



شركة خدمات الملاحة والبتروليوم
MARIDIVE & OIL SERVICES (S.A.E.)



التاريخ: ٢٠٢٥ / ٠٤ / ٠٨



السادة/ بورصة الأوراق المالية المصرية

عناية: السادة/ إدارة الإفصاح



تحية طيبة وبعد ،،،

مرفق لسيادتكم (باللغتين العربية و الانجليزية)

- ١- القوائم المالية المستقلة المدققة عن العام المالي المنتهي ٢٠٢٤/١٢/٣١.
- ٢- القوائم المالية المجمعة المدققة عن العام المالي المنتهي ٢٠٢٤/١٢/٣١.
- ٣- تقرير مجلس الإدارة السنوي
- ٤- تقرير الاستدامة ESG , TCFD.
- ٥- تقرير الحوكمة.
- ٦- تقرير لجنة المراجعة.

وتفضلوا بقبول الشكر و الاحترام ، ، ،

محمد أبو النصر

مدير علاقات المستثمرين ومسئول الاتصال



CAIRO

37, Cornish El Nile St., Maadi
Tel. : (02) 23585204 (10 Lines)
Fax : (02) 23581160
E-mail: maridive@moscairo.com

ALEXANDRIA

10, Ahmed Yehia St., Gleem
Tel. : (03) 5852899 (10 Lines) - 5837170
5880480-5880481-5880482
Fax : (03) 5834668
E-mail: maridive@mosalex.com
Website: www.maridivegroup.net

PORT SAID

Port Said Public Free Zone - Egypt
for correspondences:
16, El Gomhuria St. - Port Said
Tel. : (066) 3221771-3335134-3334134
Fax : (066) 3236436
E-mail: portsaid@mosalex.com

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريدايڤ
شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريدايڤ
شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحة	المحتويات
-	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالى المستقلة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٦ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (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 والبترولية - ماريديف "شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)"

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة لشركة الخدمات الملاحية والبترولية - ماريديف "شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)" والتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 الإيضاحات المتممة الأخرى.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 مستقلة 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.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وفيما عدا ما سيتم مناقشته في الفقرة رقم (ب) بأساس الرأي المتحفظ، فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية فيما عدا ما جاء بفقرة أساس الرأي المتحفظ. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة 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 أيضاً 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 أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

أساس الرأي المتحفظ

أ- كما هو وارد بالإيضاح رقم (٢١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، لم تقم الشركة بسداد الأقساط المستحقة لأصل قروض مصرف أبو ظبي الإسلامي بمبلغ ١٧٨ ١٦١ ١٩٢ دولار أمريكي والبنك الأوربي لإعادة البناء والتنمية بمبلغ ٢٨ ٨٢٨ ٦٥٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً للجدول الزمني المتفق عليه بعقد القرض، بالإضافة إلي عدم وفاء الشركة بالتعهدات المالية للقروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مما ترتب عليه وجوب استحقاق هذه المبالغ وعرضها ضمن الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي المستقلة بدلاً من عرضها ضمن الالتزامات غير المتداولة طبقاً لتواريخ استحقاقها الأصلية وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١) والخاص بعرض القوائم المالية.

ب- تحتفظ إدارة الشركة بنقدية لدى البنك العربي الأفريقي - فرع أبو ظبي بمبلغ ١٠٠ دولار أمريكي تقريباً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وحيث أنه لم يتم موافاتنا بالمصادقة البنكية الخاصة بهذا البنك، ولم نتتمكن من القيام بأي إجراءات مراجعة بديلة، فإننا لم نستطع التحقق من وجود وصحة هذا الرصيد بالإضافة إلى التحقق من التزامات الشركة وتعهداتها بشأن هذا البنك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا ماورد بفقرة أساس الرأي المتحفظ، فمن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي غير المجمع لشركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريدياف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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.

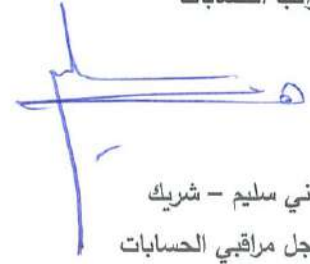
فقرة لفت انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن الشركة قد حققت صافي خسارة قدرها ٦.٣ مليون دولار أمريكي عن عام ٢٠٢٤ وإجمالي خسائر مرحلة قدرها ١٤٥.٦ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وبذلك قد تجاوزت نصف حقوق الملكية في ذلك التاريخ، وكذلك قد تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ ٨١.٧ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وإن هذه الظروف علاوة على الأمور الأخرى الواردة تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢١) تُشير إلى وجود عدم تأكد هام قد يؤدي إلى شك جوهري في قدرة الشركة على الاستمرار في مزاوله نشاطها. هذا وقد أعدت القوائم المالية المستقلة للشركة بإفتراض استمراريتها في مزاوله نشاطها بناءً على التعاقدات الجديدة مع العملاء.

وتستوجب المادة رقم (٦٩) من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية دعوة الجمعية العامة غير العادية للإعقاد للنظر في استمرارية الشركة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
تمسك الشركة حسابات 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 ٢٠٢٤ المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة 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

القاهرة في ٨ أبريل ٢٠٢٥

شركة الخدمات الملاحية والبترولية - ماردايف
شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)
قائمة المركز المالي المستقلة في
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ايضاح
		الأصول
٢٧٤ ٤٠٠ ٣٤٨	٢٥٦ ١٤٩ ٨١٠	(١١) أصول ثابتة
٣ ٩٢٢ ٥٧٧	١٠ ٢٣٤ ٢٠٦	(١٢) مشروعات تحت التنفيذ
٦٦ ٠٦٢ ٨١٣	٦٦ ٠٦٢ ٨١٣	(١٣) استثمارات في شركات تابعة
-	٣١ ٠٠٠	(١٤) استثمارات في مشروع مشترك
٣٢١ ٦١٤	٢٣١ ٧٠٢	(١٥) أصول غير ملموسة
٣٤٤ ٧٠٧ ٣٥٢	٣٣٢ ٧٠٩ ٥٣١	الأصول غير المتداولة
٢ ٧٤٠ ٤٢٣	٣ ٩٥٨ ٠٥٣	(١٧) مخزون
١٣ ٦٣٧ ٠٤٤	٢٧ ٥٦٦ ٣٤٦	(١٨-١) عملاء
١٠ ٥٣٩ ٣٦٤	١٣ ٣٢٣ ٤٦٥	(١٨-٢) أرصدة مدينة أخرى
٢٩ ١٨٢ ٧٦٨	٤٣ ٠٣٣ ١٨٩	(٢٥-١) المستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٢٢٦ ٠٠٧	٤ ٥٦١ ٧٠١	(١٩) النقدية وما في حكمها
-	١ ٢٠٠ ٠٠٠	(١١-٢) أصول غير متداولة متاحة للبيع
٥٨ ٣٢٥ ٦٠٦	٩٣ ٦٤٢ ٧٥٤	الأصول المتداولة
٤٠٣ ٠٣٢ ٩٥٨	٤٢٦ ٣٥٢ ٢٨٥	إجمالي الأصول
		حقوق الملكية
١٨٨ ١٠٢ ٢٩٦	١٨٨ ١٠٢ ٢٩٦	(٢٤) رأس المال المصدر والمدفوع
١١٣ ١١١ ١٥٧	-	الإحتياطيات
(٢٥٢ ٤١٧ ١١٩)	(١٤٥ ٦٣٤ ٠٣٤)	خسائر مرحلة
٤٨ ٧٩٦ ٣٣٤	٤٢ ٤٦٨ ٢٦٢	إجمالي حقوق الملكية
		الإلتزامات
٢٢١ ٤٩٢ ٤٦٣	٢٠٨ ٥٩٠ ٠٨١	(٢١) قروض
١ ٠٦٥ ٨٠٢	-	(١٦-٢) الإلتزامات عقود الإيجار
٢٢٢ ٥٥٨ ٢٦٥	٢٠٨ ٥٩٠ ٠٨١	الإلتزامات غير المتداولة
٦ ٢٠٧ ٠٠١	٦ ٩٨٤ ٣٩٢	(٢٣-١) مخصصات
٣ ١٧٧ ٨٠٦	١ ٦٤٢ ٣٦٤	(٢٠) بنوك تسهيلات ائتمانية
١٣ ١٠٢ ٤٨٠	٢٤ ١٨٦ ٥٩٦	(٢١) قروض
٩ ٨٧٨ ٦٠٤	١٠ ٠٦٠ ٤٧٤	(٢٢-١) موردين
٤٤ ٢٥٧ ٨١٥	٤٦ ٣٨١ ٦٤٧	(٢٢-٢) أرصدة دائنة أخرى
٥٥ ٠٥٤ ٦٥٣	٨٦ ٠٣٨ ٤٦٩	(٢٥-٢) المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٣١ ٦٧٨ ٣٥٩	١٧٥ ٢٩٣ ٩٤٢	الإلتزامات المتداولة
٣٥٤ ٢٣٦ ٦٢٤	٣٨٣ ٨٨٤ ٠٢٣	إجمالي الإلتزامات
٤٠٣ ٠٣٢ ٩٥٨	٤٢٦ ٣٥٢ ٢٨٥	إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
الأستاذة شهيرة زيد

عضو مجلس الإدارة المنتدب
المهندس / طارق فريد

رئيس القطاع المالي
الأستاذ/ علوي حسين

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريدايف
شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	
٥٧ ٣٩٥ ٦٩٤	٦٥ ٩٢٠ ٦٩٣	(٤)	إيرادات النشاط
(٣٨ ٤٣٦ ٣٤٩)	(٤٠ ٨٥٧ ٠٧٩)	(٥)	تكاليف النشاط
١٨ ٩٥٩ ٣٤٥	٢٥ ٠٦٣ ٦١٤		مجمل ربح النشاط
٤٢٦ ٣٦٧	٩٣٧ ٩٨٧	(٦)	إيرادات أخرى
(٥ ٢٩٤ ٦٦٢)	(٥ ٣٠٧ ٤٩٦)	(٧)	مصروفات إدارية
(٣٣٤ ٥١٦)	(٩ ٠٢٤ ٩٣٣)	(٨)	مصروفات أخرى
٣ ٢٢٦ ٣٨٧	(٣١٨ ٦٠٨)	(٢-٢٣)	(تكوين) / رد خسائر ائتمانية متوقعة
١٦ ٩٨٢ ٩٢١	١١ ٣٥٠ ٥٦٤		أرباح أنشطة التشغيل
١ ٦٣١ ٣٥٠	٦ ٧٠٩ ٨٥٨		إيرادات تمويلية
(٢٣ ٦٤٨ ٣٨٩)	(٢٤ ٣٨٨ ٤٩٤)		تكاليف تمويلية
(٢٢ ٠١٧ ٠٣٩)	(١٧ ٦٧٨ ٦٣٦)		صافي التكاليف التمويلية
(٥ ٠٣٤ ١١٨)	(٦ ٣٢٨ ٠٧٢)		خسارة العام
(٠,٠١)	(٠,٠١)	(١٠)	نصيب السهم الأساسي والمخفض في خسارة العام (دولار أمريكي / سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريدايڤ
شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)
قائمة الدخل الشامل المستقلة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٥٠٣٤١١٨)	(٦٣٢٨٠٧٢)	خسارة العام
-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
(٥٠٣٤١١٨)	(٦٣٢٨٠٧٢)	اجمالي الدخل الشامل عن العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الخدمات الملاحية والتورولية - مارينايف
شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	خسائر مرحلة	احتياطات			رأس المال المصدر والمدفوع
		إجمالي الاحتياطات	احتياطي قانوني	احتياطي خاص	
٥٣٨٣٠٤٥٢	(٢٤٧٢٨٣٠٠١)	١١٣١١١١٥٧	٣٦٢٣٤٠١٩	٧٦٨٧٧١٣٨	١٨٨١٠٢٢٩٦
(٥٠٣٤١١٨)	(٥٠٣٤١١٨)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(٥٠٣٤١١٨)	(٥٠٣٤١١٨)	-	-	-	-
٤٨٧٩٦٣٣٤	(٢٥٢٤١٧١١٩)	١١٣١١١١٥٧	٣٦٢٣٤٠١٩	٧٦٨٧٧١٣٨	١٨٨١٠٢٢٩٦
٤٨٧٩٦٣٣٤	(٢٥٢٤١٧١١٩)	١١٣١١١١٥٧	٣٦٢٣٤٠١٩	٧٦٨٧٧١٣٨	١٨٨١٠٢٢٩٦
-	-	١١٣١١١١٥٧	(٣٦٢٣٤٠١٩)	(٧٦٨٧٧١٣٨)	-
-	-	-	-	-	-
(٦٣٢٨٠٧٢)	(٦٣٢٨٠٧٢)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(٦٣٢٨٠٧٢)	(٦٣٢٨٠٧٢)	-	-	-	-
٤٢٤٦٨٢٦٢	(١٤٥٦٣٤٠٣٤)	-	-	-	١٨٨١٠٢٢٩٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
معاملات مع مالكي الشركة
المحول من الإحتياطات إلى الخسائر المرحلة - ايضاح رقم (٢٩)

إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
الدخل الشامل

خسارة عام ٢٠٢٤
يزود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل عن العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - مارينايف
شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
(٥ ٠٣٤ ١١٨)	(٦ ٣٢٨ ٠٧٢)	خسارة العام
		تسويات :
١٣ ٣٨٣ ٧٢٤	١٢ ٨٢٦ ٦٢٧	(١١) - إهلاك أصول ثابتة
-	٨ ١٦٩ ٥٦٦	- الإضمحلال في قيمة الأصول غير المتداولة المتاحة للبيع
١٠٠ ٧٣٢	٨٩ ٩١٢	- إستهلاك أصول غير ملموسة
٤٢ ٦١٨	-	- خسائر استبعاد المشروعات تحت التنفيذ
٢٨٨ ١٠٦	-	- الإنخفاض في قيمة المشروعات تحت التنفيذ
-	(١٥٣ ٩٩١)	- خصم تعجيل سداد تسهيلات ائتمانية
٢٤ ١١٥ ٩٥١	٢٤ ٣٨٨ ٤٩٤	- مصروفات تمويلية
٣٢ ٨٩٧ ٠١٣	٣٨ ٩٩٢ ٥٣٦	
		التغيرات في:
٨١٥ ٤١٥	(٢١٧ ٦٣٠)	- المخزون
(١٢ ٠٢١ ١٩٠)	(١٦ ٧١٣ ٤٠٣)	- العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
٦ ٢١١ ٩٩٤	(١٣ ٨٥٠ ٤٢١)	- المستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٦ ٨٨٣ ٣٦١)	(١٨ ٢٣١ ٨٩٩)	(٣٠) - موردون وأرصدة دائنة أخرى
١٠ ٦٢٠ ٢٧٥	٣٠ ٩٨٣ ٨١٦	- المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٣٢١ ٨٢٤)	٧٧٧ ٣٩١	- المخصصات
١١ ٣١٨ ٣٢٢	٢١ ٧٤٠ ٣٩٠	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣ ١٢٧ ٦١٥)	(١ ٨٩٤ ١١٦)	فوائد مدينة مدفوعة
٨ ١٩٠ ٧٠٧	١٩ ٨٤٦ ٢٧٤	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:
-	(٣١ ٠٠٠)	مدفوعات استثمارات في مشروع مشترك
(٥ ٣٢٠ ٢٤٦)	(١٠ ٢٥٧ ٢٨٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٥ ٣٢٠ ٢٤٦)	(١٠ ٢٨٨ ٢٨٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
(٢ ١٣٦ ٢٦٦)	(١ ٨١٨ ٢٦٦)	مدفوعات لسداد قروض
١٦ ٣٢٤ ٣٢٣	-	مقبوضات من قروض
(١٤ ٦٦٣ ٥٢٠)	(١ ٣٨١ ٤٥١)	صافي مدفوعات لسداد تسهيلات بنكية
(٢ ٥٤٠ ٤١٨)	(٣ ٠٢٢ ٥٧٩)	مدفوعات لسداد التزامات عقود الأيجار
(٣ ٠١٥ ٨٨١)	(٦ ٢٢٢ ٢٩٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١٤٥ ٤٢٠)	٣ ٣٣٥ ٦٩٤	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال العام
١ ٣٧١ ٤٢٧	١ ٢٢٦ ٠٠٧	(١٩) النقدية وما في حكمها في ١ يناير
١ ٢٢٦ ٠٠٧	٤ ٥٦١ ٧٠١	(١٩) النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف 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 الإستثمار 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 مزاولة 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. وقد تم مد ترخيص مزاولة النشاط لمدة عام تبدأ من ٢٠ يوليو ٢٠٢٢ وتنتهي في ١٩ يوليو ٢٠٢٣ وذلك طبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢٢.
- تم مد ترخيص مزاولة النشاط لمدة عام آخر تبدأ من ٢٠ يوليو ٢٠٢٣ وتنتهي في ١٩ يوليو ٢٠٢٤ وذلك طبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣.
- كما تم مد ترخيص مزاولة النشاط لمدة عام آخر تبدأ من ٢٠ يوليو ٢٠٢٤ وتنتهي في ١٩ يوليو ٢٠٢٥ وذلك طبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٤.
- المقر الرئيسي للشركة هو القطعة رقم ١٣ بالصف F داخل المنطقة الحرة العامة ببورسعيد شرق - جمهورية مصر العربية.

١-١ فروع أجنبية

- 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.
- يتمثل الغرض الرئيسي للفرع في القيام بكافة الأعمال البحرية من خدمات وصيانة وتركيبات وإنشاءات وانتشال سواء تحت سطح الماء أو خارجه.
- تتضمن القوائم المالية المستقلة للشركة كافة أرصدة الفرع ونتائج العمليات الخاصة به ويتم اتباع نفس السياسات المحاسبية المعروضة بالقوائم المالية المستقلة.

٢- غرض الشركة

- أ- القيام بكافة الأعمال البحرية في المناطق الحرة بكافة أنحاء جمهورية مصر العربية من خدمات وصيانة وتركيبات وإنشاءات وانتشال سواء تحت سطح الماء أو خارجه.
- ب- الأعمال 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 للنشآت 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 تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها في تحقيق غرضها كما يجوز لها أن تندمج في الشركات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها، ولها أن تقيم شركات بنوية متخصصة في أي من الأنشطة الداخلة في أغراضها، وكل ذلك بموافقة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

٣- أسس الإعداد

٣-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- لدى الشركة شركات تابعة وشقيقة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"، تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة يمكن الرجوع إليها للحصول على صورة تعبر عن المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ مارس ٢٠٢٥.

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بإتباع نفس السياسات المحاسبية التي كانت مطبقة ومتبعة عند إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، هذا وقد تم إتباع تلك السياسات بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة بتلك القوائم المالية المستقلة.

٣-٣ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية غير المشتقة التي تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٣-٣-١ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية المستقلة 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.

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لديها مخاطر هامة لما قد ينتج عنها من تسويات هامة على القوائم المالية المستقلة يتم عرضها في الإيضاحات التالية:

إيضاح رقم (٣٢-٤): الأصول الثابتة

إيضاح رقم (٣٢-١٠): الإنخفاض في قيمة الأصول

إيضاح رقم (٣٢-١١): المخصصات

إيضاح رقم (٣٢-١٤): الإعتراف بالإيراد

٣-٤ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات 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 جوهريّة - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

شركة الخدمات الملاحية والبترولية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

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

٤-١ إيرادات النشاط طبقاً للخدمات المقدمة إلى العملاء

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٤٣ ٤٥٥ ٣٣٣	٥٠ ٦٧٢ ٩٢٦
١٢ ٤٨٩ ٩٥٦	١٣ ٤٦٠ ٤٣٣
١ ٤٥٠ ٤٠٥	١ ٧٨٧ ٣٣٤
٥٧ ٣٩٥ ٦٩٤	٦٥ ٩٢٠ ٦٩٣

إيرادات ايجارات وحدات بحرية
إيرادات ايجارات وحدات بحرية إلى أطراف ذات علاقة
إيرادات توريدات

٤-٢ إيرادات النشاط طبقاً للمنطقة الجغرافية

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٣٤ ٣٩٧ ٨٥٤	٢٣ ١٠٠ ٦٢٤
٦ ١٤٣ ٦٧٨	١٢ ٣٥٧ ٤٠٨
٧ ٨٢٥ ٤٥٧	١٠ ١٣٣ ٥٠٠
٨ ٥٨٤ ٢٢٢	٩ ٢٠٧ ٦٠٤
-	٩ ١٢٠ ٨٧٣
٤٠٧ ٥٨٣	٢ ٠٠٠ ٦٨٤
٣٦ ٩٠٠	-
٥٧ ٣٩٥ ٦٩٤	٦٥ ٩٢٠ ٦٩٣

مصر
المملكة العربية السعودية
تونس
الإمارات العربية المتحدة
ليبيا
الكونغو
البرازيل

٥- تكاليف النشاط

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١٢ ١٣٣ ٩٤٢	١٣ ٢٢١ ٠٢٦
١٣ ٢٠٨ ٢٨٨	١٢ ٦٧٧ ٣٠٧
١٠ ٠٠٠	-
٥ ١٤٨ ٤٤٦	٥ ٦٠٩ ٩١٧
١ ٨٣٥ ٠٢٠	٢ ١٠١ ٤٢٨
٨٧ ٢١٤	١ ٥٤٨ ٢١١
١ ٤٤١ ٧٣٧	١ ١٢٠ ٧٥٦
٩٢١ ١٩٦	٦٣٥ ٤٩٤
٣ ٦٥٠ ٥٠٦	٣ ٩٤٢ ٩٤٠
٣٨ ٤٣٦ ٣٤٩	٤٠ ٨٥٧ ٠٧٩

أجور ومرتببات وما في حكمها
اهلاكات أصول ثابتة - إيضاح رقم (١١)
استهلاكات أصول غير ملموسة - إيضاح رقم (١٥)
مستلزمات ومستهلكات
خدمات من الغير
ضرائب مُسَددة بالخارج
تكاليف تأمين
أتعاب مهنية واستشارية
تكاليف أخرى

٦- إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤
-	٥٦٨ ٤٩٨
-	١٥٣ ٩٩١
٢٧٦ ٣٦٧	١٥١ ٠٢٢
١٥٠ ٠٠٠	٦٤ ٤٧٦
٤٢٦ ٣٦٧	٩٣٧ ٩٨٧

تعويضات من شركة التأمين
خصم تعجيل سداد تسهيلات ائتمانية من بنك الإمارات دبي الوطني
إيراد عمولة *
أخرى

