٢٢٦,٦٠٠	(١١,٠٩٧)	٣٩,١١٣	١٠٣,٧٢٥	٧٨,٠١٥	٤٩,٧٧٨	(٣٢,٩٣٤)	إجمالي الربح/ (الخسارة)
(٨٣,٤٧٤)	-	(١٧,٢٢٩)	(٣٧,٩٢٧)	(١٠,٢٠٢)	(٨,٣٠١)	(٩,٨١٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٠,٩١٦)	(٩٠,٩١٦)	-	-	-	-	-	تسويات المعاشات
٥,٥٦٥	٥,٥٦٥	-	-	-	-	-	عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة*
(١,١٩٦)	(١,١٩٦)	-	-	-	-	-	مصاريف أخرى
٣,٤٤٤	٩٧٤	-	٢,٤٧٠	-	-	-	إيرادات أخرى
٦٠,٠٢٣	(٩٦,٦٧٠)	٢١,٨٨٤	٦٨,٢٦٨	٦٧,٨١٣	٤١,٤٧٧	(٤٢,٧٤٩)	(الخسارة) / الربح التشغيلي*
١,٠٦٢	-	-	-	-	١,٠٦٢	-	الحصة في أرباح المشاريع المشتركة*
١,٦٣٩	٢٦٦	-	١,٣٧٣	-	-	-	إيرادات تمويل
(٧,٩٢٠)	(٤,٩١٥)	-	(٢,٩٩٨)	(٧)	-	-	تكاليف تمويل
٥٤,٨٠٤	(١٠١,٣١٩)	٢١,٨٨٤	٦٦,٦٤٣	٦٧,٨٠٦	٤٢,٥٣٩	(٤٢,٧٤٩)	(الخسارة) / الربح للسنة*
١٠٢,٠٥٧	-	١٢,٩٧٦	٣٢,٧٣٢	٩,٨٤٣	١٩,٢١٣	٢٧,٢٩٣	الاستهلاك والإطفاء في التكاليف المباشرة
٥,١٥٢	-	١,٠٦٣	٢,٣٤١	٦٣٠	٥١٢	٦٠٦	الاستهلاك والإطفاء في المصروفات العمومية والإدارية
(١,٦٣٩)	(٢٦٦)	-	(١,٣٧٣)	-	-	-	إيرادات تمويل
٧,٩٢٠	٤,٩١٥	-	٢,٩٩٨	٧	-	-	تكاليف تمويل
١٦٨,٢٩٤	(٩٦,٦٧٠)	٣٥,٩٢٣	١٠٣,٣٤١	٧٨,٢٨٦	٦٢,٢٦٤	(١٤,٨٥٠)	الأرباح قبل الفائدة والضرائب والإهلاك

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

توضح الجداول التالية أنشطة المجموعة وفقاً لقطاعات التشغيل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بالآلاف دولار أمريكي:

الإجمالي	أخرى	الخدمات البحرية	الخدمات اللوجستية المتكاملة	الشحن الجاف	ناقلات الغاز	الخزانات	٢٠٢١
٤,٣٧٣,٢٢٣	-	٦٣٣,٣٤٦	١,٥٧٤,٠٩٠	١,٠٨٢,٨٧٦	٥٠٢,٢٨٩	٥٨٠,٦٢٢	الإيرادات
(٣,٥٠٠,٢٧٩)	-	(٤٨٩,٧٠٤)	(١,١٩٣,١٥٧)	(٧٩٦,٣٦٧)	(٣١٩,٤٧٩)	(٧٠١,٥٧٢)	تكاليف مباشرة
(٤٠,٧٥٥)	(٤٠,٧٥٥)	-	-	-	-	-	التكاليف الناتجة عن وياة كوفيد-١٩*
٨٣٢,١٨٩	(٤٠,٧٥٥)	١٤٣,٦٤٢	٣٨٠,٩٣٣	٢٨٦,٥٠٩	١٨٢,٨١٠	(١٢٠,٩٥٠)	إجمالي الربح/ (الخسارة)
(٣٠٦,٥٥٨)	-	(٦٣,٢٧٥)	(١٣٩,٢٨٧)	(٣٧,٤٦٧)	(٣٠,٤٨٥)	(٣٦,٠٤٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٣٣,٨٨٨)	(٣٣٣,٨٨٨)	-	-	-	-	-	تسويات المعاشات
٢٠,٤٣٩	٢٠,٤٣٩	-	-	-	-	-	عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة*
(٤,٣٩٦)	(٤,٣٩٦)	-	-	-	-	-	مصاريف أخرى
١٢,٦٤٧	٣,٥٧٧	-	٩,٠٧٠	-	-	-	إيرادات أخرى
٢٢٠,٤٣٣	(٣٥٥,٠٢٣)	٨٠,٣٦٧	٢٥٠,٧١٦	٢٤٩,٠٤٢	١٥٢,٣٢٥	(١٥٦,٩٩٤)	(الخسارة) / الربح التشغيلي *
٣,٩٠٠	-	-	-	-	٣,٩٠٠	-	الحصة في أرباح المشاريع المشتركة
٦,٠٢٠	٩٧٧	-	٥,٠٤٣	-	-	-	إيرادات تمويل
(٢٩,٠٨٦)	(١٨,٠٥١)	-	(١١,٠١٠)	(٢٥)	-	-	تكاليف تمويل
٢٠١,٢٦٧	(٣٧٢,٠٩٧)	٨٠,٣٦٧	٢٤٤,٧٤٩	٢٤٩,٠١٧	١٥٦,٢٢٥	(١٥٦,٩٩٤)	(الخسارة) / الربح للسنة
٣٧٤,٨٠٢	-	٤٧,٦٥٦	١٢٠,٢٠٧	٣٦,١٤٨	٧٠,٥٥٩	١٠٠,٢٣٢	الاستهلاك والإطفاء في التكاليف المباشرة
١٨,٩١٨	-	٣,٩٠٥	٨,٥٩٦	٢,٣١٢	١,٨٨١	٢,٢٢٤	الاستهلاك والإطفاء في المصروفات العمومية والإدارية
(٦,٠٢٠)	(٩٧٧)	-	(٥,٠٤٣)	-	-	-	إيرادات تمويل
٢٩,٠٨٦	١٨,٠٥١	-	١١,٠١٠	٢٥	-	-	تكاليف تمويل
٦١٨,٠٥٣	(٣٥٥,٠٢٣)	١٣١,٩٢٨	٣٧٩,٥١٩	٢٨٧,٥٠٢	٢٢٨,٦٦٥	(٥٤,٥٣٨)	الأرباح قبل الفائدة والضرائب والإهلاك

أكبر عملاء المجموعة هم كيانات ذات صلة داخل مجموعة شركة بترول أبوظبي الوطنية (إيضاح ٢٤). تنتشر سفن المجموعة في جميع أنحاء العالم ولا تتركز في مناطق جغرافية معينة. لا تعتبر إدارة المجموعة التوزيع الجغرافي لعمليات المجموعة ذات صلة بتحليل إدارتها الداخلية، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن أي معلومات قطاعية جغرافية.

تتم مراجعة جميع نتائج القطاعات التشغيلية بشكل منظم من قبل إدارة المجموعة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها.

تمثل الجداول التالية موجودات قطاعات المجموعة التشغيلية كما تمت مراجعتها من قبل الإدارة بالآلاف دولار أمريكي:

الإجمالي	الخدمات البحرية	الخدمات اللوجستية المتكاملة	الشحن الجاف	ناقلات الغاز	الخزانات	٢٠٢٢
٣,١٥١,٣٨٤	١٣٩,٣٩١	١,٦٦٧,١٧٢	١٦٧,٥٠٥	١٢٥,١٦٨	١,٠٥٢,١٤٨	العقارات والآلات والمعدات*
٩٩,٧٥٧	-	٩٩,٧٥٧	-	-	-	العقارات الاستثمارية*

الإجمالي	الخدمات البحرية	الخدمات اللوجستية المتكاملة	الشحن الجاف	ناقلات الغاز	الخزانات	٢٠٢١
١,٦٥٢,٤٣٠	٣٠,٨٠٤	٣٦٨,٤٢٥	١٥٦,٠٩٣	١١٦,٦٤١	٩٨٠,٤٦٧	العقارات والآلات والمعدات*
٣٠,٢٦٨	-	٣٠,٢٦٨	-	-	-	العقارات الاستثمارية*

