

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - مارينايف
شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة الخدمات الملاحية والبترولية - ماريديف
شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| الصفحة | المحتويات |
|--------|--|
| - | تقرير مراقب الحسابات |
| ١ | قائمة المركز المالي المستقلة |
| ٢ | قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة |
| ٣ | قائمة الدخل الشامل المستقلة |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية المستقلة |
| ٦ - ٣٩ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة |

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة الخدمات الملاحية والبتروولية "ماريدايف" - شركة مساهمة مصرية - بنظام المناطق الحرة

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة لشركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريدايف - شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإفصاحات المتممة الأخرى.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تمت مراجعتها عن طريق مراجع آخر والذي أصدر تقريره برأى متحفظ عن هذه القوائم بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢١.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وفيما عدا ما سيتم مناقشته في الفقرات من (أ، ب، ج، د، هـ، و، ز) فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية فيما عدا ما جاء بفقرات أساس الرأي المتحفظ. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة

مسئولية مراقب الحسابات (تابع)

بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

أساس الرأى المتحفظ

أ- كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، يتضمن بند الأصول الثابتة قيمة وحدات بحرية بصافي قيمة دفترية بمبلغ ٥٨٤ ٣٣١ ٢٨٣ دولار أمريكي. ونظرا لظروف التشغيل الحالية بالشركة وتأخر مواعيد الصيانات الدورية فإنه يوجد هناك مؤشرات لاضمحلال قيمة تلك الوحدات البحرية. هذا ولم توافينا إدارة الشركة بدراسة الاضمحلال لتلك الوحدات البحرية والمدرجة ضمن بند الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول". ولم نتمكن من القيام بأي إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة تقييم تلك الأصول.

ب- كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، يوجد لدى الشركة استثمار في شركة تابعة بمبلغ ٦٠٠ ٨٢٦ ١٧٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وهي شركة فالنتين ماريتيم المحدودة والتي حققت صافي خسائر لأكثر من عام والذي أدت الي خسائر مرحلة بمبلغ وقدره (٥٤٩ ٧٢٢ ٨٣) دولار أمريكي بها وفقا للقوائم المالية للشركة التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. هذا ولم تقم الشركة بعمل دراسة اضمحلال لهذا الاستثمار وأثر ذلك على القوائم المالية المستقلة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول". ولم نتمكن من القيام بأي إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة تقييم رصيد هذا الاستثمار.

ج- كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، لم توافينا إدارة الشركة ببعض مصادقات البنوك بإجمالي مبلغ ١ ٥٤٢ دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لكلا من مصرف أبوظبي الإسلامي والبنك التجاري الدولي وبنك كريدى اجريكول وبنك القاهرة. ولم نتمكن من القيام بأي إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة اكتمال المعاملات والارصدة بهذه البنوك.

د- كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، لم توافينا إدارة الشركة بمصادقة رصيد حسابات القروض البالغة ٩١٢ ٨٦٤ ١٥٨ دولار امريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والمستحقة لمصرف أبو ظبي الإسلامي والبنك الأوربي لإعادة البناء والتنمية. ولم نتمكن من القيام بأي إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة واكتمال هذه الأرصدة.

هـ- كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، لم تلتزم الشركة بسداد الأقساط المستحقة للقروض القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للجدول الزمني المتفق عليه بعقود تلك القروض والمستحقة لكلاً من مصرف أبو ظبي الإسلامي وبنك HSBC والتجاري وفا بنك (باركليز سابقاً) والبنك الأوروبي لإعادة البناء والتنمية، بالإضافة إلى عدم وفاء الشركة بالتعهدات المالية لتلك القروض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، هذا ولم تقم الشركة بالحصول على خطاب إعفاء من التعهدات المالية عن ذلك من البنوك المقرضة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وعلى الرغم من ذلك قامت الإدارة بتبويب أقساط القروض التي استحققت ضمن أرصدة الالتزامات طويلة الأجل وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية".

و- كما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، يوجد رصيد مستحق من طرف ذو علاقة "شركة أوغن مارين" (شركة تابعه) بمبلغ ٩٥٣ ٧٤٢ ٢٣ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبمراجعة تلك الأرصدة تبين عدم قدرة الشركة على تحصيل هذه المديونية في ضوء المركز المالي للشركة التابعة. ولم توافقنا الشركة بدراسة الاضمحلال لهذه المديونية لتقييم الأثر المحتمل على المركز المالي للشركة.

ز- لم تلتزم الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" والواجب تطبيقه عن الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. ولم تتمكن من القيام بأي إجراءات بديلة للتحقق من الأثر المالي المحتمل على القوائم المالية المستقلة نتيجة عدم تطبيق هذا المعيار.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا ماورد بفقرات أساس الرأي المتحفظ، وفيما عدا التسويات المحتملة التي كان من الممكن تحديد ضرورتها، فمن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي غير المجمع لشركة الخدمات الملاحية والبترولية "ماريدايف" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي غير المجمع وتدفقاتها النقدية غير المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرة لفت انتباه

- مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً إضافياً، وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٩) فإننا نوجه الانتباه إلى أن الشركة قد حققت صافي خسارة قدرها ٤٩٥ ٢٦٨ ٤٣ مليون دولار أمريكي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كما وأنه في ذلك التاريخ قد تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ ٧٧٥ ١٠٣ ١٥٥ مليون دولار أمريكي وإن هذه الظروف علاوة على الأمور الأخرى الواردة تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٩) تشير إلى وجود عدم تأكد هام قد يؤدي إلى شك جوهري في قدرة الشركة على الاستمرار.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريدايف وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

مراقب الحسابات

هاني سليم - شريك

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٧)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

١١

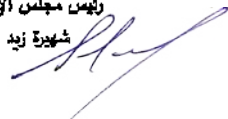
القاهرة في ٢٣ مارس ٢٠٢٢

شركة الخدمات الملاحية والبيروقراطية - مارينا
 شركة مساهمة مصرية - (بنظام المناطق الحرة)
 قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ | إيضاح |
|--------------------|--------------------|---|
| | | الأصول |
| | | الأصول غير المتداولة |
| ٣٠٦ ٤٦٥ ٤٩٦ | ٢٩٤ ٩٧٠ ٢١٨ | ١٠ أصول ثابتة (بالصافي) |
| ٤ ٩١٥ ٣٨٢ | ٣ ٢٤٥ ٥٥٧ | ١١ مشروعات تحت التنفيذ |
| ٢٣٦ ٨٨٩ ٤١٣ | ٢٣٦ ٨٨٩ ٤١٣ | ١٢ استثمارات في شركات تابعة |
| ٩٨ ٧٣٤ | ٦٨ ٠٢١ | ١٣ أصول غير ملموسة |
| <u>٥٤٨ ٣٦٩ ٠٢٥</u> | <u>٥٣٥ ١٧٣ ٢٠٩</u> | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | الأصول المتداولة |
| ٤ ٩٧٦ ٤٧٦ | ٤ ٠٧٦ ٩٧٩ | مخزون |
| ٢٠ ٤٣٥ ٠٨٥ | ١٦ ٨١٩ ٣٠٤ | ١٥ عملاء |
| ٤ ١٤٧ ٥٠٠ | ٤ ٥٩٩ ٢٧١ | ١٦ أرصدة مدينة أخرى |
| ٢٩ ٧٤٣ ٨٠٨ | ٢٨ ٥٢٧ ٥٩٢ | ١-٢٣ المستحق من الشركات التابعة |
| ٥٨٨ ٤٦٨ | ١٤٧ ٠٢٦ | ١٧ التقفية وما في حكمها |
| <u>٥٩ ٨٨١ ٣٣٧</u> | <u>٥٤ ١٧٠ ٢١٢</u> | مجموع الأصول المتداولة |
| <u>٦٠٨ ٢٥٠ ٣٦٢</u> | <u>٥٨٩ ٣٤٣ ٤٢١</u> | لجمالي الأصول |
| | | حقوق الملكية |
| ١٨٨ ١٠٢ ٢٩٦ | ١٨٨ ١٠٢ ٢٩٦ | ٢٢ رأس المال المصدر والمنفوع |
| ١١٣ ١١١ ١٥٧ | ١١٣ ١١١ ١٥٧ | الإحتياطيات |
| (١٩ ٧٤٨ ٣٧٧) | (٦٣ ٠١٦ ٨٧٢) | خسائر مرحلة |
| <u>٢٨١ ٤٦٥ ٠٧٦</u> | <u>٢٣٨ ١٩٦ ٥٨١</u> | مجموع حقوق الملكية |
| | | الإلتزامات غير المتداولة |
| ١٥٥ ٣١١ ٠٢١ | ١٣٥ ٧٧٨ ٦٢٢ | ١٩ أنساط قروض طويلة الأجل |
| ٧ ٣٥٨ ٢١٢ | ٦ ٠٩٤ ٢٣١ | ١-١٤ إلتزامات عقود الإيجار |
| <u>١٦٢ ٥٦٩ ٢٣٣</u> | <u>١٤١ ٨٧٢ ٨٥٣</u> | مجموع الإلتزامات غير المتداولة |
| | | الإلتزامات المتداولة |
| ٢٢٨ ٣٠٥ | ٧ ٧٨٢ ٨٥٤ | ١-٢١ مخصصات |
| ١٧ ٦٧٦ ٩١٣ | ١٨ ٧٩١ ٦٤٩ | ١٨ بونك تسهيلات ثمانية |
| ٤٠ ٥٠٣ ٧٥٢ | ٥٩ ٥١٢ ٥٤٩ | ١٩ أنساط قروض طويلة الاجل تسحق خلال عام |
| ١٥ ٧٢٤ ٩٩٥ | ١٦ ٧٣٥ ٢٥٩ | موردين وأولئك دفع |
| ٥٦ ٣٥١ ٩٥٣ | ٦٨ ٥٥٥ ٨٦٥ | ٢٠ أرصدة دائنة أخرى |
| ٢٤ ٤٢٨ ٨٥٤ | ٢٤ ٥٦٤ ٤٢١ | ٣-٢٣ المستحق الى الشركات تابعة |
| ٩ ٣٠١ ٢٨١ | ١٣ ٣٣١ ٢٩٠ | ٢-٢٣ المستحق الى أطراف ذات علاقة |
| <u>١٦٤ ٢١٦ ٠٥٣</u> | <u>٢٠٩ ٢٧٣ ٩٨٧</u> | مجموع الإلتزامات المتداولة |
| <u>٣٢٦ ٧٨٥ ٢٨٦</u> | <u>٣٥١ ١٤٦ ٨٤٠</u> | اجمالي الإلتزامات |
| <u>٦٠٨ ٢٥٠ ٣٦٢</u> | <u>٥٨٩ ٣٤٣ ٤٢١</u> | اجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى ٣٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
 شهيرة زيد



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية والمدير المالي
 محمد أشرف