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

* يُمثل هذا الإيراد قيمة ٥% من إجمالي التكاليف الفعلية كعمولة لشركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف من شركة أو شن مارين (شركة تابعة) وذلك طبقاً للعقد المُبرم بينهما بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ مقابل التكاليف التي تقوم شركة ماريديف بدفعها نيابة عن شركة أو شن مارين.
٧- مصروفات إدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٠٨١١٩٢	٢٣٩١١٧١	أجور ومرتببات وما في حكمها
٧٧٦٧	٩٩٧١	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٢٢٠٨٣١	٧٦٤٥١٨	أتعاب مهنية واستشارية
٥٨٤٩١٠	٦٦٩٥٩٩	١% من إيرادات العام - رسوم المنطقة الحرة
٤٦٧٥٦٢	٤٤٧٦٠٨	مصروفات وعمولات بنكية
١٧٥٤٣٦	١٤٩٣٢٠	اهلاكات أصول ثابتة - إيضاح رقم (١١)
٩٠٧٣٢	٨٩٩١٢	استهلاكات أصول غير ملموسة - إيضاح رقم (١٥)
١٣٩١٩٤	١٠١٧٨١	مستلزمات ومستهلكات
١٦٢٨٠٦	١٦٧٤٠٥	مساهمة تكافلية
٣٦٤٢٣٢	٥١٦٢١١	أخرى
٥٢٩٤٦٦٢	٥٣٠٧٤٩٦	

٨- مصروفات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٧٩٢	٨٥٥٣٦٧	مخصصات مكونة - إيضاح رقم (٢١-١)
-	٨١٦٩٥٦٦	الاضمحلال في قيمة الأصول المتاحة للبيع - إيضاح رقم (٢١-٢)
٢٨٨١٠٦	-	الانخفاض في قيمة المشروعات تحت التنفيذ - إيضاح رقم (٢١-٢)
٤٢٦١٨	-	خسائر استبعاد مشروعات تحت التنفيذ
٣٣٤٥١٦	٩٠٢٤٩٣٣	

٩- الإيرادات والتكاليف التمويلية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦١٠٧٧	١٠١١٩٣	فوائد دائنة
١٥٧٠٢٧٣	٦٦٠٨٦٦٥	فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
١٦٣١٣٥٠	٦٧٠٩٨٥٨	إيرادات تمويلية
(٢٣٢٦١٧٢٩)	(٢٤١٧٢٢٣٣)	فوائد مدينة
(٣٨٦٦٦٠)	(٢١٦٢٦١)	فوائد التزامات عقود الإيجار
(٢٣٦٤٨٣٨٩)	(٢٤٣٨٨٤٩٤)	مصروفات تمويلية
(٢٢٠١٧٠٣٩)	(١٧٦٧٨٦٣٦)	صافي التكاليف التمويلية

١٠- ربحية السهم

تعرض الشركة البيانات الخاصة بنصيب السهم الأساسي والمخفض 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 لعند الأسهم القائمة خلال العام.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٥٠٣٤١١٨)	(٦٣٢٨٠٧٢)	خسارة العام (دولار أمريكي)
٤٧٠٢٢٥٧٤٠	٤٧٠٢٢٥٧٤٠	عدد الأسهم القائمة خلال العام (سهم)
(٠.٠١)	(٠.٠١)	نصيب السهم الأساسي والمخفض في خسارة العام (دولار أمريكي / سهم)

شركة الخدمات الملاحية والبترولية - مريناديف
شركة مساهمة مصرية (نظام المناطق الحرة)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١١- الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	وسائل نقل	مباني وتجهيزات وديكورات	آلات ومعدات	عمرات بحرية	وحدات بحرية**
٤٦٠.٨٠٨.٩٣١	٢.٥٧٦.٣٩٩	٨٩٣.٨٠٣	٣.٤٩٣.٠٣٦	٩.٦١٢.٦٩٦	٤٧.٣٨٥.٥٣٥	٣٩٦.٨٤٧.٤٦٢	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣
٢.٠٨٧.٦٨٤	١.٧٥٥	-	-	٨.٦١١	١.٨٤٨.٧٨٤	٢٢٩.٠٠٤	الإضافات خلال العام
٤٦٢.٨٩٦.٦١٥	٢.٥٧٧.٦٨٤	٨٩٣.٨٠٣	٣.٤٩٣.٠٣٦	٩.٦٢١.٣٠٧	٤٩.٢٣٤.٣١٩	٣٩٧.٠٧٦.٤٦٦	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٦٢.٨٩٦.٦١٥	٢.٥٧٧.٦٨٤	٨٩٣.٨٠٣	٣.٤٩٣.٠٣٦	٩.٦٢١.٣٠٧	٤٩.٢٣٤.٣١٩	٣٩٧.٠٧٦.٤٦٦	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤
٣.٩٤٥.٦٥٥	٩.٠٠٠	-	-	٩.٧٢٢	٣.٩٣٥.٠٧٢	-	الإضافات خلال العام
(١٥.٦٦٦.٧٣٦)	(٤١٧)	-	-	(٤٩.٧٦٣)	(١.٢٧٥.٨٥٦)	(١٤.٣٤٠.٧٠٠)	محول الي أصول متاحة للبيع
٤٥١.١٧٥.٥٣٤	٢.٥٧٨.١٦٧	٨٩٣.٨٠٣	٣.٤٩٣.٠٣٦	٩.٥٨١.٢٧٦	٥١.٨٩٣.٤٨٦	٣٨٢.٧٣٥.٧٦٦	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٧٥.١١٢.٥٤٣	٢.٤٨٦.٩٤٣	٨٩٣.٨٠٣	١.٨٣٧.٥٢٢	٩.٢٥٥.٨٨٩	٣٧.٨٠٠.٧٦٥	١٢٢.٨٣٧.٦٢١	مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال في ١ يناير ٢٠٢٣
١٣.٣٨٣.٧٢٤	٦٤.٥٢٢	-	١٤٨.٦٧٣	١٥٠.٥١٥	٣.٦٩٧.٥٨٨	٩.٣٢٢.٤١٦	اهلاك العام*
١٨٨.٤٩٦.٢٦٧	٢.٥٥١.٤٢٥	٨٩٣.٨٠٣	١.٩٨٦.١٩٥	٩.٤٠٦.٤٠٤	٤١.٤٩٨.٣٥٣	١٣٢.١٦٠.٠٣٧	مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٨٨.٤٩٦.٢٦٧	٢.٥٥١.٤٢٥	٨٩٣.٨٠٣	١.٩٨٦.١٩٥	٩.٤٠٦.٤٠٤	٤١.٤٩٨.٣٥٣	١٣٢.١٦٠.٠٣٧	مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال في ١ يناير ٢٠٢٤
١٢.٨٢٦.٦٢٧	١٩.٦٣٠	-	١٤٨.٦٧٣	١٤٠.٩١٢	٣.١٨٧.٥٦٣	٩.٣٢٩.٨٤٩	اهلاك العام*
(٦.٢٩٧.١٧٠)	(٤١٧)	-	-	(٤٩.٧٦٣)	(١.٢٧٥.٨٥٦)	(٤.٩٧١.١٣٤)	مجمع اهلاك المحول الي أصول متاحة للبيع
١٩٥.٠٢٥.٧٢٤	٢.٥٧٠.٦٨٨	٨٩٣.٨٠٣	٢.١٣٤.٨٦٨	٩.٤٩٧.٥٥٣	٤٣.٤١٠.٠٦٠	١٣٦.٥١٨.٧٥٢	مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٥٦.١٤٩.٨١٠	٧.٤٧٩	-	١.٣٥٨.١٦٨	٨٣.٧٢٣	٨.٤٨٣.٤٢٦	٢٤٦.٢١٧.٠١٤	صافي القيمة المكتوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٧٤.٤٠٠.٣٤٨	٢٦.٢٠٩	-	١.٥٠٦.٨٤١	٢١٤.٩٠٣	٧.٧٣٥.٩٦٦	٢٦٤.٩١٦.٤٢٩	صافي القيمة المكتوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢.٠٢٣	٢.٠٢٤	٢.٠٢٣	٢.٠٢٤	٢.٠٢٣	٢.٠٢٤	٢.٠٢٣	ايضاح
١٣٢.٠٨٢.٨٨	١٣.٦٧٧.٣٠٧	١٣.٦٧٧.٣٠٧	١٣.٦٧٧.٣٠٧	١٣.٦٧٧.٣٠٧	١٣.٦٧٧.٣٠٧	١٣.٦٧٧.٣٠٧	كالتيف النشاط
١٧٥.٤٣٦	١٤٩.٣٢٠	١٧٥.٤٣٦	١٤٩.٣٢٠	١٧٥.٤٣٦	١٤٩.٣٢٠	١٧٥.٤٣٦	مصرفوات إدارية
١٣.٣٨٣.٧٢٤	١٢.٨٢٦.٦٢٧	١٣.٣٨٣.٧٢٤	١٢.٨٢٦.٦٢٧	١٣.٣٨٣.٧٢٤	١٢.٨٢٦.٦٢٧	١٣.٣٨٣.٧٢٤	

* تم تحميل اهلاك العام على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كما يلي:

٢٠٢٤
٢٠٢٣

١-١١ رهن بعض الوحدات البحرية كضمان للقروض

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 (٣٢، ٣٥، ٣٦، ٤٢، ٤٣، ٢٢٩، ٢٣٠، ٢٣١، ٢٣٢، ٥١٠، ٥١٥، ٥١٨، ٥١٩، ٥٢٠، ٥٢١، ٥٢٢، ٦٠١، ٦٠٢، ٧٠١، ٧٠٢، ٧٠٣، ٧٠٤، ٦٠١، MWM و MD ٤٠٠٠) لصالح مصرف أبو ظبي الاسلامي ضماناً للقروض الممنوح للشركة. ثالثاً: رهن الوحدات البحرية ماريديف ظهر-١ و ماريديف ظهر-٢ لبنك المشرق وكيلاً عن البنك الأوروبي لإعادة الأعمار والتنمية. رابعاً: رهن الوحدة البحرية (هارمونيادوا) وفقاً للتعاقد مع شركة جلوبال ليس للتأجير التمويلي.

٢-١١ الأصول غير المتداولة المتاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
-	١٥ ٦٦٦ ٧٣٦		التكلفة في ٣١ ديسمبر
-	(٦ ٢٩٧ ١٧٠)		مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر
-	٩ ٣٦٩ ٥٦٦		
-	(٨ ١٦٩ ٥٦٦)	(٢-٢٣)	الاضمحلال في قيمة الأصول
-	١ ٢٠٠ ٠٠٠		

بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٤، قامت إدارة الشركة بتوقيع عقد مع شركة JAC Maritime Services LLC لبيع وحدتين بحريتين وهما ماراديڤ ٣٥ وماراديڤ ٥١٠ وذلك بقيمة ٥٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي و ٦٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي على التوالي، وجارى استكمال الاجراءات القانونية لتسليم الأصول المباعة وإتمام عملية البيع.

