

بروج بي ال سي

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

العنوان الرئيسي للأعمال:
ص.ب ٧٦٤٦٥٢
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

بروج بي ال سي
التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحات	المحتويات
٢-١	تقرير مجلس الإدارة
٦-٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٧	بيان المركز المالي الموحد
٨	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
٩	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
١٠	بيان التدفقات النقدية الموحد
٧٥-١١	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

بروج بي ال سي

تقرير مجلس الإدارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بروج بي ال سي
تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم إلى جانب البيانات المالية الموحدة لبروج بي ال سي ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الأنشطة الرئيسية

إن الغرض من الشركة هو العمل كشركة قابضة لشركة أبوظبي للدائن البلاستيكية المحدودة (بروج) – ملكية فردية ذ.م.م ("إيه دي بي") وشركة بروج بي تي أي ليمتد. تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة أبوظبي للدائن البلاستيكية المحدودة (بروج) وشركة بروج بي تي أي ليمتد في إنتاج الإيثيلين والبروبيلين والبولي إيثيلين والبولي بورييلين وتجارة البولي أوليفينات، على التوالي.

النتائج المالية

تمثل النتائج المالية للمجموعة في أرباح للسنة بقيمة ١,٠٠٠,٦٧ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٧٣٣,٨٢ مليون دولار أمريكي) كما هو معروض في هذه البيانات المالية الموحدة المدققة.

أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي أعضاء مجلس إدارة المجموعة خلال السنة وكما في تاريخ تقرير مدقق الحسابات:

معالى الدكتور/ سلطان الجابر	رئيس مجلس الإدارة
السيد/ طوماس جانغل	نائب رئيس مجلس إدارة
السيد/ خالد سالمين	مدير/ عضو مجلس إدارة
السيد/ عبد العزيز الحجيري	مدير/ عضو مجلس إدارة
السيد/ خالد الزعابي	مدير/ عضو مجلس إدارة
السيد/ عمر الفارسي	مدير/ عضو مجلس إدارة
السيدة/ تسنيم احنيش	مدير/ عضو مجلس إدارة
السيد/ فيلب رودوفت	مدير/ عضو مجلس إدارة
السيدة/ دانيلا فلاد	مدير/ عضو مجلس إدارة
السيد/ طوماس بويسن	مدير/ عضو مجلس إدارة
السيد/ مارك طونكينز (مستقيل)	مدير/ عضو مجلس إدارة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استقال السيد مارك طونكينز من منصبه كعضو مجلس إدارة للمجموعة وغُيبت مكانه السيدة/دانيلا فلاد.

إبراء ذمة

قام أعضاء مجلس الإدارة بإبراء ذمة الإدارة ومدقق الحسابات الخارجي فيما يتعلق بواجباتهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

بروج بي ال سي
تقرير مجلس الإدارة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إقرار أعضاء مجلس الإدارة حول الإفصاح لمدققي الحسابات
وفقاً لمعلومات أعضاء مجلس الإدارة لا توجد هنالك معلومات ذات صلة لم يطع عليها مدققي حسابات المجموعة.

تم تزويد مدققي حسابات المجموعة بكافة المعلومات التي ندرك بأنها ذات صلة بإعداد البيانات المالية الموحدة

مدققي الحسابات

سوف يتم تقديم اقتراح بإعادة تعيين شركة إرنست ويونغ كمدققي حسابات للمجموعة للسنة القادمة إلى السادة المساهمين في الاجتماع السنوي العام.

بالنيابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

التاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٤
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

بروج بي ال سي

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

هاتف: +٩٧١ ٢٤١٧٤٤٠٠
+٩٧١ ٢٦٢٧٧٥٢٢
فاكس: +٩٧١ ٢٦٢٧٣٣٨٣
abudhabi@ae.ey.com
ey.com

رنست ويونغ - الشرق الأوسط
(فروع سوق أبو ظبي العالمي)
ص.ب. ١٣٦
برج السلع - مكتب ٢٤٤٩ - الطابق ٢٤
مربعة سوق أبو ظبي العالمي
جزيرة الملريا - أبو ظبي
دولة الإمارات العربية المتحدة



تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة بروج بي ال سي

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد تدققنا البيانات المالية الموحدة لشركة بروج بي ال سي ("بروج" أو "الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (قواعد المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين) إلى جانب متطلبات السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية وفقاً لهذه المتطلبات ومتطلبات السلوك المهني الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكبر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل عام وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

الممتلكات والألات والمعدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت ممتلكات والألات ومعدات المجموعة ما قيمته ٦,٧ مليار دولار أمريكي والتي تمثل ٧٥٪ من إجمالي موجودات المجموعة كما في ذلك التاريخ. يتضمن هذا الرصيد أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بقيمة ٢٠٤ مليون دولار أمريكي تمثل ٣٦٨ مشروع رأسمالي قيد التنفيذ. خلال السنة، تم تحويل أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بقيمة ٢٧٥ مليون دولار أمريكي إلى الفئة المعنية للممتلكات والألات والمعدات وتم استهلاكها وفقاً لسياسة الاستهلاك الخاصة بالمجموعة.

نظراً إلى حجم المبلغ والمخاطر المحيطة برسملة، واستهلاك وانخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات فيما يتعلق بتقييم مدى أهلية التكاليف المرسملة خلال السنة، وتوقيت الرسملة وتكلفة الاستهلاك/الانخفاض في القيمة ذات الصلة بالتوافق مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم تحديد ذلك كأمر تدقيق هام ليتم الإفصاح عنه في تقرير تدقيق الحسابات.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة بروج بي ال سي (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تشمل إجراءات التدقيق التي تم تنفيذها لمعالجة أمر التدقيق الهام على التالي:

١. قمنا بمراجعة سياسات وإجراءات المجموعة فيما يتعلق برسملة تكاليف المشاريع وتقييم مدى توافقها مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛
٢. قمنا باختبار الأنظمة الرقابية المعنية على رسملة تكاليف المشاريع؛
٣. قمنا بتنفيذ إجراءات تدقيق على عينة من تكاليف المشاريع المرسملة للتأكد من التزامها بسياسات وإجراءات المجموعة وامتثالها لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يتضمن ذلك عمليات الإدارة وأنظمتها الرقابية حول تعريف تكاليف المشاريع المؤهلة للرسملة، ورسملة تكاليف الموظفين وما شابه؛
٤. قمنا بمراجعة تقييم الإدارة لوجود مؤشرات انخفاض في القيمة فيما يتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات بما في ذلك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ؛
٥. قمنا بمناقشة المشاريع الجوهرية مع مدراء المشروع واستفسرنا منهم حول وضعها الحالي لتحديد ما إذا كان هنالك مؤشرات لانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛ و
٦. قمنا بمراجعة تاريخ رسملة المشروع على عينة من المشاريع مقابل المستندات الداعمة، مثل شهادات الإكمال المستلمة من المقاولين لتحقيق من أن الاستهلاك قد تم تحميله منذ تاريخ الرسملة.

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة والتقرير السنوي، باستثناء البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا ونتوقع الحصول على التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى ولم نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال تلك القراءة، تقييم ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بشكلٍ جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال التدقيق أو فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أخطاءً مادية. وفي حال أن توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، يشير إلى وجود أخطاء جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة ولوائح الشركات الصادرة عن سوق ابوظبي العالمي لعام ٢٠٢٠، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة بروج بي ال سي (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة (تتمة)

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

يتحمل مجلس الإدارة الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن مستوى عالي من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي تم اتخاذها بناءً على تلك البيانات المالية الموحدة.

جزء من عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكلٍ يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة بغرض إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة بروج بي ال سي (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، نطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد مسؤولي الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ويتم إبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر أنها قد تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، والإجراءات التي يتم اتخاذها للحد من المخاطر والضوابط المطبقة، حيثما أمكن.

ومن تلك الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدقق الحسابات، إلا إذا كانت القوانين أو التشريعات تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة جداً، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة عن الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً للوائح الشركات الصادرة عن سوق ابوظبيي العالمي لعام ٢٠٢٠، إلى ما يلي:

- ١) تتضمن البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، المتطلبات المعمول بها للوائح الشركات الصادرة عن سوق أبوظبي العالمي لعام ٢٠٢٠؛ و
- ٢) تتوافق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للمجموعة.

وبالإضافة إلى ذلك، ووفقاً لقرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (٨٨) لسنة ٢٠٢١ بشأن تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة لرقابة الجهاز، فإننا نشير إلى أنه بناءً على المعلومات المقدمة إلينا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة لم تمتثل، من كافة النواحي الجوهرية، بقانون تأسيس الشركة والأحكام ذات الصلة من القوانين والقرارات والتعاميم المعمول بها التي تنظم عمليات الشركة، على وجه قد يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.



بتوقيع:
أحمد الدالي
شريك
إرنست ويونغ

٣١ يناير ٢٠٢٤
أبوظبي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧,٠٥٣,١٩٦	٦,٦٧٧,٣٥٥	٥	الممتلكات والآلات والمعدات
٥٥,٦١٦	٦٠,١٢٦	٦	الموجودات غير الملموسة
٢٥,٢٠٨	٢٧,٣٠٤	(١)٧	موجودات حق الاستخدام
١٣٥,٠٥٢	١٣٨,٤٠٨	٧(ب) و(د)١١	استثمار في عقد إيجار من الباطن
٢,٦٠٦	-	(د)١١	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٢٢,٦٦٥	٢٢,٧٦٩		قروض لموظفين
-	٣,٤٥٠	١٢(ج)	موجودات الضريبة المؤجلة
٧,٢٩٤,٣٤٣	٦,٩٢٩,٤١٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦٥٤,٦٣٩	٦٤٥,١٨٤	٨	المخزون
١٩٣,٧٦٢	١٨١,٥٤٩	(د)١١	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٨٩٠,٣٣٩	٧٩٦,٦٨٢	(١)٩	الذمم التجارية المدينة
١١,٢٧٦	١٢,٥٧٠		قروض لموظفين
-	٤,٢٣٣	٧(ب) و(د)١١	استثمارات في عقد إيجار من الباطن
٤٧,٠٥٩	٢٠,٣٤٥	(ب)٩	المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
١,١٤٣,٨٤٠	٣٥٣,٩٢١	١٠	النقد وما يعادله
٢,٩٤٠,٩١٥	٢,٠١٤,٤٨٤		إجمالي الموجودات المتداولة
١٠,٢٣٥,٢٥٨	٨,٩٤٣,٨٩٦		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٤,٨٠٩,٢٣١	٤,٨٠٩,٢٣١	١٣	راس المال
(٤,٤٤٦,٤٦٧)	(٤,٤٤٦,٤٦٧)	١٤	احتياطي دمج
١٨٦,٣٢٢	١٨٦,٤٨٦	١٤	احتياطي مقيد
١٢,٤٩٠	١٢,٤٩٠	١٤	احتياطي رأس المال
-	(١٢,٦٠٨)		احتياطي تحوط التدفقات النقدية
١٠,٨٤٦	١٧,٩٩٣	١٤	احتياطي اكتواري
(٣,٩٨٢)	(٥,٤٧٤)	١٤	احتياطي تحويل
٤,٢٧٩,٥٧٤	٣,٩٧٠,٨٣١		أرباح محتجزة
٤,٨٤٨,٠١٤	٤,٥٣٢,٤٨٢		حقوق المساهمين العائدة إلى مالكي الشركة
٢١,٥٨٦	١٣,٣٥٤		الحصص غير المسيطرة
٤,٨٦٩,٦٠٠	٤,٥٤٥,٨٣٦		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٩٣,٩٢٦	٩٣,٠١٨	١٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٥٨,٨٨٤	١٦٢,٢٨٦	(ج)٧	مطلوبات عقود الإيجار
٣٣,٢٦٥	٥٤,٥٠٧	(ج)١٢	التزام الضريبة المؤجلة
٣,٩٨٣,٩٩٩	٣,١٤٠,٧٢٥	١٦	قروض بنكية
-	١٢,٦٠٨	٢٩	أدوات مالية مشتقة
٦٧,٤٤١	٣٤,٣٨٩	(ج)١١	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
٤,٣٣٧,٥١٥	٣,٤٩٧,٥٣٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٦٩,٧٦١	٣٠٨,٣٣٣	١٧	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٦١٣,٦٢١	٥٣٢,٦٤٥	(ج)١١	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
٤,٤٩٤	٨,٣٢٧	(ج)٧	مطلوبات عقود الإيجار
-	١,٣٥١	١٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٠,٢٦٧	٤٩,٨٧١		ذمم ضريبة الدخل الدائنة
١,٠٢٨,١٤٣	٩٠٠,٥٢٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٣٦٥,٦٥٨	٤,٣٩٨,٠٦٠		إجمالي المطلوبات
١٠,٢٣٥,٢٥٨	٨,٩٤٣,٨٩٦		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

جان-مارتن توفير
المدير المالي التنفيذي

هزيم سلطان السويدي
المدير التنفيذي

معالي د. سلطان أحمد الحابر
رئيس مجلس الإدارة

تمثل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ جزءاً من البيانات المالية الموحدة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للفترة من ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	إيضاحات	
٣,٩٩٧,١٥١	٥,٧٩١,٣٤٥	١٨	الإيرادات
(٢,٣٨٦,٢٦٣)	(٣,٦٢٧,٣٨٣)	١٩	تكلفة المبيعات
١,٦١٠,٨٨٨	٢,١٦٣,٩٦٢		إجمالي الربح
٢٦,٧٠٧	١٧,٣٥٠	٢١	إيرادات أخرى
(١١٢,٥٨٣)	(١٨٢,٩١٥)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
(٤١٤,١٥٢)	(٣٩٩,٤٩٥)	٢٣	مصاريف البيع والتوزيع
(١٣,٤٨٣)	(١,٧٣١)	٥ و ٦	خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة
١,٠٩٧,٣٧٧	١,٥٩٧,١٧١		الربح التشغيلي
١٩,٧٤٤	٢٦,٨١٥		إيرادات التمويل
(٩٥,٨٤١)	(٢٢٠,٩٠٩)		تكلفة التمويل
(٢,٦٢٢)	(٢,٠٧٤)		خسارة صرف العملات الأجنبية
(٧٨,٧١٩)	(١٩٦,١٦٨)		صافي خسارة التمويل
١,٠١٨,٦٥٨	١,٤٠١,٠٠٣		الربح للسنة/الفترة قبل الضريبة
(٢٨٤,٨٣٥)	(٤٠٠,٣٣٣)	(أ) ١٢	مصاريف ضريبة الدخل
٧٣٣,٨٢٣	١,٠٠٠,٦٧٠		الربح للسنة/الفترة
٧٢٤,٣٤٥	٩٩١,١٢٥		الربح للسنة/الفترة العائد إلى:
٩,٤٧٨	٩,٥٤٥		مالكي الشركة
٧٣٣,٨٢٣	١,٠٠٠,٦٧٠		الحصص غير المسيطرة
			الدخل الشامل الآخر للسنة/الفترة
١٩,٥٨٦	٧,١٧٧	١٥	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة إعادة قياس خطة المكافآت المحددة
(٤,٤٢٢)	(١,٧٦١)		البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
-	(١٢,٦٠٨)	٢٩	فروقات صرف العملات عند تحويل عملية أجنبية خسارة القيمة العادلة على المشتقات المستخدمة في علاقة تحوط التدفقات النقدية الفعالة (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة/الفترة
١٥,١٦٤	(٧,١٩٢)		إجمالي الدخل الشامل للسنة/الفترة
٧٤٨,٩٨٧	٩٩٣,٤٧٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة/الفترة العائد إلى:
٧٣٩,٨٦٥	٩٨٤,١٧٢		مالكي الشركة
٩,١٢٢	٩,٣٠٦		الحصص غير المسيطرة
٧٤٨,٩٨٧	٩٩٣,٤٧٨		
٠,٠٢	٠,٠٣	٢٨	عائدات السهم: الأساسية والمخفضة (دولار أمريكي)

تمثل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ جزءاً من البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إجمالي حقوق المساهمين	الحصص غير المسيطرة	حقوق المساهمين العائدة إلى مالكي الشركة	أرباح محتجزة	احتياطي تحويل	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي اكتواري	احتياطي رأس المال	احتياطي مقيد	احتياطي دمج	رأس المال	
الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في تاريخ التأسيس ٢٨ أبريل ٢٠٢٢
٥٠	-	٥٠	-	-	-	-	-	-	-	٥٠	رأس مال مطروح
٤,٨٠٩,١٨١	-	٤,٨٠٩,١٨١	-	-	-	-	-	-	-	٤,٨٠٩,١٨١	إصدار رأس مال إضافي عند تحويل شركة أبوظبي للدائن البلاستيكية المحدودة وشركة بروج بي تي أي ليمتد (إيضاح ١)
(٣٦٣,٦٩١)	١٢,٤٦٤	(٣٧٦,١٥٥)	٣,٨٨٠,٦٢٠	(٢٣٤)	-	(٨,٢٩٤)	١٢,٤٩٠	١٨٥,٧٣٠	(٤,٤٤٦,٤٦٧)	-	حقوق ملكية مساهم بها عند تحويل الشركات التابعة (إيضاح ٣)
٧٣٣,٨٢٣	٩,٤٧٨	٧٢٤,٣٤٥	٧٢٤,٣٤٥	-	-	-	-	-	-	-	الربح للفترة
١٥,١٦٤	(٣٥٦)	١٥,٥٢٠	-	(٣,٧٤٨)	-	١٩,٢٦٨	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٧٤٨,٩٨٧	٩,١٢٢	٧٣٩,٨٦٥	٧٢٤,٣٤٥	(٣,٧٤٨)	-	١٩,٢٦٨	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	(٤٦٤)	-	-	(١٢٨)	-	٥٩٢	-	-	الحركة خلال الفترة
(٣٢٤,٩٢٧)	-	(٣٢٤,٩٢٧)	(٣٢٤,٩٢٧)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح معطن عنها (إيضاح ١٤)
٤,٨٦٩,٦٠٠	٢١,٥٨٦	٤,٨٤٨,٠١٤	٤,٢٧٩,٥٧٤	(٣,٩٨٢)	-	١٠,٨٤٦	١٢,٤٩٠	١٨٦,٣٢٢	(٤,٤٤٦,٤٦٧)	٤,٨٠٩,٢٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٨٦٩,٦٠٠	٢١,٥٨٦	٤,٨٤٨,٠١٤	٤,٢٧٩,٥٧٤	(٣,٩٨٢)	-	١٠,٨٤٦	١٢,٤٩٠	١٨٦,٣٢٢	(٤,٤٤٦,٤٦٧)	٤,٨٠٩,٢٣١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٠٠٠,٦٧٠	٩,٥٤٥	٩٩١,١٢٥	٩٩١,١٢٥	-	-	-	-	-	-	-	الربح للسنة
(٧,١٩٢)	(٢٣٩)	(٦,٩٥٣)	-	(١,٤٩٢)	(١٢,٦٠٨)	٧,١٤٧	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٩٣,٤٧٨	٩,٣٠٦	٩٨٤,١٧٢	٩٩١,١٢٥	(١,٤٩٢)	(١٢,٦٠٨)	٧,١٤٧	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(١٦٤)	-	-	-	-	١٦٤	-	-	الحركة خلال الفترة
(١,٣١٧,٢٤٢)	(١٧,٥٣٨)	(١,٢٩٩,٧٠٤)	(١,٢٩٩,٧٠٤)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح معطن عنها (إيضاح ١٤)
٤,٥٤٥,٨٣٦	١٣,٣٥٤	٤,٥٣٢,٤٨٢	٣,٩٧٠,٨٣١	(٥,٤٧٤)	(١٢,٦٠٨)	١٧,٩٩٣	١٢,٤٩٠	١٨٦,٤٨٦	(٤,٤٤٦,٤٦٧)	٤,٨٠٩,٢٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تمثل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ جزءاً من البيانات المالية الموحدة.