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

تمثل الجداول التالية موجودات قطاعات المجموعة التشغيلية كما تمت مراجعتها من قبل الإدارة بالألف درهم إماراتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الخزانات	ناقلات الغاز	الشحن الجاف	الخدمات اللوجستية المتكاملة	الخدمات البحرية	الإجمالي
العقارات والآلات والمعدات*	٣,٨٦٤,٠١٥	٤٥٩,٦٨١	٦١٥,١٦٢	٦,١٢٢,٦٨٣	٥١١,٩١٤	١١,٥٧٣,٤٥٥
العقارات الاستثمارية*	-	-	-	٣٦٦,٣٥٧	-	٣٦٦,٣٥٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الخزانات	ناقلات الغاز	الشحن الجاف	الخدمات اللوجستية المتكاملة	الخدمات البحرية	الإجمالي
العقارات والآلات والمعدات*	٣,٦٠٠,٧٦٥	٤٢٨,٣٦٣	٥٧٣,٢٥٢	١,٣٥٣,٠٤١	١١٣,١٢٧	٦,٠٦٨,٥٤٨
العقارات الاستثمارية*	-	-	-	١١١,١٥٩	-	١١١,١٥٩

\*تتعلق هذه الإفصاحات الطوعية الإضافية التي لم يتم تقديمها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي ولكن يتم تخصيصها على أساس معقول ومتسق لتقديم معلومات إضافية.

## ٢٩ اندماج الأعمال

في ١٢ يوليو ٢٠٢٢، وافق مساهمو المجموعة على الاستحواذ على ١٠٠٪ من رأس مال شركة زد إم أي هولدينجز (يشار إليها هنا فيما بعد باسم زد إم أي) من خلال شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة زينك هولدر آر إس سي المحدودة، وهي شركة محدودة النطاق تأسست حسب الأصول بموجب قوانين سوق أبوظبي العالمي تحت رقم ٧٩٩٠ ويقع مكتبها المسجل في الطابق ٢٨، برج السراب، ساحة سوق أبوظبي العالمي، جزيرة المارية، ص.ب. ٧٦٤٦٥٢، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة ("المشتري"). شركة زد إم أي هي شركة مالكة ومشغلة لسفن الدعم البحرية مقرها أبوظبي، وتضم أكبر أسطول في العالم من العبارات ذاتية الدفع.

في ١ نوفمبر ٢٠٢٢، استحوذت زينك هولدر آر إس سي المحدودة على ١٠٠٪ من أسهم زد إم أي. سيؤدي الاستحواذ على زد إم أي إلى تعزيز مكانة المجموعة الرائدة كأكبر شركة شحن وخدمات لوجستية متكاملة في المنطقة. يتم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. تتضمن البيانات المالية الموحدة مبالغ زد إم أي للفترة من تاريخ الاستحواذ. فيما يلي يبين القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة لشركة زد إم أي كما في تاريخ الاستحواذ:

الموجودات	القيمة العادلة	القيمة العادلة	في تاريخ الاستحواذ	في تاريخ الاستحواذ
	ألف دولار أمريكي	ألف درهم إماراتي	في تاريخ الاستحواذ	ألف درهم إماراتي
العقارات والآلات والمعدات	١,٣٦٥,٢٦٩	٥,٠١٣,٩٥٢		
المخزون	١٦,٣٢١	٥٩,٩٣٨		
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١١٢,٤١٦	٤١٢,٨٤٨		
النقد وما في حكمه	٥٠,٤٩٦	١٨٥,٤٤٥		
<b>إجمالي الموجودات</b>	<b>١,٥٤٤,٥٠٢</b>	<b>٥,٦٧٢,١٨٣</b>		
المطلوبات				
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٢,٥١٢)	(٩,٢٢٣)		
ذمم دائنة تجارية وأخرى	(٧٨,٨٥٧)	(٢٨٩,٦٠٢)		
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>(٨١,٣٦٩)</b>	<b>(٢٩٨,٨٢٥)</b>		
<b>إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة</b>	<b>١,٤٦٣,١٣٣</b>	<b>٥,٣٧٣,٣٥٨</b>		
الشهرة الناشئة عن الاستحواذ	١٥,٦٩٧	٥٧,٦٤٦		
<b>مقابل الشراء</b>	<b>١,٤٧٨,٨٣٠</b>	<b>٥,٤٣١,٠٠٤</b>		