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في قيمة عمرات الوحدات البحرية التي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقد بلغت قيمة تلك العمرات ٢٠٦ ٢٣٤ ١٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مقابل ٥٧٧ ٩٢٢ ٣ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
١ ٤٠١ ٣٧٦	٤ ٢١٠ ٦٨٣		التكلفة في ١ يناير
٣ ٩٢٢ ٥٧٧	١٠ ٢٤٦ ٦٥٢		الإضافات خلال العام
(٦٩٠ ٠١٥)	(٣ ٩٣٥ ٠٢٣)	(١١)	المحول إلى الأصول الثابتة خلال العام
(٣٨٠ ٦٣٧)	-	(١٥)	المحول إلى الأصول غير الملموسة خلال العام
(٤٢ ٦١٨)	-		استيعادات خلال العام
٤ ٢١٠ ٦٨٣	١٠ ٥٢٢ ٣١٢		
(٢٨٨ ١٠٦)	(٢٨٨ ١٠٦)	(٢-٢٣)	الاضمحلال في مشروعات تحت التنفيذ
٣ ٩٢٢ ٥٧٧	١٠ ٢٣٤ ٢٠٦		

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٣ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة %	بلد المنشأ	
١٧٠.٨٢٦.٦٠٠	١٧٠.٨٢٦.٦٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة فالنتين ماريتم المحدودة
٢٩.٠٠٥.٦٦٢	٢٩.٠٠٥.٦٦٢	%٥١	الإمارات	شركة أوثن مارين (ش.م.ح)
٢٥.٨٠٨.٩٩٦	٢٥.٨٠٨.٩٩٦	%٩٩.٩٨	مصر	ماريديف أوف شور بروجكتس
١١.٢٤٨.١٥٥	١١.٢٤٨.١٥٥	%٩٩.٤٦	مصر	ماريتايد للخدمات الملاحية والبتروولية
٢٣٦.٨٨٩.٤١٣	٢٣٦.٨٨٩.٤١٣			
(١٧٠.٨٢٦.٦٠٠)	(١٧٠.٨٢٦.٦٠٠)			يخصم: الاضمحلال في قيمة الاستثمارات - ايضاح رقم (٢٣-٢)
٦٦.٠٦٢.٨١٣	٦٦.٠٦٢.٨١٣			

١٤ - استثمارات في مشروع مشترك

- بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٤ قامت شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف بالإستثمار في مشروع مشترك مع شركة المرفق للخدمات النفطية والدعم اللوجستي "شركة مساهمة ليبية" وذلك لتأسيس شركة الميز لخدمات النفط والغاز المشتركة "شركة مساهمة ليبية" وفقًا لأحكام القانون الليبي رقم (٢٣) لسنة ٢٠١٠ بشأن النشاط التجاري والذي ينص علي عدم امتلاك الشركات الأجنبية أكثر من ٤٩% من الأسهم.

- ويتمثل غرض شركة الميز لخدمات النفط والغاز المشتركة في القيام بكافة الأعمال والخدمات والاستشارات الفنية المتعلقة بالنفط والغاز والخدمات البحرية المتعارف عليها محليًا ودوليًا.

- كما حدد رأسمال الشركة المرخص به بمبلغ ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار ليبي يتمثل في عدد ١٠٠٠ سهم نقدي (ألف سهم) القيمة الإسمية للسهم ١٠٠٠ دينار ليبي تم توزيعها علي الشركاء علي النحو التالي:

المساهمين	الجنسية	القيمة الإسمية للسهم (دينار ليبي)	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	رأس المال المرخص به (دينار ليبي)	رأس المال المدفوع (دينار ليبي)
شركة الخدمات الملاحية والبتروولية ماريديف	مصر	١.٠٠٠	٤٩٠	٤٩	٤٩٠.٠٠٠	١٤٧.٠٠٠
شركة المرفق للخدمات النفطية والدعم اللوجستي	ليبيا	١.٠٠٠	٥١٠	٥١	٥١٠.٠٠٠	١٥٣.٠٠٠
			١.٠٠٠	١٠٠	١.٠٠٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	القيمة الإسمية للسهم بالدولار الأمريكي	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	الشكل القانوني	الميز لخدمات النفط والغاز
-	٣١.٠٠٠	٠.٢١	%٤٩	٤٩٠	شركة مساهمة ليبية	
-	٣١.٠٠٠					

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٥- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦٥٠.٧٧٤	١.٠٣١.٤١١	التكلفة في ١ يناير
٣٨٠.٦٣٧	-	الإضافات خلال العام
١.٠٣١.٤١١	١.٠٣١.٤١١	التكلفة في ٣١ ديسمبر
(٦٠٩.٠٦٥)	(٧٠٩.٧٩٧)	مجمع الاستهلاك في ١ يناير
(١٠٠.٧٣٢)	(٨٩.٩١٢)	استهلاك العام*
(٧٠٩.٧٩٧)	(٧٩٩.٧٠٩)	مجمع الاستهلاك ٣١ ديسمبر
٣٢١.٦١٤	٢٣١.٧٠٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

- تتمثل الأصول غير الملموسة في البرامج وخص التشغيل المستخدمة.

* تم تحميل استهلاك العام على المصروفات الإدارية - ايضاح رقم (٧) ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة بنفس أسس التحميل المستخدمة خلال السنوات السابقة.

١٦- عقود الإيجار

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 المطلوبة تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) خلال عام ٢٠١٩.

١٦-١ أصول حق انتفاع

تم ادراج أصول حق الانتفاع ضمن بند الأصول الثابتة - ايضاح رقم (١١):

(١) مباني تم إدراجها ضمن بند المباني والإنشاءات وهي عبارة عن وحدات تجارية تتمثل في مقرات الشركة.

(٢) آلات تم إدراجها ضمن بند الآلات والمعدات وهي عبارة عن معدات هيدروليكية.

(٣) وحدة بحرية تم إدراجها ضمن بند الوحدات البحرية وهي عبارة عن سفينة دفع وجر لربط ناقلات البترول بالمواني.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٣.٩٢٣.٧٩٣	١٣.٩٢٣.٧٩٣	التكلفة في ١ يناير
-	-	الإضافات خلال العام
١٣.٩٢٣.٧٩٣	١٣.٩٢٣.٧٩٣	التكلفة في ٣١ ديسمبر
(٥.٤٥٩.٧٧٠)	(٥.٦٨٣.٥٩٢)	مجمع الاهلاك في ١ يناير
(٢٢٣.٨٢٢)	(٢٢٣.٨٢٢)	اهلام العام
(٥.٦٨٣.٥٩٢)	(٥.٩٠٧.٤١٤)	مجمع الاهلاك ٣١ ديسمبر
٨.٢٤٠.٢٠١	٨.٠١٦.٣٧٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف
 شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٦-٢ التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح
٣ ٢٨٢ ٣٣٨	١ ٣٢٥ ٥٦١	(٢-٢٢) التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول (مدرجة ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى)
١ ٠٦٥ ٨٠٢	-	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٤ ٣٤٨ ١٤٠	١ ٣٢٥ ٥٦١	

ويتم سداد الالتزامات الناتجة عن عقود الإيجار كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
سداد الفائدة	سداد أصل الالتزام	سداد الفائدة	سداد أصل الالتزام	
١٨١ ٠١٣	٣ ٢٨٢ ٣٣٨	١٨ ٦٦١	١ ٣٢٥ ٥٦١	أقل من عام
١٥ ٨٧٨	١ ٠٦٥ ٨٠٢	-	-	أكثر من عام وأقل من عامين
١٩٦ ٨٩١	٤ ٣٤٨ ١٤٠	١٨ ٦٦١	١ ٣٢٥ ٥٦١	

١٦-٣ المبالغ التي تم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٨٦ ٦٦٠	٢١٦ ٢٦١	فوائد التزامات عقود الإيجار
١٧٥ ٣٠٢	١٧٥ ٣٠٢	اهلاك أصول حق انتفاع* - تكلفة النشاط - إيضاح رقم (٥)
٤٨ ٥٢٠	٤٨ ٥٢٠	اهلاك أصول حق انتفاع* - مصروفات إدارية - إيضاح رقم (٧)
٦١٠ ٤٨٢	٤٤٠ ٠٨٣	

* تم ادراج اهلاك أصول حق انتفاع ضمن اهلاكات الأصول الثابتة طبقاً لبنودها في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن العام.

١٧-١ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢ ٥٢٦ ٥٨٧	٢ ٢٧٧ ٢١٠	قطع غيار
١ ٢١٣ ٨٣٦	١ ٦٨٠ ٨٤٣	وقود
٣ ٧٤٠ ٤٢٣	٣ ٩٥٨ ٠٥٣	

يتمثل مخزون قطع الغيار والوقود في المخزون الموجود في مخازن الشركة بالإضافة إلي المخزون الموجود علي الوحدات البحرية في أماكن تشغيلها.

شركة الخدمات الملاحية والبترولية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٨- عملاء وأرصدة مدينة أخرى

١-١٨ عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح
٢٤ ٢٣١ ٧١٣	٣٧ ٩١٩ ٧١٩	عملاء
(١٠ ٥٩٤ ٦٦٩)	(١٠ ٣٥٣ ٣٧٣)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء (٢-٢٣)
١٣ ٦٣٧ ٠٤٤	٢٧ ٥٦٦ ٣٤٦	

٢-١٨ أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح
٦ ٨٣٠ ٣٤٨	١٠ ٠٣٣ ٩٤٩	موردون دفعات مقدمة
١ ٥٧٧ ٢٨٧	١ ٢٢٧ ٣٣٢	عهد وسلف عاملين
١ ٤٥١ ٣٠٩	٧٣٠ ٠٥٢	غطاء خطابات ضمان (٢٧)
٦٣٣ ٥٢٠	٥٤٠ ٧٤٦	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٥٢٨ ٦٧٨	٥٢٧ ٢٤٤	تأمينات لذي الغير
٥٢٥ ٦٧٣	٥٢٥ ٦٧٣	الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة
٨٢ ٨٤٤	٣٤٠ ٣٨٤	مطالبات التأمين
٧٣ ٧٩٠	٢٩٦ ٨٥٧	إيرادات مستحقة
١٦٢ ٢٦٥	٤٢٧ ٥٧٨	أخرى
١١ ٨٦٥ ٧١٤	١٤ ٦٤٩ ٨١٥	
(١ ٣٢٦ ٣٥٠)	(١ ٣٢٦ ٣٥٠)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الأرصدة المدينة (٢-٢٣)
١٠ ٥٣٩ ٣٦٤	١٣ ٣٢٣ ٤٦٥	الأخرى

١٩- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧٥٨ ٨٧٧	٤ ٥٤٦ ٧٤٠	بنوك حسابات جارية
١٠ ٧٩٥	١٤ ٩٦١	النقدية بالصندوق
٤٥٦ ٣٣٥	-	أذون خزانة - تستحق خلال ٩٠ يوم
١ ٢٢٦ ٠٠٧	٤ ٥٦١ ٧٠١	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة المركز المالي المستقلة وقائمة التدفقات النقدية المستقلة

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠- بنوك تسهيلات ائتمانية

بلغت أرصدة التسهيلات البنكية قصيرة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١ ٦٤٢ ٣٦٤ أمريكي مقابل مبلغ ٣ ١٧٧ ٨٠٦ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وتجدر الإشارة بأن الشركة لم تحصل على أية تسهيلات بنكية جديدة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

وفيما يلي بيان بالبنوك المتعامل معها خلال السنة المالية وكذا الأرصدة المتعلقة بها في تاريخ المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والمدرجة ضمن الالتزامات المتداولة بقائمة المركز المالي المستقلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢ ٥٠٤ ١٩٦	١ ٥٧٣ ٧٩٩	المصرف العربي الدولي
٥٠٩ ٩٧٨	-	بنك الامارات دبي الوطني
٣٩ ٠٢٨	-	بنك قطر الوطني الأهلي - QNB
١٢٤ ٦٠٤	٦٨ ٩٢٥	بنوك أخرى
<u>٣ ١٧٧ ٨٠٦</u>	<u>١ ٦٤٢ ٣٦٤</u>	

- الضمانات المقدمة للبنوك التي تم الحصول منها على التسهيلات الائتمانية وكذلك أسعار الفائدة المدبنة وعموله على رصيد مدين موضحة تفصيلاً بالإيضاح الخاص بالقروض البنكية - إيضاح رقم (٢١).