شركة الخدمات الملاحية والبترونية - ماريديف
 شركة مساهمة مصرية - (بنظام المناطق الحرة)
 قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاح | |
|--------------|--------------|-------|---|
| ٤٤ ٣٦٤ ٩٠٩ | ٤١ ٤٣٨ ٨٨٢ | ٤ | إيرادات النشاط |
| (٥٥ ٦١٤ ٤١١) | (٥٠ ٩٨٨ ٦٦٢) | ٥ | تكلفة النشاط |
| (١١ ٢٤٩ ٥٠٢) | (٩ ٥٤٩ ٧٨٠) | | مجمعل خسارة النشاط |
| ١٨٠ ٠٠٠ | ٢٣٧ ٩٥٨ | | إيرادات أخرى |
| (١٠ ٨٦٥ ٤١١) | (١٠ ٠٨٠ ٧٩٥) | ٦ | مصروفات ادارية |
| (٧٥ ٢٢٩ ٣١٩) | (٩ ٢٨٥ ٤٥١) | ٧ | مصروفات أخرى |
| (١٦ ٨٠٤ ٧٢٤) | (١٤ ٥٩٠ ٤٢٧) | ٨ | تكاليف تمويلية (بالصافي) |
| (٦٣ ٩٦٨ ٩٥٦) | (٤٣ ٢٦٨ ٤٩٥) | | صافي خسارة العام |
| (٠,١٣٦) | (٠,٠٩٢) | ٩ | نصيب السهم الأساسي في صافي خسائر العام (دولار امريكي / سهم) |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى ٣٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الخدمات الملاحية والبترونية - ماريدايڤ
شركة مساهمة مصرية - (بنظام المناطق الحرة)
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------------|--------------|------------------------------|
| (٦٣ ٩٦٨ ٩٥٦) | (٤٣ ٢٦٨ ٤٩٥) | صافي خسارة العام |
| — | — | بنود الدخل الشامل الأخر |
| (٦٣ ٩٦٨ ٩٥٦) | (٤٣ ٢٦٨ ٤٩٥) | اجمالي الدخل الشامل عن العام |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى ٣٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الخدمات الملاحية والبترولية - ماريديف
 شركة مساهمة مصرية - (بنظام المناطق الحرة)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن السلة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

| رأس المال المصدر والمدفوع | (احتياطي خاص) | الإحتياطي القانوني | اجمالي الإحتياطيات | أرباح / (خسائر) مرحلة | صافي خسارة العام | الإجمالي |
|------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------|--------------|
| ١٨٨ ١٠٢ ٢٩٦ | ٧٦ ٨٧٧ ١٣٨ | ٣٦ ٢٣٤ ٠١٩ | ١١٣ ١١١ ١٥٧ | ٣٩ ٧٣٣ ٨٧٣ | - | ٣٤٠ ٩٤٧ ٣٧٦ |
| - | - | - | - | ٤ ٤٨٦ ٧٠٦ | - | ٤ ٤٨٦ ٧٠٦ |
| ١٨٨ ١٠٢ ٢٩٦ | ٧٦ ٨٧٧ ١٣٨ | ٣٦ ٢٣٤ ٠١٩ | ١١٣ ١١١ ١٥٧ | ٤٤ ٢٢٠ ٥٧٩ | - | ٣٤٥ ٤٣٤ ٠٣٢ |
| ١٨٨ ١٠٢ ٢٩٦ | ٧٦ ٨٧٧ ١٣٨ | ٣٦ ٢٣٤ ٠١٩ | ١١٣ ١١١ ١٥٧ | ٤٤ ٢٢٠ ٥٧٩ | - | ٣٤٥ ٤٣٤ ٠٣٢ |
| - | - | - | - | - | (٦٣ ٩٦٨ ٩٥٦) | (٦٣ ٩٦٨ ٩٥٦) |
| - | - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | - | - | (٦٣ ٩٦٨ ٩٥٦) | (٦٣ ٩٦٨ ٩٥٦) |
| - | - | - | - | (٦٣ ٩٦٨ ٩٥٦) | - | (٦٣ ٩٦٨ ٩٥٦) |
| ١٨٨ ١٠٢ ٢٩٦ | ٧٦ ٨٧٧ ١٣٨ | ٣٦ ٢٣٤ ٠١٩ | ١١٣ ١١١ ١٥٧ | (١٩ ٧٤٨ ٣٧٧) | - | ٢٨١ ٤٦٥ ٠٧٦ |
| ١٨٨ ١٠٢ ٢٩٦ | ٧٦ ٨٧٧ ١٣٨ | ٣٦ ٢٣٤ ٠١٩ | ١١٣ ١١١ ١٥٧ | (١٩ ٧٤٨ ٣٧٧) | - | ٢٨١ ٤٦٥ ٠٧٦ |
| - | - | - | - | - | (٤٣ ٢٦٨ ٤٩٥) | (٤٣ ٢٦٨ ٤٩٥) |
| - | - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | - | - | (٤٣ ٢٦٨ ٤٩٥) | (٤٣ ٢٦٨ ٤٩٥) |
| - | - | - | - | (٤٣ ٢٦٨ ٤٩٥) | - | (٤٣ ٢٦٨ ٤٩٥) |
| ١٨٨ ١٠٢ ٢٩٦ | ٧٦ ٨٧٧ ١٣٨ | ٣٦ ٢٣٤ ٠١٩ | ١١٣ ١١١ ١٥٧ | (٦٣ ٠١٦ ٨٧٢) | - | ٢٣٨ ١٩٦ ٥٨١ |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى ٣٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الخدمات العلاجية والبيترولية - مارينايف
شركة مساهمة مصرية - (نظام المناطق الحرة)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالعملة الأمريكية)

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاح |
|--|--------------|---|
| عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
| التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل: | | |
| (٦٣ ٩٦٨ ٩٥٦) | (٤٣ ٢٦٨ ٤٩٥) | صافي خسارة العام |
| تصويكات: | | |
| ١٦ ٠٠٧ ٦٦٢ | ١٥ ٠٤٣ ٢٥٩ | ١٠ - إهلاك أصول ثابتة |
| ٤٢ ١٨٢ | ٣٠ ٧١٣ | - استهلاك أصول غير ملموسة |
| ٢ ١٠٤ ٧٤٤ | - | - خسائر بيع أصول ثابتة |
| ٤٣٨ ٢٧١ | - | - الإنخفاض في قيمة الأصول الثابتة |
| ١٦ ٨٠٣ ٦٩١ | ١٥ ٩٥٩ ٦٨٨ | - مصروفات تمويلية |
| (٢٨ ٥٧٤ ٤٠٦) | (١٢ ٢٣٤ ٨٣٥) | |
| التغيرات في: | | |
| ١ ٢٨٨ ٧٩٧ | ٨٩٩ ٤٩٧ | - المخزون |
| ٢٤ ٧٢٧ ٢٥٦ | ٣ ٦٠٥ ٧٨١ | ٢٨ - المملاء |
| ١ ٩١٧ ٢١٩ | (٤١٢ ١٣١) | - أرصدة مدينة أخرى |
| (٢ ٥٣٨ ١٣٢) | ١ ٢١٦ ٢١٦ | - المستحق من شركات تابعة |
| ٢٤ ٤٥٤ | - | - المستحق من أطراف ذات علاقة |
| (٤٦٤ ٩٠٨) | ١ ٠١٠ ٢٦٤ | - موردين وأورق دفع |
| ٣ ٨٢٣ ٢٣٩ | ٦٥٢ ٩٨٧ | ٢٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٤ ٠٦١ ٠٤٣ | ١٣٥ ٥٦٧ | - المستحق للى الشركات تابعة |
| (٣٠٩ ٥١٧) | ٤ ٠٣٠ ١٠٩ | - المستحق للى أطراف ذات علاقة |
| (٥٠١ ٩٥٢) | ٧ ٥٥٤ ٥٤٩ | - المخصصات |
| ٣ ٤٦٦ ٠٩٣ | ٦ ٤٥٨ ٠١٤ | التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| (٤ ٣٣٧ ٠٤٤) | (٢ ٨٥٩ ٩٢٤) | فوائد مدينة مدفوعة |
| (٨٧٠ ٩٥١) | ٣ ٥٩٨ ٠٨٠ | صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل |
| التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار: | | |
| (٢ ٩٠٦ ١٦٧) | (١ ٨٧٨ ١٥٦) | مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ |
| ٦ ١٦٣ ٧٢٩ | - | مقبوضات من بيع أصول |
| (٦٦ ٤٣٥) | - | مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة |
| ٣ ١٩١ ١٢٧ | (١ ٨٧٨ ١٥٦) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من أنشطة الاستثمار |
| التدفقات النقدية من أنشطة التمويل: | | |
| (١ ٧٩٤ ٧٩٤) | (٢ ٢٢٠ ٥٦٧) | مدفوعات لسداد أقساط قروض |
| ٣٤٨ ٥١٧ | ٤٠٨ ٦٧٨ | مقبوضات من قروض |
| (٦٠٤ ٩٣٧) | ٨٩٦ ٨٣٦ | صافي مقبوضات / مدفوعات من تسهيلات بنكية قصيرة الأجل |
| (٧٩٤ ٥٦٥) | (١ ٢٣٦ ٢٧٣) | مدفوعات لسداد التزامات ناتجة من عقود الأيجار |
| (٢ ٨٢٥ ٧٧٩) | (٢ ١٦٦ ٣٢٦) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل |
| (٥٢٥ ٦٠٣) | (٤٤١ ٤٠٢) | صافي النقص في النقدية وما في حكمها خلال العام |
| ١ ١١٤ ٠٢١ | ٥٨٨ ٤٦٨ | ١٧ النقدية وما في حكمها في بداية العام |
| ٥٨٨ ٤٦٨ | ١٤٧ ٠٦٦ | ١٧ النقدية وما في حكمها في نهاية العام |

الإيضاحات المرتبطة من صفحة ٦ إلى ٣٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الخدمات الملاحية والبترولية - مارينايف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة الخدمات الملاحية والبترولية " مارينايف " شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة طبقاً لأحكام نظام استثمار المال العربي والأجنبي والمناطق الحرة الصادر بالقانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والملغى بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ وقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والملغى بقانون الاستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧، تم نشر القرار الوزاري المرخص بتأسيس الشركة وكذا عقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي في الوقائع المصرية بالعدد رقم ٢٩ بتاريخ ٢ فبراير ١٩٧٨. تم قيد الشركة بالسجل التجاري بتاريخ ١٩ مارس ١٩٧٨ برقم ١٩٥٦٤.

تم مد ترخيص مزولة النشاط لمدة خمس سنوات تبدأ من ٢٠ يوليو ٢٠١٧، وذلك طبقاً للقرار رقم ٢٧ لسنة ٢٠١٧ الصادر عن الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والمؤرخ في ٢١ أغسطس ٢٠١٧.

المقر الرئيسي للشركة هو القطعة رقم ١٣ بالصف F داخل المنطقة الحرة العامة ببورسعيد شرق - جمهورية مصر العربية. قامت الشركة خلال عام ١٩٩٣ بتأسيس فرع لها في إمارة أبو ظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة، وتم قيده بالسجل التجاري بالإمارة المذكورة برقم ٢٥٣٩١ بتاريخ ٢٦ يونيو ١٩٩٣.

٢- غرض الشركة

- أ- القيام بكافة الأعمال البحرية في المناطق الحرة بكافة أنحاء جمهورية مصر العربية من خدمات وصيانة وتركيبات وأنشاءات وانتشال سواء تحت سطح الماء أو خارجه.
- ب- الاعمال المتعلقة بالخدمات الصناعية بالمياه الإقليمية للمنشآت البحرية والأرضية من نظافة وصيانة وإنشاءات وتركيبات ونقل وتموين وتزويد كافة المعدات اللازمة وقطع الغيار المتعلقة بها.
- ج- امتلاك وتأجير المنشآت والقاطرات والروافع البحرية وسفن التموين والشحن وكافة المعدات البحرية.
- د- ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الأوجه مع الأفراد والشركات التي تزول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها في تحقيق غرضها كما يجوز لها أن تندمج في الشركات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها، ولها ان تقيم شركات بنوية متخصصة في أي من الأنشطة الداخلة في أغراضها، وكل ذلك بموافقة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

٣- أسس الإعداد

١-٣ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المرفقة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢١ مارس ٢٠٢٢.

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية المستقلة بإتباع نفس السياسات المحاسبية التي كانت مطبقة ومتبعة عند إعداد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، هذا وقد تم إتباع تلك السياسات بصورة ثابتة فيما عدا معياري الإيراد والإيجار على كافة الفترات المعروضة بتلك القوائم المالية المستقلة.

شركة الخدمات الملاحية والبترولية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣-٢-١ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء"

تقوم الشركة بتقييم البضاعة أو الخدمات التي تم التعهد بها في العقد مع العميل وتحددها كالتزام أداء في حالة ما إذا كانت تلك الخدمات:

١. بضاعة أو خدمة مختلفة.
٢. عبارة عن سلسلة من خدمات مختلفة متماثلة إلى حد كبير وذات نمط متماثل من النقل إلى العميل (أي أن كل خدمة مختلفة تكون مستوفاة على مدار الوقت ويتم استخدام نفس الطريقة لقياس مدى تقدم الوفاء بالتزام).