للفترة من ٢٨ أبريل
٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس)
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف دولار أمريكي

٢٠٢٣	٢٠٢٢	إيضاحات	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
١,٠١٨,٦٥٨	١,٤٠١,٠٠٣		الأنشطة التشغيلية: الربح للسنة/الفترة قبل الضريبة
			تعديلات للبيانات التالية:
٢٩٧,١١٧	٥٣٩,٦١٢	٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٣,٤٨٣	٧٤٨	٥	انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٨٦٥	٤,٣٧٦	(أ)٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٠,٦٠٨	٢٨,١٨١	٦	إطفاء الموجودات غير الملموسة
-	٩٨٣	٦	انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة
(١,١٠٣)	٨,٥٤٢	٨	مخصص (عكس) مخصص للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم
٢,٢٤٦	٢,٠٩٥	٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة
(٦٦٨)	٨٤	٩	مخصص (عكس) لخسائر الائتمان المتوقعة على المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٢٨	-		خسارة من تعديل التزام عقد إيجار
-	١١٥		خسارة من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٥,٧٠٧	١٢,٧٤٧	١٥	تكلفة مكافآت نهاية خدمة الموظفين
-	٢,٤٧٤		مخصص مكافآت تقاعد أخرى
-	٧٨٨		خسارة غير محققة من صرف عملات أجنبية
٩٥,٨٤١	٢٢٠,٩٠٩		تكاليف التمويل
(١٩,٧٤٤)	(٢٦,٨١٥)		إيرادات التمويل
١,٤٢٥,٠٣٨	٢,١٩٥,٨٤٢		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
			تغييرات في رأس المال العامل:
(٥٥,٧٨٣)	٩٠,٩٥٢		نقص/(زيادة) في الذمم التجارية المدينة
(١٨,٠٠٩)	١١,٢٨٢		نقص/(زيادة) في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
١٦٠,٦٨٩	٥٤٥		نقص في المخزون
٣١,٠٣٦	٢٥,٢٩٠		نقص في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
١٤٤,٦١٣	(١١٤,٠٩٢)		(نقص)/زيادة في المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
(٨٩,٦٤٤)	(٢١,٦٥٦)		نقص في الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٥٥,٨٥٧	(٢٧,٧٩٦)		(نقص)/زيادة في المستحقات
(٣,٦٩٨)	(١٣,٦٣٨)		نقص في مطلوبات المقدم
١,٦٥٠,٠٩٩	٢,١٤٦,٧٢٩		النقد المولد من الأنشطة التشغيلية
(٣,٢١٨)	(٥,١٣٠)	١٥	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
(٣٣٢,٧٤٦)	(٣٧٢,٨٧٩)		الضريبة المدفوعة
١,٣١٤,١٣٥	١,٧٦٨,٧٢٠		صافي النقد المولد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١١٢,٩٧٦)	(١٩١,٥٠٤)	٥	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٩	٤		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٨٢)	(٧,٢٧٦)	٦	مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
٣٤٧,٥٦٤	-	٣	النقد وما يعادله المكتسب كجزء من عملية دمج أعمال
١٣,٠٧١	٢١,٨٩٨		إيرادات الفائدة المستلمة
٢٤٦,٧٩٦	(١٧٦,٨٧٨)		صافي النقد (المستخدم في) المولد من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٢,٨٥٧)	(٥,٣٦٩)	(ج)٧	سداد مطلوبات عقود إيجار
٥٠	-		إصدار رأس مال
-	(٨٥٠,٠٠٠)	١٦	سداد قروض
(٣٢٤,٩٢٧)	(١,٣١٧,٢٤٢)	١٤	دفع توزيعات أرباح
-	١٠٩	(ب)٧	متحصلات من ذمم إيجار مدينة
(٨٧,٠١٤)	(٢٠٨,٢٢١)		سداد فائدة على قرض بنكي
(٤١٤,٧٤٨)	(٢,٣٨٠,٧٢٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٣٤٣)	(١,٠٣٨)		التغييرات في احتياطي التحويل
١,١٤٣,٨٤٠	(٧٨٩,٩١٩)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادله
-	١,١٤٣,٨٤٠		النقد وما يعادله في بداية السنة/الفترة
١,١٤٣,٨٤٠	٣٥٣,٩٢١	١٠	النقد وما يعادله في نهاية السنة/الفترة
(٣,٢٩٥)	-	(أ)٧	المعاملات غير النقدية الجوهرية التي تم استبعادها من بيان التدفقات النقدية كما يلي: تحويل أصل حق استخدام إلى عقد إيجار من الباطن

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست بروج بي آل سي ("الشركة") بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ كشركة عامة محدودة بالأسهم، بسجل رقم: ٠٠٠٠٠٠٧٦٠٢، وفقاً للوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠. تأسست الشركة بغرض العمل كشركة قابضة لشركة أبوظبي للدائن البلاستيكية المحدودة (بروج) - ملكية فردية ذ.م.م وبروج بي تي إي ليمتد.

إن الشركة مسيطر عليها بشكل مشترك من قبل شركة بترول أبوظبي الوطنية ("أدنوك") وبورليس الشرق الأوسط القابضة جي أم بي أتش ("بي أم إي أتش، مع أدنوك، المساهمين").

وفقاً لقرار المساهمين بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٢، اعتمد المساهمون إدراج أسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية حيث تم اكتتاب ١٠٪ من أسهمها في الاكتتاب العام المبدئي ("آي بي أو"). كما في تاريخ التقارير المالية، تمتلك أدنوك ٥٤٪، وتمتلك بورليس الشرق الأوسط القابضة بي أم إي أتش ٣٦٪ من رأس المال الصادر للمجموعة، في حين تم طرح نسبة ١٠٪ المتبقية للاكتتاب العام.

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلى جانب فترة المقارنة التي تمثل للفترة من التأسيس بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

إن تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي كما يلي:

اسم الشركة	حصة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
شركة أبوظبي للدائن البلاستيكية المحدودة (بروج) - ملكية فردية ذ.م.م ("أيه دي بي")	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إنتاج الإيثيلين، والبروبيلين، والبولي إيثيلين، والبولي بروبيلين
بروج بي تي إي ليمتد وشركاتها التابعة ("بي تي إي")	٨٤,٧٤٦٪	سنغافورة	تجارة البولي أوليفينات

يشار إلى الشركة مع شركاتها التابعة "بالمجموعة".

وفقاً لاتفاقية الاكتتاب والتحويل بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٢ ("اتفاقية الاكتتاب والتحويل") المبرمة بين الشركة والمساهمين، أدنوك وبي أم إي أتش، تم الاتفاق على تحويل حصصهم المعنية في أيه دي بي بالإضافة إلى حصة بنسبة ٨٤,٧٤٦٪ تقريباً في بي تي إي إلى الشركة مقابل إصدار أسهم من قبل الشركة. إن هذا التحويل قيد الاكتتاب العام المبدئي من قبل الشركة. عند الإدراج الناجح لأسهم الشركة بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢٢، أصبحت الشركة مالكة لأسهم رأس مال أيه دي بي الصادرة بأكملها و٨٤,٧٤٦٪ من أسهم رأس مال بي تي إي الصادرة ("إعادة التنظيم"). وبالتالي، فوراً عند التحويل وقيل الإدراج:

(أ) حولت أدنوك إلى الشركة:

١. حصصها الانتفاعية والقانونية بأكملها في أيه دي بي، وهي ٦٠٪ من إجمالي أسهم رأس مال أيه دي بي الصادرة والقائمة؛ و
٢. حصصها الانتفاعية والقانونية بأكملها في بي تي إي، وهي ٥٠٪ من إجمالي أسهم رأس مال بي تي إي الصادرة والقائمة، و

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تتمة)

(ب) حولت بي أم اي أتش إلى الشركة:

١. حصصها الانتفاعية القانونية بأكملها في أيه دي بي، وهي ٤٠٪ من إجمالي أسهم رأس مال أيه دي بي الصادرة والقائمة؛ و
٢. ٣٤,٧٤٦٪ تقريباً من إجمالي أسهم رأس مال بي تي إي الصادرة والقائمة.

نظراً لتحويل أدنوك لأسهمها بالكامل في أيه دي بي وبي تي إي، وتحويل بي أم اي أتش أسهمها بالكامل في أيه دي بي وحصصة بنسبة ٣٤,٧٤٦٪ في بي تي إي، في كل حالة إلى الشركة، قامت الشركة بما يلي:

- (أ) إصدار وتخصيص ١٨,٠٣٤,٤٢٧,٤٥٠ سهماً جديداً إلى أدنوك، مما نتج عن امتلاك أدنوك فوراً قبل الإدراج لحصصة بنسبة ٦٠٪ من إجمالي أسهم رأس مال الشركة الصادرة والقائمة؛ و
- (ب) إصدار وتخصيص ١٢,٠٢٢,٩٥١,٦٣٣ سهماً جديداً إلى بي أم اي أتش، مما نتج عن امتلاك بي أم اي أتش فوراً قبل الإدراج لحصصة بنسبة ٤٠٪ من إجمالي أسهم رأس مال الشركة الصادرة والقائمة.

بناءً على التراضي والحالة السابقة للأطراف، ووفقاً لاتفاقية الاكتتاب والتحويل، كان تاريخ سريان وإكمال المعاملة أعلاه في ٣١ مايو ٢٠٢٢. عقب إكمال إعادة التنظيم، حازت الشركة على سيطرة أيه دي بي وبي تي إي (يشار إليهما معاً بـ "أعمال بروج").

٢ أساس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") الصادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ("IASB") والأحكام المعمول بها للوائح الشركات الصادرة عن سوق أبوظبي العالمي لعام ٢٠٢٠.

٢,٢ أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة المدرجة بالقيمة العادلة. تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للاعتبار المدفوع مقابل البضائع والخدمات.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه عند بيع أصل، أو دفعه لتحويل التزام، في معاملة منظمة بين مساهمي السوق بتاريخ القياس بغض النظر ما إذا كان السعر قابل للملاحظة بصورة مباشرة أو تم تقديره باستخدام أسلوب تقييم آخر.

يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مساهمي السوق فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس القياس (تتمة)

عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام مالي، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام في حال وضع مساهمي السوق في اعتبارهم تلك الخصائص عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة على هذا الأساس.

لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة ضمن المستويات ١، ٢ و ٣ بناءً على مدى قابلية ملاحظة المدخلات لقياسات القيمة العادلة وأهميتها لقياس القيمة العادلة في مجملها، كما هو موضح أدناه:

- مدخلات المستوى ١ – وهي أسعار مدرجة (غير معدلة) سائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة، والتي تستطيع الشركة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ – وهي مدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة الموضحة في المستوى ١ أعلاه، قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر (أي، كأسعار) أو بشكل غير مباشر (بمعنى، مستخرج من الأسعار)؛
- مدخلات المستوى ٣ – وهي مدخلات غير ملحوظة للأصل أو الالتزام المستخرج من طرق التقييم.

مدرج أدناه السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة.

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدولار الأمريكي ("دولار أمريكي")، وهو العملة الوظيفية للمجموعة. وتم تقريب كافة القيم إلى أقرب ألف، ما لم يُشار إلى خلاف ذلك.

٢,٤ استخدام القرارات والتقديرات

ينطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة اتخاذ القرارات والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. تعتمد القرارات والتقديرات والافتراضات المرتبطة على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى ذات الصلة، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي من المعتمد أن تكون معقولة في ظل الظروف. تبني المجموعة قراراتها وافتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. مع ذلك، قد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة عن النتائج الفعلية. تفرض التقديرات والافتراضات مخاطر إجراء تعديل على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي فترات مستقبلية متأثرة.

بشكل خاص، مدرج في الإيضاح ٤ معلومات حول الجوانب الهامة للتقدير وعدم اليقين والقرارات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها الأثر الأكبر على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٥ المعايير الجديدة والمعدلة الفعالة للسنة الحالية

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق عدد من التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية والفعالة بشكل إلزامي على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. لم يكن لاعتماد هذه المعايير أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه البيانات الموحدة.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين (بما في ذلك التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ الصادرة في يونيو ٢٠٢٠ وديسمبر ٢٠٢١)
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة معيار المحاسبة الدولي رقم ٢
- الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير جوهري على بياناتها المالية الموحدة. إن المعايير الجديدة والمعدلة ذات الصلة بالمجموعة مفصلة على النحو التالي.

مصاريف ضريبة الدخل

الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ تم إدخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ استجابةً إلى القواعد النموذجية للركيزة الثانية لمشروع تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وتتضمن:

- استثناء مؤقت إلزامي من إدراج والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناتجة عن تطبيق القواعد النموذجية للركيزة الثانية؛ و
- متطلبات الإفصاح للشركات المتأثرة من أجل مساعدة مستخدمي البيانات المالية على الحصول على فهم أفضل لتعرض الشركة لضرائب الدخل في الركيزة الثانية الناشئة عن هذه التشريعات، خاصةً قبل تاريخ سريان المفعول.

يتم تطبيق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يتوجب الإفصاح عن استخدامه - بشكل مباشر. تنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ولكن لا تنطبق على أية فترات مرحلية تنتهي في أو قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

سن قانون الركيزة الثانية أو تشريعه جوهرياً في بعض السلطات التي تعمل فيها المجموعة، وسوف يكون القانون فعالاً للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. تقع المجموعة ضمن نطاق القانون النافذ أو المسنون جوهرياً وقد أجرت تقييماً لتعرض المجموعة المحتمل لضرائب الدخل الواردة في الركيزة الثانية. يستند تقييم التعرض المحتمل لضرائب الدخل الواردة في الركيزة الثانية إلى أحدث الإقرارات الضريبية وتقارير كل بلد على حدة والبيانات المالية للشركات الأساسية في المجموعة. وبناءً على التقييم، تجاوزت المعدلات الضريبية للركيزة الثانية الفعالة في معظم السلطات التي تعمل فيها المجموعة نسبة ١٥٪. ومع ذلك، هناك سلطات محدودة لم يتم فيها تشريع القانون أو سنه بشكل جوهري. لا تتوقع المجموعة تعرضاً مادياً من ضرائب الدخل الواردة الركيزة الثانية في تلك السلطات.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٥ المعايير الجديدة والمعدلة الفعالة للسنة الحالية (تتمة)

مصارييف ضريبة الدخل (تتمة)

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ (تتمة)

تم تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ لإضافة استثناء من إدراج والإفصاح عن المعلومات حول موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بقانون الضريبة الذي تم سنه أو تشريعه جوهرياً بهدف تطبيق القواعد النموذجية للركيزة الثانية الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية ("قانون الركيزة الثانية"). ومن غير الواضح ما إذا قد نشأت عن القواعد النموذجية للركيزة الثانية فروقات مؤقتة إضافية فيما يتعلق بإعادة قياس الضريبة المؤجلة، وقد قام البرنامج بتطبيق الاستثناء المؤقت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

ضريبة الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لتشريع نظام ضريبي اتحادي على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. سوف يسري مفعول نظام ضريبة الشركات على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

يعتبر قانون ضريبة الشركات نافذاً بناءً على التطورات الأخيرة فيما يتعلق بقرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ الذي يحدد حجم الدخل الذي سوف يطبق عليه معدل ضريبة ٩٪. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ (ضرائب الدخل)، يتوجب إدراج أي تغيير في قوانين الضريبة في البيانات المالية في الفترة التي تم فيها تشريع القانون (أي، الربع الثاني من السنة المالية ٢٠٢٣) وعليه، فإنه يتوجب تقييم أي آثار ضريبية (حالية و/أو مؤجلة).

قامت الشركة بإجراء تقييم بناءً على المعلومات المتاحة في الوقت الراهن حول تأثير القانون على مجموعة بروج بي إل سي. وقد تقرر بأن قانون ضريبة الدخل للشركات ليس له تأثير على بروج بي إل سي وشركاتها التابعة بناءً على الحقائق المتوفرة حالياً. سوف تواصل المجموعة إجراء عمليات التقييم في حال صدور أية معلومات وتوضيحات أخرى من قبل مجلس الوزراء.

اتخاذ القرارات المادية – الإفصاح عن السياسات المحاسبية

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لأول مرة في السنة الحالية. أدت التعديلات إلى تغيير المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. استبدلت التعديلات جميع الحالات التي يستخدم فيها مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بمصطلح "المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة". تعتبر المعلومات حول السياسات المحاسبية هامة إذا كان من المتوقع إلى حد معقول، عند النظر فيها إلى جانب المعلومات الأخرى الواردة في البيانات المالية للشركة، أن تؤثر على قرارات المستخدمين الرئيسيين للبيانات المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية.

تم كذلك تعديل الفقرات الداعمة الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لتوضيح أن المعلومات حول السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعاملات غير الجوهرية والأحداث أو الظروف الأخرى لا تعتبر هامة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون المعلومات حول السياسات المحاسبية هامة بسبب طبيعة المعاملات، والأحداث أو الظروف الأخرى ذات الصلة، حتى إذا كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك، ليست كل المعلومات حول السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعاملات الهامة والأحداث أو الظروف الأخرى ذات أهمية بحد ذاتها.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٥ المعايير الجديدة والمعدلة الفعالة للسنة الحالية (تتمة)

الأمر المتعلقة بالمناخ

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار الأمور المتعلقة بالمناخ ضمن التقديرات والافتراضات، حيثما كان ذلك مناسباً. يتضمن التقييم مجموعة واسعة من التأثيرات المحتملة على المجموعة نتيجة لكل من المخاطر المادية ومخاطر التحول. على الرغم من أن المجموعة تعتقد أن نموذج أعمالها ومنتجاتها ستظل قادرة على الاستمرار بعد التحول إلى اقتصاد منخفض الكربون، إلا أن المسائل ذات الصلة بتغير المناخ تزيد من الشكوك التي تحيط بالتقديرات والافتراضات الأساسية لعدة بنود في البيانات المالية الموحدة. حتى وإن كانت مخاطر التغيرات المناخية قد لا تؤثر حالياً بشكل كبير على القياس، إلا أن المجموعة تراقب عن كثب التغييرات والتطورات ذات الصلة، مثل التشريعات الجديدة المتعلقة بالمناخ.

تهدف استراتيجية بروج ٢٠٣٠ الخاصة بالمجموعة إلى توجيه طموحات الأعمال بشكل استباقي استجابةً لتغير بيئة الأعمال. تعمل استراتيجية بروج ٢٠٣٠ على ضمان النمو المستمر للمجموعة من خلال السعي وراء التميز وتكوين هوية بروج.

المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن غير الفعالة بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها، ولكنها غير فعالة بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة موضحة أدناه. لدى المجموعة النية في اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح فعالة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧: ترتيبات تمويل الموردين.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: التزام عقد الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة

أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية للمجموعة، من البيانات المالية الموحدة للشركة والشركات المسيطر عليها من قبل الشركة (شركاتها التابعة). يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، على العوائد المتغيرة من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها ولديها قدرة للتأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها. وخصوصاً، تسيطر المجموعة على شركة تابعة في حال، و فقط في حال، كان لدى المجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (أي، الحقوق الحالية التي تمنحها قدرة حالية على إدارة الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)
- التعرض، أو الحقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها
- المقدرة على استخدام السيطرة على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

عموماً، هناك افتراض أن غالبية نتائج حقوق التصويت قيد السيطرة. عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، يكون لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنح قدرة عملية على إدارة الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من طرف واحد. تقوم المجموعة بالأخذ بالاعتبار كافة الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان لديها حقوق تصويت كافية لمنح السيطرة في الجهة المستثمر فيها أم لا، ويشمل ذلك:

- حجم حقوق التصويت التي تحملها المجموعة بحجم وفرق ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة؛
- الحقوق الناتجة من الاتفاقيات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق أو ظروف إضافية التي تشير إلى أن المجموعة لديها، أو ليس لديها، قدرة حالية على إدارة الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها في وقت اتخاذ القرارات، بما فيها نماذج التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أن الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في أحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تحديداً يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في البيانات المالية الموحدة منذ التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر في الشركات التابعة إلى مساهمي الشركة والحصص غير المسيطرة. يرجع إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة والحصص غير المسيطرة، حتى لو كانت النتيجة في الحقوق غير المسيطرة ستؤدي إلى عجز في الرصيد. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات للبيانات المالية للشركات التابعة بهدف توافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات داخل المجموعة بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل من حقوق ملكية المجموعة فيها. يمكن قياس حصص المساهمين غير المسيطرين التي تمثل حصص ملكية حالية تمنح حاملها حصة متناسبة من صافي الموجودات عند التصفية مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية للحصص غير المسيطرة في القيمة العادلة لاصافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستثمر فيها. يتم اختيار القياس على أساس كل استحواذ على حدة. يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. عقب الاستحواذ، تكون القيمة الدفترية للحقوق غير المسيطرة هي مبلغ تلك الحصص عند الإدراج المبدئي بالإضافة إلى حصة الحقوق غير المسيطرة في التغييرات اللاحقة في حقوق الملكية.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية شركة تابعة دون فقدان السيطرة كعمالة حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحصص المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للاعتبار المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مالكي الشركة.

المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

أساس التوحيد (تتمة)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الربح أو الخسارة ويحتسب كالفارق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأي فائدة مستردة و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ناقصاً مطلوبات الشركة التابعة وأية حصص غير مسيطرة. يتم احتساب جميع المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة تخلصت مباشرة من الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة (أي، تعيد تصنيف الربح أو الخسارة أو تحولها إلى فئة أخرى من فئات حقوق المساهمين كما ورد /تسمح به المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة كقيمة عادلة عند الإدراج المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، عند إمكانية التطبيق، التكلفة عند الإدراج المبدئي للاستثمار في شركة زميلة أو شركة ائتلاف.

دمج الأعمال

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة استحواذ على أساس إجمالي الاعتبار المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة ما إذا كانت ستقيس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصص المتناسبة من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم احتساب التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها ويتم إدراجها في المصاريف العمومية والإدارية.

تحدد المجموعة بأنها استحوذت على شركة عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الحصول عليها مدخلات وعملية جوهرية تساهمان معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. تعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت ضرورية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المكتسبة قوة عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو تساهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات ويعتبر فريداً أو نادراً أو لا يمكن استبداله دون تكلفة كبيرة أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

في تاريخ الاستحواذ، يتم إدراج الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ، باستثناء ما يلي:

- إدراج موجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة والموجودات أو المطلوبات المتعلقة باتفاقيات مكافآت الموظفين وقياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ على التوالي؛
- المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة باتفاقيات المدفوعات على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها أو اتفاقيات المدفوعات على أساس الأسهم المبرمة مع المجموعة لاستبدال اتفاقيات الدفع على أساس الأسهم للشركة المستحوذة والتي يتم قياسها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ في تاريخ الاستحواذ؛ و
- يتم قياس الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ مع ذلك المعيار.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات المالية والمطلوبات المفترضة من أجل التصنيف والتخصيص المناسبين وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقود الأصلية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال (تتمة)

عندما يتضمن الاعتبار المحول من قبل المجموعة في دمج الأعمال على اتفاقية اعتبار طارئ، يتم قياس الاعتبار الطارئ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ويتم إدراجه كجزء من الاعتبار المحول في دمج الأعمال. يتم تعديل التغييرات في القيمة العادلة للاعتبار الطارئ المؤهل لتعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع التعديلات المصاحبة مقابل الشهرة. إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ من المعلومات الإضافية التي تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

تعتمد المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للاعتبار الطارئ غير المؤهلة لفترة قياس على كيفية تصنيف الاعتبار الطارئ. لا يتم إعادة قياس الاعتبار الطارئ المصنف كحقوق ملكية في تواريخ التقارير اللاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يعاد قياس الاعتبار الطارئ الآخر بالقيمة العادلة في تواريخ التقارير اللاحقة مع إدراج التغييرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

عند تحقق دمج الأعمال على مراحل، فإن حصص حقوق الملكية المملوكة سابقاً للمجموعة (بما في ذلك العمليات المشتركة) في الشركة المستحوذ عليها، يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ (أي التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة) والأرباح أو الخسائر الناتجة، إن وجدت، يتم إدراجها في الربح أو الخسارة. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناتجة من الحصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي إدراجها سابقاً في الدخل الشامل الآخر، إلى الربح أو الخسارة عندما تكون هذه المعالجة مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

إذا كانت المحاسبة المبدئية لدمج الأعمال غير مكتملة بنهاية فترة التقارير المالية التي يتم فيها الدمج، تقوم المجموعة بإعداد تقارير عن المبالغ المؤقتة للبنود التي لم تكتمل محاسبتها يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس، أو يتم إدراج الموجودات أو المطلوبات الإضافية لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ، والتي إذا كانت معروفة، ستؤثر على المبالغ المدرجة في ذلك التاريخ.

تنتهي فترة القياس بمجرد أن تستلم المجموعة المعلومات الضرورية حول الحقائق والظروف التي كانت قائمة في تاريخ الاستحواذ أو عندما تدرك أن المعلومات لا يمكن الحصول عليها. وبالرغم من ذلك، لا يمكن أن تتجاوز فترة القياس سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ.

المعاملات الخاضعة لسيطرة مشتركة

إن دمج الأعمال الذي يشمل الشركات أو أعمال تحت سيطرة مشتركة هو مجموعة أعمال يتم فيها التحكم بشكل نهائي في جميع الشركات أو الأعمال المدمجة من قبل نفس الطرف أو الأطراف قبل الدمج وبعده، وهذه السيطرة ليست انتقالية.

يتم احتساب المعاملات التي تزيد من تحويل الحصص في الشركات، والتي تخضع لسيطرة مشتركة للمساهمين، باستخدام طريقة تجميع الحصص دون إعادة بيان معلومات المقارنة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المكتسبة على أساس القيم الدفترية المدرجة سابقاً في دفاتر الشركة المحولة. تتم إضافة مكونات حقوق ملكية الشركات المستحوذ عليها إلى نفس المكونات ضمن حقوق ملكية المجموعة. يتم إدراج أي فرق بين الاعتبار المدفوع ورأس مال الشركة المستحوذ عليها مباشرة في حقوق الملكية.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال (تتمة)

تحويل أعمال بروج

تم تقييم تحويل الحصة في أعمال بروج (إيضاح ١) على أنه معاملة سيطرة مشتركة، حيث استمر المساهمون في السيطرة على أعمال بروج بشكل مشترك قبل إعادة التنظيم وبعده. وعليه، تم اعتبار إعادة التنظيم خارج نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال". عند الانتهاء من إعادة التنظيم، طبقت المجموعة طريقة تجميع الحصص للمحاسبة بما يتماشى مع سياساتها المحاسبية. وبناءً عليه، ولغرض هذه البيانات المالية الموحدة:

- تم عكس موجودات ومطلوبات أعمال بروج بقيمتها الدفترية. لم يتم إجراء أية تعديلات لتعكس القيم العادلة، أو إدراج أية موجودات أو مطلوبات جديدة، في تاريخ الدمج الذي كان سيتم إدراجه بطريقة أخرى بموجب طريقة الاستحواذ.
- لم يتم إدراج أي شهرة نتيجة لعملية الدمج. يتم عكس أي فرق بين الاعتبار المحول وصافي الموجودات المستحوذ عليها ضمن حقوق الملكية.
- يعكس بيان الربح أو الخسارة الموحد نتائج الشركات المدمجة منذ تاريخ الدمج.

يلخص الجدول التالي القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات أيه دي بي وبي تي إي كما في تاريخ الدمج:

الإجمالي	أيه دي بي	بي تي إي	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
			الموجودات
٧,٢٥٤,٢٨٥	٧,٢١٦,٤٥٣	٣٧,٨٣٢	الممتلكات والألات والمعدات
٦٣,٩٦١	٦٣,٣٧٥	٥٨٦	الموجودات غير الملموسة
٣٠,٤٧٣	٥,٦٧٨	٢٤,٧٩٥	موجودات حق الاستخدام
١٢٨,٣٧٩	١٢٨,٣٧٩	-	الاستثمار في عقد إيجار من الباطن
٩٠٨,١٥٥	٩٠٨,١٥٥	-	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٨١٥,٢٨٥	٨٠٢,٦٠٨	١٢,٦٧٧	المخزون
١,٠٦١,٣٠٩	-	١,٠٦١,٣٠٩	الذمم التجارية المدينة
٣٤٧,٥٦٤	٢٥٣,٩٣٦	٩٣,٦٢٨	النقد وما يعادله
١١٤,٦٩٩	٩٣,٥٠٦	٢١,١٩٣	الموجودات الأخرى
١٠,٧٢٤,١١٠	٩,٤٧٢,٠٩٠	١,٢٥٢,٠٢٠	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣,٩٨١,٦٦٦	٣,٩٨١,٦٦٦	-	قروض بنكية
١,٣٣١,٥٢٣	٣٢٣,٥٣٥	١,٠٠٧,٩٨٨	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١٠٨,٨٨٣	١٠١,٢٦٢	٧,٦٢١	ذمم ضريبة الدخل الدائنة
٨٥٦,٥٤٨	٧٠١,٨٥٢	١٥٤,٦٩٦	المطلوبات الأخرى
٦,٢٧٨,٦٢٠	٥,١٠٨,٣١٥	١,١٧٠,٣٠٥	إجمالي المطلوبات
٤,٤٤٥,٤٩٠	٤,٣٦٣,٧٧٥	٨١,٧١٥	صافي الموجودات كما في تاريخ الاستحواذ العائدة لحاملي الأسهم العادية

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال (تتمة)

تحويل أعمال بروج (تتمة)

عند تحويل الشركات التابعة، تم ترحيل مكونات حقوق الملكية التالية من آيه دي بي وبي تي إي:

ألف دولار أمريكي

١٨٥,٧٣٠	احتياطي مقيد
١٢,٤٩٠	احتياطي رأس مال
(٨,٢٩٤)	احتياطي اكتواري
(٢٣٤)	احتياطي تحويل
٣,٨٨٠,٦٢٠	أرباح محتجزة

ينشأ احتياطي الدمج بقيمة ٤,٤٤٦,٤٦٧ ألف دولار أمريكي من الفرق بين القيمة الدفترية للأسهم الصادرة في الشركة عند تبادل أسهم رأس مال آيه دي بي وبي تي إي.

مبدأ الاستمرارية

عند اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، كان لدى أعضاء مجلس الإدارة توقع معقول بأن المجموعة سوف تواصل عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور حيث تمتلك شركاتها التابعة تاريخ من العمليات المربحة كما أن المجموعة تمتلك موارد مالية جاهزة. بالتالي، استمر أعضاء مجلس الإدارة بتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي في إعداد البيانات المالية الموحدة.

الأدوات المالية

يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة عندما تصحح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملة التي العائدة مباشرة إلى استحواد أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة). كما هو مناسب، عند الإدراج المبدئي، يتم إدراج تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى استحواد الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يتم إدراج جميع الطرق الاعتيادية لمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية واستيعادها على أساس تاريخ المتاجرة. إن الطرق الاعتيادية لمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية هي التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني بموجب قانون أو عُرف في سوق العمل.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يحتاج لزيادة التدفقات النقدية التي هي "مدفوعات بشكل حصري للمبلغ الرئيسي والفائدة" على المبلغ الرئيسي القائم. يشار إلى هذا التقدير باختبار المدفوعات بشكل حصري للمبلغ الرئيسي والفائدة ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة الموجودات المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بيع الموجودات المالية، أو كليهما.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

يتم قياس جميع الموجودات المالية المدرجة لاحقاً بأكملها إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة، بحسب تصنيف الموجودات المالية.

التكلفة المطفأة

إن التكلفة المطفأة للموجودات المالية هي القيمة التي يتم بها قياس الأصل المالي عند الإدراج المبدئي ناقصاً السداد الرئيسي، زائداً الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، المعدل لأي مخصص خسارة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإدراج مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في الذمم التجارية المدينة، والاستثمار في عقود الإيجار من الباطن والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يتم تحديث قيمة خسائر الائتمان المتوقعة في كل تاريخ تقارير مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي للأداة المالية المعنية.

تدرج المجموعة أعمار خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة، والاستثمار في عقود الإيجار من الباطن، والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة، المعدلة للعوامل المحددة للدائنين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم اتجاهات الظروف الحالية والمتوقعة في تاريخ التقارير المالية، بما فيها القيمة الزمنية للأموال حيثما كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تدرج المجموعة أعمار خسائر الائتمان المتوقعة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي. ومع ذلك، في حالة عدم زيادة مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الإدراج المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

يعتمد تقييم ما إذا كان يجب إدراج أعمار خسائر الائتمان المتوقعة على الزيادات الجوهرية في احتمالية أو مخاطر حدوث عجز منذ الإدراج المبدئي بدلاً من إثبات أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية في تاريخ التقارير المالية.

تمثل أعمار خسائر الائتمان المتوقعة خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث العجز عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزءاً من أعمار خسائر الائتمان المتوقع، المتوقع أن ينتج عن أحداث العجز عن السداد على أداة مالية والتي تكون ممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقارير المالية.

أ) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان في أداة مالية قيد زادت بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر العجز في الأداة المالية كما في تاريخ التقارير المالية مع مخاطر العجز التي تحدث في الأداة المالية كما في تاريخ الإدراج المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والداعمة، بما فيها التجربة التاريخية والمعلومات المتوقعة المتاحة دون تكلفة غير مستحقة أو جهد.

بالنسبة لعقود الضمان المالي، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في التزام غير قابل للإلغاء، هو تاريخ الإدراج المبدئي لأغراض تقييم الأداة المالية للانخفاض في القيمة. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي لعقود الضمان المالي، تأخذ المجموعة في الاعتبار التغيرات في المخاطر المحددة لعجز الدائن في العقد.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(أ) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (تتمة)

تقوم المجموعة بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة في تحديد ما إذا كان هنالك ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان وعكسه بشكل مناسب لضمان قابلية هذه المعايير على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان من قبل أن يصبح المبلغ مستحق السداد.

تفترض المجموعة عدم زيادة مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي في حال تم تحديد مخاطر الائتمان الأداة المالية على أنها منخفضة في تاريخ التقارير المالية. يتم تحديد الأداة المالية على أن لها مخاطر ائتمان منخفضة في حال:

- (١) كان لدى الأداة المالية مخاطر عجز منخفضة؛
- (٢) كان لدى المقترض قدرة قوية للوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به في المستقبل القريب؛ و
- (٣) أن تؤدي التغييرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية، ولكن ليس بالضرورة، إلى انخفاض قدرة المقترض في الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.

(ب) تعريف التعثر

تطبق المجموعة نماذج لتحليل البيانات التي تم تحصيلها وتكوين تقديرات احتمالية العجز مع مرور الوقت. يشمل هذا التحليل تعريف أي تغييرات في معدلات العجز والتغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي الرئيسية في مختلف المناطق الجغرافية للمجموعة.

(ج) الموجودات المالية المنخفضة القيمة الائتمانية

يعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر ذو تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تتضمن الأدلة على الانخفاض في القيمة الائتمانية البيانات الملحوظة حول الأحداث التالية:

- صعوبة مالية كبيرة بالنسبة للمقترض أو المصدر؛
- خرق للعقد مثل تعثر أو تأخر في السداد (انظر (ب) أعلاه)؛
- أن يمنح مقرض المقترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية التي يواجهها المقترض، تنازلاً للمقترض لم يكن ليمنحه المقرض في ظروف أخرى؛
- أن يصبح من المحتمل دخول المقترض في حالة إفلاس أو أي إعادة تنظيم مالي؛ و
- اختفاء السوق النشط لذلك الأصل المالي نتيجة للصعوبات المالية.

سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب أصل مالي عندما يكون هنالك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه صعوبة مالية حادة وليس هنالك احتمال واقعي للاسترداد.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

د) قياس وإدراج خسائر الائتمان المتوقعة

يعتبر قياس خسائر الائتمان المتوقعة وظيفية احتمالية التعثر، الخسارة الناتجة عن التعثر (أي بمعنى، حجم الخسارة في حال التعثر) والتعرض للتعثر. يعتمد تقييم احتمالية التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر على البيانات التاريخية المعدلة بمن خلال المعلومات المستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما فيما يتعلق بالتعرض عند التعثر، بالنسبة للموجودات المالية، يتم تمثيل ذلك من خلال إجمالي القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ التقارير المالية؛ وبالنسبة لعقود الضمان المالي، يتضمن التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقارير المالية، إلى جانب أي مبالغ إضافية من المتوقع سحبها في المستقبل في التاريخ الافتراضي الذي يتم تحديده بناءً على مجرى الأحداث التاريخية، وفهم المجموعة للاحتياجات التمويلية المستقبلية للمدينين، والمعلومات المستقبلية ذات الصلة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة كالفرق بين كافة التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بمعدل سعر الفائدة الأصلي.

اختارت المجموعة نهج مبسط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصص الخسارة للنقد والأرصدة البنكية، والذمم التجارية المدينة والاستثمار في عقد إيجار من الباطن والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، وبناءً على ذلك، يتم تصنيف الموجودات المالية الغير منخفضة القيمة الائتمانية والتي لا تحتوي على مكون تمويل جوهري ضمن المرحلة ٢ ويتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

يتم عرض خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالنقد والأرصدة البنكية، والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والاستثمار في عقد إيجار من الباطن والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد أصل مالي فقط عند انتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى شركة أخرى. في حال لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإدراج حصتها المحتجزة في الأصل والالتزام المرتبط بها للمبالغ التي قد يتوجب عليها دفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المحول، فإنها تستمر في إدراج الأصل المالي وأيضاً إدراج قرض بضمان عيني للمتحصلات المستلمة.

عند استبعاد أصل مالي مقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي الاعتبار المستلم والمستحق ضمن الربح أو الخسارة. بالإضافة لذلك، عند استبعاد استثمار في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار إلى الربح أو الخسارة. على النقيض، عند استبعاد استثمار في أداة حقوق ملكية قامت المجموعة باختيارها عند الإدراج المبدئي لقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة.

المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإدراج المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والقروض والسلفيات، والذمم الدائنة أو كمشتقات مخصصة كأدوات حماية في حماية فعالة، كما هو مناسب.

يتم إدراج جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، بصافي التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملة في حلة القروض والسلفيات والذمم الدائنة. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى، ومطلوبات عقود الإيجار، والقروض البنكية، ومطلوبات العقود، والمبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة والأدوات المالية المشتقة والذمم الدائنة الأخرى.

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إدراج المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، بجانب أي أرباح أو خسائر تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في الربح أو الخسارة بمدى ألا تمثل جزءاً من علاقة التحوط المحددة. يدمج صافي الأرباح أو الخسائر المدرجة في الربح أو الخسارة إلى أي فوائد مدفوعة على الالتزام المالي.

على الرغم من ذلك، بالنسبة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم إدراج قيمة التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي العائدة إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لذلك الائتمان في الدخل الشامل الآخر، ما لم ينشأ عن إدراج تأثيرات التغيرات في المخاطر الائتمان للالتزام في الدخل الشامل الآخر عدم توافق محاسبي مع بيان الربح أو الخسارة. يتم إدراج المبلغ المتبقي للتغير في القيمة العادلة للالتزام في الربح أو الخسارة. لم يتم لاحقاً إعادة تصنيف التغيرات في القيمة العادلة العائدة إلى مخاطر الائتمان للالتزام المالي المدرجة في الدخل الشامل الآخر الموحد إلى الربح أو الخسارة، بدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة عند إدراج الالتزام المالي.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي ولمصاريف الفائدة المخصصة خلال الفترة المعنية. يمثل معدل الفائدة الفعلية المعدل الذي يخفض بالضبط المدفوعات النقدية المقدرة المستقبلية (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية، وتكاليف المعاملة والعلاوات والخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع للالتزام المالي، أو (عندما يكون مناسباً) فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد إذا، فقط إذا، كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ حالاً لمقاصة المبالغ المدرجة ووجود نية إما في التسوية على أساس الصافي، أو في تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات بشكل متزامن.

استبعاد المطلوبات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عندما، فقط عندما، يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء مدتها. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المستبعد والاعتبار المدفوع والمستحق ضمن الربح أو الخسارة.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد وما يعادله

يتضمن النقد وما يعادله النقد في الصندوق، وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك، واستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة أخرى ذات استحقاقات أصلية لفترة ثلاثة أشهر أو أقل.