شركة الخدمات الملاحية والبترونية - ماريديف
 شركة مساهمة مصرية (نظام المناطق الحرة)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢١- القروض

تتثل القروض القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والبالغ رصيدها ٦٧٦ ٧٧٦ دولار أمريكي في القروض الممنوحة للشركة (التحويل المشترك) من بنك أبو ظبي الإسلامي (الإمارات)، البنك الأوروبي لإعادة البناء والتنمية، المصرف العربي الدولي، بنك قطر الوطني الأعلى، التجاري وفا بنك 'باركلز سابقاً' وبنك إتش إس بي سي، والتي تم منحها مقابل رهن بعض الوحدات البحرية - الإيضاح رقم (١١).

وقد بلغت الفوائد المستحقة على تلك القروض مبلغ ٦٨٠ ٣٣٣ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مقابل ٦٧١ ١٦٦ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ايضاح رقم (٢٢-٢).

وفيما يلي بيان بهذه القروض:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	قروض طويلة الأجل	قروض قصيرة الأجل	أصل القرض
١٩٢ ١٦١ ١٧٨	١٩٢ ١٦١ ١٧٨	١٧٣ ٧٣٧ ٨٧٨	١٨ ٤٢٣ ٣٠٠	١٩٢ ١٦١ ١٧٨
٢٩ ٠٧٨ ٦٥٠	٢٨ ٨٧٨ ٦٥٠	٢٤ ٦٣٢ ٢٩٨	٤ ١٩٦ ٣٥٢	٣٧ ٢٠٨ ٩٩٨
٩ ٤٦٠ ٢٨٩	٧ ٥٥٤ ٩٧٥	٥ ٣٥٤ ٩٧٥	٢ ٢٠٠ ٠٠٠	١٠ ٨٠٤ ٧١٦
٥ ٢٩٩ ٣٨١	٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠	٥ ٤٠٠ ٠٠٠
١ ٩٩٧ ١٤٧	١ ٥٥٤ ١٣٦	١ ٠٢٢ ٥٣٩	٥٣١ ٥٩٧	٢ ٨٧٢ ٥٣٨
٣٨٥ ٢١٢	-	-	-	٥٣٥ ٢١٢
٢٣٨ ٣٨١ ٨٥٧	٢٣٤ ٩٩٨ ٩٣٩	٢٠٩ ٢٤٧ ٦٩٠	٢٥ ٧٥١ ٢٤٩	
(٣ ٧٨٦ ٩١٤)	(٢ ٢٢٢ ٢٦٢)	(٦٥٧ ٦٠٩)	(١ ٥٦٤ ٦٥٣)	
٢٣٤ ٥٩٤ ٩٤٣	٢٣٢ ٧٧٦ ٦٧٧	٢٠٨ ٥٩٠ ٠٨١	٢٤ ١٨٦ ٥٩٦	

يخصم:

تكلفة الحصول على القرض

*تعمل إدارة الشركة حالياً على جولة دفعات القروض من خلال البدء بالترابط مع البنك المقرض. كما قدمت الإدارة مقترح لجولة السداد بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣ إلى إدارات بنوك القروض المشترك للموافقة عليه إلا أن الإدارة لم تتلق موافقة مبنية أو مراسلات رسمية من البنك حتى الآن بخصوص المقترح، وكذا لم تعرض البنوك على طلب الشركة وتم عرض جميع الأقساط ضمن الاتزامات المتداولة وغير المتداولة وفقاً لتواريخ استحقاقها الأصلية بالحول الزمني لأصل القرض.

وفيما يلي بيان بكافة البنوك المتعامل معها فيما يخص التسهيلات الائتمانية والقروض التي قامت الشركة بالحصول عليها وشروط السداد:

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 القائمة 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 السوفر لكل ثلاثة شهور (سعر التمويل الليلي بضمان أنون الخزانة).

ب. يتضمن عقد القرض بعض التعهدات المالية والتي يتعين على الشركة الالتزام بها كالاتي:

١. ألا تقل نسبة تغطية خدمة الدين عن ١ : ٠.٢٥

٢. ألا تقل نسبة تغطية الفائدة عن ١ : ٢.٢٥

٣. ألا تزيد نسبة صافي الرافعة المالية عن ١ : ١٠

٤. ألا تزيد نسبة الدين إلى حقوق الملكية عن ١ : ١.٧٥

- بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١ خاطبت الشركة مجموعه البنوك المشتركة بالدراسات المالية المعدلة لأعاده هيكله التسهيلات الحالية بما يتماشى مع وضع الشركة الحالي وتمت هيكلة التسهيلات الحالية بما يتماشى مع وضع الشركة الحالي.

- 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.

- بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٢ قامت الشركة بأعادة جدولة القرض الممنوح بشروط سداد جديدة تتناسب مع الإمكانيات النقدية للشركة:

١. تسدد الشريحة الاولى بمبلغ ٩٦.٥ مليون دولار أمريكي علي سبع سنوات مع أقساط متصاعدة ابتداءً من ديسمبر ٢٠٢٣ وحتى ديسمبر ٢٠٢٨.

٢. الشريحة الثانية بمبلغ ٩٥.٦ مليون دولار أمريكي تسدد فور الانتهاء من سداد الشريحة الأولى.

٣. تخفيض نسبة الفائدة علي القرض لتصل ٢.٧٥% علاوة علي سعر السوفر لكل ٣ شهور.

٢) البنك الأوروبي لإعادة البناء والتنمية

بتاريخ ١٣ أبريل 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.

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

- يتضمن عقد القرض بعض التعهدات المالية والتي يتعين على الشركة الالتزام بها كالاتي: -

١. ألا تقل نسبة تغطية خدمة الدين عن ١ : ٠.٢٥
 ٢. ألا تقل نسبة تغطية الفائدة عن ١ : ٢.٢٥
 ٣. ألا تزيد نسبة صافي الرافعة المالية عن ١ : ٢
 ٤. ألا تزيد نسبة الدين إلى حقوق الملكية عن ١ : ١.٥
- بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٢ قامت الشركة بأعادة جدولة القرض الممنوح بشروط سداد جديدة تتناسب مع الإمكانيات النقدية للشركة:
١. شريحة أ بمبلغ ١٣.٤ مليون دولار أمريكي تسدد علي سبع سنوات مع أقساط متصاعدة أبتدأ من ديسمبر ٢٠٢٣ وحتى ديسمبر ٢٠٢٨.
 ٢. شريحة ب بمبلغ ١٠.٤ مليون دولار أمريكي تسدد فور الانتهاء من سداد الشريحة أ.
 ٣. شريحة ج بمبلغ ٣.٣ مليون دولار أمريكي تسدد فور الانتهاء من سداد الشريحة ب.
 ٤. تخفيض نسبة الفائدة علي القرض لتصل ٢.٧٥% علاوة علي سعر السوفر لكل ٣ شهور.

(٣) المصرف العربي الدولي

- بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بإبرام عقد إعادة هيكلة المديونية المستحقة (تسهيل ائتماني) بالإضافة الي العوائد المستحقة في صورة قرض طويل الأجل بمبلغ ٨.٨ مليون دولار أمريكي و ٥٩.٣ مليون جنيه مصري تسدد علي دفعات نصف سنوية (٢٢ دفعة) تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨، حيث اتفق الطرفان علي تطبيق العوائد والعمولات الآتية:
- عائد مدين بواقع ٣.٢٠% سنويًا فوق سعر السوفر عن ستة أشهر يسدد شهريًا علي المديونية بالدولار الأمريكي.
 - عائد مدين بواقع ٢.٢٧% سنويًا فوق سعر الكوريدور اقراض المعلن من البنك المركزي المصري يسدد شهريًا علي المديونية بالجنيه المصري.
 - كما يطبق عائد تأخير بواقع ١% سنويًا فوق السعر المطبق علي رصيد المبالغ المتأخر سدادها من أصل وعوائد وعمولات ومصروفات وذلك من تاريخ الأستحقاق الأصلي حتي تاريخ السداد الفعلي.

(٤) بنك قطر الوطني الأهلي

- بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بإبرام عقد تسهيل ائتماني في صورة قرض متوسط الأجل بمبلغ ٥.٤ مليون دولار أمريكي بحد أقصى بغرض استخدامه في سداد الرصيد المدين الناشيء عن التسهيل الممنوح من البنك. يتم سداد القرض علي دفعات شهرية (٢٩ دفعة) تبدأ من تاريخ العقد وحتى ١ ديسمبر ٢٠٣٠.
- يسري علي القرض عائد مركب بواقع ٥.٢% فوق السوفر المركب محتسبًا علي مدة شهر علي أن يكون سعر السوفر بحد أدني ٠.٠٠٥% ومن المفهوم أن هذا السعر قابل للتعديل والتغير وفقا لأسعار السوفر التي يعلن عنها خلال تلك المدة.
 - في حالة تأخر الشركة عن سداد أي قسط من الاقساط أو اي جزء منه أو تأخرها في سداد أي جزء من العوائد أو العمولات في التاريخ المقرر لاستحقاقها وفقا لأحكام هذا العقد يسري علي رصيد المتأخرات عائد تأخير بواقع ٢.٥% سنويًا يحتسب علاوة علي سعر العائد الاتفاقي.

(٥) التجاري وفا بنك (باركليز سابقًا)

- قرض متوسط الأجل بمبلغ ٥٣٨ ٨٧٢ ٢ دولار أمريكي لتمويل متطلبات رأس المال العامل بسعر عائد ٣% سنويًا فوق سعر السوفر في ٣ شهور وعمولة على أعلى رصيد مدين ٠.٠٥% شهريًا ويسدد على ٢٥ قسط شهري تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٦.

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - مارديايف
 شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

(٦) بنك اتش اس بي سي

أبرمت الشركة عقد تمويل مع بنك اتش اس بي سي قرض متوسط الأجل بمبلغ ٢١١ ٥٣٥ دولار أمريكي ويسرى على هذا القرض عائد تمويل بحسب بناء على سعر السوفر كل ثلاثة أشهر بالإضافة إلى هامش قدره ٤.٥٪ سنويًا ويسدد القرض على ١٨ قسط شهري يبدأ في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقد تم السداد بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

(٧) بنك الإمارات دبي الوطني

تسهيل ائتماني بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري وذلك بغرض تمويل متطلبات رأس مال الشركة العامل ومدة التسهيل سنة بسعر عائد ٣.٥٪ بالإضافة إلى عائد الاقراض لدى البنك المركزي لليلة الواحدة للجنة المصرية. وقد قامت الشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٤ توقيع عقد تسوية مديونية لإجمالي مبلغ التسهيل الائتماني وقد تم السداد بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

(٨) البنك الأهلي المصري

حد جارى مدين بمبلغ ٥ مليون دولار أمريكي بغرض السحب فى حساب جارى مدين لتمويل النشاط الجارى للشركة وسداد الفواتير المستحقة للموردين المحليين والخارجيين، ويحتسب على هذه التسهيلات طول فترة سريان العقد عائد مدين للدولار الأمريكى بواقع ٤٪ هامش فوق سعر السوفر ثلاثة شهور، وقد تم السداد بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

اتفاق إعادة جدولة القروض

بتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٢ وقعت شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - مارديايف عقد إعادة جدولة للقروض مع مصرف أبو ظبي الإسلامي والبنك الأوربي لإعادة البناء والتنمية بمجموع ١٧٨ ١٦١ ١٩٢ مليون دولار أمريكي لبنك أبوظبي الإسلامي و٩٩٨ ٢٠٨ ٢٧ مليون دولار أمريكي للبنك الأوربي لإعادة البناء والتنمية. تمت إعادة الجدولة وما ترتب عليها من تعديلات في التعهدات المالية الموضحة أعلاه.