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق ملزم بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد المبلغ المدفوع الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- أ- أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- ب- قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- ج- العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.
- د- بالنسبة للالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلاً مبني على العقد على المبلغ الذي تم الحصول عليها من الأداء. عندما يتجاوز المبلغ المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقبلة من العميل (التزام عقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع اقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

شركة الخدمات الملاحية والبتروكيمياوية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إن تطبيق المعيار يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية:

استيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات. قدرت الشركة أنه وبناء على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تتشئ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه. وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني. وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن. بالنسبة لبيع البضاعة، تُثبت الإيرادات عادةً عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في اتفاقياتها مع العملاء. وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل مادي متخير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد استيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تُثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق المعيار أدى إلى عملية التقدير التالية:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

اختارت الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني. تعتبر الشركة أن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناءً على جهود الشركة في الوفاء بالتزام الأداء، توفر أفضل مرجح للإيرادات المحققة فعلياً. وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء. بالإضافة لتكلفة استيفاء الالتزام التعاقدية مع العملاء، فإن هذه التخصيصات تشتمل بشكل عام على الوقت المتصرف لعقود الخدمات.

مصادر الإيرادات

تحصل الشركة على إيرادات من المصادر التالية:

| مصادر الإيرادات | إثبات الإيرادات |
|---|-------------------|
| إيجار وحدات بحرية | عند نقطة من الزمن |
| توريد أغذية لأطقم الوحدات البحرية وغيرها من الإيرادات | عند نقطة من الزمن |

إيرادات من إيجار وحدات بحرية

تقاس الإيرادات بناءً على اعتبارات محددة في العقود مع العملاء وتستبعد المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف الشركة بالإيرادات عند تقديم الخدمة إلى العميل، وذلك عند التسليم للعميل.

إذا كان الاعتبار الموصود في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقدر الشركة ما يحق لها من الأتعاب مقابل الخدمات المؤداة إلى العميل.

شركة الخدمات الملاحية والبيروالية - مارينايف

شركة مساهمة مصرية (نظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيرادات العقود

تقاس الإيرادات بناءً على اعتبارات محددة في العقود مع العملاء وتستبعد المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف الشركة بالإيرادات عند تسليم السلعة إلى العميل، وذلك عند التسليم للعميل.

إذا كان الاعتبار الموعود في العقد يتضمن مبلغًا متغيرًا، تعدر الشركة ما يحق لها من الأتعاب مقابل نقل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل.

٣-٢-٢ عقود الإيجار

في بداية العقد تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل. لتقييم ما إذا كان عقد التأجير ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف عقد الإيجار في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩). تطبيق هذه السياسة على العقود المعرمة منذ تأسيس الشركة أو بعدها.

المستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل المادي في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل، ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الإيجارية والمحاسبة عن المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجاري منفرد.

تقوم المجموعة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير. يتم قياس أصل حق الانتفاع أولياً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته بأي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لترك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الأصل، مخصصاً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى المجموعة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدى العمر الإنتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الأسس للعقارات والمعدات بالإضافة إلى، أنه يتم دورياً تخفيض أصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس التزام التأجير.

يتم قياس التزام التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي كمعدل للخصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي:

- دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد، وخيارات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يتم قياس التزام التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة لفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر.

عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لاصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لاصل حق الانتفاع إلى الصفر.

تعرض المجموعة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن العقارات والآلات والمعدات والتزامات الإيجار ضمن القروض والسلفيات في قائمة المركز المالي.

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بأصول حق الانتفاع والتزامات التأجير لإيجارات الأصول صغيرة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل، بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣-٣ أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية في المركز المالي:

- الأدوات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تقاس بالقيمة العادلة.

٣-٣-١ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات المدرجة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأية تعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها هذا التعديل لتلك التقديرات وعلى أية فترات مستقبلية تم تأثرها.

شركة الخدمات الملاحية والبترونية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣-٤ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو الأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية المستقلة بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المستقلة للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٤- إيرادات النشاط

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------------|------------|-----------------------------|
| ٤٤ ٣٦٤ ٩٠٩ | ٣٧ ٠٢٣ ٩٦١ | إيرادات ايجارات وحدات بحرية |
| - | ٣ ١٩٦ ٠٦٥ | إيرادات من شركات شقيقة |
| - | ١ ٢١٨ ٨٥٦ | إيرادات توريدات |
| ٤٤ ٣٦٤ ٩٠٩ | ٤١ ٤٣٨ ٨٨٢ | |

٥- تكاليف النشاط

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------------|------------|-------------------------------------|
| ٢١ ٥٥٦ ٤٣٣ | ٢١ ٧٠١ ٦١٣ | أجور ومرتبوات وما في حكمها |
| ٦ ٧٠٨ ٦٩٦ | ٤ ٧٥٣ ٣٧٦ | مستلزمات وقطع غيار وتكاليف الطاقة |
| ١٠ ٠٠٠ | ١٠ ٠٠٠ | استهلاكات أصول غير ملموسة |
| ١٥ ٦٤٧ ٠٠٩ | ١٤ ٦٢٣ ١٩٢ | اهلاكات أصول ثابتة - إيضاح رقم (١٠) |
| ٢ ١٣٠ ٠٢٠ | ٢ ٦٧٤ ٧٥٠ | تكاليف تأمين |
| ٩ ٣٤٧ ٩٤٧ | - | تكاليف النشاط - فرع أبو ظبي |
| ٢١٤ ٣٠٦ | ٧ ٢٢٥ ٧٣١ | موردون باطن ومصروفات متنوعة |
| ٥٥ ٦١٤ ٤١١ | ٥٠ ٩٨٨ ٦٦٢ | |

٦- مصروفات إدارية

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------------|------------|-------------------------------------|
| ٦ ٨٦٨ ٢٨٥ | ٦ ٤١٤ ٤٨٢ | أجور ومرتبوات وما في حكمها |
| ٢ ٦٣٦ ٥٨٩ | ٣ ٢٢٥ ٥٣٣ | مستهلكات ورسوم ومصروفات تأمين |
| ٣٢ ١٨٢ | ٢٠ ٧١٣ | استهلاكات أصول غير ملموسة |
| ٣٦٠ ٦٥٣ | ٤٢٠ ٠٦٧ | اهلاكات أصول ثابتة - إيضاح رقم (١٠) |
| ٩٦٧ ٧٠٢ | - | مصروفات إدارية - فرع أبو ظبي |
| ١٠ ٨٦٥ ٤١١ | ١٠ ٠٨٠ ٧٩٥ | |

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- مصروفات أخرى

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاح | |
|------------|-----------|-------|---|
| ٦٧.٠٥٩ | ٧٥٦.٩٣٠ | ١-٢٠ | مخصصات |
| ٢٢ ٢٣٥ ١٠٠ | ١ ٤٥٢ ٨٢٧ | ٢-٢٠ | الانخفاض في قيمة العملاء |
| ٤٣٨ ٢٧١ | - | | الانخفاض في قيمة الأصول |
| ٣٨٤ ١٤١ | ٢٧١ ٦٩٤ | ٢-٢٠ | الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى |
| ٢ ١٠٤ ٧٤٣ | - | | خسائر بيع أصول ثابتة |
| ٢٥ ٢٢٩ ٣١٩ | ٩ ٢٨٥ ٤٥١ | | |

٨- صافي (التكاليف) / الإيرادات التمويلية

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------------|--------------|-----------------------------------|
| ٨٤.٠٠٥ | ٣٥ ٧٦٤ | فوائد دائنة |
| ٨٤.٠٠٥ | ٣٥ ٧٦٤ | إيرادات تمويلية |
| (١٦ ٨٠٣ ٦٩١) | (١٤ ٤٤٣ ٥٠١) | فوائد على القروض |
| (١٦ ٨٠٣ ٦٩١) | (١٤ ٤٤٣ ٥٠١) | مصروفات تمويلية |
| (٨٥.٠٣٨) | (١٨٢ ٦٩٠) | فروق ترجمة العملات الأجنبية |
| (٨٥.٠٣٨) | (١٨٢ ٦٩٠) | خسائر فروق ترجمة العملات الأجنبية |
| (١٦ ٨٠٤ ٧٢٤) | (١٤ ٥٩٠ ٤٢٧) | صافي التكاليف التمويلية |

٩- خسارة السهم

تعرض الشركة البيانات الخاصة بنصيب السهم الأساسي في صافي الربح أو الخسارة ويتم احتساب ربحية أو خسارة السهم بقسمة أرباح أو خسائر الشركة بعد خصم نصيب العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة في تلك الأرباح - على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------------|--------------|---|
| (٦٣ ٩٦٨ ٩٥٦) | (٤٣ ٢٦٨ ٤٩٥) | صافي خسارة العام (دولار أمريكي) |
| ٤٧٠ ٢٥٥ ٧٤٠ | ٤٧٠ ٢٥٥ ٧٤٠ | عدد الأسهم القائمة خلال العام (سهم) |
| (٠.١٣٦) | (٠.٠٩٢) | نصيب السهم الأساسي في صافي خسارة العام (دولار أمريكي / سهم) |

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - مارينايف

شركة مساهمة مصرية (نظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

* قامت الشركة برهن بعض وحداتها البحرية كضمان للقروض التي تم الحصول عليها لتمويل إنشاء الوحدات البحرية الجديدة. أولاً: رهن الوحدات البحرية أرقام (٢٠٨ و ٢١٢) لصالح المصرف العربي الدولي ضماناً للتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة ثانياً: رهن الوحدات البحرية أرقام (٤٢ و ٤٣ و ٢٢٩ و ٢٣٠ و ٢٣١ و ٢٣٢ و ٥١٠ و ٥١٥ و ٥١٨ و ٥١٩ و ٥٢٠ و ٥٢١ و ٥٢٢ و ٦٠١ و ٦٠٢ و ٧٠١ و ٧٠٢ و ٧٠٣ و ٧٠٤ و ٣٢ و ٣٥ و ٣٦ و ٦٠١) (MWM) لصالح مصرف أبو ظبي الاسلامي ضماناً للقروض الممنوح للشركة.

ثالثاً: رهن وحدة بحرية رقم (٤٠٠٠) (لصالح البنك الاهلي المصري)

رابعاً: رهن الوحدات البحرية مارينايف ظهر-١ ومارينايف ظهر-٢ لبنك المشرق (وكيلاً عن البنك الأوروبي لإعادة الأعمار والتنمية)

خامساً: رهن الوحدة البحرية (هارمونيادوا) وفقاً للتعاقد مع شركة جلوبال ليس للتأجير التمويلي.