إدراج الإيرادات

تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ نموذجاً شاملاً للشركات يتم استخدامه في احتساب الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. يتمثل المبدأ الجوهرى للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في أنه يجب على الشركة إدراج الإيرادات لوصف تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها للعملاء بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. على وجه الخصوص، يقدم المعيار منهج من خمس خطوات لإدراج الإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد / العقود مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: إدراج الإيرادات عندما (أو كما) تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تقوم الشركة بإدراج الإيرادات عندما (أو كما) تستوفي التزام الأداء، أي بمعنى عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات الضمنية لالتزام أداء محدد إلى العميل.

تعمل المجموعة في بيع البولي إيثيلين عالي الكثافة وبولي إيثيلين منخفض الكثافة والإيثيلين والبولي أوليفينات والمنتجات المركبة الأخرى.

تطبق المجموعة الإجراء العملي في الفقرة ١٢١ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ولا تفصح عن أي معلومات حول التزامات أداءها المتبقية في حال:

- (أ) كان التزام الأداء جزءاً من عقد فترته الأصلية المتوقعة سنة واحدة أو أقل؛ أو
- (ب) كان لدى المجموعة الحق في إصدار فواتير للعميل بالمبلغ الذي يتوافق بشكل مباشر مع أدائها حتى تاريخه، ومن ثم تقوم بإدراج الإيرادات ضمن ذلك المبلغ.

يتم تخصيص اعتبار الإيرادات إلى التزامات الأداء ذات الصلة أي بمعنى، مبيعات البضائع وخدمات التأمين والشحن، بناءً على سعر بيعها المستقل. بالنسبة إلى معاملات المبيعات ذات شروط تسليم من نوع CIF و CFR (أي، "التكلفة، التأمين والشحن" و "التكلفة والشحن")، فإن لدى المجموعة التزام بترتيب خدمات تأمين وشحن بعد تحويل البضائع إلى العميل.

قامت الإدارة بتقييم التزامات الأداء الخاصة بالمجموعة كما يلي:

(أ) بيع البضائع – يتم إدراج الإيرادات في وقت محدد عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العملاء بناءً على شروط التجارة واستيفاء كافة معايير التسليم.

(ب) الشحن والتأمين – يتم إدراج الإيرادات خلال مجرى سير الخدمة التي تتزامن مع فترة تسليم الشحنة.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

يتم إدراج الإيرادات من بيع البضائع والخدمات ضمن سياق الأعمال الاعتيادية عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء من خلال تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل. يمثل مبلغ الإيرادات المدرج سعر المعاملة المخصص إلى التزام الأداء المستوفي.

يتم تخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء في العقد على أساس أسعار البيع المستقلة للبضائع أو الخدمات المتعهد بها. يتم تحديد سعر البيع المستقل الفردي للبضاعة أو الخدمة التي لم يتم بيعها سابقاً بشكل مستقل، أو التي لها سعر بيع متغير إلى حد كبير بناءً على الجزء المتبقي لسعر المعاملة بعد تخصيص سعر المعاملة إلى البضائع و/أو الخدمات ذات أسعار البيع المستقلة القابلة للملاحظة. يتم تخصيص أي تخفيض أو اعتبار متغير على التزام أداء أو أكثر (ليس جميعها) إذا كان يتعلق بشكل محدد بتلك التزامات الأداء.

إن سعر المعاملة هو قيمة الاعتبار في العقد الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها. قد يكون سعر المعاملة ثابتاً أو متغيراً، ويتم تعديله للقيمة الزمنية للمال إذا احتوى العقد على مكون تمويل جوهري. يتم خصم الاعتبار المستحق للعميل من سعر المعاملة في حال لم تستلم المجموعة فائدة منفصلة قابلة للتحديد من العميل. عندما يكون الاعتبار متغيراً، فإنه يتم إدراج المبلغ المقدر ضمن سعر المعاملة إلى حين يكون هنالك احتمال كبير بعدم حدوث عكس جوهري لمبلغ الإيرادات المتراكمة عند معالجة الشكوك المرتبطة بالاعتبار المتغير.

قد يتم إدراج الإيرادات في وقت محدد أو بمرور الوقت بعد استيفاء التزام الأداء. في حال تم استيفاء التزام الأداء بمرور الوقت، يتم إدراج الإيرادات على أساس نسبة الإنجاز لتعكس التقدم نحو الوفاء بالتزام الأداء بالكامل.

تمثل الإيرادات قيمة البضائع الصادر عنها فواتير والتي تم تسليمها للعميل ويتم إدراجها عند استيفاء كافة معايير التسليم.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

يوضح الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء في عقود الإيرادات مع العملاء، بما في ذلك شروط السداد الجوهرية، وسياسات إدراج الإيرادات ذات الصلة:

<p>تقوم الشركة بتوليد إيرادات من مبيعات البولي أوليفين والمنتجات المركبة. يتم تخصيص اعتبار الإيرادات إلى التزامات الأداء ذات الصلة أي بمعنى، مبيعات البضائع وخدمات التأمين والشحن، بناءً على سعر بيعها المستقل. بالنسبة إلى معاملات المبيعات ذات شروط تسليم من نوع CIF و CFR (أي، "التكلفة، التأمين والشحن" و "التكلفة والشحن")، فإن لدى المجموعة التزام بترتيب خدمات تأمين وشحن بعد تحويل البضائع إلى العميل.</p> <p>قامت الإدارة بتقييم التزامات الأداء الخاصة بالمجموعة كما يلي:</p> <p>(أ) بيع البضائع - يتم إدراج الإيرادات في وقت محدد عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العملاء بناءً على شروط التجارة واستيفاء كافة معايير التسليم.</p> <p>(ب) الشحن والتأمين - يتم إدراج الإيرادات خلال مجرى سير الخدمة التي تتزامن مع فترة تسليم الشحنة.</p>	<p>طبيعة البضائع أو الخدمات</p> <p>توقيت إدراج الإيرادات</p>
<p>يتم إصدار الفواتير عند تسليم البضائع. تمنح المجموعة فترات ائتمانية تتراوح ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوم لعملائها وهي الفترات الائتمانية المتداولة في السوق. في حال استلمت المجموعة نقد مدفوع مقدماً للبضائع المستلمة ولم يتم تسليمها كما في تاريخ التقارير المالية، تقوم المجموعة بتأجيل إدراج الإيرادات وإدراج هذه المبالغ في بيان المركز المالي الموحد كـ "مطلوبات عقود".</p>	<p>شروط السداد الجوهرية</p>
<p><i>استرجاع المبيعات</i></p> <p>لدى العملاء الحق في استرجاع البضائع إلى المجموعة خلال ١٤ يوم في حال وجود تلف في المنتجات أو لم تتوافق مع المتطلبات. بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل باسترجاع بند ما، يتم إدراج الإيرادات إلى المدى الذي لن تنعكس فيه الإيرادات المدرجة.</p> <p>يتم تعديل مبلغ الإيرادات المدرجة للعائدات المتوقعة، والتي يتم تقديرها بناءً على بيانات عائدات المبيعات السابقة. كما ستدرج المجموعة أيضاً الموجودات ذات الصلة لحقوق استرداد البضائع المسترجعة كمخزون بناءً على القيم الدفترية السابقة للبضائع زائداً تكاليف الاسترداد المتوقعة.</p> <p><i>خصومات الكمية</i></p> <p>يتم منح خصومات كمية لعملاء محددين بناءً على استيفاء أهداف المبيعات المتفق عليها تعاقبياً خلال فترة من الزمن. يتم احتساب هذه الخصومات كاعتبار متغير ويتم تعديلها مقابل الإيرادات.</p> <p>يتم تقدير قيمة الخصومات بناءً على طريقة النتيجة الأكثر احتمالاً ويتم إدراجها عندما تكون احتمالية دفع خصومات المبيعات للعملاء عالية. تقوم المجموعة بمراجعة تقديرها للخصومات المتوقعة في كل تاريخ تقارير مالية بناءً على المبيعات المقدمة للعملاء، والمطلوبات الطارئة من وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي، وتقوم بإدراج الخصومات كتخفيض للإيرادات.</p>	<p>التزامات مقابل حالات الاسترجاع واسترداد الأموال</p>

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وإمكانية قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، في حال وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الموجودات.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إدراجها كأصل منفصل، كما هو مناسب، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المجموعة وإمكانية قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق. يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة، ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة مدرجة. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

يتم تحميل تكاليف الاستهلاك بهدف شطب التكلفة ناقصاً القيم المتبقية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بخلاف الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز، على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت، بناءً على ما يلي:

المباني	١٥ - ٤٠ سنة
الآلات والماكينات	٨ - ٣٠ سنة
السيارات	٤ - ١٠ سنوات
الأثاث المكتبي والتجهيزات والمعدات	٣ - ٤ سنوات

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك بنهاية كل فترة تقرير مالي، ويتم احتساب أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. يقوم المصنع بإجراء تفتيش دوري رئيسي وإصلاحات للآلات، على سبيل المثال: التبديلات.

عندما يتم إجراء أي تبديل رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة المدرجة لبند الممتلكات والآلات والمعدات، كاستبدال في حال استيفاء معايير الإدراج. يتم إدراج تكاليف تبديل الآلات الأخرى عند تكبدها. يتم تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد أو تقاعد بند من الممتلكات والمعدات والآلات كالفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة.

تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء وبناء وإنتاج أي موجودات مؤهلة والتي تحتاج لبعض الوقت للإعداد والاستخدام أو البيع، ضمن تكلفة تلك الموجودات، إلى الوقت الذي يكون فيه الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود منه أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمارات المؤقتة لبعض القروض المعنية حتى يتم صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بالتكلفة ويتم إطفاءها على أساس القسط الثابت خلال أعمارها الإنتاجية المقدر على النحو التالي:

برامج الحاسوب	٣ - ٥ سنوات
حقوق الكسارة	١٠ سنوات
تكاليف الرخصة	١٠ سنوات
أخرى	٤ سنوات

تمثل تكاليف الترخيص الحقوق الحصرية وغير الحصرية الغير قابلة للإلغاء والتراخيص الممنوحة من قبل بوريليس للمجموعة لاستخدام حقوق تحفيز بوريليس، وتصميم العمليات وحقوق المحطات والمعلومات الفنية بهدف تصميم وإنشاء وصيانة مصنع الرويس بالإضافة لاستخدام وبيع راتنجات البولي إيثيلين التي يتم تصنيعها في المصنع.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة معدل المتوسط المرجح. وتتكون تكلفة البضائع الجاهزة والأعمال قيد الإنجاز من المواد الخام والمواد الاستهلاكية وقطع الغيار وتكاليف العمال المباشرة والمواد والنفايات النثرية ذات الصلة (بناءً على القدرة التشغيلية الاعتيادية). تمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق تكاليف البيع المقدره ضمن سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً تكاليف الإنجاز والتكاليف الضرورية لإجراء البيع. يتم تكوين مخصص للبنود المتقدمة وبطيئة الحركة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في نهاية كل فترة تقارير مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تكبدت خسائر انخفاض في القيمة. في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). عندما يتعذر تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل فردي، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يكون بالإمكان تحديد أساس معقول ومتوافق للتخصيص، يتم كذلك تخصيص موجودات الشركات إلى الوحدات المولدة للنقد الفردية، أو يتم تخصيصها لأصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد والتي يمكن تحديد أساس تخصيص معقول ومتوافق لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل الذي لم يتم لأجله تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) أقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة.

عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى المبلغ المقدر المعدل للمبلغ القابل للاسترداد، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم إدراج خسائر انخفاض في القيمة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم إدراج عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

عند بدء أو تعديل عقد يحتوي على مكون عقد إيجار، تقوم المجموعة بتخصيص الاعتبار في العقد إلى كل مكون عقد إيجار على أساس أسعاره المستقلة ذات الصلة. على الرغم من ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، اختارت المجموعة عدم فصل المكونات التي لا تتضمن عقد إيجار واحتساب المكونات التي تتضمن عقد إيجار والخالية من عقد إيجار كمكون عقد إيجار واحد.

يتم إدراج عقود الإيجار كأصل حق استخدام والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل إلى الأرباح أو الخسائر خلال فترة الإيجار لخلق معدل فائدة منتظم وثابت على الرصيد المتبقي للالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام خلال العمر الإنتاجي للأصل وفترة الإيجار، أيهما أسبق، على أساس القسط الثابت. إن الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات، هي كما يلي:

إيجار الأرض	٣٥ سنة
النقل والتخزين والمحطات	٤ سنوات
المباني والبنية التحتية	٣ إلى ٩ سنوات
التجهيزات والتركيبات والمعدات المكتبية	٣ سنوات

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناتجة عن عقد الإيجار ميدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل مطلوبات عقد الإيجار صافي القيمة الحالية للمدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً)، ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار. في حال عدم إمكانية تحديد هذا المعدل، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر باعتباره المعدل الذي سوف يتوجب على المستأجر دفعه من أجل اقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مشابهة وبموجب شروط وأحكام مماثلة.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار
- أي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛ و
- تكاليف إصلاح.

اختارت المجموعة عدم إدراج موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار بالنسبة للموجودات ذات القيمة المنخفضة وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تقوم المجموعة بإدراج مدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

عندما تكون المجموعة الطرف المؤجر، فأنها تقوم في تاريخ بدء العقد بتحديد ما إذا كان كل عقد إيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمؤجر (تتمة)

من أجل تصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل ما إذا كان عقد الإيجار يقوم بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل الضمني. إذا كانت هذه الحالة، عندها يعتبر عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي، وإذا كان غير ذلك، يعتبر عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل جزء كبير من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجر وسيط، فإنها تحتسب حصصها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. تقوم المجموعة بتقييم تصنيف عقد الإيجار لعقد الإيجار من الباطن بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، دون الرجوع إلى الأصل الضمني. في حال كان العقد الرئيسي عقد قصير الأجل والذي بموجب تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء الموضح أعلاه، حينها تقوم المجموعة بتصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي.

يتم إدراج الاستثمار في عقد الإيجار من الباطن في البيانات المالية الموحدة ليعكس إيجار قطعة أرض لطرف ذو علاقة، بروج ٤.

إيرادات الفائدة

يتم استحقاق إيرادات الفائدة على أساس الوقت، من خلال الرجوع إلى المبلغ الرئيسي القائم وبمعدل الفائدة الفعلي المعمول به.

الضريبة

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

يتم إدراج المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة التي يتم تكبدها عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة، يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف، كما هو مناسب؛ و/أو
- عندما يتم إدراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من السلطة الضريبية أو المستحق الدفع إليها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

ضريبة الدخل الحالية

تخضع المجموعة لضريبة الدخل في عدة دوائر اختصاص مختلفة. تعتبر التقديرات ضرورية في تحديد المخصص على المستوى المجموعة فيما يتعلق بضرائب الدخل. هنالك بعض المعاملات والحسابات التي يكون فيها الموقف الضريبي النهائي غير محدد خلال سياق الاعمال الاعتيادية. تقوم المجموعة بإدراج مخصصات لمسائل تدقيق الضرائب المحتملة بناءً على تقديرات ما إذا ستكون هنالك ضرائب إضافية مستحقة الدفع.

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل للفترة الحالية بالقيمة المتوقعة استردادها من أو دفعها إلى الهيئات الضريبية. إن معدلات الضريبة وقوانين الضريبة المستخدمة لاحتمال القيمة هي تلك الصادرة أو المتوقع إصدارها بتاريخ التقارير المالية في الدول التي تقوم فيها المجموعة بممارسة أعمالها وتوليد دخل خاضع للضريبة.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضريبة (تتمة)

ضريبة الدخل الحالية (تتمة)

تقوم المجموعة بإجراء تقييم دوري للمواقف التي تم اتخاذها في العائدات الضريبية فيما يتعلق بالأوضاع التي تخضع فيها قوانين الضريبة المعمول بها إلى تفسيرات وتقوم بتكوين مخصصات كما هو مناسب.

الضريبة المؤجلة

إن الضريبة المؤجلة هي الضريبة الدائنة المتوقعة أو القابلة للاسترداد على الفروقات بين القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الأرباح الخاضعة للضريبة، ويتم احتسابه باستخدام طريقة مطلوبات الميزانية.

يتم عادة إدراج مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة وموجودات الضريبة المؤجلة للمدى المحتمل لتوفر الربح الخاضع للضريبة مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للاقتطاع التي قد يتم استخدامها.

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الضريبة المؤجلة بنهاية فترة كل تقارير مالية ويتم تخفيضها للمدى غير المحتمل أن يتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة كافية لاسترداد كافة أو بعض الموجودات.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفترة عندما يتم تسوية الالتزام أو تحقيق الأصل. يتم تحميل أو ائتمان الضريبة المؤجلة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

يتم تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة لأهداف إعداد التقارير المالية عندما تتعلق بضريبة الدخل المفروضة من قبل الهيئات الضريبية ذاتها.

مكافآت الموظفين

(١) الالتزام قصير الأجل

يتم تكوين مخصص للالتزام المقدر لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كنتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية فترة التقارير المالية. تم الإفصاح عن المخصص المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كالتزام متداول في بيان المركز المالي الموحد.

(٢) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يمثل الالتزام المدرج في بيان المركز المالي الموحد فيما يتعلق بخطة مكافآت نهاية الخدمة المحددة القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة المتوقعة في نهاية فترة التقارير المالية. يتم احتساب مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع الأخذ بعين الاعتبار سياسة المجموعة فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة حيث تتطلب أن يكون المخصص مساوياً للمكافآت المستحقة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة لفترة خدمتهم وحتى نهاية فترة التقارير المالية.

تم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين كالتزام غير متداول.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت الموظفين (تتمة)

(٢) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام المكافآت المحددة، الذي يتكون من الأرباح أو الخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد في فترات لاحقة. يتم احتساب الالتزام كالقيمة الحالية للمكافآت المكتسبة التي يستحقها الموظف، في حال مغادرة الموظف في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. تعتمد المدفوعات على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات الخدمة المتراكمة وفق ما ينصه قانون العمل الإماراتي.

يتم إدراج صافي مصاريف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المكافآت المحددة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المحددة. تقوم المجموعة بإدراج التغييرات التالية في صافي التزام المكافآت المحددة في بيان الربح أو الخسارة ضمن تكاليف الموظفين:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة، وتكاليف الخدمة، والأرباح والخسائر على التخفيضات والتسويات غير الروتينية.
- صافي مصاريف وإيرادات الفائدة.

(٣) مساهمات المعاشات

فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، تقوم المجموعة بدفع مساهمات المعاشات إلى صندوق أبوظبي للمعاشات ومكافآت التقاعد وفقاً لقوانين صندوق أبوظبي للمعاشات ومكافآت التقاعد. بالنسبة للموظفين من مواطني دول مجلس الخليج، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى صناديق المعاشات أو الوكالات في دولهم المعنية. يتم تحميل هذه المساهمات إلى التكاليف التشغيلية خلال فترة خدمة الموظفين.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي قانوني أو استنتاجي كنتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق الموارد لتسوية الالتزام وإمكانية تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق.

معاملات العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. ويتم إعادة تحويل البنود النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة إعداد تقارير أسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية السائدة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها فيما يتعلق بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة توافراً مع إدراج الربح أو الخسارة عند تغير القيمة العادلة للبند (أي، تحويل الفروقات من البنود التي يتم إدراج ربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر وأيضاً يتم إدراجها في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معاملات العملات الأجنبية (تتمة)

عند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدام عند الإدراج المبدئي للأصل أو المصاريف أو الإيرادات (أو جزء منها) ذات الصلة عند استبعاد أصل غير نقدي أو التزام غير نقدي متعلق بالاعتبار المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يمثل التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة مبدئياً بإدراج الأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي الناشئ عن الاعتبار المدفوع مقدماً. في حال كان هناك مدفوعات أو مقبوضات مضاعفة مدفوعة مقدماً، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل دفعة أو استلام للاعتبار المدفوع مقدماً.

شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بسعر الصرف السائد في تاريخ التقارير المالية. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصاريف بمتوسط أسعار الصرف للفترة، ما لم تتقلب أسعار الصرف بشكل جوهري خلال الفترة، في هذه الحالة يتم استخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات. يتم تصنيف فروقات صرف العملات، إن وجدت، كحقوق ملكية ويتم تحويلها إلى احتياطي تحويل العملات الأجنبية. يتم إدراج فروقات صرف العملات هذه في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها استبعاد العملية الأجنبية.