وقد بلغ اجمالى رصيد التسهيلات الائتمانية والقروض مبلغ ٤١٩ ٠٤١ ٢٣٤ دولار أمريكي فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مقابل ٧٤٩ ٧٧٢ ٢٣٧ دولار أمريكي فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وفيما يلي بيان بالجزء المتداول وغير المتداول كما هو معروض فى قائمة المركز المالى المستقلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٢١ ٤٩٢ ٤٦٣	٢٠٨ ٥٩٠ ٠٨١	أرصدة غير متداولة - ايضاح رقم (٢١)
١٦ ٢٨٠ ٢٨٦	٢٥ ٨٢٨ ٩٦٠	أرصدة متداولة - ايضاح رقم (٢٠) و (٢١)
٢٣٧ ٧٧٢ ٧٤٩	٢٣٤ ٤١٩ ٠٤١	

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٢- موردين وأرصدة الدائنة الأخرى

٢٢-١ موردين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٩ ٨٧٨ ٦٠٤	١٠ ٠٦٠ ٤٧٤
٩ ٨٧٨ ٦٠٤	١٠ ٠٦٠ ٤٧٤

موردين محليون وخارجيون

٢٢-٢ أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح
١٠ ٣٥٢ ٠٦٧	١٣ ٤١٥ ٥٨٦	مصرفات مستحقة
٢٧ ١٦٦ ٦٧١	٣٠ ٣٣٣ ٦٨٠	فوائد مدينة مستحقة*
٣ ٢٨٢ ٣٣٨	١ ٣٢٥ ٥٦١	(١٦-٢) التزامات عقود الايجار - الجزء المتداول
٩٣٥ ٣٨٣	٥٥٥ ٩٤٥	مصلحة الضرائب - كسب العمل
٦٤٨ ٧٨٦	٣٥٤ ٤٦٤	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣٥ ١٩٥	٣٨ ٧٢٦	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١ ١٥٠ ٢١٩	-	دائنون تخصيص مشتريات **
٦٨٧ ١٥٦	٣٥٧ ٦٨٥	أخرى
٤٤ ٢٥٧ ٨١٥	٤٦ ٣٨١ ٦٤٧	

* تتمثل الفوائد المدينة المستحقة في الفوائد علي الأقساط المستحقة لأصل قروض مصرف أبو ظبي الإسلامي والبنك الأوربي لإعادة البناء والتنمية وفقا للجدول الزمني المتفق عليه بعقود القروض.

** وتتمثل الحركة على دائنون تخصيص المشتريات خلال العام فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢ ١٦٤ ٨٢٣	١ ١٥٠ ٢١٩
١٥٣ ٤٨٥	٥٦ ٦١٩
٢ ٣١٨ ٣٠٨	١ ٢٠٦ ٨٣٨
(١ ١٦٨ ٠٨٩)	(١ ٢٠٦ ٨٣٨)
١ ١٥٠ ٢١٩	-

الرصيد أول يناير
تكلفة الخدمة - فوائد مدينة

يخصم:

مدفوعات خلال العام

بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١٩ قامت الشركة بإبرام عقد تخصيص مشتريات مع الشركة المصرية للتخصيم (إيجيبيت فاكوتورز) ش.م.م والذي يمنح الشركة إمكانية الشراء بنظام الحساب المفتوح بينما يتم السداد الفوري لتلك المدفوعات وانفق الطرفين علي ألا يتعدى الرصيد الإجمالي للمبالغ المدفوعة مقدماً إلي الموردين وفاءاً للمستحقات المخصصة مبلغ ٢ ٨٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (فقط اثنان مليون وثمانمائة ألف دولار أمريكي لا غير) أو ما يعادلها علي أن يتم مراجعة هذا الحد من وقت لآخر طبقاً لإرادة المخصم المنفردة.

وتم الاتفاق علي أنه في حالة إخفاق الشركة في دفع أية مبالغ مستحقة عليها في موعد الاستحقاق فسوف يقوم المخصم بإحتساب عائد وقدره ٣٪ علاوة علي سعر الليبور ٦ أشهر وذلك علي أية مبالغ مستحقة علي الشركة وذلك ابتداء من تاريخ استحقاق تلك المبالغ وحتى تمام السداد وأي زيادات تظراً علي سعر العائد يتم سدادها للمخصم سواء تم تعديله بمعرفة المخصم وفقاً لتقديره الخاص أو في حالة صدور أية قوانين أو تشريعات أو قرارات من أي جهة سيادية بالدولة أو من البنك المركزي المصري تتطلب تعديل ورفع سعر العائد.

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف
 شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٣- المخصصات والانخفاض في قيمة الأصول
 ١-٢٣ المخصصات

الرصيد في	المستخدم خلال	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	الرصيد في	
٢٠٢٤/١٢/٣١	العام	خلال العام	٢٠٢٤/٠١/٠١	
٦ ٩٨٤ ٣٩٢	(٧٧ ٩٧٦)	٨٥٥ ٣٦٧	٦ ٢٠٧ ٠٠١	مخصص مطالبات متوقعة
٦ ٩٨٤ ٣٩٢	(٧٧ ٩٧٦)	٨٥٥ ٣٦٧	٦ ٢٠٧ ٠٠١	

تمثل المخصصات قيمة مطالبات غير محددة التوقيت ولا المقدار تتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات.

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.

٢-٢٣ الانخفاض في قيمة الأصول

الرصيد في	رد خلال	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	الرصيد في	
٢٠٢٤/١٢/٣١	العام	خلال العام	٢٠٢٤/٠١/٠١	
١ ١٧٢ ٩٢٠	-	-	١ ١٧٢ ٩٢٠	الانخفاض في قيمة الأصول الثابتة - ايضاح رقم (١١)
٨ ١٦٩ ٥٦٦	-	٨ ١٦٩ ٥٦٦	-	الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة المتاحة للبيع - ايضاح رقم (٢-١١)
٢٨٨ ١٠٦	-	-	٢٨٨ ١٠٦	الانخفاض في قيمة المشروعات تحت التنفيذ - ايضاح رقم (١٢)
١٠ ٣٥٣ ٣٧٣	(٢٤١ ٢٩٦)	-	١٠ ٥٩٤ ٦٦٩	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء - ايضاح رقم (١-١٨)
١ ٣٢٦ ٣٥٠	-	-	١ ٣٢٦ ٣٥٠	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى - ايضاح رقم (٢-١٨)
٥٥٩ ٩٠٤	-	٥٥٩ ٩٠٤	-	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الأطراف ذات علاقة - ايضاح رقم (٢٥)
١٧٠ ٨٢٦ ٦٠٠	-	-	١٧٠ ٨٢٦ ٦٠٠	الانخفاض في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة - ايضاح رقم (١٣)
١٩٢ ٦٩٦ ٨١٩	(٢٤١ ٢٩٦)	٨ ٧٢٩ ٤٧٠	١٨٤ ٢٠٨ ٦٤٥	

٢٤ - رأس المال

رأس المال المرخص به

بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ مليار دولار أمريكي حيث أنه وفقًا لقرار الجمعية العامة غير العادية التي انعقدت 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 التجارى بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٩ برقم إيداع ٦٥٠١ وتم نشر تعديل مواد النظام الأساسى 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 أربعمائة وسبعون مليون ومائتان خمسة وخمسون ألف وسبعمائة وأربعون سهم) بقيمة ٤٠ سنت أمريكي للسهم، وذلك وفقًا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والتي انعقدت بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٩ وتم فيها 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 (بسعر اكتتاب للسهم يبلغ ٠.٦١ دولار أمريكي) (عبارة عن ٠.٤٠ دولار أمريكي قيمة أسمية للسهم و ٠.٢١ دولار أمريكي علاوة إصدار بإجمالى مبلغ ٧٠٤ ٧٣٧ ١٢ دولار أمريكي) تمثل مبلغ إجمالى ٣٧ مليون دولار وتم تخصيص الزيادة بالكامل للسيد /نجاد زينى دون إعمال حقوق الأولوية لقدامى المساهمين، وتجدر الإشارة إلى قيام إدارة الشركة بإنهاء الإجراءات القانونية المتعلقة بتلك الزيادة وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٩ برقم إيداع ٦٥٠١ وتم نشر تعديل مواد النظام الأساسى للشركة بالوقائع المصرية بالعدد رقم ٥٧٦٦٨ بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩، وبتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٩ تمت الموافقة من قبل لجنة قيد الأوراق المالية بالبورصة المصرية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ على قيد أسهم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة.

شركة الخدمات الملاحة والبروتونية - ماريديف
شركة مساهمة مصرية (نظام المناطق الحرة)
تابع الإفصاحات المتممة لتقويم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالذويز الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٥- 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 تتولهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوي على تلك الشركات وتعملهم توفد جوهري أو سيطرة عليها.

وفيما يلي بيان بقيمة حجم وطبيعة المعاملات التي تمت مع تلك الأطراف وكذا الأرصدة المتعاقبة بها في تاريخ المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والمرجحة ضمن الأصول المتداولة والالتزامات المتداولة بقائمة المركز المالي المستقلة:

١-٢٥ معاملات عام ٢٠٢٤

١-١-٢٥ المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	حجم المعاملات خلال العام	طبيعة التعامل	بلد المنشأ	نوع العلاقة
٨٧٨٠٠٠٥	٣٣٣٢٠٣٠٩	-	مصرفات مدفوعة تأجيل عن الطرف ذات العلاقة	ليبيريا	شركة تابعة
١٨٦٨٢٩٣٧	١٨٤٩٤٦١٦	٦٥٩١٦٤٥	إيرادات تشغيل	الإمارات	شركة تابعة
١٥٨٢٠٩٢	١٢٩٦٩٧٨	٣٤٩٢٠٥	مصرفات مدفوعة تأجيل عن الطرف ذات العلاقة	تونس	شركة تابعة
١٩٢٦٦	١١٧٨٦	٨٤٤٣	مصرفات مدفوعة تأجيل عن الطرف ذات العلاقة	نيجيريا	شركة تابعة
١١٧٤٦٨	-	١١٧٤٦٨	إيجار وحدات بحرية	مصر	شركة تابعة
٢٩١٨٢٧١٨	٤٣٠٣٣١٨٩	-	إيرادات تشغيل	مصر	شركة تابعة

٢٥-١-٢٥ المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	حجم المعاملات خلال العام	طبيعة التعامل	بلد المنشأ	نوع العلاقة
٣٥٥٧٨٠١٩	٦٦٣١٤٦٠١	٥٠٤٦٨١٣٣	إيرادات تشغيل	مصر	شركة تابعة
١٩٤٦٤٧٨١	١٩٤١٤٢٣٠	٢٤٠٥٠٦	مصرفات مدفوعة تأجيل عن الشركة إيجار وحدات بحرية	مصر	أعضاء مجلس الإدارة
-	٢٩٧٧٨٥	٧٤٥٤٠٩	٤٤٧٦٢٤	مصر	شركة تابعة
١٠٩٥٠	١٠٩٥٠	-	مصرفات مدفوعة تأجيل عن الشركة	مصر	شركة شقيقة
٩٠٣	٩٠٣	-	مصرفات مدفوعة تأجيل عن الشركة	مصر	شركة شقيقة
٥٥٠٥٤٦٥٣	٨٦٠٣٨٤٦٩	-	حسابات دائنة مستحقة إلى أعضاء مجلس الإدارة	مصر	شركة حارثايد للخدمات الملاحة والبروتونية

٢٥-١-٢٥ يبلغ إجمالي المرتبات والحوافز وما في حكمها والخاصة بالإدارة العليا والمديرين التنفيذيين وبنات وكلمات أعضاء مجلس الإدارة مبلغ ٢٠١٠٠٠٠ ذويز أمريكي خلال عام ٢٠٢٤ ويبلغ ١٢١٠٠٠٠ ذويز أمريكي خلال عام ٢٠٢٣.