١١- مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|----------------|----------------|
| ٤ ٩١٥ ٣٨٢ | ٣ ٢٤٥ ٥٥٧ |
| ٤ ٩١٥ ٣٨٢ | ٣ ٢٤٥ ٥٥٧ |

دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة ووحدات بحرية

١٢- استثمارات في شركات تابعة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | نسبة المساهمة % |
|----------------|----------------|--------------------|
| ١٧٠ ٨٢٦ ٦٠٠ | ١٧٠ ٨٢٦ ٦٠٠ | %١٠٠ |
| ١١ ٢٤٨ ١٥٥ | ١١ ٢٤٨ ١٥٥ | %٩٩.٤٦ |
| ٢٩ ٠٠٥ ٦٦٢ | ٢٩ ٠٠٥ ٦٦٢ | %٦٤.٣٠ |
| ٢٥ ٨٠٨ ٩٩٦ | ٢٥ ٨٠٨ ٩٩٦ | %٩٩.٩٨ |
| ٢٣٦ ٨٨٩ ٤١٣ | ٢٣٦ ٨٨٩ ٤١٣ | |

شركة فالتين ماريتيم المحدودة
مارينايف للخدمات الملاحية والبتروولية
شركة أوغن مارين (ش.م.ح)
مارينايف أوف شور بروجكتس

١٣- أصول غير ملموسة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|----------------|----------------|
| ٥٨٤ ٣٣٩ | ٦٥٠ ٧٧٤ |
| ٦٦ ٤٣٥ | - |
| ٦٥٠ ٧٧٤ | ٦٥٠ ٧٧٤ |
| (٥٠٩ ٨٥٨) | (٥٥٢ ٠٤٠) |
| (٤٢ ١٨٢) | (٣٠ ٧١٣) |
| (٥٥٢ ٠٤٠) | (٥٨٢ ٧٥٣) |
| ٩٨ ٧٣٤ | ٦٨ ٠٢١ |

التكلفة في ١ يناير
الإضافات خلال العام
التكلفة في نهاية العام
مجمع الاستهلاك في ١ يناير
استهلاك العام
مجمع الاستهلاك في نهاية العام
الصافي في نهاية العام

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - مارينايف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- عقود تأجير تمويلي

وفقاً لأحكام القواعد الانتقالية والمتعلقة بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ لسنة ٢٠١٩ المتعلق بعقود الإيجار فإن التطبيق الأولي لمعيار (٤٩) هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وصدر قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك بالنسبة لعقود الإيجار التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) وقد تم إجراء التعديلات خلال عام ٢٠١٩ وقد نتج عن ذلك التحول الآتي

| | |
|------------|--------------------------------------|
| ٢ ٤٠٠ ٩٩٢ | إثبات تكلفة الاراضي |
| ٨ ٦٩٣ ٦٤٨ | إثبات تكلفة مباني وإنشاءات |
| ٤ ٤٨٥ ٧٣٢ | إثبات تكلفة آلات ومعدات |
| ٥ ١٩٣ ٦١١ | إثبات مجمع إهلاك |
| ١١ ٤٢٤ ٢٨٥ | إثبات التزامات ناتجة عن عقود الإيجار |
| ٤ ٨٧٧ ٦٣٩ | تسوية الأرصدة المدفوعة مقدما |
| ٦ ٧٢٣ ٢٥٠ | تسوية الإيراد المؤجل |
| ٥ ٢٢١ ٣٥٤ | إثبات خسائر اضمحلال للأصول |
| ٢ ٥٨٤ ٨٢٢ | أثر التعديل على الأرباح المرحلة |

١٤-١ التزامات ناتجة عن عقود الإيجار

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | إيضاح |
|----------------|----------------|-------|
| ١ ٥٢٨ ٥٠١ | ٢ ١٩٠ ١٨٨ | ٢٠ |
| ٧ ٢٥٨ ٢١٢ | ٦ ٠٩٤ ٢٣١ | |
| ٨ ٧٨٦ ٧١٣ | ٨ ٢٨٤ ٤١٩ | |

ويتم سداد الالتزامات الناتجة عن عقود الإيجار كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | |
|----------------|-------------------|----------------|-------------------|---------------------------|
| سداد الفائدة | مداد أصل الالتزام | سداد الفائدة | مداد أصل الالتزام | |
| ٧٣٣ ٧٣٤ | ١ ٥٢٨ ٥٠١ | ٦٣٧ ٧٢١ | ٢ ١٩٠ ١٨٨ | أقل من عام |
| ٥٨٧ ٠٦٩ | ١ ١٦٤ ٤٩٧ | ٤٨٩ ١٨٠ | ١ ٢٧٠ ٧١٧ | أكثر من عام وأقل من عامين |
| ١ ١٨٣ ٢٠٢ | ٦ ٠٩٣ ٧١٥ | ٦٩٤ ٠٧٠ | ٤ ٨٢٣ ٥١٤ | أكثر من عامين |
| ٢ ٥٠٤ ٠٠٥ | ٨ ٧٨٦ ٧١٣ | ١ ٨٢٠ ٩٧١ | ٨ ٢٨٤ ٤١٩ | |

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - مارديايف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- عملاء

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | إيضاح |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| ٦٤ ١٢٠ ٥٩٠ | ٦١ ٩٤٢ ٧٦٠ | عملاء |
| (٤٣ ٦٩٥ ٥٠٥) | (٤٥ ١٢٣ ٤٥٦) | يخصم: |
| ٢٠ ٤٢٥ ٠٨٥ | ١٦ ٨١٩ ٣٠٤ | ٢-٢١ الانخفاض في قيمة العملاء |

١٦- أرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | إيضاح |
|----------------|----------------|---|
| ١٦٦ ٣٥٩ | ٦٩ ٨٥٣ | إيرادات مستحقة |
| ١ ٨٧٩ ٢٦٨ | ١ ٨٧٦ ٠٨٢ | موردون دفعات مقدمة |
| ١ ٢١٥ ٠٠٩ | ١ ٠٦٩ ٥٠٠ | عهد وسلف عاملين |
| ٢٨٢ ٦١٨ | ٢٦٤ ٧٠٥ | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| ٥٢٥ ٦٧٣ | ٥٢٥ ٦٧٣ | الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة |
| ١٠٠ ٥١٢ | ٧٧ ٧١٧ | مطالبات التأمين |
| ١ ٠٣٢ ٧١٧ | ٢ ٠٤٢ ٠٩١ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٥ ٢٠٢ ١٥٦ | ٥ ٩٢٥ ٦٢١ | |
| (١ ٠٥٤ ٦٥٦) | (١ ٣٢٦ ٣٥٠) | ٢-٢١ يخصم: |
| ٤ ١٤٧ ٥٠٠ | ٤ ٥٩٩ ٢٧١ | الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |

١٧- النقدية وما في حكمها

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| ٥٧١ ٢٩٧ | ١٤٦ ٣٣٢ | بنوك حسابات جارية |
| ١٧ ١٧١ | ٧٣٤ | النقدية بالصندوق |
| ٥٨٨ ٤٦٨ | ١٤٧ ٠٦٦ | النقدية وما في حكمها في قائمة التدفقات النقدية |

١٨- تسهيلات بنكية قصيرة الاجل

بلغت أرصدة التسهيلات البنكية قصيرة الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٨ ٧٩١ ٦٤٩ دولار أمريكي (مبلغ ١٧ ٦٧٦ ٩١٣ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) وتوجد الاشارة بان الشركة لم تحصل على تسهيلات بنكية جديدة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - مارينايف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

وفيما يلي بيان بالبنوك المتعامل معها خلال السنة المالية وكذا الأرصدة المتعلقة بها في تاريخ المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والمدرجة ضمن الالتزامات المتداولة بقائمة المركز المالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| ١١ ٠٦٠ ١٥٢ | ١٢ ٠٧٥ ٨٣٤ | ١- المصرف العربي الدولي |
| ٥ ٢٢٧ ٣٢٨ | ٥ ٥٣٧ ٢٢٧ | ٢- بنك قطر الوطني الأهلي - QNB |
| ٥٩٩ ٣٨٨ | ٦٩٢ ٦١٥ | ٣- بنك الامارات دبي الوطني |
| ٦٥٣ ٤٥١ | ٣٩٤ ٥٨٤ | ٤- البنك الأهلي المصري |
| ١٣٦ ٥٩٤ | ٩١ ٣٨٩ | ٥- بنوك أخرى |
| ١٧ ٦٧٦ ٩١٣ | ١٨ ٧٩١ ٦٤٩ | |

١- المصرف العربي الدولي

تسهيل ائتماني بمبلغ ١٠ مليون دولار أمريكي بالإضافة إلى حد جاري مدين بمبلغ ٧٠ مليون جنية مصري لتمويل عمليات الشركة الجارية الخاصة بشراء قطع غيار ويستخدم في اصدار تحويلات بنكيه لصالح الموردين والمستلزمات المتعلقة بالنشاط بالشروط التالية:

أ- يستحق التسهيل الائتماني الممدد خلال مده أقصاها ١٨ شهر من تاريخ المسحب بفائدة مدينة بواقع ٤.٥% سنويا فوق سعر الليبور عن ستة أشهر تسدد شهريا عن الدولار الأمريكي وفائدة مدينة بواقع ٢.٧٥% بالإضافة الى سعر الكوريدور تسدد شهريا بالنسبة للجنية المصري وعمولة أعلى رصيد مدين بواقع ٠.٧٥%.

ب- تسهيل لا اصدار خطابات ضمان ابتدائية ونهائية ودفعة مقدمة لمشاركات في المناقصات بمبلغ ٢ مليون دولار أمريكي بواقع عمولة ٠.٧٥%.

٢- بنك قطر الوطني الأهلي - QNB

حد جاري مدين بحد أقصى ٥ مليون دولار وذلك بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة بمعدل عائد مدين ٤% أعلى سعر الليبور ثلاثة شهور.

٣- بنك الامارات دبي الوطني

تسهيل ائتماني بمبلغ ١٠ مليون جنية مصري وذلك بغرض تمويل متطلبات رأس مال الشركة العامل ومدة التسهيل سنة بسعر عائد ٣.٥% بالإضافة الى عائد الاقراض لدى البنك المركزي لليلة الواحدة للجنية المصري.

٤- البنك الأهلي المصري

حد جاري مدين بمبلغ ٥ مليون دولار أمريكي بغرض السحب في حساب جاري مدين لتمويل النشاط الجاري للشركة وسداد الفواتير

المستحقة للموردين المحليين والخارجيين.

يحتسب على هذه التسهيلات طول فترة سريان العقد عائد مدين للدولار الأمريكي بواقع ٤% هامش فوق سعر الليبور ثلاثة شهور.

شركة الخدمات للملاحة والبتروولية - مارينايف
 شركة معاهمة مصرية - (برنامج المناطق الحرة)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للمستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- القروض طويلة الأجل

تتمثل القروض القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والبالغ رصيدها ١٧١ ٢٩١ ١٩٥ دولار أمريكي في القروض الممنوحة للشركة من بنك أبو ظبي الإسلامي - الامارات (التمويل المشترك)، بنك إتش.إس.بي.سي. والبنك الأوروبي لأعاده الأعمار والتنمية والبنك التجاري وفا والتي تم منحها مقابل رهن بعض الوحدات البحرية. فيما يلي بيان بأرصدة القروض وأصل القروض وشروط السداد:

| أصل القروض | أقساط قروض قصيرة الأجل | أقساط قروض طويلة الأجل | ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/١٢/٣١ |
|--|---------------------------|---------------------------|-------------|-------------|
| ١- مصرف أبو ظبي الإسلامي - الامارات | ٤٨ ٦٦٥ ٠٩٢ | ٩٧ ٢٣٠ ١٨٥ | ١٤٥ ٩٩٥ ٢٧٧ | ١٤٥ ٩٩٥ ٢٧٧ |
| ٢- بنك إتش إس بي سي | ٧٠٢ ٢٥٨ | - | ٨٢٧ ٥٨٢ | ٧٠٢ ٢٥٨ |
| ٣- البنك الأوروبي لإعادة البناء والتنمية | ١١ ٣٢٥ ٨٧٧ | ١٥ ٨٧٦ ١٣٤ | ٢٧ ٢٠٢ ٠١١ | ٢٨ ٦٨١ ٣٤٣ |
| ٤- مصرف أبو ظبي الإسلامي - الامارات | - | ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ |
| ٥- التجاري وفا بنك (باركلز سابقاً) | ٢٨٧ ٠٨٥ | ٢ ٣٤٢ ٥٣٧ | ٢ ٦٢٩ ٦٢٢ | ٢ ٨٤٦ ٨٥٥ |
| إجمالي للقروض | ٦٠ ٩٨٠ ٣١٢ | ١٤٠ ٥٤٨ ٨٥٦ | ٢٠٣ ٣٥١ ٠٥٧ | ٢٠١ ٥٢٩ ١٦٨ |
| يخصم: | | | | |
| تكلفة الحصول على القرض | (١ ٤٦٧ ٧٦٣) | (٤ ٧٧٠ ٢٣٤) | (٦ ٢٣٧ ٩٩٧) | (٧ ٥٣٦ ٢٨٤) |
| | ٥٩ ٥١٢ ٥٤٩ | ١٣٥ ٧٧٨ ٦٢٢ | ١٩٥ ٢٩١ ١٧١ | ١٩٥ ٨١٤ ٧٧٣ |

شركة الخدمات الملاحية والبترولية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المعتمدة للقوائم المالية المعنقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- مصرف أبو ظبي الإسلامي - الإمارات

بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٦ وافق مجلس إدارة الشركة على إبرام عقد التسهيل الإسلامي مع مصرف أبو ظبي الإسلامي - الإمارات - بمبلغ يصل حده الأقصى إلى ٢٢٥ مليون دولار أمريكي (مائتان وخمسة وعشرون مليون دولار أمريكي) لإعادة هيكلة التسهيلات الحالية وتمويل شراء وحدات بحرية جديدة بالإضافة إلى مبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي (خمسة وعشرون مليون دولار أمريكي) لتمويل رأس المال العامل للشركة وبما يشمل كافة الفوائد والعمولات والمصروفات والتكاليف وأي مبالغ أخرى تستحق للمقرضين وفقاً لعقد التسهيل الائتماني سالف الذكر بين الشركة وكلا من مصرف أبو ظبي الإسلامي (الإمارات) ومجموعة من البنوك والمؤسسات المالية الأخرى وإبرام مستندات ضمان تنفيذ التزامات الشركة بموجب عقد التسهيل الإسلامي وفقاً لما يلي:

أ. نسبة الفائدة ٤.٥٪ علاوة على سعر الليبور (ثلاثة شهور) وهي نفس سعر الفائدة الحالي.