يتم معاملة أي شهرة ناتجة عن الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات قيمة عادلة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناشئة عن الاستحواذ كموجودات ومطلوبات العملية الأجنبية ويتم تحويلها إلى سعر الصرف الفوري في تاريخ التقارير المالية.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول.

يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- توقع تحقيقه خلال فترة إثنى عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية؛ أو
- النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة إثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- يتم تسويته خلال فترة إثنى عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة إثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة

تقوم المجموعة بإبرام عقود الأدوات المالية المشتقة بهدف إدارة تعرضها لمعدلات الفائدة. يتم إدراج المشتقات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد المشتقات المالية ويتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في كل تاريخ تقارير مالية.

يتم إدراج المشتقات المالية ذات القيمة العادلة الموجبة كأصل مالي بينما يتم إدراج المشتقات المالية ذات القيمة العادلة السلبية كالتزام مالي. لا يتم تسوية المشتقات المالية في البيانات المالية الموحدة ما لم يكن لدى المجموعة الحق القانوني والنية في التسوية. يتم عرض المشتقات المالية كأصل غير متداول أو التزام غير متداول في حال بلغت فترة استحقاق الأداة أكثر من ١٢ شهر، ومن غير المتوقع تحقيقها أو تسويتها خلال فترة ١٢ شهر.

محاسبة التحوط

في بداية علاقة التحوط، تقوم المجموعة بشكل رسمي بتحديد وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب في تطبيق محاسبة التحوط عليها وأهداف إدارة المخاطر واستراتيجية إجراء التحوط.

يتضمن التوثيق تحديد أداة التحوط، والبند المتحوط له، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط لها وكيفية قيام المجموعة بتقييم ما إذا كانت علاقة التحوط تستوفي متطلبات فاعلية التحوط (بما في ذلك تحليل مصادر عدم فاعلية التحوط وكيفية تحديد نسبة التحوط).

تتأهل علاقة التحوط لمحاسبة التحوط إذا كانت تستوفي كافة متطلبات الفاعلية التالية:

- وجود "علاقة اقتصادية" بين البند المتحوط له وأداة التحوط.
- لا يسيطر تأثير مخاطر الائتمان على التغيرات في القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية.
- نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن كمية البند المتحوط له الذي تقوم المجموعة فعلياً بالتحوط له وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة بالفعل للتحوط لتلك الكمية من بند المتحوط له.

يتم احتساب التحوطات التي تستوفي كافة معايير التأهل لمحاسبة التحوط، ويتم توضيحها بشكل أكبر في الأقسام أدناه. إذا توقفت علاقة التحوط عن استيفاء متطلبات فاعلية التحوط المتعلقة بنسبة التحوط، ولكن ظل هدف إدارة المخاطر لعلاقة التحوط المحددة كما هو، عندها تقوم المجموعة بتعديل نسبة التحوط لعلاقة التحوط (أي إعادة موازنة التحوط) بحيث تستوف معايير التأهل مرة أخرى.

يتم إدراج الجزء الفعال من ربح أو خسارة أداة التحوط في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي تحوط التدفقات النقدية بينما يتم إدراج أي جزء غير فعال مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر. يتم تسوية احتياطي تحوط التدفقات النقدية مقابل الأرباح أو الخسائر المتراكمة على أداة التحوط والتغير المتراكم في القيمة العادلة للبند المتحوط له، أيهما أقل.

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحولات التدفقات النقدية

يتم إدراج الجزء الفعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات وأدوات التحوط المؤهلة الأخرى المصنفة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها ضمن بند احتياطي تحوط التدفقات النقدية، وتقتصر على التغيير التراكمي في القيمة العادلة للبند المتحوط له منذ بداية التحوط. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم قيدها في بند "تكلفة التمويل".

يتم إيقاف محاسبة التحوط عند انتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إنهائها أو ممارستها، أو عندما تصبح غير مؤهلة لمحاسبة التحوط. في ذلك الوقت، يتم الاحتفاظ بأية أرباح أو خسائر تراكمية من أداة التحوط المدرجة ضمن حقوق الملكية في بيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد للمجموعة حتى تحدث المعاملة المتوقعة أو حتى يؤثر البند المتحوط له الأصلي على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد للمجموعة. إذا لم يعد من المتوقع حدوث معاملة التحوط المتوقعة، يتم إعادة تصنيف صافي الأرباح أو الخسائر التراكمية المدرجة في بيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد للمجموعة إلى بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد للمجموعة.

٤ الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

ينطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات الطارئة والمطلوبات الطارئة. قد تقع أحداث مستقبلية من شأنها أن تتسبب في تغيير الافتراضات المستخدمة في الوصول إلى التقديرات. يتم عرض تأثيرات أي تغيير في التقديرات في البيانات المالية الموحدة عندما تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول.

يتم تقييم الأحكام والتقديرات بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.

الأحكام الهامة

المعلومات القطاعية

لأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة كوحدة عمل واحدة بناءً على المنتجات والخدمات وقد خلصت الإدارة إلى أن لديها قطاع واحد فقط يتم إعداد تقارير عنه. تتم إدارة المجموعة كوحدة عمل واحدة ويتم الإبلاغ عن الأداء المالي في التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرارات التشغيلية الرئيسي. تم تحديد اللجنة التنفيذية، التي تعتبر مسؤولة عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، على أنها صانع القرارات التشغيلية الرئيسي الذي يقوم باتخاذ القرارات الاستراتيجية. تعتمد المعلومات المالية التي تمت مراجعتها من قبل صانع القرارات التشغيلية الرئيسي على معلومات المجموعة المالية الخاضعة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يراقب صانع القرارات التشغيلية الرئيسي النتائج التشغيلية لوحدة الأعمال الخاصة به بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

٤ الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام الهامة (تتمة)

تحديد الوضع الأساسي

تقوم المجموعة بقياس إيراداتها بالقيمة العادلة للاعتبار المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً وتستنثي الضرائب أو الرسوم، حيث قررت المجموعة أنها تعمل كطرف رئيسي في المعاملات. يتطلب تحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كطرف رئيسي أو كوكيل أحكاماً. عند وضع هذه الأحكام، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تسيطر على كل سلعة أو خدمة محددة قبل تحويل تلك السلعة أو الخدمة إلى العميل.

التزام تقاعد الموجودات

تمارس المجموعة أحكامها أثناء تقييم ما إذا كان الترتيب يحتوي على التزام قانوني أو استنتاجي لإزالة الآلات والمعدات واستعادة الأرض في نهاية الترتيب التعاقدية أو نهاية العمر الإنتاجي لآلات ومعدات المجموعة التي تم تشييدها وتركيبها على أرض مستأجرة من الجهات الحكومية ذات الصلة. خلصت الإدارة إلى أنه ليس لديها أي التزام قانوني أو استنتاجي يتعلق بنشاط وقف التشغيل.

العملة الوظيفية

تعتبر الإدارة أن الدولار الأمريكي هو العملة التي تمثل بأمانة التأثير الاقتصادي للمعاملات والأحداث والأوضاع الأساسية. إن الدولار الأمريكي هو العملة التي تقيس بها المجموعة أداؤها وتعلن بها عن نتائجها.

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرّة والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة بناءً على النمط التاريخي للأعمار الإنتاجية والمعايير العامة في القطاع. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية من قبل الإدارة على أساس سنوي للتأكد من مدى معقوليتها.

الأعمار الإنتاجية لموجودات حق الاستخدام

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرّة لموجودات حق الاستخدام الخاصة بها لاحتساب الإطفاء. يتم استهلاك تكلفة موجودات حق الاستخدام على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرّة للموجودات، والتي تعتمد على مدة عقد الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرّة للموجودات، أيهما أقصر. تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرّة لموجودات حق الاستخدام في نهاية كل فترة تقارير مالية سنوية. يتم تعديل أي تغيير في مدة الإيجار أو نمط استهلاك هذه الموجودات بأثر مستقبلي.

تقييم مؤشرات الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة موجوداتها غير المالية. تشمل الموجودات غير المالية للمجموعة بشكل أساسي على الممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة. بهدف تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة، تأخذ المجموعة في الاعتبار عوامل مثل الظروف الاقتصادية التشغيلية وتطورات القطاع والعوامل الأخرى التي يمكن أن تؤثر على القيمة الدفترية لهذه الموجودات. يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. خلال الفترة الحالية، تم إدراج مصاريف انخفاض في القيمة قدره ٧٤٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ١٣,٤٨٣ ألف دولار أمريكي) فيما يتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات ومبلغ ٩٨٣ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: لا شيء) فيما يتعلق بالموجودات غير الملموسة.

٤ الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

عقود الإيجار – تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة بسهولة استخدام معدل فائدة ضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، تستخدم معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي ستدفعه المجموعة لاقتراض، في مدة مماثلة، وبنفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة إلى أصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما يتوجب على الشركة "دفعه"، والذي يتطلب تقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عند الحاجة لتعديله ليعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام بيانات قابلة للملاحظة (مثل معدل الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء تقديرات محددة خاصة بالمجموعة (مثل معدل التصنيف الائتماني المنفصل للشركة).

الالتزامات الطارئة

وفقاً لطبيعتها، يتم حل الالتزامات الطارئة فقط عند وقوع أو فشل وقوع حدث مستقبلي أو أكثر. يتضمن تقييم الالتزامات الطارئة في الأصل ممارسة القرارات والتقديرات الجوهرية لنتائج الأحداث المستقبلية. تقوم المجموعة باستلام مطالبات من عملائها ومورديها كجزء من أعمالها المستمرة، وتقوم بإدراج مخصص بناءً على تقييم ضمان واحتمالية التدفق الصادر للموارد الاقتصادية (الإيضاح ٢٤).

موجودات ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

تخضع قيمة ضريبة الدخل المستحقة لتعديل قيد الموافقة النهائية على كافة بنود الإيرادات والتكاليف والمصاريف للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بين المجموعة وممثلي المجلس الأعلى للشؤون المالية والاقتصادية. تعتقد الإدارة بأن انتهاء المفاوضات لن يكون له تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة.

يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة مقابل الفروقات بين الأساس الضريبي والأساس المحاسبي لتسجيل استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، وإطفاء الموجودات غير الملموسة وإطفاء أصل حق استخدام ومكافآت نهاية الخدمة إلى مدى احتمالية توفر الربح الخاضع للضريبة الذي يمكن استخدام الفروقات المؤقتة لمقابلته. يتطلب قرار إداري جوهري لتحديد مبلغ موجودات الضريبة المؤجلة الذي يمكن إدراجه، بناءً على التوقيت والمستوى المحتملين للأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة (الإيضاح ١٢).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى تدرج المجموعة مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى. تعتمد خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بتقريب معدل الفائدة الفعلي الأصلي. يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تقديراً جوهرياً. يعتبر مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأحداث الاقتصادية المتوقعة. قد لا تشير تجربة خسارة الائتمان السابقة للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً إلى التعثر الفعلي للتعثر في المستقبل. في كل تاريخ تقارير مالية، يتم تحديث معدلات التعثر الملحوظة التاريخية وتحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

٤ الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

يتم تقدير القيمة القابلة للتحصيل للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى عندما يكون تحصيل كامل المبلغ غير محتملاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء تقدير على أساس فردي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة ما قيمته ٨٠١,٠٢٣ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٨٩٢,٥٨٥ ألف دولار أمريكي)، و٨,٩٤٧ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٤١,٢٤٧ ألف دولار أمريكي)، و١٨١,٥٤٩ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ١٩٦,٣٦٨ ألف دولار أمريكي) إلى جانب مخصص خسائر ائتمان متوقعة قدره ٤,٣٤١ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٢,٢٤٦ ألف دولار أمريكي)، و٢,٦٨٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٢,٦٠٤ ألف دولار أمريكي) ولا شيء، على التوالي. سيتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة استلامها في بيان الدخل الشامل الموحد.

انخفاض قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي قيمته القابلة للتحقيق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي ولكنها قديمة أو متقدمة بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة قدمه أو تقادمه بناءً على أسعار البيع التاريخية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي المخزون ما قيمته ٦٩٨,٠٧٦ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٦٩٨,٩٨٩ ألف دولار أمريكي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم إدراج مخصص مخزون بقيمة ٥٢,٨٩٢ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٤٤,٣٥٠ ألف دولار أمريكي). سيتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تحقيقها في الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٨).

٥ الممتلكات والآلات والمعدات

المباني ألف دولار أمريكي	المحطات والماكينات ألف دولار أمريكي	السيارات ألف دولار أمريكي	الأثاث والتراكيبات والمعدات ألف دولار أمريكي	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ألف دولار أمريكي	الإجمالي ألف دولار أمريكي
٢٠٢٣					
التكلفة					
٧٠٨,٣٨٥	١٢,٤٤٦,٩٠٨	١٤,٠٩٣	١٧٣,٦٤٨	٣٢٢,١٩٧	١٣,٦٦٥,٢٣١
-	٢٤٩	-	١,١٥٥	١٩٠,١٠٠	١٩١,٥٠٤
-	(٤,٣٦٩)	-	(٢,٠١٤)	(٢,٨٠٩)	(٩,١٩٢)
١٢,٢٠٥	٢٥١,٩٠٦	-	١١,٢٦٩	(٢٧٥,٣٨٠)	-
-	-	-	-	(٢٦,٤١١)	(٢٦,٤١١)
(٣٩٤)	(٨٢٢)	-	(٥٣)	١٤٥	(١,١٢٤)
٧٢٠,١٩٦	١٢,٦٩٣,٨٧٢	١٤,٠٩٣	١٨٤,٠٠٥	٢٠٧,٨٤٢	١٣,٨٢٠,٠٠٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
الاستهلاك والإطفاء المتراكمين					
٣١٩,٠٢٨	٦,١٠٨,٤١٩	١٣,١٧٩	١٦٥,٩٦٣	٥,٤٤٦	٦,٦١٢,٠٣٥
-	-	-	-	٧٤٨	٧٤٨
٢٧,٢٢١	٥٠٥,٩٤٠	١٩٦	٦,٢٥٥	-	٥٣٩,٦١٢
-	(٤,٢٥١)	-	(٢,٠١٣)	(٢,٨٠٩)	(٩,٠٧٣)
(١٥٦)	(٤٨٤)	-	(٢٨)	(١)	(٦٦٩)
٣٤٦,٠٩٣	٦,٦٠٩,٦٢٤	١٣,٣٧٥	١٧٠,١٧٧	٣,٣٨٤	٧,١٤٢,٦٥٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
٣٧٤,١٠٣	٦,٠٨٤,٢٤٨	٧١٨	١٣,٨٢٨	٢٠٤,٤٥٨	٦,٦٧٧,٣٥٥
صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					

٥ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الإجمالي ألف دولار أمريكي	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ألف دولار أمريكي	الأثاث والتراكيبات والمعدات ألف دولار أمريكي	السيارات ألف دولار أمريكي	المحطات والماكينات ألف دولار أمريكي	المباني ألف دولار أمريكي	
						٢٠٢٢
						التكلفة
-	-	-	-	-	-	الرصيد عند التأسيس
١٣,٥٦٠,٦٣٦	٢٩٣,٥٩٢	١٧٣,٥٩٨	١٣,٩١٢	١٢,٣٧٦,٠١٩	٧٠٣,٥١٥	الرصيد الناتج عن دمج أعمال (إيضاح ٣)
١١٢,٩٧٦	١١١,١٨٤	١,١٧٩	-	٥٥٩	٥٤	إضافات
(٢,٦٥١)	-	(٢,٥٨٦)	-	(٦٥)	-	استبعاذات
-	(٨٠,٩١٤)	٢,١٨٠	١٨١	٧٢,٥٨٧	٥,٩٦٦	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(١,٣٣٨)	(١,٣٣٨)	-	-	-	-	تحويلات إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
(٤,٣٩٢)	(٣٢٧)	(٧٢٣)	-	(٢,١٩٢)	(١,١٥٠)	فروقات صرف العملات الأجنبية
١٣,٦٦٥,٢٣١	٣٢٢,١٩٧	١٧٣,٦٤٨	١٤,٠٩٣	١٢,٤٤٦,٩٠٨	٧٠٨,٣٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
						الاستهلاك والإطفاء المتراكمين
-	-	-	-	-	-	الرصيد عند التأسيس
٦,٣٠٦,٣٥١	-	١٦٦,٨٦٩	١٣,٠٥٦	٥,٨٢١,٨٨٩	٣٠٤,٥٣٧	الرصيد الناتج عن دمج أعمال (إيضاح ٣)
١٣,٤٨٣	٥,٤٤٦	-	-	٨,٠٣٧	-	الانخفاض في القيمة
٢٩٧,١١٧	-	٢,٣٢٣	١٢٣	٢٧٩,٧٥١	١٤,٩٢٠	الاستهلاك
(٢,٦٣٢)	-	(٢,٥٧٤)	-	(٥٨)	-	استبعاذات
(٢,٢٨٤)	-	(٦٥٥)	-	(١,٢٠٠)	(٤٢٩)	فروقات صرف العملات الأجنبية
٦,٦١٢,٠٣٥	٥,٤٤٦	١٦٥,٩٦٣	١٣,١٧٩	٦,١٠٨,٤١٩	٣١٩,٠٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
						صافي القيمة الدفترية:
٧,٠٥٣,١٩٦	٣١٦,٧٥١	٧,٦٨٥	٩١٤	٦,٣٣٨,٤٨٩	٣٨٩,٣٥٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تم منح الحقوق والترخيص باستخدام الأرض في الرويس، التي تم إنشاء المباني والمصانع والماكينات عليها من قبل المجلس الأعلى للبترول، بدون أي تكلفة، وفقاً لخطاب صادر بتاريخ ٢٨ أكتوبر ١٩٩٨. لا تزال الأرض في الرويس بدون تكلفة، باستثناء مصنع بروج ٤ بموجب اتفاقية موقعة بين المجموعة وأدنوك بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢١. في نفس اليوم، وقعت المجموعة على اتفاقية مع أدنوك لاستئجار منطقة ساس النخل التي سيكون إيجارها مستحق الدفع على أرض لغرض موقع مركز الابتكار.