شركة الخدمات الملاحية والبروتولية - مارينايف
 شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

		٢٠٢٣/١٢/٣١		٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢٣/١٢/٣١		٢٠٢٢/١٢/٣١	
		حجم المعاملات خلال العام	دائن	مدين	طبيعية	التعامل	بلد المنشأ	نوع العلاقة	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٨٧٨٠٠٠٥	٧٣١٥٢٦٧	١٤٠٥٦٤٧٦	مصرفوات مدفوعة	مصرفوات مدفوعة	ليبيريا	شركة تابعة	شركة فالنتين مارتن المحدودة
٢٠٣٨٧٩٦	٢٠٣٨٧٩٦	٨٧٨٠٠٠٥	٧٣١٥٢٦٧	١٤٠٥٦٤٧٦	تياية عن الطرف ذات العلاقة	تياية عن الطرف ذات العلاقة	ليبيريا	شركة تابعة	٢-٢-٢٥ ١-٢-٢٥ المستحق من أطراف ذات علاقة
٣١١٣٥١١٣	٣١١٣٥١١٣	١٨٦٨٣٩٣٧	٤٩٨١٢٠١٨	٣٧٣٦٠٨٤٢	إيرادات تشغيل	إيرادات تشغيل	الإمارات	شركة تابعة	شركة أوغن مارين
١٥٧٣٤٨٥	١٥٧٣٤٨٥	١٥٨٢٠٩٢	٦٠٤٨٩٩	٦١٣٥٠٦	مصرفوات مدفوعة	مصرفوات مدفوعة	تونس	شركة تابعة	شركة مارينايف تونس
٣٢١١٦	٣٢١١٦	١٩٢٦٦	١٦٤٣٠	٣٠٨٠	تياية عن الطرف ذات العلاقة	تياية عن الطرف ذات العلاقة	نيجيريا	شركة تابعة	شركة مارينايف نيجيريا
٦١٤٧٥٢	٦١٤٧٥٢	١١٧٤٦٨	٢٠٠٢٦٦٣٤	١٩٥٢٩٣٥٠	إيجار وحدات بحرية	إيجار وحدات بحرية	مصر	شركة تابعة	شركة مارينايف للخدمات الملاحية والبروتولية
٣٥٣٩٤٧٦٢	٣٥٣٩٤٧٦٢	٢٩١٨٢٧٦٨							
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	حجم المعاملات خلال العام	دائن	مدين	طبيعية	التعامل	بلد المنشأ	نوع العلاقة	٢-٢-٢٥ المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٤٩٤٤٨٧٩	٢٤٩٤٤٨٧٩	٣٥٥٧٨٠١٩	٢١٢٣١٠٠٣	١٠٥٩٧٨٦٣	إيرادات تشغيل	إيرادات تشغيل	مصر	شركة تابعة	شركة مارينايف أوف شور بروككتس
١٩٤٧٩٠٩٠	١٩٤٧٩٠٩٠	١٩٤٦٤٧٨١	٢٠٣٨٠٤٤	٢١٨١١٣	مصرفوات مدفوعة	مصرفوات مدفوعة	مصر	أعضاء مجلس الإدارة	حسابات دائنة مستحقة إلى أعضاء مجلس الإدارة
٩٥٠٦	٩٥٠٦	١٠٩٥٥	١٤٤٤	-	تياية عن الشركة	تياية عن الشركة	مصر	شركة شقيقة	الشركة الوطنية للتقل وأعلى البحار - تونسكو
٩٠٣	٩٠٣	٩٠٣	-	-	مصرفوات مدفوعة	مصرفوات مدفوعة	مصر	شركة شقيقة	شركة الروضة للتنمية الزراعية
٤٤٤٣٤٣٧٨	٤٤٤٣٤٣٧٨	٥٥٠٥٤٦٥٣							

٢٦ - الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

الشركة 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 مزاولة النشاط لمدة خمس سنوات تبدأ من ٢٠ يوليو ٢٠١٢ لينتهي في ٢٠ يوليو ٢٠١٧.

- تم مد ترخيص مزاولة 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. وقد تم مد ترخيص مزاولة النشاط لمدة عام تبدأ من ٢٠ يوليو ٢٠٢٢ وتنتهي في ١٩ يوليو ٢٠٢٣ وذلك طبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢٢.
- تم مد ترخيص مزاولة النشاط لمدة عام آخر تبدأ من ٢٠ يوليو ٢٠٢٣ وتنتهي في ١٩ يوليو ٢٠٢٤ وذلك طبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣.
- كما تم مد ترخيص مزاولة النشاط لمدة عام آخر تبدأ من ٢٠ يوليو ٢٠٢٤ وتنتهي في ١٩ يوليو ٢٠٢٥ وذلك طبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٤.

ضرائب كسب العمل

- الشركة ملتزمة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية.
- السنوات منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٩.
- تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب والسداد حتى عام ٢٠١٩.
- السنوات من ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢٤.
- لم تقم مصلحة الضرائب بفحص تلك السنوات وبالتالي لم ترد أي مطالبات تخص تلك السنوات.

٢٧ - الالتزامات المحتملة

إجمالي الالتزامات في ٢٠٢٤/١٢/٣١	الجزء المغطى من الالتزامات في ٢٠٢٤/١٢/٣١	الجزء غير المغطى من الالتزامات في ٢٠٢٣/١٢/٣١	الجزء غير المغطى من الالتزامات في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٣ ٢٣١ ٠٢٧	٧٣٠ ٠٥٢	٢ ٥٠٠ ٩٧٥	٤ ١٦٤ ٦٢٨
٣ ٢٣١ ٠٢٧	٧٣٠ ٠٥٢	٢ ٥٠٠ ٩٧٥	٤ ١٦٤ ٦٢٨

تتمثل خطابات الضمان في قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك التعامل لصالح عملاء الشركة مقابل العقود المبرمة معهم ويتم إلغاء خطابات الضمان فور انتهاء تلك العقود أو انتهاء الغرض منه.

٢٨ - الأدوات المالية

تتعرض 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 التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبنائه يتقهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والتزاماتهم.
- 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: -

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	إيضاح	
٢٤ ٣٤٩ ٥٢٣	٣٠ ٣١٥ ١١٦	(٢-١٨)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
٢٩ ١٨٢ ٧٦٨	٤٣ ٠٣٣ ١٨٩	(١-٢٥)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٢١٥ ٢١٢	٤ ٥٤٦ ٧٤٠	(١٩)	نقدية بالبنوك
٥٤ ٧٤٧ ٥٠٣	٧٧ ٨٩٥ ٠٤٥		

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

- الجدارة الائتمانية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى تُقيم بناءً على سياسة الائتمان الموضوعية بواسطة لجنة مجلس الإدارة، وتراقب الشركة مخاطر ائتمان العميل بتجميع المدينين والأرصدة المدينة الأخرى طبقاً لتصنيفها.
- تقوم الشركة بدراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء في ضوء متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

النقدية وما في حكمها

تحتفظ الشركة بنقدية وما في حكمها بقيمة ٥٤٦ ٧٤٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢١٢ ٢١٥ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣). 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 لقدر كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإساءة لسمعة الشركة.

وتقوم الشركة باستخدام نظام تكاليف لتحديد تكلفة خدماتها وهذا النظام يساعد الشركة على مراقبة متطلبات التدفقات النقدية وتعظيم أوضاع عاندها النقدي على الاستثمارات.

تراقب الشركة أيضاً مستوى التدفقات النقدية الداخلة من الأصول المالية بخلاف النقدية لدى البنوك مع التدفقات النقدية الخارجة أي الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

فيما يلي مواعيد استحقاق الالتزامات المالية وفقاً لجدول السداد المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	القيمة الدفترية	١٢ شهر أو أقل	١ - ٢ سنة	٢ - ٥ سنة
بنوك - تسهيلات ائتمانية	١ ٦٤٢ ٣٦٤	١ ٦٤٢ ٣٦٤	-	-
قروض طويلة الأجل	٢٣٢ ٧٧٦ ٦٧٧	٢٤ ١٨٦ ٥٩٦	٢٠٨ ٥٩٠ ٠٨١	-
التزامات عقود الأيجار	١ ٣٢٥ ٥٦١	١ ٣٢٥ ٥٦١	-	-
موردون وأرصدة دائنة أخرى	٥٥ ١١٦ ٥٦٠	٥٥ ١١٦ ٥٦٠	-	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٨٦ ٠٣٨ ٤٦٩	٨٦ ٠٣٨ ٤٦٩	-	-
	٣٧٦ ٨٩٩ ٦٣١	١٦٨ ٣٠٩ ٥٥٠	٢٠٨ ٥٩٠ ٠٨١	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة الدفترية	١٢ شهر أو أقل	١ - ٢ سنة	٢ - ٥ سنة
بنوك - تسهيلات ائتمانية	٣ ١٧٧ ٨٠٦	٣ ١٧٧ ٨٠٦	-	-
قروض طويلة الأجل	٢٣٤ ٥٩٤ ٩٤٣	١٣ ١٠٢ ٤٨٠	٢٢١ ٤٩٢ ٤٦٣	-
التزامات عقود الأيجار	٤ ٣٤٨ ١٤٠	٣ ٢٨٢ ٣٣٨	١ ٠٦٥ ٨٠٢	-
موردون وأرصدة دائنة أخرى	٥٠ ٨٥٤ ٠٨١	٥٠ ٨٥٤ ٠٨١	-	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٥٥ ٠٥٤ ٦٥٣	٥٥ ٠٥٤ ٦٥٣	-	-
	٣٤٨ ٠٢٩ ٦٢٣	١٢٥ ٤٧١ ٣٥٨	٢٢٢ ٥٥٨ ٢٦٥	-

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. وتقوم الشركة بتحمل الالتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الاستراتيجية التي وضعها مجلس الإدارة.