ب. سداد نسبة ٨٠٪ من قيمة القرض على سبع سنوات وسداد نسبة ٢٠٪ المتبقية كدفعة واحدة في نهاية مدة القرض.

ج. يتم استئزال أي مدفوعات من القوائض النقدية للشركة طوال فترة القرض من نسبة ٤٥٪ المشار إليها أعلاه.

د. يتضمن عقد القرض بعض التعهدات المالية والتي يتعين على الشركة الالتزام بها كالآتي:

١. ألا تقل نسبة تغطية خدمة الدين عن ١.٢ : ١

٢. ألا تقل نسبة تغطية الفائدة عن ٢.٥ : ١

٣. ألا تزيد نسبة صافي الزافعة المالية عن ٦ : ١

٤. ألا تزيد نسبة الدين إلى حقوق الملكية عن ١.٥ : ١

- بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١ خاطبت الشركة مجموعه البنوك المشتركة بالدراسات المالية المعدلة لأعاده هيكلة التسهيلات الحالية بما يتماشى مع وضع الشركة الحالي وما زالت الدراسات في نطاق المراجعة من قبل البنوك المشتركة ومحلليها الماليين.

- وخلال الفترة اللاحقة قامت الشركة بمخاطبة البنك للحصول على خطاب سماح عن عدم الالتزام بالتعهدات المالية أعلاه، وقد وافق البنك على طلب الشركة بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٢ عن طريق البريد الإلكتروني.

٢- بنك اتش اس بي سي

أبرمت الشركة عقد تمويل مع بنك اتش اس بي سي قرض متوسط الاجل بمبلغ ١٩ مليون دولار أمريكي ويسرى على هذا القرض عائد تمويل يحسب بناء على سعر الليبور كل ثلاثة أشهر بالإضافة إلى هامش قدره ٤.٥٪ سنوياً ويسدد القرض على ٢٨ قسط شهري.

٣- البنك الأوروبي لإعادة البناء والتنمية

بتاريخ ١٣ إبريل ٢٠١٧ تم توقيع عقد قرض مع البنك الأوروبي لإعادة البناء والتنمية بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي على ٣ شرائح وفقاً لما يلي:

أ. الشريحة الأولى بمبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي لاستكمال الجزء غير المكتمل من القرض المشترك السابق ترتيبه بواسطة بنك أبو ظبي الإسلامي وتختص هذه الشريحة بتمويل خطة الشركة التوسعية لشراء وحدات بحرية جديدة.

ب. الشريحة الثانية بمبلغ ١٥ مليون دولار أمريكي لسداد جزء من حصة بنك أبو ظبي الإسلامي بالقرض المشترك.

ج. الشريحة الثالثة بمبلغ ١٠ مليون دولار أمريكي لتمويل رأس المال العامل للشركة.

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - مارديايف
شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- يتضمن عقد القرض بعض التعهدات المالية والتي يتعين على الشركة الالتزام بها كالآتي: -
١. ألا تقل نسبة تغطية خدمة الدين عن ١.٢ : ١
 ٢. ألا تقل نسبة تغطية الفائدة عن ٢.٥ : ١
 ٣. ألا تزيد نسبة صافي الرافعة المالية عن ٦ : ١
 ٤. ألا تزيد نسبة الدين إلى حقوق الملكية عن ١.٥ : ١

٤- مصرف أبو ظبي الإسلامي - الإمارات

قرض متوسط الأجل لتمويل رأس المال العامل وإصدار خطابات ضمان بمبلغ لا يتجاوز ٢٥ مليون دولار أمريكي وذلك بنفس شروط و ضمانات القرض المشترك.

٥- التجاري وفا بنك (باركليز سابقا)

قرض متوسط الأجل بمبلغ ٣.٥ مليون دولار أمريكي لتمويل متطلبات رأس المال العامل بسعر عائد ٣٪ سنويا فوق سعر الليبور في ٣ شهور وعمولة على أعلى رصيد مدين ١.٠٥٪ شهريا ويسدد على ٢٥ قسط شهري.

تبويب قروض مصرف أبو ظبي الإسلامي - الامارات والبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية.

تم تبويب قروض مصرف أبو ظبي الإسلامي - الامارات والبنك الأوروبي لإعادة الإعمار إلى أقساط قروض قصيرة الأجل وأقساط قروض طويلة الأجل حيث ترى إدارة الشركة أن آثار انتشار فيروس كورونا المستجد والتدابير الاحترازية والتي تأثر بها الاقتصاد العالمي وكذلك الشركة واستنادا إلى الكتب الدورية الصادرة عن البنك المركزي المصري لمواجهة فيروس كورونا والتي تتضمن تأجيل كافة الاستحقاقات الائتمانية مع عدم تطبيق عوائد أو غرامات تأخير إضافية عن عدم السداد ووفقا لذلك فإن التأخر في السداد نتيجة القوة القاهرة الناشئة عن انتشار هذا الوباء لا يعد إخلالا بتعهدات الشركة المالية والمتعلقة بسداد مستحقات بنوك التعامل أذنين في الاعتراف عدم تسلم الشركة أي طلب رسمي من البنوك المقرضة لسداد كامل الدين حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية وكذلك الإجراءات الجاري اتخاذها من قبل الشركة لإعادة جدولة تلك الاستحقاقات الائتمانية.

تتمثل إجمالي التسهيلات الائتمانية والقروض والتزامات الإيجار فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|----------------|
| ١٤١ ٨٧٢ ٨٥٣ |
| ٨٠ ٤٩٤ ٣٨٦ |
| ٢٢٢ ٣٦٧ ٢٣٩ |

أرصدة غير متداولة
أرصدة متداولة

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - مارديف

شركة مساهمة مصرية (نظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يوضح الجدول التالي الحركة على التسهيلات الائتمانية والقروض والتزامات الإيجار خلال الفترة المالية المنتهية في:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|--|
| ٢٢٢ ٢٧٨ ٣٩٩ | رصيد أول المدة |
| ١٦٢ ٥٦٩ ٢٣٣ | الجزء غير المتداول |
| ٥٩ ٧٠٩ ١٦٦ | الجزء المتداول |
| ٢٢٢ ٢٧٨ ٣٩٩ | |
| ١٥ ٩٥٩ ٦٨٨ | فوائد تمويلية - تسهيلات ائتمانية وقروض - بقائمة الأرباح أو الخسائر |
| ٧٣٣ ٩٧٩ | فوائد ناتجة عن التزامات عقود الإيجار |
| (٥ ٠٢١ ٢٥٠) | صافي المتحصلات من القروض والتسهيلات الائتمانية والفوائد المدفوعة |
| (١١ ٥٨٣ ٥٧٧) | فوائد تمويلية مستحقة من تسهيلات ائتمانية وقروض والتزامات الإيجار |
| ٢٢٢ ٣٦٧ ٢٣٩ | رصيد آخر المدة |
| ١٤١ ٨٧٢ ٨٥٣ | الجزء المتداول |
| ٨٠ ٤٩٤ ٣٨٦ | الجزء غير المتداول |
| ٢٢٢ ٣٦٧ ٢٣٩ | |

٢٠- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | إيضاح | |
|----------------|----------------|-------|---|
| ١١ ٤٠١ ٩٢١ | ١٠ ٦٦٥ ٩٠٨ | | مصلحة الضرائب - كسب العمل |
| ١٠ ٣٢٨ | ٣١ ٠٢٥ | | مصلحة الضرائب - خصم من المنبع |
| ٢٢ ٦٠٣ ٠٧٥ | ٣٤ ٢٠٠ ١٢٨ | | مصروفات مستحقة |
| ١ ٥٢٨ ٥٠١ | ٢ ١٩٠ ١٨٨ | ١-١٤ | التزامات ناتجة عن عقود الإيجار - الجزء المتداول |
| ٢٠ ٠١٢ ٥٩٥ | ١٩ ٩٠٣ ٦٢٧ | | عملاء دفعات مقدمة |
| ٥٠٨ ٦٥٢ | ١ ٢٥٣ ٤١٥ | | هيئة التأمينات الاجتماعية |
| ٢٨٦ ٨٨١ | ٣١١ ٥٧٤ | | أرصدة دائنة أخرى |
| ٥٦ ٣٥١ ٩٥٣ | ٦٨ ٥٥٥ ٨٦٥ | | |

٢١- المخصصات والانخفاض في قيمة الأصول

١-٢١ المخصصات

| الرصيد | المستخدم | المحمل على | الرصيد | |
|------------|----------|--------------------------|------------|----------------------|
| في | خلال | قائمة الأرباح أو الخسائر | في | |
| ٢٠٢١/١٢/٣١ | العام | خلال العام | ٢٠٢١/٠١/٠١ | |
| ٧ ٧٨٢ ٨٥٤ | (٦ ٣٨١) | ٧ ٥٦٠ ٩٣٠ | ٢٢٨ ٣٠٥ | مخصص مطالبات متوقعة* |
| ٧ ٧٨٢ ٨٥٤ | (٦ ٣٨١) | ٧ ٥٦٠ ٩٣٠ | ٢٢٨ ٣٠٥ | |

*يمثل مخصص مطالبات متوقعة في قيمة مطالبات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات.

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية (نظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة نظراً لأن ذلك قد يؤثر على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

٢-٢١ الانخفاض في قيمة الأصول

| الرصيد في | المستخدم خلال | المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر | الرصيد في | |
|--------------|------------------|---|--------------|--|
| ٢٠٢١/١٢/٣١ | العام | خلال العام | ٢٠٢١/٠١/٠١ | |
| ١ ١٧٢ ٩٢٠ | - | - | ١ ١٧٢ ٩٢٠ | الانخفاض في قيمة الأصول الثابتة |
| ٤٥ ١٢٣ ٤٥٦ | (٢٤ ٨٧٦) | ١ ٤٥٢ ٨٢٧ | ٤٣ ٦٩٥ ٥٠٥ | الانخفاض في قيمة العملاء |
| ١ ٣٢٦ ٣٥٠ | - | ٢٧١ ٦٩٤ | ١ ٠٥٤ ٦٥٦ | الانخفاض في قيمة الأرصدة المدنية الأخرى |
| ٤٧ ٦٢٢ ٧٢٦ | (٢٤ ٨٧٧) | ١ ٧٢٤ ٥٢١ | ٤٥ ٩٢٣ ٠٨١ | |

٢٢- رأس المال

رأس المال المرخص به

بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ مليار دولار أمريكي وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٩ تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من مبلغ ٢٠٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائتان مليون دولار أمريكي) إلى مبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (فقط مليار دولار أمريكي) وتجدر الإشارة إلى قيام إدارة الشركة بإنهاء الإجراءات القانونية المتعلقة بتلك الزيادة وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٩ برقم إيداع ٦٥٠١ وتم نشر تعديل مواد النظام الأساسي للشركة بالوقائع المصرية بالعدد رقم ٥٧٦٦٨ بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩.

رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٢٩٦ ١٠٢ ١٨٨ دولار أمريكي موزع على ٤٧٠ ٢٥٥ ٧٤٠ سهم فقط اربعمائة وسبعون مليون ومائتان خمسة وخمسون ألف وسبعمائة وأربعون سهم (قيمة السهم ٤٠ سنت أمريكي) وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٩ تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١٦٣ ٨٤٠ ٠٠٠ دولار أمريكي إلى ٢٩٦ ١٠٢ ١٨٨ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٢٩٦ ٢٦٢ ٢٤ دولار أمريكي موزعة على ٦٠ ٦٥٥ ٧٤٠ سهم (بسر أكتتاب للسهم ببلغ ٠.٦١ دولار أمريكي) (عبارة عن ٠.٤٠ دولار أمريكي قيمة أسمية للسهم و٠.٢١ دولار أمريكي علاوة إصدار بإجمالي مبلغ ٧٠٤ ٧٣٧ ١٢ دولار أمريكي) تمثل مبلغ إجمالي ٣٧ مليون دولار وتم تخصيص الزيادة بالكامل للسيد / نجاد زيني دون أعمال حقوق الأولوية لقدامى المساهمين ، وتجدر الإشارة إلى قيام إدارة الشركة بإنهاء الإجراءات القانونية المتعلقة بتلك الزيادة وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٩ برقم إيداع ٦٥٠١ وتم نشر تعديل مواد النظام الأساسي للشركة بالوقائع المصرية بالعدد رقم ٥٧٦٦٨ بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ ، بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٩ تمت الموافقة من قبل لجنة قيد الأوراق المالية بالبورصة المصرية بجلستها المتعددة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ على قيد أسهم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة.

شركة الخدمات الصحية والتبوية - مارينايف
شركة مساهمة مصرية - إنظام المناطق الحرة)
تابع الإيضاحات المتممة للتقرير المالي المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالدينار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع مساهمي الشركة والشركات التي يمتلك فيها المساهمين و/أو الشركة بطريقة مباشرة وغير مباشرة أسهم تخولهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوي على تلك الشركات وتصلهم نفوذ جوهري أو سيطرة عليها.

وفيما يلي بيان بقيمة حجم وطبيعة المعاملات التي تمت مع تلك الأطراف خلال السنة المالية وكذا الأرصدة المتأصلة بها في تاريخ المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والمدرجة ضمن الأصول المتعارضة والاتزامات المتعارضة بقيمة المركز المالي :

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/١٢/٣١ | حجم المعاملات خلال العام | طبيعة التعامل | نوع العلاقة | ١- المستحق من الشركات التابعة |
|------------|------------|--------------------------|---------------|------------------|--|
| | | دائن | مدين | | |
| ٢٥ ١٢٤ ٩٤٠ | ٢٣ ٧٤٢ ٩٥٣ | ١٨ ٢٥٤ ٩١٤ | ١٦ ٨٧٢ ٩٧٧ | إيرادات تشغيل | شركة تابعة شركة أوين مارين |
| ٢٠ ١١ ٨٧٢ | ٢ ٥٥٨ ٠٦٥ | ١ ١٢٢ ٦٠٥ | ١ ٦١٨ ٧٨٨ | جاري | شركة فالتين مارين المحدودة |
| ١ ٢١٩ ٥٥١ | ٦١٤ ٥٣١ | ١١ ٢٢٢ ٤٤٠ | ١١ ٠٦٧ ٤٢٥ | إيجل وحدات بحرية | شركة تابعة شركة مارينايف للتبوية والبحرية |
| ١ ٢٩٨ ٨٩٥ | ١ ٥٢٦ ٦١٤ | ٣٤٤ ٧١٦ | ٥٧٢ ٤٣٥ | جاري | شركة تابعة شركة مارينايف توبس |
| ٣٨ ٥٥٠ | ٣٥ ٤٢٤ | ٣ ١٢١ | - | جاري | شركة تابعة شركة مارينايف تاجيرا |
| ٢٩ ٧٤٣ ٨٠٨ | ٢٨ ٥٢٧ ٥٩٢ | | | | |
| | | | | | ٢-٢٣ المستحق الي اطراف ذوي علاقة |
| ١١ ٤٠٩ | ٩ ١٠٨ | ٩ ٥٠٩ | ١١ ٨١٠ | جاري | الشركة الوطنية للفلس وأطالبي البحر - نوسكو |
| ٩ ٢٨٩ ٧٢٩ | ١٣ ٣٢٢ ٢٨٢ | ٤ ٢٩٣ ٣٠١ | ٢٦٠ ٢٨٨ | جاري | حسابات دائنة لأعضاء مجلس الادارة |
| ١٠٣ | - | ١ ٢٤٩ | ١ ٨٥٢ | جاري | شركة الروضة للتنمية الزراعية |
| ٩ ٣٠١ ٧٨١ | ١٣ ٣٣١ ٣٩٠ | | | | ٣-٢٣ المستحق الي شركات تابعة |
| ٢٤ ٤٢٨ ٨٥٤ | ٢٤ ٥٦٤ ٤٧١ | ٥ ٤٤٦ ٧٧٣ | ٥ ٣١١ ٢٠٦ | إيرادات تشغيل | شركة مارينايف أوب شور بروجيكتس |
| | | | | استثمارات | |
| ٢٤ ٤٢٨ ٨٥٤ | ٢٤ ٥٦٤ ٤٧١ | | | خدمات قطن | |

شركة الخدمات الملاحية والبترولية - ماريديف
 شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية
 طبقاً للبطاقة الضريبية للشركة» فالشركة معفاة من الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لأحكام قوانين الضرائب والرسوم
 السارية بجمهورية مصر العربية وذلك في حدود الغرض المذكور بالبطاقة الضريبية علماً بأن مدة الترخيص عشر سنوات اعتباراً
 من ٢١ يوليو ٢٠٠٢ حتى ٢٠ يوليو ٢٠١٢، ووفقاً للخطاب الوارد من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والمؤرخ في ١٧
 يوليو ٢٠١٢ والمعتمد في ١٦ يوليو ٢٠١٢ والذي يتضمن مد ترخيص مزولة النشاط لمدة خمس سنوات تبدأ من ٢٠ يوليو ٢٠١٢
 لينتهي في ٢٠ يوليو ٢٠١٧.

تم مد ترخيص مزولة النشاط لمدة خمس سنوات تبدأ من ٢٠ يوليو ٢٠١٧، وذلك طبقاً للقرار رقم ٢٧ لسنة ٢٠١٧ الصادر عن
 الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والمؤرخ في ٢١ أغسطس ٢٠١٧.

ضرائب كسب العمل

السنوات حتى ٢٠١٢

- تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب والسداد حتى عام ٢٠١٢.

السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤

- تم تسوية وفحص السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وجرى استكمال سداد مبالغ الربط.

السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٩

- قامت مصلحة الضرائب بفحص السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٩، وحيث ان الشركة لم تقم بسداد ضريبة كسب العمل المستقطعة
 من الموظفين منذ عام ٢٠١٣، كانت نتيجة الفحص عن السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٩ كما يلي:

١. ضرائب كسب عمل عن السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٩: ٢٠١٩ ٨٨٤ ٦٩٣ ١٥٠ مليون جنيه مصري.

٢. غرامات تأخير عن ضرائب كسب عمل عن السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٩: ٢٠١٩ ٥٤٥ ٤٧٧ ١٠٢ جنيه مصري

ليصبح إجمالي المبلغ المطلوب سداه من قبل الشركة ٤٢٩ ١٧١ ٢٥٣ جنيه مصري.

وتقوم الشركة حالياً بجدولة المستحقات لدى مصلحة الضرائب والقيام بسداد أجزاء من المديونية بصفة دورية لدى المصلحة هذا
 وقد قامت الشركة بتكوين المخصص المطلوب لتلك الالتزامات المحتملة.

السنوات من ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢١

لم تقم مصلحة الضرائب بفحص تلك السنوات وبالتالي لم ترد أي مطالبات تخص تلك السنوات.

٢٥- الالتزامات العرضية

| إجمالي الالتزامات | المنفذ من الالتزامات | الغير منفذ من الالتزامات | الغير منفذ من الالتزامات |
|----------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/١٢/٣١ |
| ٤ ٧١٣ ٢٤٢ | ١ ٢٨٨ ٠٤٣ | ٣ ٤٢٥ ١٩٩ | ٥ ٤٥٢ ٤٧٧ |
| خطابات الضمان | | | |
| ٤ ٧١٣ ٢٤٢ | ١ ٢٨٨ ٠٤٣ | ٣ ٤٢٥ ١٩٩ | ٥ ٤٥٢ ٤٧٧ |

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

إطار المخاطر

تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر الشركة ومتابعة تنفيذها على مجلس إدارتها كما يقع على عاتق مجلس الإدارة أيضاً مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات المخاطر بالشركة.

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبة تلك المخاطر والتأكد من الالتزام بالحدود المقبولة. ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغييرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبنائه يتفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والالتزامات.

ويقوم مجلس الإدارة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار نظام إدارة المخاطر بالمخاطر التي تواجهها الشركة وتتعاون الإدارة مع مجلس إدارة الشركة في قيامها بدورها الإشرافي والرقابي. وتتولى الإدارة القيام بكلاً من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقارير عن نتائجها إلى مجلس الإدارة.

خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر الخسارة المالية للشركة إذا لم يتمكن عميل أو طرف مقابل بأداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وينشأ هذا الخطر بصورة أساسية من أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

المخاطر الائتمانية

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية أقصى حد للتعرض للخطر الائتماني وقد كان الحد الأقصى للتعرض للخطر الائتماني وقت إعداد التقرير ما يلي: -

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ | ايضاح | |
|------------|------------|-------|----------------------------|
| ٢٠ ٤٢٥ ٠٨٥ | ١٦ ٨١٩ ٣٠٤ | ١٥ | عملاء |
| ٣ ٠٤٠ ٢٧٠ | ٣ ٧٨٤ ٨٣٤ | ١٦ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٢٩ ٧٤٣ ٨٠٨ | ٢٨ ٥٢٧ ٥٩٢ | ١-٢٣ | المستحق من الشركات التابعة |
| ٥٧١ ٢٩٧ | ١٤٦ ٣٣٢ | ١٧ | تقديتة بالبنوك |
| ٥٣ ٧٨٠ ٤٦٠ | ٤٩ ٢٧٨ ٠٦٢ | | |

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

الجدارة الائتمانية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى تقيم بناءً على سياسة الائتمان الموضوعية بواسطة لجنة مجلس الإدارة. تراقب الشركة مخاطر ائتمان العميل بتجميع المدينون والأرصدة المدينة الأخرى طبقاً لتصنيفها.

تقوم الشركة بدراسة الانخفاض في قيمة العملاء وذلك لمواجهة العملاء المتعثرين عن السداد وذلك طبقاً لحالة كل عميل وموقفه الائتماني والضمانات المقدمة منه. وأرصدة العملاء أكثر من ٦٠ يوم يمثل معظمها أرصدة طرف جهات حكومية.

النقدية وما في حكمها

تحتفظ الشركة بنقدية وما في حكمها بقيمة ٣٣٢ ١٤٦ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٩٧ ٥٧١ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) والتي تمثل أقصى مخاطر الائتمان لهذه الأصول. النقدية وما في حكمها يحتفظ بها لدى البنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة طيبة.

خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والتي تسدد بتسليم النقدية أو أصل مالي آخر. ويكمن سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الإمكان حيازتها بشكل دائم لفدر كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإساءة لسمعة الشركة.

ويقوم الشركة باستخدام نظام تكاليف لتحديد تكلفة منتجاتها وخدماتها وهذا النظام يساعد الشركة على مراقبة متطلبات التدفقات النقدية وتعظيم أوضاع عائدها النقدي على الاستثمارات. وتهدف الشركة إلى أن تحتفظ بمستوى من النقدية وما في حكمها بقيمة اعلي من التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة على الالتزامات المالية (بخلاف الدائون) لفترة ٦٠ يوم.