القيمة العادلة للذمم التجارية المدينة المستحوذ عليها هي ١١٢ مليون دولار أمريكي أو ٤١٣ مليون درهم إماراتي. يبلغ إجمالي المبلغ التعاقدى للذمم المدينة التجارية ١٣٥ مليون دولار أمريكي أو ٤٩٧ مليون درهم إماراتي، مع مخصص خسارة قدره ٢٣ مليون دولار أمريكي أو ٨٥ مليون درهم إماراتي معترف به عند الاستحواذ.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩ اندماج الأعمال (تابع)

كجزء من SPA مع المالكين السابقين لشركة زد إم أي، تم تحديد جزء من المقابل على أنه محتمل، بناءً على الإيرادات المتوقعة للكيان المستحوذ عليه. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و تاريخ الاستحواذ، بلغت القيمة العادلة للمقابل المحتمل ١٤٩,٩٢٠ ألف دولار أمريكي أو ٥٥٠,٥٨٢ ألف درهم إماراتي بالنظر إلى أهداف إيرادات شركة زد إم أي. يمكن تحليل مقابل الشراء على النحو التالي:

الف دولار أمريكي	الف درهم إماراتي	
١,٣٢٨,٩١٠	٤,٨٨٠,٤٢٢	المقابل الأولي المدفوع نقداً
١٤٩,٩٢٠	٥٥٠,٥٨٢	القيمة العادلة للمقابل المحتمل
<u>١,٤٧٨,٨٣٠</u>	<u>٥,٤٣١,٠٠٤</u>	مقابل الشراء

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، دفعت المجموعة مبلغ ٦٢,١٤٦ ألف دولار أمريكي أو ٢٢٨,٢٣٣ ألف درهم إماراتي كدفعة مقدمة للمقابل المحتمل. تتضمن المبالغ الإضافية المدرجة في بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مقابل المقابل المحتمل ما يلي:

الف دولار أمريكي	الف درهم إماراتي	
١٨,٢٨٤	٦٧,١٤٧	مدرج ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى (ضمن المطلوبات المتداولة)
٦٩,٤٩٠	٢٥٥,٢٠٢	الذمم الدائنة الأخرى (ضمن المطلوبات غير المتداولة)

شركة زد إم أي ساهمت بإيرادات قدرها ٨٢,٤ مليون دولار أمريكي أو ٣٠٣ مليون درهم إماراتي وصافي ربح بعد الضريبة قدره ٣٤,٤ مليون دولار أمريكي أو ١٢٦,٢ مليون درهم إماراتي للمجموعة للفترة من ١ نوفمبر إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

لاختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد حيث تتم مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد على أساس قيمتها قيد الاستخدام التي تحددها الإدارة. تم تحديد القيمة الدفترية لهذه الوحدة على أنها أقل من القيمة القابلة للاسترداد.

تُعزى الشهرة إلى التأخر المتوقع تحقيقه من دمج الأعمال وزيادة الحصة السوقية. لاختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد حيث تتم مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد على أساس قيمتها في الاستخدام التي تحددها الإدارة. تم تحديد القيمة الدفترية لهذه الوحدة على أنها أقل من قيمتها القابلة للاسترداد.

تم تحديد القيمة المستخدمة بناءً على خطة عمل مدتها خمس سنوات معتمدة من قبل الإدارة. تستند التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الاستخدام المستمر للوحدة إلى الخبرة السابقة والمعدلات الحالية للترتيبات التعاقدية لفترة الخمس سنوات الأولية. بعد هذه الفترة، تم تحديد التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بالرجوع إلى الخبرة التاريخية وبناءً على أسعار السوق المتاحة للسفن المماثلة. استخدمت كل من التدفقات النقدية الداخلة والخارجة المتوقعة معدل نمو يعادل معدل التضخم المقدر بنسبة ٢٪. ثم تم خصم هذه التدفقات النقدية الناتجة بناءً على معدل الخصم المعتمد للمجموعة.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لاختبار انخفاض قيمة وحدة توليد النقد:

٢٠٢٢	
٩٪	معدل الخصم (%)

يعتمد نمو الإيرادات السنوية المتوقعة على آخر التوقعات المتاحة.

تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في القطاع وتستند إلى كل من المصادر الخارجية والداخلية.