تم تخصيص تكاليف الاستهلاك للفترة إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد والمخزون كما يلي:

الفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٢٠٢٣	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		الاستهلاك المدرج في المخزون غير المباع
٢٤٠,٦٠٥	٤٦٠,١٦٨		المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٢)
٥٥,٠٣٣	٧٧,٤٠١		مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٢٣)
١,٤٧٦	٢,٠٤٠		
٣	٣		
<u>٢٩٧,١١٧</u>	<u>٥٣٩,٦١٢</u>		

٦ الموجودات غير الملموسة

الإجمالي ألف دولار أمريكي	أخرى ألف دولار أمريكي	أعمال رأسمالية فيد التنفيذ ألف دولار أمريكي	تكاليف الرخصة ألف دولار أمريكي	حقوق الكسارة ألف دولار أمريكي	برامج حاسب آلي ألف دولار أمريكي	
						٢٠٢٣
						التكلفة
٣١١,٦٢٠	١٥٦,٤٣٨	١٧١	٢٩,٥٩٦	١١,٣٠٥	١١٤,١١٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٧,٢٧٦	-	٧,٢٧٢	-	-	٤	إضافات
(١٢٣)	-	-	-	-	(١٢٣)	استيعادات
-	-	(١٦)	-	-	١٦	تحويلات
٢٦,٤١١	٢٤,٧٣٤	-	١,٦٥٩	-	١٨	تحويلات من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
(٢٢)	(١)	(٤)	-	-	(١٧)	فروقات صرف العملات الأجنبية
٣٤٥,١٦٢	١٨١,١٧١	٧,٤٢٣	٣١,٢٥٥	١١,٣٠٥	١١٤,٠٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
						الإطفاء المتراكم
٢٥٦,٠٠٤	١٤٠,٨٧٤	-	٢٥,٤٠١	١١,٣٠٥	٧٨,٤٢٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٨,١٨١	١٦,١٢٩	-	١,٣٩٦	-	١٠,٦٥٦	المحمل للسنة
(١٢٣)	-	-	-	-	(١٢٣)	استيعادات
٩٨٣	٥٧	-	٩٢٤	-	٢	انخفاض في القيمة
(٩)	١	-	-	-	(١٠)	فروقات صرف العملات الأجنبية
٢٨٥,٠٣٦	١٥٧,٠٦١	-	٢٧,٧٢١	١١,٣٠٥	٨٨,٩٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
						صافي القيمة الدفترية
٦٠,١٢٦	٢٤,١١٠	٧,٤٢٣	٣,٥٣٤	-	٢٥,٠٥٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

الإجمالي ألف دولار أمريكي	أخرى ألف دولار أمريكي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف دولار أمريكي	تكاليف الرخصة ألف دولار أمريكي	حقوق الكسارة ألف دولار أمريكي	برامج حاسب آلي ألف دولار أمريكي	
-	-	-	-	-	-	٢٠٢٢
٣٠٩,٦٩٩	١٥٥,١٩٠	٣٠٩	٢٩,٥٩٦	١١,٣٠٥	١١٣,٢٩٩	التكلفة
٨٨٢	-	٢٩	-	-	٨٥٣	الرصيد عند التأسيس
(٢٨١)	-	-	-	-	(٢٨١)	الرصيد الناتج عن دمج أعمال (إيضاح ٣)
١,٣٣٨	١,٢٤٨	(٢٣٨)	-	-	٣٢٨	إضافات
(١٨)	-	٧١	-	-	(٨٩)	استيعادات
٣١١,٦٢٠	١٥٦,٤٣٨	١٧١	٢٩,٥٩٦	١١,٣٠٥	١١٤,١١٠	تحويلات من (إلى) ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
						فروقات صرف العملات الأجنبية
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	-	-	-	-	الإطفاء المتراكم
٢٤٥,٧٣٨	١٣٦,٩٩٣	-	٢٥,٣٤٣	١١,٣٠٥	٧٢,٠٩٧	الرصيد عند التأسيس
١٠,٦٠٨	٣,٨٨١	-	٥٨	-	٦,٦٦٩	الرصيد الناتج عن دمج أعمال (إيضاح ٣)
(٢٨١)	-	-	-	-	(٢٨١)	المحمل للفترة
(٦١)	-	-	-	-	(٦١)	استيعادات
٢٥٦,٠٠٤	١٤٠,٨٧٤	-	٢٥,٤٠١	١١,٣٠٥	٧٨,٤٢٤	فروقات صرف العملات الأجنبية
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٥,٦١٦	١٥,٥٦٤	١٧١	٤,١٩٥	-	٣٥,٦٨٦	صافي القيمة الدفترية
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

تم توزيع تكلفة الإطفاء للسنة/الفترة إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد والمخزون كآلاتي:

الفترة من ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي		٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	
٨,٤٦١	٢٣,٧١١		تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)
١,٩٤٦	٤,٠١٠		الإطفاء المدرج في المخزون غير المباع
١٥٨	٢٤٤		المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٢)
٤٣	٢١٦		مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٢٣)
١٠,٦٠٨	٢٨,١٨١		

٧ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار

تم منح الحقوق والترخيص باستخدام الأرض في الرويس، التي تم إنشاء المباني والمصانع والماكينات عليها من قبل المجلس الأعلى للبتروك، بدون أي تكلفة، وفقاً لخطاب صادر بتاريخ ٢٨ أكتوبر ١٩٩٨. لا تزال الأرض في الرويس بدون تكلفة، باستثناء مصنع بروج ٤ بموجب اتفاقية موقعة بين المجموعة وأدنوك بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢١. في نفس اليوم، وقعت المجموعة على اتفاقية مع أدنوك لاستئجار منطقة ساس النخل التي سيكون إيجارها مستحق الدفع على أرض لغرض موقع مركز الابتكار.

(أ) موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	
-	٤٤,٣٦٣	التكلفة:
٤٧,٨٠٢	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ / التأسيس
٩٩	٦,٦٦٤	الرصيد الناتج عن دمج أعمال (إيضاح ٣)
(٦٣٤)	(١,٢١٩)	إضافات
(١,٦٩٢)	-	استيعادات
(١,٢١٢)	(٢٣٠)	تحويل إلى عقد إيجار من الباطن، صافي فروقات صرف العملات الأجنبية
٤٤,٣٦٣	٤٩,٥٧٨	في ٣١ ديسمبر
-	١٩,١٥٥	الاستهلاك المتراكم:
١٧,٣٢٩	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ / التأسيس
٢,٨٦٥	٤,٣٧٦	الرصيد الناتج عن دمج أعمال (إيضاح ٣)
(٦٣٤)	(١,٢١٩)	المحمل للسنة/الفترة
(٤٠٥)	(٣٨)	استيعادات
١٩,١٥٥	٢٢,٢٧٤	فروقات صرف العملات الأجنبية
		في ٣١ ديسمبر
٢٥,٢٠٨	٢٧,٣٠٤	القيم الدفترية:
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار (تتمة)

(أ) موجودات حق الاستخدام (تتمة)

تم تخصيص الاستهلاك للسنة /الفترة إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد والمخزون كالاتي:

الفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١٨١	١٨٤	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)
٢	٢٢	الإطفاء المدرج في المخزون غير المباع
٢,٥٧٨	٤,٠٨٢	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٢)
١٠٤	٨٨	مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٢٣)
٢,٨٦٥	٤,٣٧٦	

(ب) استثمار في عقد إيجار من الباطن

يتم إدراج الاستثمار في عقد إيجار من الباطن في البيانات المالية الموحدة ليعكس تأجير قطعة أرض من الباطن لطرف ذو علاقة، بروج ٤ (إيضاح ١١ (د)).

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
-	١٣٥,٠٥٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣/التأسيس
١٢٨,٣٧٩	-	الرصيد الناتج عن دمج أعمال (إيضاح ٣)
-	٢,٧٨٠	إضافات
-	(١٠٩)	مقويضات
٦,٦٧٣	٤,٩١٨	تراكم الفائدة
١٣٥,٠٥٢	١٤٢,٦٤١	في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
-	٤,٢٣٣	متداول - استثمار في عقد إيجار من الباطن
١٣٥,٠٥٢	١٣٨,٤٠٨	غير متداول - استثمار في عقد إيجار من الباطن
١٣٥,٠٥٢	١٤٢,٦٤١	

٧ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار (تتمة)

(ج) مطلوبات عقد الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
-	١٦٣,٣٧٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣/التأسيس
١٦٢,٨٧٠	-	الرصيد الناتج عن دمج أعمال
-	٦,٦٦٤	إضافات
(٢,٨٥٧)	(٥,٣٦٩)	مدفوعات
٤,١٦١	٥,٩٦٢	مصاريف الفائدة
(٧٩٦)	(٢٢)	فروقات صرف العملات الأجنبية
١٦٣,٣٧٨	١٧٠,٦١٣	في ٣١ ديسمبر
١٥٨,٨٨٤	١٦٢,٢٨٦	غير متداولة
٤,٤٩٤	٨,٣٢٧	متداولة
١٦٣,٣٧٨	١٧٠,٦١٣	الإجمالي

فيما يلي المبلغ المدرج في بيان الربح أو الخسارة الموحد المتعلق بعقود الإيجار:

الفترة من ٢٨ ابريل		
٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١		
ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٢,٨٦٥	٤,٣٧٦	رسوم الاستهلاك
٤,١٦١	٥,٩٦٢	مصاريف الفائدة
٧,٠٢٦	١٠,٣٣٨	

٨ المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٣٦٠,٧٥٢	٣٧٤,٤٩٨	البضائع الجاهزة
١٥٩,٢٠٩	١٦٢,٨١٢	قطع الغيار
١٧٣,٢٩٠	١٥١,٤٥٥	المواد الخام
٣١٠	٧,٤٠٧	بضاعة في الطريق
٥,٤٢٨	١,٩٠٤	أعمال قيد التنفيذ
٦٩٨,٩٨٩	٦٩٨,٠٧٦	
(٤٤,٣٥٠)	(٥٢,٨٩٢)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
٦٥٤,٦٣٩	٦٤٥,١٨٤	

تشمل البضائع الجاهزة تخصيص تكاليف الاستهلاك والإطفاء البالغة ٨١,٤٣٣ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٥٦,٩٨١ ألف دولار أمريكي). كانت الحركة في مخصص المخزون البطيء الحركة والمتقادم خلال السنة/الفترة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
-	٤٤,٣٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣/التأسيس
٤٥,٤٥٣	-	الرصيد الناتج عن دمج أعمال
(١,١٠٣)	٨,٥٤٢	المحمل (عكس المخصص) خلال السنة/الفترة
٤٤,٣٥٠	٥٢,٨٩٢	في ٣١ ديسمبر

٩ الذمم المدينة

(أ) الذمم التجارية المدينة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٨٩٢,٥٨٥	٨٠١,٠٢٣	الذمم التجارية المدينة
(٢,٢٤٦)	(٤,٣٤١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨٩٠,٣٣٩	٧٩٦,٦٨٢	

٩ الذمم المدينة (تتمة)

(أ) الذمم التجارية المدينة (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
-	٢,٢٤٦	الرصيد في ١ يناير /التأسيس
٢,٢٤٦	٢,٠٩٥	المحمل مقابل خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٢٤٦	٤,٣٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

كان تحليل مخصص الذمم التجارية المدينة لخسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

مستحقة الدفع						غير متأخرة السداد	الإجمالي	
أكثر من ١٨٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٣١ - ٦٠ يوم	٣٠ يوم	درهم			
%٢١,٣٤	%٤٥,٤٠	%١٠,٠٧	%٠,٠٠	%٠,٠١	%٠,٠١	٧٤١,١١١	٨٠١,٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٧,٥٨٠	٤٧٧	٢,٧٥٠	١,٣٨٧	٣٧,٧١٨	٩٣	٤,٣٤١	معدل خسارة الائتمان المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
٣,٧٥١	٢١٧	٢٧٧	-	٣	٩٣	٤,٣٤١	خسائر الائتمان المتوقعة	
%٠,٠٠	%٢٧,٧٥	%٠,٠٠	%٠,٠٠	%٠,٠٠	%٠,٠٠	٨٢٩,١٣١	٨٩٢,٥٨٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	٨,٠٦٢	٩,٣٤٤	٦,٠٩٨	٣٩,٩٥٠	٨٢٩,١٣١	٢,٢٤٦	٢,٢٤٦	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
-	٢,٢٣٧	٦	١	-	٢	٢,٢٤٦	٢,٢٤٦	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
								خسائر الائتمان المتوقعة

(ب) المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٣١,٨٢٤	٢,٢٣١	الذمم المدينة الأخرى
٧,٥٤٦	٦,٧١٦	الضريبة القابلة للاسترداد
١,٨٧٧	-	وديعة
(٢,٦٠٤)	(٢,٦٨٨)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٨,٦٤٣	٦,٢٥٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨,٤١٦	١٤,٠٨٦	
٤٧,٠٥٩	٢٠,٣٤٥	

٩ الذمم المدينة (تتمة)

(ب) المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

لا توجد فائدة محملة على الأرصدة المدينة الأخرى. يتم تكوين مخصص للذمم المدينة المتأخرة السداد بناءً على المبالغ الغير قابلة للاسترداد المقدر، والتي يتم تحديدها بالرجوع إلى توقعات الإدارة وتاريخ العجز عن السداد السابق؛ عند تحديد قابلية استرداد الرصيد المدين. تقوم المجموعة بالأخذ بالاعتبار أي تغيير في جودة ائتمان الأرصدة المدينة من التاريخ المبدئي لمنح الائتمان حتى تاريخ التقارير المالية.

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة الأخرى خلال السنة/الفترة كما يلي:

الفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
-	٢,٦٠٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣/التأسيس	
٣,٢٧٢	-	الرصيد الناتج عن دمج أعمال	
(٦٦٨)	٨٤	المحمل إلى (عكس) المخصص للسنة/الفترة	
٢,٦٠٤	٢,٦٨٨	في ٣١ ديسمبر	

١٠ النقد وما يعادله

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٦٣٣,٩٤٩	٣١٠,٣٠٠	النقد لدى البنك - الحسابات الجارية
٥٠٩,٨٨٦	٤٣,٦١٤	ودائع قصيرة الأجل
٥	٧	النقد في الصندوق
١,١٤٣,٨٤٠	٣٥٣,٩٢١	النقد وما يعادله

مدرج ضمن النقد وما يعادله الخاص بالمجموعة نقد وأرصدة بنكية بقيمة ٣,٢٠١ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٤,٢٦٧ ألف دولار أمريكي) وهي سائدة بعملة الرنمينبي الصيني. إن الرنمينبي الصيني هو عملة لا يمكن تحويلها دون قيود، ويخضع تحويل الأموال من وإلى جمهورية الصين الشعبية إلى قوانين رقابة صرف العملات الصادرة عن حكومة جمهورية الصين الشعبية.

إن الودائع قصيرة الأجل هي في الأساس بالدولار الأمريكي وتحقق فائدة بمعدل عائم ١,٥٧٪ (٢٠٢٢: ١,٦٣٪) سنوياً مع فترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر.

١١ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

(أ) الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة حكومة أبوظبي والدوائر والمؤسسات ذات العلاقة (المساهم الذي يملك أغلبية الأسهم) والشركات الزميلة وشركات الائتلاف والمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات المسيطرة عليها أو ذات السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها هؤلاء الأطراف نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات الأسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. خلال السنة/الفترة، أبرمت المجموعة المعاملات الجوهرية التالية مع أطراف ذات علاقة وفقاً لأسعار وشروط متفق عليها بين الأطراف ذات العلاقة:

(ب) معاملات الأطراف ذات العلاقة

الفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي		٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	الطبيعة	
				بيع البضائع
			مساهم	شركة أدنوك
١٣٥,٦٠٧	٧٨,٩١٢		مساهم	بوربالييس أيه جي
٢١٩,٩٨٧	٣٩١,٩٥٦		شركة تابعة	شركة أدنوك للتكرير
١٢,٥٢٥	٣٤,٣٣٩		شركة تابعة	بروج ٤
-	١٤,٤٨٩		شركة تابعة	ادنوك للتجارة العالمية
-	١٢٠			
٣٦٨,١١٩	٥١٩,٨١٦			
				تكلفة المبيعات
			مساهم	شراء المواد الخام (أدنوك)
٨٤٠,٥٢٣	١,٠٨٣,٣٥٧		مساهم	شراء المواد الحفازة (بوربالييس أيه جي)
٣٨٤,٠٠٨	٤٦٦,١٠٣		مساهم	إعادة تحميل الكهرباء والمياه (أدنوك)
١٣٨,٤٥٠	٢٤٢,٠٢٠		شركة تابعة	الوقود والغاز والنفط (أدنوك للتوزيع)
٣,٤٧٢	٤,٣٥٠		مساهم	إتاوات (بوربالييس أيه جي) (إيضاح ١٩)
٢٥,١٠٥	٤٢,٦٤٠		شركة تابعة	شراء المواد الخام – أدنوك لمعالجة الغاز
١٢,٠٩٦	١٥,١٠١		شركة تابعة	شراء المواد الخام – أدنوك للغازات الصناعية (إلكسير)
٣,٦٥٦	٦,٤٨٤		شركة تابعة	شراء المواد الخام – مرافق أدنوك للغاز
-	٤٢١,٤١٢		شركة تابعة	شراء المواد الخام – دي واي أم سلوشن ليمتد
-	٤٥,٠٢٧		شركة تابعة	شراء المواد الخام – بوربالييس كومباوندس إنك
-	١٣,٣١٢			
١,٤٠٧,٣١٠	٢,٣٣٩,٨٠٦			
			شركة تابعة	تكاليف بيع وتوزيع (أدنوك للإمداد والخدمات)
١٠٦,٧٩٣	١٨٤,٩٣٩			
			مساهم / شركة تابعة	تكاليف إدارية تشمل تكاليف انتداب (أدنوك وبوربالييس)
٧٩,٨١٠	١٢٦,٩٢٣			

١١ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين

الفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي		ألف دولار أمريكي	
٢,٩٦٦	٤,٦٨٠		مكافآت قصيرة الأجل
٢٣٤	٤٣١		مكافآت طويلة الأجل

معاملات أخرى

الضريبة

دفعت المجموعة مبلغ ٣٦٤,٨٢٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٣٢٤,٩٤٦ ألف دولار أمريكي) إلى دائرة المالية التابعة لحكومة أبوظبي بموجب الاتفاقية المالية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان مبلغ ٤٥,٩٥٢ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٣٤,٧٦٣ ألف دولار أمريكي) مستحق السداد لدائرة المالية.

الأرض - حق الاستخدام

تم منح الحقوق والترخيص باستخدام الأرض في الرويس، التي تم إنشاء المباني والمصنع والماكينات عليها من قبل المجلس الأعلى للبتروك، بدون أي تكاليف، ووفقاً لخطاب صادر بتاريخ ٢٨ أكتوبر ١٩٩٨. لا تزال الأرض في الرويس بدون تكلفة، باستثناء موقع مصنع بروج ٤ وفقاً لاتفاقية موقعة بين المجموعة وأدنوك بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢١. في نفس اليوم، وقعت المجموعة على اتفاقية مع أدنوك لاستئجار منطقة ساس النخل التي سيكون إيجارها مستحق الدفع على أرض موقع مركز الابتكار (إيضاح ٧).

توزيعات الأرباح

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم دفع والإعلان عن توزيعات أرباح بقيمة ١,٣١٧ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٣٢٥ مليون دولار أمريكي) وفقاً لقرارات مجلس الإدارة (إيضاح ١٤).