تراقب الشركة أيضاً مستوى التدفقات النقدية الداخلة من الأصول المالية بخلاف النقدية لدى البنوك مع التدفقات النقدية الخارجة أي الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

فيما يلي مواعيد استحقاق الالتزامات المالية وفقاً لجدول السداد المتوقع:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | القيمة الدفترية | ١٢ شهر أو أقل | ١ - ٢ سنة | ٢ - ٥ سنة |
|-------------------------------------|-----------------|---------------|-------------|-----------|
| بنوك - تسهيلات ائتمانية | ١٨ ٧٩١ ٦٤٩ | ١٨ ٧٩١ ٦٤٩ | - | - |
| قروض | ١٩٥ ٢٩١ ١٧١ | ٥٩ ٥١٢ ٥٤٩ | ١٣٥ ٧٧٨ ٦٢٢ | - |
| موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى | ٦٥ ٣٨٧ ٤٩٧ | ٦٥ ٣٨٧ ٤٩٧ | - | - |
| مستحق لأطراف ذات علاقة وشركات تابعة | ٣٧ ٨٩٥ ٨١١ | ٣٧ ٨٩٥ ٨١١ | - | - |
| | ٣١٧ ٣٦٦ ١٢٨ | ١٨١ ٥٨٧ ٥٠٦ | ١٣٥ ٧٧٨ ٦٢٢ | - |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | القيمة الدفترية | ١٢ شهر أو أقل | ١ - ٢ سنة | ٢ - ٥ سنة |
|-------------------------------------|-----------------|---------------|-------------|-----------|
| بنوك - تسهيلات ائتمانية | ١٧ ٦٧٦ ٩١٣ | ١٧ ٦٧٦ ٩١٣ | - | - |
| قروض | ١٩٥ ٨١٤ ٧٧٣ | ٤٠ ٥٠٣ ٧٥٢ | ١٥٥ ٣١١ ٠٢١ | - |
| موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى | ٥٢ ١٠٣ ٩٩٣ | ٥٢ ١٠٣ ٩٩٣ | - | - |
| مستحق لأطراف ذات علاقة وشركات تابعة | ٣٣ ٧٣٠ ١٣٥ | ٣٣ ٧٣٠ ١٣٥ | - | - |
| | ٢٩٩ ٣٢٥ ٨١٤ | ١٤٤ ٠١٤ ٧٩٣ | ١٥٥ ٣١١ ٠٢١ | - |

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - مارديايف

شركة مساهمة مصرية (نظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

خطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التغيرات في أسعار السوق مثل التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتي تؤثر على دخل الشركة أو ما تمتلكه من الأدوات المالية. ويكمن هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة والسيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة وتحقيق أفضل عائد. ويقوم الشركة بتحمل الالتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الاسترشادية التي وضعها مجلس الإدارة.

خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على التسهيلات الائتمانية والقروض التي تحصل عليها الشركة من البنوك. ولحدد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة للتسهيلات الائتمانية إضافة إلى تحديد سعر فائدة ثابت على القروض.

إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمتابعة التطورات المستقبلية للنشاط ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحده الشركة بأنه صافي إيرادات التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين ولا توجد أية تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام.

خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المبيعات والأصول المالية بالعملات الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الجنيه المصري وأيضاً اليورو. وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية الأخرى فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضرورياً لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

٢٧- أرقام مقارنة

تم إعادة تويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع تويب السنة الحالية.

٢٨- قائمة التدفقات النقدية

تم استبعاد المعاملات غير النقدية الهامة عند إعداد قائمة التدفقات النقدية حيث إن تلك المعاملات لا يفسأ عنها تدفقات نقدية.

٢٩- الاستمرارية

الشركة قد حققت صافي خسارة مجمعة قدرها ١٣٠ ١٢٠ ٧٩ مليون دولار أمريكي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كما وأنه في ذلك التاريخ قد تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ ٩٨٢ ٥٦٤ ٢٦٣ مليون دولار أمريكي وإن هذه الظروف علاوة على الأمور الأخرى الواردة تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٢) تشير الى وجود عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك جوهري في قدرة الشركة على الاستمرار.

تقوم الشركة حالياً بتقييم الوضع الراهن للمجموعة ومدى قدرة الشركة على الوفاء بعقودها والتزاماتها مع العملاء والبنوك.

شركة الخدمات الملاحية والبيترولية - مارديف
 شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- أهم السياسات المحاسبية

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية، فيما عدا تطبيق المعايير فيما يلي فهرس بأهم السياسات المحاسبية المطبقة:

| الصفحة | المحتويات | المسلسل |
|--------|----------------------------------|---------|
| ٢٨ | العملات الأجنبية | ١-٣٠ |
| ٢٩ | الأدوات المالية | ٢-٣٠ |
| ٣٠ | رأس المال | ٣-٣٠ |
| ٣٠ | الأصول الثابتة | ٤-٣٠ |
| ٣١ | مشروعات تحت التنفيذ | ٥-٣٠ |
| ٣١ | الأصول غير الملموسة | ٦-٣٠ |
| ٣٢ | استثمارات في شركات تابعة | ٧-٣٠ |
| ٣٢ | المخزون | ٨-٣٠ |
| ٣٢ | الاضمحلال في القيمة (Impairment) | ٩-٣٠ |
| ٣٣ | المخصصات | ١٠-٣٠ |
| ٣٤ | توزيعات الأرباح | ١١-٣٠ |
| ٣٤ | مزاييا العاملين | ١٢-٣٠ |
| ٣٤ | تحقق الإيراد | ١٣-٣٠ |
| ٣٦ | الاعتراف بالمصروفات | ١٤-٣٠ |
| ٣٧ | قياس القيمة العادلة | ١٥-٣٠ |
| ٣٧ | عقود الإيجار | ١٦-٣٠ |

٣٠- ١ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي إلى الجنيه المصري وفقا لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي تقاس على أساس التكلفة التاريخية تترجم باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة تدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الأرباح أو الخسائر وبامتناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر.

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المنعمة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- ٢ الأدوات المالية

الأصول المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولى بالقروض والمديونيات والودائع في تاريخ نشأتها. كافة الأصول المالية الأخرى (بما في ذلك الأصول بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم الاعتراف الأولى بهم في تاريخ المعاملة والذي عنده تكون الشركة طرفاً في الاشتراطات التعاقدية للأداة.

وتستبعد الشركة الأصل المالي عند انتهاء حقوقه التعاقدية في التدفقات النقدية لهذا الأصل أو أنها تحول حق استلام التدفقات النقدية المتعاقد عليها لهذا الأصل في معاملة يتم من خلالها تحويل كافة أخطار وعوائد الملكية لهذا الأصل المالي. أية منفعة لمثل هذا الأصل المالي المحول والتي قد تنشأ أو يتم الاحتفاظ بها بواسطة الشركة يتم إدراجها كأصل أو التزام بشكل منفصل.

الأصول والالتزامات المالية يتم عمل مقاصة بينها ويتم إظهار صافي القيمة بالمركز المالي وذلك فقط عندما يكون للشركة الحق القانوني لعمل هذه المقاصة والنية للتسوية على أساس صافي القيمة أو تحقق الأصل المالي وتنتهي الالتزام المالي في نفس الوقت. والشركة تبويب الأصول المالية غير المشتقة الى البنود التالية: القروض والمديونيات.

القروض والمديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. هذه الأصول يتم الاعتراف الأولى لها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها. بعد الاعتراف الأولى تقاس القروض بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخصم خسائر الانخفاض في القيمة.

ويصنف عامة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الأجل وبدون معدل فائدة مذكور تقاس بقيمتها الاسمية (قيمة الفاتورة) ويخصم أية مخصص للديون المشكوك في تحصيلها.

تتضمن القروض والمديونيات النقدية وما في حكمها والعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والخزينة والودائع لأجل والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وغير معرضة لأخطار مهمة للتغير في قيمتها العادلة وتستخدم بواسطة الشركة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية المصدرة بالخاصة بالمديونية والالتزامات الثانوية في تاريخ إنشائهم. ويتم الاعتراف الأولى لجميع الالتزامات المالية الأخرى في تاريخ المعاملة (بما في ذلك الالتزامات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر) عندما تكون الشركة طرفاً في الاشتراطات التعاقدية للأداة.

وتستبعد الشركة الالتزام المالي عند إطفائه أو إلغاؤه أو انتهاء التزاماته التعاقدية.

الشركة تصنف الالتزامات المالية غير المشتقة في بند الالتزامات المالية الأخرى. يتم الاعتراف الأولى لها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها. بعد الاعتراف الأولى تقاس الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتتضمن الالتزامات المالية، قروض وسلفيات وأرصدة بنوك سحب على المكشوف والموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أرصدة البنوك سحب على المكشوف والمدفوعة عند الطلب والتي تشكل جزء من إدارة أموال الشركة تدرج كمكون من النقدية وما في حكمها عند إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٣-٣٠ رأس المال

رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (مليار دولار أمريكي)

رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٢٩٦ ١٠٢ ١٨٨ دولار أمريكي موزع على ٧٤٠ ٢٥٥ ٤٧٠ سهم فقط اربعمائة وسبعون مليون ومائتان خمسة وخمسون ألف وسبعمائة وأربعون سهم (قيمة السهم ٤٠ سنت أمريكي)

٤-٣٠ الأصول الثابتة

الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفتها الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لنصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول وتكلفة القروض المرسلة. برامج الحاسب الآلي المشتراة والتي تمثل جزء متمم بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة. تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تترج بقائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة صافي القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد ويعترف بها كإيرادات بيع أصول ثابتة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف عند تكبدها.

الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ولا يتم إهلاك الأراضي. وهذا وقد قامت الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة لبندى الآلات ووسائل النقل والانتقال وعليه تم احتساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| النسبة | معدلات الأهلاك بعد إعادة التقدير |
|----------------------|----------------------------------|
| مباني | ٢% |
| تجهيزات وبيكور | ١٠% |
| وحدات بحرية | ٢,٥% |
| عمرات و وحدات بحرية | ٢٠% - ٤٠% |
| آلات ومعدات | ٢٠% |
| وسائل نقل وانتقال | ٢٠% |
| أثاث وتجهيزات مكتبية | ١٥% |

ويتم بدء إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله. وفي تاريخ القوائم المالية تتم إعادة النظر في طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريدية.

خلال عام ٢٠١٥ تم إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة الخاصة بالشركة لبند الوحدات البحرية وذلك وفقاً لقرار مجلس الإدارة، وتم تشكيل لجنة هندسية من الشركة بالاشتراك مع أحد بيوت الخبرة في هذا المجال لإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية لبند الأصول المشار إليها وقامت الشركة بتطبيق هذه التقديرات من بداية يناير ٢٠١٥.

٣٠ - ٥ مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول التكلفة لبند الأصول الثابتة، يتم قياس المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاضمحلال في القيمة. لا يتم تحميل أية إهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

٣٠ - ٦ أصول غير ملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات، في حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترة الائتمان العادية فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفايدة. يتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الاستهلاك والخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة. يتم رسملة النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول غير الملموسة الرسملة فقط عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل أو الأصول. هذا ويتم تحميل كافة النفقات الأخرى عند تكبدها على قائمة الدخل. يتم استهلاك الأصول غير الملموسة وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة. إذا كان العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة غير محدد فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال بصفة منتظمة في تاريخ كل ميزانية. هذا ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة من التاريخ الذي تكون فيها متاحة للاستخدام وتتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة الى ٥ سنوات.

شركة الخدمات الملاحية والبترونية - مارينايف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - ٣٠ استثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة في القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثبات الاستثمارات في شركات تابعة بتكلفة الاقتناء مخصصاً منها الاضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم إثباته في قائمة الأرباح والخسائر. الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة عندما يتحقق للمستثمر جميع ما يلي:

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.

- التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيه.

- القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.

على الشركة إعادة تقييم السيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعالية.

بالنسبة للشركات التابعة "الكيانات المهيكلة"، لا يوجد تكلفة يعترف بها في القوائم المالية المستقلة للشركة، لذلك يتم الإفصاح عن طبيعة ومخاطر هذه الشركات التابعة "الكيانات المهيكلة" في القوائم المالية المستقلة للشركة كأطراف ذوي علاقة.

٨ - ٣٠ المخزون

يتم إثبات المخزون من قطع الغيار والوقود بالتكلفة وتتضمن تكلفة المخزون سعر الشراء وجميع المصروفات الأخرى المتعلقة بقطع الغيار حتى تصل إلى المخازن ويتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح؛ ويتم تحميل تكلفة المخزون على تكاليف التشغيل يتم تقييم المخزون في نهاية العام بالتكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح أو بصافي القيمة البيعية أيهما أقل.