### تحليل الحساسية

أجرت المجموعة تحليلاً لاختبار انخفاض القيمة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها. تتوقع الإدارة ألا يؤدي أي تغيير محتمل بشكل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه إلى أن تتجاوز القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد، بما في ذلك الشهرة، قيمتها المادية القابلة للاسترداد.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠ الميزانية الافتتاحية

يتم عرض الميزانية العمومية الافتتاحية أدناه بالدولار الأمريكي. يتم تقديم الدرهم الاماراتي كترجمة ملائمة. هذا يتوافق مع المعيار المحاسبي الدولي ٨ ،  
"السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" بسبب التغيير في عملة العرض إلى الدولار الأمريكي في العام الحالي.

١ يناير		
٢٠٢١	٢٠٢١	
ألف درهم اماراتي	ألف دولار امريكي	
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
		العقارات والآلات والمعدات
٣,٧٨٣,٨٩٤	١,٠٣٠,٣٣٢	موجودات حق الاستخدام
١١٧,٣١٠	٣١,٩٤٣	موجودات غير ملموسة
٥٣,٤٢٠	١٤,٥٤٦	العقارات الاستثمارية
١٠٥,٩٦٩	٢٨,٨٥٥	استثمار في مشروع مشترك
٧٤,٨٤٦	٢٠,٣٨٠	ذمم مدينة من التأجير من الباطن
<u>٧٨,٧١٦</u>	<u>٢١,٤٣٣</u>	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<u>٤,٢١٤,١٥٥</u>	<u>١,١٤٧,٤٨٩</u>	<b>الموجودات المتداولة</b>
		المخزون
١٥٦,٩٣٩	٤٢,٧٣٤	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٨٨,٠٦٧	٧٨,٤٣٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٨٧٢,٨٦٥	٥٠٩,٩٧٠	ذمم مدينة من التأجير من الباطن
٢٥,١٤٤	٦,٨٤٦	النقد وما في حكمه
<u>٣٥٦,٦١٠</u>	<u>٩٧,١٠٣</u>	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<u>٢,٦٩٩,٦٢٥</u>	<u>٧٣٥,٠٩٢</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
<u>٦,٩١٣,٧٨٠</u>	<u>١,٨٨٢,٥٨١</u>	<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
		رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٢,٢٩٤	الاحتياطي العام
٢٦٣,١٩٤	٧١,٦٦٧	أرباح محتجزة
٢,٨٤٣,٨٢٦	٧٧٤,٣٥٧	مساهمة المساهمين
<u>١,٣١٢,٨٦٥</u>	<u>٣٥٧,٤٨٥</u>	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<u>٥,٤١٩,٨٨٥</u>	<u>١,٤٧٥,٨٠٣</u>	<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
		مطلوبات عقود الإيجار
١٥١,٧٢٣	٤١,٣١٤	مطلوبات التفكيك
٤,٥٣٠	١,٢٣٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٣٤,٧٦٣</u>	<u>٣٦,٦٩٥</u>	<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<u>٢٩١,٠١٦</u>	<u>٧٩,٢٤٢</u>	<b>المطلوبات المتداولة</b>
		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٨٧٢,٤٥٥	٢٣٧,٥٦٤	مطلوبات عقود الإيجار
٢٧,٢٣٦	٧,٤١٦	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
<u>٣٠٣,١٨٨</u>	<u>٨٢,٥٥٦</u>	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<u>١,٢٠٢,٨٧٩</u>	<u>٣٢٧,٥٣٦</u>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>١,٤٩٣,٨٩٥</u>	<u>٤٠٦,٧٧٨</u>	<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>
<u>٦,٩١٣,٧٨٠</u>	<u>١,٨٨٢,٥٨١</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ الاحداث اللاحقة

في ٢٤ فبراير ٢٠٢٣ ، أصدر مجلس الإدارة قرارًا بتحويل مبلغ قرض المساهمين البالغ ١,٩٠٠ مليون دولار أمريكي (أو ٦,٩٧٨ مليون درهم إماراتي) إلى حقوق ملكية ، إلى جانب رسملة مساهمة المساهمين البالغة ٣٥٧ مليون دولار أمريكي (أو ١,٣١٣ مليون درهم إماراتي) في رأس المال القانوني. لم يتم الحصول على موافقة المساهم على إصدار هذه الأسهم وسداد قرض المساهم حتى تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية ، بانتظار الحصول على الموافقات القانونية اللازمة.