١١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ج) المبالغ المستحقة لأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الطبيعية	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٥٠٠,٦٠٩	٣٦٣,٦١٥	مساهم	أدنوك
١٢٩,٣٦٩	١٠٣,٤٠٢	مساهم	بوريليس آيه جي
٥٤٨	٩٥٣	شركة تابعة	أدنوك للتوزيع
٢٦,٤٦٦	٤٦,٣٠٠	شركة تابعة	أدنوك للخدمات اللوجستية
-	٣٦,٢٨٩	شركة تابعة	أدنوك للغاز
٣,٤٢٢	١,٧٠٢	شركة تابعة	أدنوك لمعالجة الغاز
٥	-	شركة تابعة	شركة أدنوك للتجارة العالمية
-	٥	شركة تابعة	أدنوك للغاز الطبيعي المسال
١٩	-	شركة تابعة	أدنوك البرية
١٤,٥٧٨	٣,٩٧٥	شركة تابعة	أدنوك للتكرير
٥٦٩	-	شركة تابعة	أدنوك للغازات الصناعية
-	١,١٣٩	شركة تابعة	أدنوك للغازات الصناعية اكسير
-	٧,٤٥٨	شركة تابعة	دي واي أم سلوشنز ليمتد
-	١,٧٩٢	شركة تابعة	بوريليس كومباوندز إنك
-	٤٠٤	شركة تابعة	بوريليس آيه جي أبوظبي
٥,٤٧٧	-	شركة تابعة	بروج ٤
٦٨١,٠٦٢	٥٦٧,٠٣٤		

فيما يلي المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة المفصح عنها في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٦٧,٤٤١	٣٤,٣٨٩	غير متداولة
٦١٣,٦٢١	٥٣٢,٦٤٥	متداولة
٦٨١,٠٦٢	٥٦٧,٠٣٤	الإجمالي

١١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(د) المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الطبيعة	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٧٤,٦١٣	٢٣,٥١١	مساهم	أدنوك
١٠٠,٠٧٣	١٠١,٦٦٨	مساهم	بوريليس أيه جي
١٤,٢٠٦	٤١,١١٩	شركة تابعة	بروج ٤
٣,٨٠٨	١٥,١١٠	شركة تابعة	أدنوك للتكرير
-	٤٤	شركة تابعة	أدنوك البحرية
-	٧٢	شركة تابعة	بوريليس أيه جي أبوظبي
٣,٦٦٨	٢٥	شركة تابعة	أدنوك للتجارة العالمية
١٩٦,٣٦٨	١٨١,٥٤٩		
-	٢,٧٨٠	شركة تابعة	أدنوك للتجارة العالمية - استثمار في عقد إيجار من الباطن
١٣٥,٠٥٢	١٣٩,٨٦١	شركة تابعة	بروج ٤ - استثمار في عقد إيجار من الباطن (إيضاح ٧ (ب))
١٣٥,٠٥٢	١٤٢,٦٤١		
٣٣١,٤٢٠	٣٢٤,١٩٠		

تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة م أطراف ذات علاقة في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
-	٤,٢٣٣	استثمار في عقد إيجار من الباطن - متداول
١٣٥,٠٥٢	١٣٨,٤٠٨	استثمار في عقد إيجار من الباطن - غير متداول
١٩٣,٧٦٢	١٨١,٥٤٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة - متداولة
٢,٦٠٦	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة - غير متداولة
٣٣١,٤٢٠	٣٢٤,١٩٠	الإجمالي

١١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(د) المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تقوم المجموعة بمنح عملائها فترة ائتمانية تتراوح ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوم وهي الفترات الائتمانية المتداولة في السوق. لا يتم تحميل فائدة على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يتم تكوين مخصص للذمم المدينة المستحقة السداد بناءً على المبالغ غير القابلة للاسترداد المقدر التي يتم تحديدها بالرجوع توقعات الإدارة وتجربة التعثر السابقة. عند تحديد قابلية استرداد الرصيد المدين، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار أي تغييرات في الجودة الائتمانية للأرصدة المدينة من التاريخ المبدئي لمنح الائتمان حتى تاريخ التقارير المالية. تعتقد الإدارة بأنه ليست هناك حاجة إلى تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة. فيما يلي تحليل أعمار المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة:

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ألف دولار أمريكي	إجمالي الذمم المدينة ألف دولار أمريكي	معدل المتوسط المرجح للخسارة	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	١٢٥,٨٥٣	%٠	أقل من ٩٠ يوم
-	٤٠,٨٩٣	%٠	مستحقة السداد من ٩١ إلى ١٨٠ يوم
-	١٢,٦٣٦	%٠	مستحقة السداد من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوم
-	١٤٤,٨٠٨	%٠	مستحقة السداد لأكثر من ٣٦٥ يوم
-	٣٢٤,١٩٠		
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	١٧٧,٠٠٣	%٠	أقل من ٩٠ يوم
-	٢٢,١١٢	%٠	مستحقة السداد من ٩١ إلى ١٨٠ يوم
-	١٢٩,٦٩٩	%٠	مستحقة السداد من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوم
-	٢,٦٠٦	%٠	مستحقة السداد لأكثر من ٣٦٥ يوم
-	٣٣١,٤٢٠		

١٢ مصاريف ضريبة الدخل

(أ) المبالغ المدرجة في الأرباح أو الخسائر

الفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٢٠٢٣	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٢٦٤,١٣٠	٣٨٢,٦١٧			مصاريف الضريبة الحالية
٢٠,٧٠٥	١٧,٧١٦			مصاريف الضريبة المؤجلة نشوء وعكس الفروقات المؤقتة
<u>٢٨٤,٨٣٥</u>	<u>٤٠٠,٣٣٣</u>			

(ب) تسوية معدل الضريبة الفعلي

الفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٢٠٢٣	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
١,٠١٨,٦٥٨	١,٤٠١,٠٠٣			الربح للفترة قبل الضريبة
٪٢٩,٠٣	٪٢٨,٤٧			معدل الضريبة الفعلي
<u>٢٩٥,٧١٦</u>	<u>٣٩٨,٨٦٦</u>			الضريبة على الربح المحاسبي بالمعدل المعمول به
-	(٣٠)			التأثير الضريبي للمصاريف غير القابلة للاقتطاع
-	(١,٦٠٢)			التأثير الضريبي للدخل المعفي/الإعفاءات الضريبية
(٦,٠٤٦)	(٤,٧٨٢)			موجودات الضريبة المؤجلة الافتتاحية المعاد قياسها
-	١,٢٥٢			موجودات الضريبة المؤجلة المعكوسة عند استبعاد موجودات خلال
(٤,٨٣٥)	٦,٦٢٩			الفترة الحالية
<u>٢٨٤,٨٣٥</u>	<u>٤٠٠,٣٣٣</u>			أخرى

١٣ رأس المال

وفقاً لقانون عقد تأسيس الشركة الذي أصبح ساري المفعول بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٢، أصدرت الشركة عند تأسيسها ٥٠,٠٠٠ سهم عادي للمساهمين بقيمة ١ درهم لكل سهم. بموجب اتفاقية الاكتتاب والتحويل المؤرخة بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٢، قامت الشركة بإصدار أسهم أخرى اعتباراً من ٣١ مايو ٢٠٢٢ (إيضاح ١) وبذلك زاد رأس مالها بقيمة ٤,٨ مليار دولار مقسمة على ٣٠,٠٥٧,٦٩١,٥٨٣ سهم، وتبلغ قيمة السهم الواحد ٠,١٦ دولار أمريكي.

٢٠٢٢ ٢٠٢٣
ألف دولار أمريكي ألف دولار أمريكي

٤,٨٠٩,٢٣١

٤,٨٠٩,٢٣١

المصرح والصادر والمدفوع بالكامل

٣٠,٠٥٧,٦٩١,٥٨٣ سهم عادي بقيمة ٠,١٦ دولار أمريكي للسهم الواحد

١٤ الاحتياطات

احتياطي الدمج

تم إدراج احتياطي الدمج عند دمج أعمال بروج بموجب طريقة تجميع الحصص (الإيضاح رقم ٣).

الاحتياطي المقيد

بالنسبة للشركة، ووفقاً لقوانين سوق أبوظبي العالمي، لا تسري أحكام المرسوم بقانون رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ على الشركات المؤسسة في المناطق الحرة لإمارة أبوظبي.

بالنسبة للشركة التابعة لأبوظبي للدائن البلاستيكية المحدودة، وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة التابعة، شركة أبوظبي للدائن البلاستيكية المحدودة، يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح إلى احتياطي نظامي غير قابل للتوزيع. يجب إجراء هذه التحويلات حتى يصبح الاحتياطي مساوياً لـ ٥٠٪ من رأس المال المدفوع لشركة أبوظبي للدائن البلاستيكية المحدودة.

بالنسبة للشركة التابعة بي تي اي، وفقاً للقوانين واللوائح ذات الصلة لجمهورية الصين الشعبية، يلزم تحويل جزء من أرباح الشركة التابعة المنشأة في جمهورية الصين الشعبية إلى احتياطي نظامي مقيد الاستخدام.

احتياطي رأس المال

يتعلق احتياطي رأس المال العائد إلى مالكي الشركة بالتنازل عن رصيد طرف ذو علاقة مستحق بقيمة ١٤,٨ مليون دولار أمريكي في السنوات السابقة لشركة بي تي اي، الشركة التابعة.

الاحتياطي الاكتواري

يتم إدراج أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية لمكافآت ما بعد انتهاء الخدمة في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الأخر. يتم إدراجها ضمن الاحتياطي الاكتواري في بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وفي بيان المركز المالي الموحد.

١٤ الاحتياطيات (تتمة)

احتياطي تحوط التدفقات النقدية

يتم إدراج الجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية وأدوات التحوط المؤهلة الأخرى المصنفة كتحوطات التدفقات النقدية في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد ويتم جمعها ضمن احتياطي تحوط التدفقات النقدية، ويقتصر على التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المتحوط له من بداية التحوط.

احتياطي تحويل العملات

يشتمل احتياطي تحويل العملات على فروقات العملات الأجنبية الناشئة عن تحويل البيانات المالية الموحدة للعمليات الأجنبية إلى عملة عرض المجموعة.

توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم الإعلان عن ودفع توزيعات أرباح بقيمة ١,٣١٧,٢ مليون دولار أمريكي وفقاً لقرار مجلس الإدارة. تم دفع مبلغ ١,٢٩٩,٧ مليون من إجمالي توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة ومبلغ ١٧,٥ مليون دولار أمريكي للحصص غير المسيطرة.

١٥ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

لدى المجموعة خطة مكافآت ما بعد الخدمة يتم منحها إلى الموظفين في دولة الإمارات العربية المتحدة. بموجب هذه الخطة، سوف يستلم الموظفين المؤهلين تعويض عند إنهاء خدمتهم. يستحق الموظفون استلام دفعة إجمالية من المكافآت بناءً على آخر راتب تم استلامه مع الأخذ بعين الاعتبار عدد سنوات خدمتهم في المجموعة.

إن خطة المكافآت المحددة غير ممول. عند تقدير التزام خطة المكافآت المحددة، تقوم المجموعة بتعيين مقيم اكتواري مستقل لتقييم التزام خطة المكافآت المحددة. تعرض خطة المكافآت المحددة المجموعة لمخاطر اكتوارية مثل معدلات الوفيات، معدلات الفائدة ومعدلات التقاعد وإنهاء الخدمة المتوقعة.

فيما يلي مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في تاريخ التقارير المالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
-	١,٣٥١	التزام المكافآت المحددة - متداولة
٩٣,٩٢٦	٩٣,٠١٨	التزام المكافآت المحددة - غير متداولة
<u>٩٣,٩٢٦</u>	<u>٩٤,٣٦٩</u>	

١٥ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

الحركة في التزام المكافآت المحددة

يوضح الجدول التالي التسوية من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية لصافي التزام المكافآت المحددة ومكوناتها:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
-	٩٣,٩٢٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣/التأسيس
١١٠,٢٣٤	-	الرصيد الناتج عن دمج أعمال
٥,٣٣٧	٨,٣٤١	المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد
٣٧٠	٤,٤٠٦	تكلفة الخدمة الحالية
٥,٧٠٧	١٢,٧٤٧	تكلفة الفائدة
		أخرى
(٣,٢١٨)	(٤,٨٨٥)	المكافآت المدفوعة
-	(٢٤٥)	المحول
-	٣	خسارة صرف العملات الأجنبية
(٣,٢١٨)	(٥,١٢٧)	
		إعادة قياس المخصص -
(١٥)	(٤,٣٠٣)	الأرباح الاكتوارية - الناتجة عن الخبرة
-	٤	عائدات من الموجودات
(١٨,٧٨٢)	(٢,٨٧٨)	الأرباح الاكتوارية - الناتجة عن الافتراضات المالية
(١٨,٧٩٧)	(٧,١٧٧)	
٩٣,٩٢٦	٩٤,٣٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٥ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقارير المالية (موضحة كمعدلات مرجحة).

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
%٥,٠٠	%٥,٥	معدل الخصم
%٤,٠٠	%٤,٠	معدل زيادة الراتب سنوياً

تحليل الحساسية

قد تؤثر التغيرات المحتملة بشكل معقول في تاريخ التقارير المالية على الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة، مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، على التزام المكافآت المحددة بالمبالغ الموضحة أدناه:

٢٠٢٣		
ألف دولار أمريكي	زيادة	
نقص		
٤,٧٤٦	(٥,٢٦٦)	معدل الخصم (حركة بنسبة ١٪)
(٥,٠٤٤)	٥,٥٢٠	معدل زيادة الراتب سنوياً (حركة بنسبة ١٪)
٢٠٢٢		
ألف دولار أمريكي	زيادة	
نقص		
٥,٥٠٦	(٦,٤١٥)	معدل الخصم (حركة بنسبة ١٪)
(٦,٧٤٢)	٥,٧٧٦	معدل زيادة الراتب سنوياً (حركة بنسبة ١٪)

١٦ قروض بنكية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٣,٦٥٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	تسهيل تجاري لأجل
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	تسهيل إسلامي
٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,١٥٠,٠٠٠	تكاليف معاملة غير مضافة
(١٦,٠٠١)	(٩,٢٧٥)	
٣,٩٨٣,٩٩٩	٣,١٤٠,٧٢٥	

١٦ قروض بنكية (تتمة)

يتمثل ذلك في تسهيلات خارجية من اتحاد بنوك بقيمة ٤,٠٠٠ مليون دولار أمريكي بفترة استحقاق قدرها ٥ سنوات، يتضمن تسهيل تجاري لأجل بقيمة ٣,٦٥٠ مليون دولار أمريكي وتسهيل إسلامي بقيمة ٣٥٠ مليون دولار أمريكي. يحمل التسهيل التجاري لأجل فائدة بمعدل التمويل الليلي المضمون + ٠,٩٠٪ هامش سنوياً ويحمل التسهيل الإسلامي مبلغ هامش ربح. سيتم سداد التسهيل التجاري لأجل والتسهيل الإسلامي بالكامل بعد ٥ سنوات. خلال السنة/الفترة، بلغت الفائدة على هذا القرض قيمة ٢٠٦,٤٩٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٩١,٧٤١ ألف دولار أمريكي) وبلغت تكاليف المعاملة المطفأة قيمة ٦,٧٢٦ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٢,٣٣٣ ألف دولار أمريكي) وتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، دفعت الشركة مبلغ ٨٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: لا شيء). لا توجد هناك تعهدات أو ضمانات بنكية محتفظ بها مقابل هذه القروض.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة تسهيل قرض متجدد غير مسحوب لدى بنك أبوظبي الأول بقيمة ٥٠٠ مليون درهم، إلى جانب التسهيل المتبقي لفترة سنة واحدة أخرى. يحمل القرض فائدة بمعدل التمويل الليلي المضمون زائد هامش سنوياً بنسبة ٠,٨٪. بلغ إجمالي رسوم الالتزام المدرجة خلال الفترة قيمة ١,١٩٦ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٥٩٤ ألف دولار أمريكي). لا توجد هناك تعهدات أو ضمانات بنكية محتفظ بها مقابل هذا التسهيل.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
-	-	مطلوبات متداولة
٣,٩٨٣,٩٩٩	٣,١٤٠,٧٢٥	مطلوبات غير متداولة
٣,٩٨٣,٩٩٩	٣,١٤٠,٧٢٥	

١٧ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٨٧,٦٦٦	٦٢,٥٤٤	الذمم التجارية الدائنة
٢٣٨,٥٩٧	٢٠٢,٨٨١	المصاريف المستحقة
٣٣,٠٤٤	٢٣,٤٦٣	مطلوبات العقود (إيضاح ١٨)
١٠,٤٥٤	١٩,٤٤٥	الذمم الدائنة الأخرى
٣٦٩,٧٦١	٣٠٨,٣٣٣	

لا تحمل الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى فوائد ولها متوسط فترة ائتمان تبلغ ٣٠ تقوم المجموعة بتطبيق سياسات إدارة مخاطر مالية من أجل ضمان سداد جميع الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني للائتمان.

الفترة من ٢٨ أبريل
٢٠٢٢ (تاريخ
التأسيس) إلى ٣١
ديسمبر ٢٠٢٢
ألف دولار أمريكي

٢٠٢٣
ألف دولار أمريكي

		بيع البضائع (صافي العمولات والخصومات)	
			البولي إيثيلين
			البولي بروبيلين
			الإيثيلين وأخرى
٢,٢٤٥,٢٤١	٢,٤٠٩,٢٥٨		
١,٦٠٣,٣٦٩	٣,٢٦٨,٥٩٦		
١٤٨,٥٤١	١١٣,٤٩١		
٣,٩٩٧,١٥١	٥,٧٩١,٣٤٥		
توقيت إدراج الإيرادات			
في فترة زمنية محددة			
٣,٩٩٧,١٥١	٥,٧٩١,٣٤٥		
٣,٩٩٧,١٥١	٥,٧٩١,٣٤٥		
الإيرادات من العقود مع العملاء			

فيما يتعلق بتوقيت إدراج الإيرادات، يتم إدراج الإيرادات في نقطة زمنية محددة، عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل. لا تقوم المجموعة بتقديم خدمات تركيب أو أي خدمات أخرى. لا تحتوي العقود مع العملاء هذه على مكون تمويل. يتم استيفاء التزام الأداء عند تسليم البضائع، ويكون السداد مستحق عادةً خلال ٩٠ يوم من التسليم. توفر بعض عقود بيع البضائع حق الاسترجاع للعملاء. مع ذلك، فإن استرجاع المبيعات قابل للتفاوض بالمقارنة مع إجمالي الإيرادات لبيع البضائع. بناءً على حالات الاسترجاع المقدرة والمتوقعة، فإنه من المتوقع أن تكون البضائع التي من المحتمل استرجاعها قليلة. نظراً إلى أن حالات استرجاع مبيعات المجموعة غير جوهرية، لم تقم المجموعة بإدراج التزام استرداد وأصل حق استرجاع لحالات الاسترجاع المتوقعة للمبيعات في أي من الفترات.

١٨ الإيرادات (تتمة)

معلومات جغرافية

فيما يلي الإيرادات حسب الموقع الجغرافي للعملاء:

الفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٢٢٣,٤٧٢	٣٩٣,٢٨٥	استراليا
٩٢,٥٦٦	١٠٩,١٣٦	بنغلاديش
٣١٦,٤٥٧	٢٣٣,٤٣٦	مصر
٥٦٤,٣٨٥	٨٩٦,٤٨٣	الهند
-	٨٤,٣٨٤	إندونيسيا
٦٥,٨٩٣	٧٩,١٤٢	إسرائيل
١٦٨,٢٧٢	٢٧٢,٢٩٨	باكستان
١,٢٧٢,٨٨٠	١,٧٢٧,٦٨٦	جمهورية الصين الشعبية
٧٤,٩٤٨	١٢٩,٨٤٥	المملكة العربية السعودية
٤٦٤,٨٩٩	٧٢٢,٧٧٦	الإمارات العربية المتحدة
-	١١٣,٨٤٠	سنغافورة
-	٧٨,٠٥١	كوريا الجنوبية
٨٥,٩٠٢	١٢٢,٣٢١	فيتنام
٦٦٧,٤٧٧	٨٢٨,٦٦٢	أخرى
٣,٩٩٧,١٥١	٥,٧٩١,٣٤٥	

أرصدة العقود

تتعلق مطلوبات العقود بالاعتبار المدفوع مقدماً المستلم من العملاء مقابل بيع منتجات البولي أوليفين. لم تقم المجموعة باحتساب أي مكون تمويل جوهري ناتج عن تلك المبالغ المدفوعة مقدماً بما أنه يتم استيفاء التزامات الأداء ذات الصلة خلال فترة أقل من ١٢ شهر.

١٩ تكلفة المبيعات

الفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي		ألف دولار أمريكي	
١,٩٢١,٣٣٥	٢,٧٨٢,٣١١		تكلفة الإنتاج والتكاليف الأخرى ذات الصلة
١٩٠,٥٧٦	٣١٨,٣٦٩		تكلفة الموظفين (إيضاح ٢٠)
٢٤٠,٦٠٥	٤٦٠,١٦٨		استهلاك البضائع المباعة (إيضاح ٥)
٨,٤٦١	٢٣,٧١١		إطفاء البضائع المباعة (إيضاح ٦)
١٨١	١٨٤		إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧ (أ))
٢٥,١٠٥	٤٢,٦٤٠		مصاريف الإتاوة (إيضاح ١١ (ب))
<u>٢,٣٨٦,٢٦٣</u>	<u>٣,٦٢٧,٣٨٣</u>		

١٩,١ تتعلق مصاريف الإتاوة بالرسوم المحملة من قبل بوريبالس مقابل تصنيع منتجات البولي أوليفين بموجب رخصة عمليات بورستار واتفاقية تصميم العمليات.

٢٠ تكلفة الموظفين

الفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي		ألف دولار أمريكي	
١٩٠,٥٧٦	٣١٨,٣٦٩		تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)
٥٤,٧٤٥	٨٤,٢٠٨		مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٥٨,٣٦٨	٨٣,٧٦٤		مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٣)
<u>٣٠٣,٦٨٩</u>	<u>٤٨٦,٣٤١</u>		

٢١ إيرادات أخرى

تتعلق الإيرادات الأخرى بصورة رئيسية ببيع مواد الخردة الذي تم خلال السنة/الفترة.

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

الفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي		٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	
٥٤,٧٤٥	٨٤,٢٠٨		أجور ورواتب (إيضاح ٢٠)
١٥,٩٥١	٢٩,٣٨١		تكلفة صيانة
٧,٩٣٥	١٥,٣٧٤		تكلفة خدمة عامة
٥,٥٠٩	٤,٩٢٧		تكلفة خدمة شركات
٤,٥٨١	٧,٤٨٦		تكلفة القدرة البشرية
٢,٥٧٨	٤,٠٨٢		استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧ (أ))
١,٤٧٦	٢,٠٤٠		استهلاك ممتلكات آلات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٤٥٠	-		تأمين
٥٠٦	٢٦٥		تكلفة سفر
١٥٨	٢٤٤		إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
١٧,٦٩٤	٣٤,٩٠٨		أخرى
١١٢,٥٨٣	١٨٢,٩١٥		

٢٣ مصاريف بيع وتوزيع

الفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي		٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	
٢١٤,٩١٢	١٩٥,١٧٤		تكاليف الشحن
١٢٦,٦٧٠	٩٢,٦٧٩		تكاليف التخزين
٥٨,٣٦٨	٨٣,٧٦٤		أجور ورواتب (إيضاح ٢٠)
٢,٥٤٨	١٧,٥٩٠		تكلفة خدمة عامة
١,٨٨٤	١,٦٧٣		تكلفة سفر
٣	٣		استهلاك ممتلكات آلات ومعدات (إيضاح ٥)
٤٣	٢١٦		إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
١٠٤	٨٨		استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧ (أ))
٩,٦٢٠	٨,٣٠٨		أخرى
٤١٤,١٥٢	٣٩٩,٤٩٥		

٢٤ المطلوبات الطارئة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة تبلغ قيمتها ١٥٠ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ١٥٣ ألف دولار أمريكي) فيما يتعلق بضمانات بنكية وضمانات أخرى ومسائل أخرى ناشئة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية والتي من المتوقع ألا تنشأ عنها التزامات جوهرية.

تعتبر المجموعة طرفاً في العديد من الدعاوى والمطالبات القانونية الناشئة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية. في حين أنه لا يمكن التنبؤ بنتيجة هذه القضايا على وجه اليقين، إلا أن الإدارة لا تعتقد بأنه سيكون لهذه القضايا تأثير سلبي جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة إذا أسفرت عن نتائج غير مواتية.

٢٥ التحليل القطاعي

يتم تنفيذ الأنشطة التجارية للمجموعة على أساس متكامل. لذلك، فإن أي تقسيم للإيرادات التشغيلية والمصاريف والموجودات والمطلوبات لا يعتبر ذو صلة ولا يتم تنفيذه لأغراض إعداد تقارير الإدارة الداخلية.

لأغراض الإدارة الداخلية، تم تنظيم المجموعة كوحدة عمل واحدة بناءً على المنتجات والخدمات ولديها قطاع واحد فقط يتم إعداد تقارير عنه. تتم إدارة المجموعة كوحدة عمل واحدة ويتم الإبلاغ عن الأداء المالي في التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرارات التشغيلية الرئيسي. تم تحديد اللجنة التنفيذية، التي تعتبر مسؤولة عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، على أنها صانع القرارات التشغيلية الرئيسي الذي يقوم باتخاذ القرارات الإستراتيجية. تعتمد المعلومات المالية التي تمت مراجعتها من قبل صانع القرارات التشغيلية الرئيسي على المعلومات المالية المتوافقة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمجموعة. يراقب صانع القرارات التشغيلية الرئيسي النتائج التشغيلية لوحدة الأعمال الخاصة به بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

يقوم صانع القرارات التشغيلية الرئيسي بانتظام بمراجعة بيان بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. تتمثل مهمة صانع القرارات التشغيلية الرئيسي في تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية للمجموعة. بناءً على مراجعة وتقييم صانع القرارات التشغيلية الرئيسي، تمتلك المجموعة قطاع تشغيلي واحد، وهو "قطاع أعمال البولي أوليفين".

لا توجد خصائص اقتصادية أخرى داخل المجموعة من شأنها أن تؤدي إلى تحديد قطاعات تشغيلية أخرى. يتطلب هذا التحليل أحكاماً جوهرية حول ظروف المجموعة.

لا يوجد لدى المجموعة أية قطاعات تشغيلية مجمعة. أخذ صانع القرارات التشغيلية الرئيسي في الاعتبار المعايير التالية أثناء تحديد القطاعات التشغيلية للمجموعة:

- طبيعة المنتجات والخدمات؛
- طبيعة عمليات الإنتاج؛
- نوع أو فئة العملاء مقابل منتجاتهم وخدماتهم؛ و
- الأساليب المتبعة لتوزيع منتجاتهم أو تقديم خدماتهم.

بناءً على المعايير وعملية التقييم أعلاه، حدد صانع القرارات التشغيلية الرئيسي أن المجموعة لديها قطاع تشغيلي واحد فقط، وهو ما يتوافق مع التقارير الداخلية وعملية قياس الأداء.

٢٦ إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع ومراقبة إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة وعن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. يتم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة، من أجل وضع قيود وضوابط مخاطر مناسبة، ومراقبة المخاطر والالتزام بالقيود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة سياسات إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكلٍ من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف وسياسات وطرق المجموعة لقياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال. تم إدراج الإفصاحات الكمية الأخرى ضمن هذه البيانات المالية الموحدة. تقتصر مخاطر الائتمان على القيم الدفترية للموجودات المالية في بيان المركز المالي الموحد.

أ- مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل، مما يؤدي لخسارة مالية. إن المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية بشكل رئيسي للذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة ومن أنشطتها التمويلية، وتتضمن ودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والأدوات المالية الأخرى.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
١٩٦,٣٦٨	١٨١,٥٤٩	(د) ١١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٣,٩٤١	٣٥,٣٣٩		قروض لموظفين
١,١٤٣,٨٤٠	٣٥٣,٩٢١	١٠	النقد وما يعادله
٨٩٠,٣٣٩	٧٩٦,٦٨٢	(أ) ٩	ذمم تجارية مدينة
٣٨,٦٤٣	٦,٢٥٩	(ب) ٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

تتعلق مخاطر ائتمان المجموعة بشكل أساسي بتركيز الائتمان المنسوب إلى المبالغ المستحقة من أطراف ثالثة أخرى. قدرت الإدارة بأن تركيز مخاطر الائتمان هذا غير جوهرياً، حيث يتم في النهاية تغطية التعرض على عدد كبير من العملاء الآخرين. تمثل كافة الأرصدة لدى البنوك بنوك تجارية في منطقة الشرق الأوسط. يتم فقط قبول البنوك ذات السمعة الحسنة والأطراف ذات التصنيف الائتماني السليم.

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر الائتمان (تتمة)

يقارب المبلغ الذي يمثل بشكل أفضل أقصى تعرض مخاطر ائتمان للمجموعة في تاريخ التقارير المالية، في حالة عجز الأطراف المقابلة عن أداء التزاماتهم بموجب الأدوات المالية، عادةً قيمتهم الدفترية. إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة وبعض الذمم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك غير مضمونة بأي ضمان.

ب- مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم سدادها من خلال تقديم النقد أو أصل مالي آخر. تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر نقص الأموال باستخدام وسيلة تخطيط سيولة دورية. تهدف المجموعة إلى المحافظة على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام قروض بنكية وأموال من المساهمين. تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة، وذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى ومطلوبات عقد إيجار وقروض بنكية. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو زيادة تمويل عمليات المجموعة ونشاط البناء.

يمثل مساهمو المجموعة والتسهيلات التي تم الحصول عليها من البنوك المصادر الرئيسية لتمويل المجموعة وتم تقييم مخاطر السيولة للمجموعة على أنها منخفضة. تحد المجموعة من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر النقد الكافي من العمليات، والتسهيلات البنكية والأموال من المساهمين.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ستكون نسبة ١٧,٢٪ (٢٠٢٢: ١٥,٦٪) من المطلوبات المالية للمجموعة مستحقة في أقل من سنة بناءً على القيمة الدفترية للقروض المعروضة في البيانات المالية الموحدة. يلخص الجدول أدناه أجل استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة في كل فترة بناءً على المدفوعات غير المخصومة ومعدلات الفائدة الحالية في السوق:

التدفقات النقدية				
ايضاحات	القيم الدفترية ألف دولار أمريكي	التعاقدية ألف دولار أمريكي	سنة واحدة أو أقل ألف دولار أمريكي	أكثر من سنة واحدة ألف دولار أمريكي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة	٥٦٧,٠٣٤	(٥٦٧,٠٣٤)	(٥٣٢,٦٤٥)	(٣٤,٣٨٩)
مطلوبات عقد الإيجار	١٧٠,٦١٣	(٣٠٠,٦٩٣)	(٩,٢٢٠)	(٢٩١,٤٧٣)
قروض بنكي يتضمن فائدة	٣,١٤٠,٧٢٥	(٣,٧٥٠,٣٣٠)	(٢٠٣,١٧٩)	(٣,٥٤٧,١٥١)
أدوات مالية مشتقة	١٢,٦٠٨	(١١,٩٩٩)	٦٦٨	(١٢,٦٦٧)
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٦٢,٥٤٤	(٦٢,٥٤٤)	(٦٢,٥٤٤)	-
	٣,٩٥٣,٥٢٤	(٤,٦٩٢,٦٠٠)	(٨٠٦,٩٢٠)	(٣,٨٨٥,٦٨٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة	٦٨١,٠٦٢	(٦٨١,٠٦٢)	(٦١٣,٦٢١)	(٦٧,٤٤١)
التزام عقد الإيجار	١٦٣,٣٧٨	(٢٩٧,٠٨٦)	(٥,٥٦٨)	(٢٩١,٥١٨)
قروض بنكي يتضمن فائدة	٣,٩٨٣,٩٩٩	(٤,٨٣١,٣٤٥)	(٢١٤,٩١٢)	(٤,٦١٦,٤٣٣)
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٨٧,٦٦٦	(٨٧,٦٦٦)	(٨٧,٦٦٦)	-
	٤,٩١٦,١٠٥	(٥,٨٩٧,١٥٩)	(٩٢١,٧٦٧)	(٤,٩٧٥,٣٩٢)

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر السيولة (تتمة)

تمثل الأدوات المالية المشتقة المفصح عنها في الجدول أعلاه إجمالي التدفقات النقدية غير المخصصة. مع ذلك، قد يتم تسوية هذه المبالغ بالإجمالي أو بالصافي. يوضح الجدول التالي التسوية المقابلة لتلك المبالغ وقيمها الدفترية:

تحت الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهر	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
-	٦,٦٨٥	١٧,٤٥٥	٣٢,٢٧٩	-	٥٦,٤١٩
-	(٥,٧٨٢)	(١٧,٦٩٠)	(٤٤,٩٤٦)	-	(٦٨,٤١٨)
-	٩٠٣	(٢٣٥)	(١٢,٦٦٧)	-	(١١,٩٩٩)
-	٨٦١	(٤٦٨)	(١٣,٠٠١)	-	(١٢,٦٠٨)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

تتعرض المجموعة لبعض المخاطر المتعلقة بعملياتها التجارية المستمرة. تم إبرام أدوات المشتقات المالية بهدف إدارة مخاطر معدلات الفائدة، وهي موضحة في فقرة إدارة مخاطر الأدوات المالية في الصفحة ٢٤.

ت- مخاطر السوق

إن مخاطر سعر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة تعرضات مخاطر السوق ضمن المعايير المقبولة في حين تحسين العائد. تتضمن أسعار السوق أنواع المخاطر التالية:

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية لتذبذب بسبب التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار العملات الأجنبية يتعلق بشكل رئيسي بالأنشطة التشغيلية والموجودات والمطلوبات السائدة بعملة مختلفة عن العملات الوظيفية.

تقوم المجموعة بإجراء بعض معاملات بالعملات الأجنبية. ونتيجةً لذلك، تنشأ مخاطر التعرض لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية.

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ت- مخاطر السوق (تتمة)

يوضح الجدول أدناه الحساسية للتغير المحتمل بشكل معقول بزيادة ٥٪ في معدلات صرف العملات مقابل الين الياباني، واليوان الريمنبي الصيني، واليورو، والدولار السنغافوري، والجنيه البريطاني، والفرانك السويسري مقابل الدولار الأمريكي، مع بقاء كافة المتغيرات ثابتة، لأرباح المجموعة قبل الضريبة (نتيجة للتغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية). سيكون لزيادة في معدلات صرف العملات بنسبة ٥٪ نفس التأثير المقابل. يعتبر تعرض المجموعة لتغيرات العملة الأجنبية لكافة العملات غير جوهرياً.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
		٥٪ زيادة في معدلات صرف العملات - تأثير على الربح أو الخسارة
(١٩)	١٩	ين ياباني
١٤٩	(١٠٦)	اليوان الريمنبي الصيني
١٢٠	٩٩٩	يورو
(٩٠٠)	(٨٥٣)	دولار سنغافوري
-	٥	جنيه بريطاني
(٥٢)	٢	فرانك سويسري
(٧٠٢)	٦٦	

مخاطر سعر الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفوائد السوقية. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة يتعلق بشكل رئيسي بسحب القرض البنكي للمجموعة.

إن حساسية بند الربح أو الخسارة هو تأثير التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. يعتمد ذلك على الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحفوظ بها في نهاية كل فترة.

فيما يلي قائمة أسعار الفائدة لأدوات المجموعة المالية التي تحمل فائدة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
(١٩,٩٢٠)	(١٥,٧٠٤)	زيادة بنسبة ٠,٥٪
١٩,٩٢٠	١٥,٧٠٤	نقص بنسبة ٠,٥٪

تنشأ عن المديونية الصادرة بمعدلات متغيرة مخاطر معدلات الفائدة على التدفقات النقدية. يتم استخدام عقود مقايضة معدلات الفائدة للمديونية الصادرة بمعدلات ثابتة لتوليد تعرض لمعدلات الفائدة المتغيرة، وخلق تحوط لتدفقات النقدية.

(ث) إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة في تحقيق مقاييس ائتمانية قوية ونسب رأسمالية جيدة من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكلها الرأسمالي وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لا توجد متطلبات تنظيمية مفروضة على مستوى رأس المال لم تستوفها المجموعة.

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ث) إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال وصافي الدين. تقوم المجموعة بإدراج الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى، والقروض البنكية، والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة، والأدوات المالية المشتقة ومطلوبات عقد الإيجار وضريبة الدخل الدائنة ناقصاً النقد وما يعادله ضمن صافي الدين. يتضمن رأس المال إجمالي حقوق الملكية.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٣٦٩,٧٦١	٣٠٨,٣٣٣	١٧	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٦٨١,٠٦٢	٥٦٧,٠٣٤	١١ (ج)	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٣,٩٨٣,٩٩٩	٣,١٤٠,٧٢٥	١٦	قروض بنكية
١٦٣,٣٧٨	١٧٠,٦١٣	٧ (ج)	مطلوبات عقد الإيجار
-	١٢,٦٠٨	٢٩	أدوات مالية مشتقة
٤٠,٢٦٧	٤٩,٨٧١		ضريبة الدخل المستحقة
(١,١٤٣,٨٤٠)	(٣٥٣,٩٢١)		ناقصاً: النقد وما يعادله
٤,٠٩٤,٦٢٧	٣,٨٩٥,٢٦٣		إجمالي الدين صافي من النقد وما يعادله
٤,٨٦٩,٦٠٠	٤,٥٤٥,٨٣٦		إجمالي حقوق الملكية
٨,٩٦٤,٢٢٧	٨,٤٤١,٠٩٩		حقوق الملكية وإجمالي الدين صافي من النقد وما يعادله
٠,٤٦	٠,٤٦		نسبة المديونية

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية – السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أخرى	المتحصلات	التدفقات النقدية	في ١ يناير ٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	الصادرة	ألف دولار أمريكي	
٣,١٤٠,٧٢٥	٦,٧٢٦	-	(٨٥٠,٠٠٠)	٣,٩٨٣,٩٩٩	قرض بنكي
٣,١٤٠,٧٢٥	٦,٧٢٦	-	(٨٥٠,٠٠٠)	٣,٩٨٣,٩٩٩	إجمالي المطلوبات من الأنشطة التمويلية

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية – الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المتحصلات	التدفقات النقدية	الرصيد الناتج عن دمج	عند التأسيس	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	الأعمال	ألف دولار أمريكي	
٣,٩٨٣,٩٩٩	-	-	٣,٩٨٣,٩٩٩	-	قرض بنكي
٣,٩٨٣,٩٩٩	-	-	٣,٩٨٣,٩٩٩	-	إجمالي المطلوبات من الأنشطة التمويلية

٢٧ الالتزامات الرأس مالية

أقرت المجموعة والتزمت بنققات مستقبلية مقدرة بقيمة ٢,٣٤٢ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٧٥,٥٨١ ألف دولار أمريكي).

٢٨ العوائد الأساسية والمخفضة لكل سهم

يتم احتساب العوائد الأساسية والمخفضة لكل سهم من خلال تقسيم الربح العائدة إلى مساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال الفترة كالتالي:

الفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي		٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	
٧٢٤,٣٤٥	٩٩١,١٢٥		الربح العائد إلى مالكي الشركة (ألف دولار أمريكي)
٣٠,٠٥٧,٦٩١,٥٨٣	٣٠,٠٥٧,٦٩١,٥٨٣		المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة
٠,٠٢	٠,٠٣		عائدات السهم (دولار أمريكي)

ليس هنالك أسهم مخفضة وبالتالي فإن عوائد السهم المخفضة مماثلة لعوائد السهم الأساسية.

٢٩ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

ترى الإدارة أن القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لا تختلف بشكل كبير عن قيمها الدفترية في تاريخ التقارير المالية.

تراتبية القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، كانت ترابنية قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة كالتالي:

المستوى ١ ألف دولار أمريكي	المستوى ٢ ألف دولار أمريكي	المستوى ٣ ألف دولار أمريكي	الإجمالي ألف دولار أمريكي
-	١٢,٦٠٨	-	١٢,٦٠٨
-	-	-	-

البنود المقاسة بالقيمة العادلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مقايضة معدلات الفائدة - متحوط لها

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مقايضة معدلات الفائدة - متحوط لها

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقيات مقايضة معدلات الفائدة مقابل قيمة اسمية ٥٠٠ مليون دولار أمريكي. تكبدت المجموعة خسارة قيمة عادلة من المشتقات المالية المستخدمة في علاقة تحوط التدفقات النقدية الفعالة بقيمة ١٢,٦٠٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: لا شيء).

٢٩ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

تحوط التدفقات النقدية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة اتفاقية مقايضة معدلات الفائدة بقيمة اسمية ٥٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢): لا شيء) تقوم بموجبها المجموعة بتحصيل معدل فائدة ثابت بنسبة ٤,٦٥٪ وتقوم بدفع فائدة بمعدل متغير على القرض البنكي الخارجي. يتم استخدام عقود المقايضة للتحوط من التعرض لتغير التدفقات النقدية المرتبطة بقرض المجموعة الذي يحمل فائدة متغيرة.

هنالك علاقة اقتصادية بين البند المتحوط له وأداة التحوط نظراً إلى تتطابق شروط عقود مقايضة معدلات الفائدة مع شروط القرض ذو الفائدة الثابتة (أي، تواريخ القيمة الافتراضية، الاستحقاق، السداد وإعادة ضبط الفائدة). قامت المجموعة بإنشاء معدل تحوط ١:١ لعلاقات التحوط حيث أن المخاطر الأساسية لعقود مقايضة معدلات الفائدة مطابقة لمكون المخاطر المتحوط لها. بهدف اختبار فعالية التحوط، أجرت المجموعة تقييم نوعي للشروط المهمة، بما أن الشروط المهمة لعقود مقايضة معدلات الفائدة تتطابق شروط البند المتحوط له، والاقتصاديات الضمنية لعقود مقايضة الفائدة تتطابق تلك المتضمنة في البند المتحوط له.

قد تنشأ عدم فعالية التحوط من الآتي:

- منحى معدل الفائدة المختلف المعتمد لخصم البند المتحوط له وأداة التحوط
- الفروقات في توقيت التدفقات النقدية للبند المتحوط له وأداة التحوط
- تأثير مخاطر انتمان الأطراف المقابلة على حركات القيمة العادلة لأداة التحوط والبند المتحوط له

بلغت عدم الفعالية المدرجة في بيان الربح أو الخسارة لا شيء.

تراتبية للقيمة العادلة

تقوم المجموعة باستخدام الترتيب التالية لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات حسب أساليب التقييم:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: أساليب أخرى تكون فيها كافة المعطيات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة قابلة للملاحظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: أساليب تستخدم فيها معطيات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند على بيانات يمكن ملاحظتها في السوق.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن هنالك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة، ولم يتم إجراء تحويلات من وإلى المستوى ٣ من قياسات القيمة العادلة.

٣٠ معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية ولتعزيز جودة المعلومات التي تم عرضها سابقاً. لم تؤثر إعادة التصنيفات هذه على صافي الأرباح أو إجمالي حقوق الملكية المدرجة مسبقاً.

٣١ اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٤.