٩ - ٣٠ الانخفاض في قيمة الأصول (Impairment)

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل ميزانية تقوم الشركة بمراجعة صافي القيمة الدفترية للأصول الملموسة وغير الملموسة المملوكة لها وذلك لتحديد أية مؤشرات عن انخفاض قيمة تلك الأصول. وفي حالة ظهور هذه المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل وذلك لتحديد مبلغ الخسارة الناتجة عن النقص في قيمة هذا الأصل إن وجدت.

وعندما يصبح من الصعب على الشركة تقدير القيمة الاستردادية لأصل من الأصول على أن تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل الوحدة الإنتاجية التي ينتمي إليها هذا الأصل.

ويتم تحديد القيمة الاستردادية عن طريق تقدير صافي القيمة البيعية أو القيمة الاستخدامية أيهما أكثر.

ويتم تحديد القيمة الاستخدامية بإتباع طريقة الخصم لمبالغ التدفقات النقدية المتوقع تدفقها نتيجة لاستخدام هذا الأصل أو الوحدة المولدة للنقد وذلك للوصول إلى القيمة الحالية لهذه التدفقات وذلك باستخدام معدلات الخصم قبل الضرائب التي تعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة المتعلقة بهذا الأصل.

إذا تم تحديد أن القيمة الاستردادية لأصل من الأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) تقل عن صافي القيمة الدفترية لهذا الأصل يتم تخفيض صافي القيمة الدفترية لهذا الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الاستردادية ويتم إثبات الخسائر الناتجة عن النقص في قيمة هذا الأصل فوراً كمصروف بقائمة الدخل.

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إذا تم إلغاء قيمة الخسارة الناتجة عن إعادة التقييم في فترات لاحقة يتم زيادة صافي القيمة الدفترية لهذا الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى حدود القيمة التخديرية المعاد النظر فيها إلى الحد الذي لا تتعدى فيه صافي القيمة الدفترية قبل تخفيض قيمة الأصل بأية خسائر ناتجة عن نقص قيمة هذا الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة» ويتم الاعتراف بمبلغ إلغاء خسائر النقص في قيمة الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في قائمة الدخل كبيع.

الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية. تضمحل قيمة الأصل المالي ويتم تحمل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وكان لهذا الحدث أو هذه الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي. بالنسبة للأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة تتمثل خسائر الاضمحلال في الفرق بين القيمة الدفترية لتلك الأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي مباشرة باستثناء حسابات العملاء والتي يتم تخفيض قيمتها باستخدام مخصص ويتم إعدام الديون التي يتأكد عدم تحصيلها من خلال هذا المخصص. ويتم رد قيمة الخسائر المعترف بها من قبل أما مباشرة أو بتسوية حساب المخصص ويجب ألا ينشأ عن هذا الإلغاء قيمة دفترية للأصل المالي تتجاوز التكلفة المستهلكة في تاريخ استبعاد خسائر الاضمحلال لو لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر الاضمحلال هذه. ويتم إثبات قيمة الاستبعاد في الأرباح والخسائر. وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠١٧ فقد تمت الموافقة على تعديل سياسة الشركة في تكوين خسائر الاضمحلال المتعلقة بأرصدة العملاء لتصبح وفقاً لما يلي:

١- ٣٠٪ من رصيد الفاتورة بعد مرور سنة من تاريخ استحقاق تحصيل الفاتورة

٢- ٣٠٪ من رصيد الفاتورة بعد مرور سنتان من تاريخ استحقاق تحصيل الفاتورة

٣- ٤٠٪ من رصيد الفاتورة بعد مرور ثلاث سنوات من تاريخ استحقاق تحصيل الفاتورة

وتجدر الإشارة إلى أنه بتاريخ ٥ مايو ٢٠١٨ تمت الموافقة من قبل الجمعية العامة العادية للشركة على القرار بالإجماع.

٣٠-١٠ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي ناتج عن حدث في الماضي ويكون من المتوقع حدوث تدفقاً صافياً للموارد الاقتصادية لتسوية هذا الالتزام» مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. يجب أن يعبر المبلغ الذي يعترف به كمخصص عن أفضل تقدير للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية» مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد التي تحيط بالقيمة التي سيتم الاعتراف بها كمخصص وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمبالغ المتوقعة لتسوية الالتزام. وعندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كلى النفقات اللازمة لتسوية مخصص من طرف ثالث آخر يتم الاعتراف بالاسترداد كأصل عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم» مع إمكانية قياس مبلغ الاسترداد بدرجة يعتمد عليها.

شركة الخدمات الملاحية والبيترولية - مارينايف
شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- ١١ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي تم فيها إعلان التوزيع.

٣٠- ١٢ مزايا العاملين

نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية» يساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة نسبة من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح وفقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة» يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية والتزام خلال الفترة التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٣٠- ١٣ تحقق الإيراد

مقياس المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء"

تقوم الشركة بتقييم البضاعة أو الخدمات التي تم التعاقد بها في العقد مع العميل وتحدد الالتزام أداء في حالة ما إذا كانت تلك الخدمات:

١. بضاعة أو خدمة مختلفة.
٢. عبارة عن سلسلة من خدمات مختلفة متماثلة إلى حد كبير وذات نمط متماثل من النقل إلى العميل (أي أن كل خدمة مختلفة تكون مستوفاة على مدار الوقت ويتم استخدام نفس الطريقة لقياس مدى تقدم الوفاء بالالتزام).

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق ملزم بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد المبلغ المدفوع الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - مارينايف

شركة مساهمة مصرية (نظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- أ- أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- ب- قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- ج- العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.
- د- بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة التزامًا بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلًا مبني على العقد على المبلغ الذي تم الحصول عليها من الأداء. عندما يتجاوز المبلغ المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزام عقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع اقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسبًا.

إن تطبيق المعيار يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية:

استيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات. قدرت الشركة أنه وبناء على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشئ أصلًا له استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه. وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني. وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن. بالنسبة لبيع البضاعة، تُثبت الإيرادات عادةً عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في اتفاقياتها مع العملاء. وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل مادي متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد استيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تُثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق المعيار أدى إلى عملية التفسير التالية:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

اختارت الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني. تعتبر الشركة أن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناءً على جهود الشركة في الوفاء بالتزام الأداء،

شركة الخدمات الملاحية والبيرونية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

توفر أفضل مرجح للإيرادات المحققة فعلياً. وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء. بالإضافة لتكلفة استيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل بشكل عام على الوقت المتصرف لعقود الخدمات.

مصادر الإيرادات

تحصل الشركة على إيرادات من المصادر التالية:

| مصادر الإيرادات | إثبات الإيرادات |
|---|-------------------|
| إيجار وحدات بحرية | عند نقطة من الزمن |
| توريد أغذية لأطقم الوحدات البحرية وغيرها من الإيرادات | عند نقطة من الزمن |

إيرادات من إيجار وحدات بحرية

تقاس الإيرادات بناءً على اعتبارات محددة في العقود مع العملاء وتستبعد المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف الشركة بالإيرادات عند تقديم الخدمة إلى العميل، وذلك عند التسليم للعميل.

إذا كان الاعتبار الموعود في العقد يتضمن مبلغًا متغيرًا، تقدر الشركة ما يحق لها من الأتعاب مقابل الخدمات المؤداة إلى العميل.

إيرادات العقود

تقاس الإيرادات بناءً على اعتبارات محددة في العقود مع العملاء وتستبعد المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف الشركة بالإيرادات عند تسليم السلعة إلى العميل، وذلك عند التسليم للعميل.

إذا كان الاعتبار الموعود في العقد يتضمن مبلغًا متغيرًا، تقدر الشركة ما يحق لها من الأتعاب مقابل نقل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل.

الفوائد الدائنة والإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي كما يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى طبقاً لأساس الاستحقاق.

إيرادات الاستثمارات

يتم إثبات الإيراد المتعلق بالاستثمارات في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات تلك الأرباح.

٣٠ - ١٤ الاعتراف بالمصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما يكون هناك نقص في المنافع الاقتصادية المستقبلية» يعود إلى نقص في أصل أو زيادة في التزام» ويمكن قياسه بدرجة من النقص. وهذا يعنى في الواقع» أن الاعتراف بالمصروفات يجرى بشكل متزامن مع الاعتراف بالزيادة في الالتزامات أو النقص في الأصول. يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل على أساس أن هناك ارتباط مباشر بين التكاليف المكتبدة والإيرادات المكتسبة (مقابلة التكاليف بالإيرادات).

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - مارينايف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

عندما يكون من المتوقع أن تنشأ المنافع الاقتصادية خلال العديد من الفترات المحاسبية» وأن الارتباط مع الدخل يمكن تحديده بشكل عام أو بشكل غير مباشر فقط فإنه يجب الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل على أساس منتظم ومعقول للتوزيع. يتم الاعتراف بالمصروف فوراً في قائمة الدخل» عندما لا ينتج عن النفقة أية منافع اقتصادية مستقبلية أو عندما لا تكون المنافع الاقتصادية المستقبلية مؤهلة» أو لم تعد مؤهلة؛ للاعتراف بها كأصل في القوائم المالية.

٣٠-١٥ قياس القيمة العادلة

تتطلب عدد من السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة وكذلك متطلبات الإفصاح المتعلقة بها تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية والخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أية معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.

٣٠-١٥-١ الأصول غير الملموسة الأخرى

القيمة العادلة للأصول غير الملموسة الأخرى تحدد بناء على التدفقات النقدية المخصومة والمتوقع الحصول عليها من استخدام والبيع النهائي للأصول.

٣٠-١٥-٢ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح على مساهمي الشركة والعاملين بها وكذا مكافأة أعضاء مجلس الإدارة كالتزام في العام المالي التي تفر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

٣٠-١٥-٣ المديون التجاريون

يتم إثبات المديون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً للمخصص المكون لمواجهة اضمحلال قيمة ذلك المدينين. ويتم تكوين مخصص اضمحلال قيمة المدينين عندما يكون هناك ادلة موضوعية على ان الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الاصلية للتعاقد، ويمثل الاضمحلال الفرق في القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة، ويتم خصم التدفقات النقدية باستخدام سعر الفائدة الفعال. ويتم تخفيض القيمة الدفترية باستخدام مخصص الاضمحلال ويتم تسجيل الخسارة في قائمة الدخل وعندما لا يتم تحصيل أرصدة المدينين التجاريون يتم اعدامها باستخدام المخصص المكون وعند تحصيل تلك المبالغ السابق إعدامها يتم إدراجها في قائمة الدخل.

٣٠-١٥-٤ الدائنون التجاريون

تثبت الدائنون التجاريون بصفة عامة بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مؤثراً تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المتماثلة، وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣٠-١٦ عقود الإيجار

في بداية العقد تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل. لتقييم ما إذا كان عقد التأجير ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف عقد الإيجار في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩).

شركة الخدمات الملاحية والبترولية - مارينايف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تطبق هذه السياسة على العقود المبرمة منذ تأسيس الشركة أو بعدها.

المستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون ايجاري، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل المادي في العقد لكل عنصر ايجاري على أساس السعر التفاضلي المستقل، ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الايجارية والمحاسبة عن المكونات الايجارية وغير الايجارية كمكون ايجاري منفرد.

تقوم المجموعة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير. يتم قياس أصل حق الانتفاع أولياً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته بأي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة الى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الأصل، مخصصاً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى المجموعة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدى العمر الإنتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للعقارات والمعدات بالإضافة الى، انه يتم دورياً تخفيض اصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس إلزام التأجير.

يتم قياس التزام التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي كمعدل للخصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي:

- دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد، وحقوق الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

شركة الخدمات الملاحية والبترولية - مارينايف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يتم قياس التزام التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر.

عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع إلى الصفر.

تعرض المجموعة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن العقارات والآلات والمعدات والتزامات الإيجار ضمن القروض والسلفيات في قائمة المركز المالي.

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بأصول حق الانتفاع والتزامات التأجير لإيجارات الأصول صغيرة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل، بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.