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على التسهيلات الائتمانية والقروض التي تحصل عليها الشركة من البنوك. ولحد 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. أصدر البنك المركزي المصري في ٦ مارس ٢٠٢٤ قراراً برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥ %، ٢٨,٢٥ % على التوالي. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم كذلك بواقع ٦٠٠ نقطة ليصل إلى ٢٧,٧٥ %، مع السماح باستخدام سعر صرف مرن يتم تحديده وفقاً لآليات السوق. وقد أدى ذلك إلى ارتفاع متوسط سعر الصرف الرسمي للدولار الأمريكي خلال الأسبوع الأول من تاريخ قرار البنك المركزي، ليصل ما بين ٤٩ الي ٥٠ جنيه/دولار.

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 تحدده الشركة بأنه صافي إيرادات التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين ولا توجد أية تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام.

إن نسبة الالتزامات إلى حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٣٥٤ ٢٣٦ ٦٢٤	٣٨٣ ٨٨٤ ٠٢٣	إجمالي الالتزامات
		بخصم:
(٦ ٢٠٧ ٠٠١)	(٦ ٩٨٤ ٣٩٢)	مخصصات
(١ ٢٢٦ ٠٠٧)	(٤ ٥٦١ ٧٠١)	النقدية وما في حكمها
٣٤٦ ٨٠٣ ٦١٦	٣٧٢ ٣٣٧ ٩٣٠	صافي الالتزامات
٤٨ ٧٩٦ ٣٣٤	٤٢ ٤٦٨ ٢٦٢	إجمالي حقوق الملكية
٧.١١	٨.٧٧	نسبة صافي الالتزامات إلى إجمالي حقوق الملكية

خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المبيعات والأصول المالية بالعملة الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الجنيه المصري وأيضاً اليورو. وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية بالعملة 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.

٢٩-أحداث هامة خلال فترة إعداد القوائم المالية

بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٤ انعقدت الجمعية العادية لشركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف وتم الموافقة علي استخدام رصيد الاحتياطي بالميزانية والبالغ ١٥٧ ١١١ ١١٣ دولار أمريكي في اطفاء جزء من رصيد الخسائر المرحلة.

شركة الخدمات الملاحية والبترولية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣٠- قائمة التدفقات النقدية

تم استبعاد المعاملات غير النقدية الهامة عند إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة حيث إن تلك المعاملات لا ينشأ عنها تدفقات نقدية. نقدية، وذلك على النحو التالي:

القيمة بقائمة	معاملات	قيمة	
التدفقات النقدية	غير نقدية	التغير	
المستقلة			
(١٨ ٢٣١ ٨٩٩)	(٢٠ ٥٣٧ ٦٠١)	٢ ١٢٣ ٨٣٢	أرصدة دائنة أخرى

٣١- الاستثمارية

حققت الشركة صافي خسارة قدرها ٦.٣ مليون دولار أمريكي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وبإجمالي خسائر مرحلة بلغت ١٤٥.٦ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كما وأنه في ذلك التاريخ قد تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ ٨١.٧ مليون دولار أمريكي وإن هذه الظروف علاوة على الأمور الأخرى الواردة تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢١) تشير إلى وجود عدم تأكيد هام قد يؤدي إلى شك جوهري في قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.

تقوم الشركة حالياً بتقييم الوضع الراهن للشركة ومدى قدرتها على الوفاء بعقودها والالتزامات مع العملاء والبنوك وتقييم ظروف التشغيل الحالية بالشركة والالتزام بمواعيد الصيانات الدورية للوحدات البحرية.

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريداياف
 شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣٢- 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
٣١	العملات الأجنبية	١-٣٢
٣٢	الأدوات المالية	٢-٣٢
٣٣	رأس المال	٣-٣٢
٣٣	الأصول الثابتة	٤-٣٢
٣٤	مشروعات تحت التنفيذ	٥-٣٢
٣٤	الأصول غير الملموسة	٦-٣٢
٣٥	استثمارات في شركات تابعة	٧-٣٢
٣٥	استثمارات في مشروعات مشتركة	٨-٣٢
٣٥	المخزون	٩-٣٢
٣٥	الاضمحلال في القيمة (Impairment)	١٠-٣٢
٣٧	المخصصات	١١-٣٢
٣٨	توزيعات الأرباح	١٢-٣٢
٣٨	مزاييا العاملين	١٣-٣٢
٣٨	تحقق الإيراد	١٤-٣٢
٤٠	الاعتراف بالمصروفات	١٥-٣٢
٤١	قياس القيمة العادلة	١٦-٣٢
٤١	عقود الإيجار	١٧-٣٢

١-٣٢ 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 بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

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

ويصفة عامة تدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الأرباح أو الخسائر وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر.

٣٢-٢ 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 طرفا 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 تمثل 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 تبوب 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.

وبصفة عامة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الاجل 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 طرفا في الاشتراطات التعاقدية للأداة.

وتستبعد الشركة الالتزام المالي عند إعفائه 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.

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.

شركة الخدمات الملاحية والبترولية - ماريديف
شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣٢-٣ رأس المال

رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٤٨٠ ٥١١ ٩٤٠ دولار أمريكي (تسعمائة وأربعون مليوناً وخمسمائة وأحد عشر ألفاً وأربعمائة وثمانون 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)

٣٢-٤ 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 تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول وتكلفة القروض المرسمة.

برامج الحاسب الآلي المشتراة والتي تمثل جزء متمم بشكل فعال للأجهزة يتم رسالتها كجزء من هذه الأجهزة. تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تدرج 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 الإستبعادات 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 اهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

البنـد	معدلات الإهلاك
مباني	٢٪
تجهيزات وديكور	١٠٪
وحدات بحرية	٢,٥٪
عمرات وحدات بحرية	٢٠٪ - ٤٠٪
آلات ومعدات	٢٠٪
وسائل نقل وانتقال	٢٠٪
أثاث وتجهيزات مكتبية	٢٠٪

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 الاعمار 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 الاعمار الإنتاجية لبند الأصول المشار إليها وقامت الشركة بتطبيق هذه التقديرات من بداية يناير ٢٠١٥.

٣٢-٥ 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.

٣٢-٦ 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 واجمالي المبلغ المسدد كفايدة. يتم عرض الأصول غير الملموسة بالاصافي 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 المقدره الى ٥ سنوات.

٧-٣٢ استثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة في القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم اثبات الاستثمارات في شركات تابعة بتكلفة الاقتناء مخصوماً 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.

٨-٣٢ استثمارات في مشروعات مشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للشركة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب، بدلاً من الحقوق في أصولها والزام للالتزاماتها.

يتم المحاسبة في القوائم المالية المستقلة للشركة عن حصص الاستثمارات في المشروعات المشتركة باستخدام طريقة التكلفة بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة للشركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للإستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها حتى تاريخ فقد النفوذ المؤثر أو التوقف عن السيطرة المشتركة.

٩-٣٢ 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.

١٠-٣٢ الانخفاض في قيمة الأصول

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 ان 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.

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 التقديرية 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 كريح.

الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ القوائم المالية المستقلة؛ و
- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
- دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة علي مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛

- الأصل المالي طبقاً لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعدها الشركة.

تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرًا). الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيًا

في تاريخ كل قوائم مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "مضمحلًا ائتمانيًا"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانيًا البيانات القابلة للرصد:

- صعوبة مالية كبيرة للمقرض أو المصدر
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم وإعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقة أو بأخرى، ومن المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصورة منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

١١-٣٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي ناتج عن حدث في الماضي ويكون من المتوقع حدوث تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية هذا الالتزام» مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

يجب أن يعبر المبلغ الذي يعترف به كمخصص عن أفضل تقدير للنفقات 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 تجوهرياً 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.

١٢-٣٢ توزيعات الأرباح

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

١٣-٣٢ مزايا العاملين

نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية» يساهم العاملين والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور 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 و كالتزام خلال الفترة التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

١٤-٣٢ تحقق الإيراد

معييار 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 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.

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 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 مرجع للإيرادات المحققة فعلياً. وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء. بالإضافة لتكلفة استيفاء الالتزام التعاقدية مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل بشكل عام على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف
شركة مساهمة مصرية (بنظام المناطق الحرة)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

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 والمحقة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات تلك الأرباح.

٣٢-١٥ 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 الثقة. وهذا يعني 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 المتكبدة والإيرادات المكتسبة (مقابلة التكاليف بالإيرادات).

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.

٣٢-١٦ 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.

٣٢-١٦-١ الأصول غير الملموسة الأخرى

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

٣٢-١٦-٢ المدينون التجاريون

يتم اثبات المدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً المخصص 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 اعدامها يتم إدراجها في قائمة الدخل.

٣٢-١٦-٣ 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.

٣٢-١٧ 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). تطبق هذه السياسة على العقود المبرمة 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 التتاسبي 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 الى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الاصل، مخصوماً 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 التزام التأجير.

يتم قياس التزام التأجير مبدئيًا 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، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

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.

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية - (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣٣- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ و ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية المستقلة	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	قامت الإدارة بدراسة المعيار ولا يوجد تأثير هام على القوائم المالية المستقلة للشركة.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤، حيث عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم إضافة وجوب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة	قامت الإدارة بدراسة المعيار ولا يوجد تأثير هام على القوائم المالية المستقلة للشركة.	يطبق التعديل الخاص بالتعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية المستقلة	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.		عن التغيير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغيير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر <u>لمرة واحدة</u> في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	
تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أوبعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.	قامت الإدارة بدراسة المعيار ولا يوجد تأثير هام على القوائم المالية المستقلة للشركة.	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"
تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أوبعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلا من ذلك:	قامت الإدارة بدراسة المعيار ولا يوجد تأثير هام على القوائم المالية المستقلة للشركة.	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للاستبدال.	معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"
• عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي.			
• عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية			

شركة الخدمات الملاحية والبترونية - مارينايف

شركة مساهمة مصرية - (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية المستقلة	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمى لفروق الترجمة - المتراكمة فى جانب حقوق الملكية - فى تاريخ التطبيق الأولى.			
يبدأ التطبيق فى أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة فى الوقت الحالى بدراسة الآثار المالية المترتبة من تطبيق التفسير المحاسبي على القوائم المالية المستقلة للشركة.	شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا لغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. (Voluntary Carbon Market "VCM") هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعايير المحاسبية الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس	التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"

شركة الخدمات الملاحية والبتروولية - ماريديف

شركة مساهمة مصرية - (بنظام المناطق الحرة)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية المستقلة	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
		اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.	
ويتم العمل بهذا القرار وتفعيله بقرار من رئيس مجلس الوزراء أو من يفوضه.	لم يصدر قرار السيد رئيس مجلس الوزراء بتفعيل تطبيق هذا المعيار حتى الآن.	في ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ أصدر مجلس الوزراء المصري قراراً بإضافة معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" على أن يطبق المعيار على القوائم المالية المستقلة والمجمعة لأي شركة أو مجموعة تكون عملة القيد الخاص بها في اقتصاديات ذى تضخم مفرط كما يطبق هذا المعيار على أي مجموعة لديها عملية أجنبية (بما في ذلك فرع أو شركة تابعة أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك أو غيرها) في اقتصاديات تضخم مفرط ويتطلب هذا المعيار بصورة أساسية تعديل القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد ذى تضخم مفرط.	معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط"