

بروج بي ال سي

التقارير والبيانات المالية الموحدة

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

العنوان الرئيسي للأعمال:

ص.ب ٧٦٤٦٥٢

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بروج بي ال سي
التقارير والبيانات المالية الموحدة
للفترة من ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحات	المحتويات
١	تقرير مجلس الإدارة
٦-٢	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
٦٦-١١	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

بروج بي ال سي

تقرير مجلس الإدارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بروج بي ال سي
تقرير مجلس الإدارة
للفترة من ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم إلى جانب البيانات المالية الموحدة لبروج بي ال سي ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") للفترة من ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

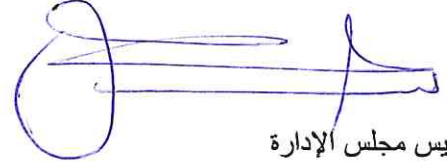
الأنشطة الرئيسية

إن الغرض من الشركة هو العمل كشركة قابضة لشركة أبوظبي للدائن البلاستيكية المحدودة (بروج) 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 بروبيلين وتجارة البولي أولفين، على التوالي.

النتائج المالية

تمثل النتائج المالية للمجموعة في أرباح للفترة بقيمة ٧٣٣,٨٢ مليون دولار أمريكي كما هو معروض في هذه البيانات المالية الموحدة المدققة.

بالنيابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة



١ فبراير ٢٠٢٢
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

بروج بي ال سي

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة بروج بي ال سي ("بروج" أو "الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للفترة من ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص 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 ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة 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 بشكلٍ عام وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية التعامل مع ذلك الأمر من خلال أعمال تدقيقنا موضح في هذا السياق.

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.

دمج أعمال لشركات خاضعة لسيطرة مشتركة

كان لدى شركة بترول أبوظبي الوطنية ("أدنوك") وشركة بوريليس آيه جي ("بوريليس") ملكية مشتركة في كل من شركة أبوظبي للدائن البلاستيكية المحدودة (بروج) ("ايه دي بي") وشركة بروج بي تي إي ليمتد ("بي تي إي") من خلال اتفاقية شراكة برأس المال بتاريخ ٢٦ أبريل ١٩٩٨. كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ١ حول البيانات المالية الموحدة، خلال الفترة، قامت كل من أدنوك وبوريليس بإبرام اتفاقية اكتتاب وتحويل لإعادة تنظيم الملكية في شركة آيه دي بي وشركة بي تي إي وإدماج أعمال شركة آيه دي بي وشركة بي تي إي بعد إعادة التنظيم هذا. بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٢، تم تحويل الأعمال المدموجة إلى شركة بروج بي ال سي والتي من ثم تم إدراجها في سوق أبوظبي للأوراق المالية بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢٢.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

أمور التدقيق الهامة (تنمة)

دمج أعمال لشركات خاضعة لسيطرة مشتركة (تنمة)

تم استبعاد دمج الأعمال من نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ بما أنه يمثل دمج أعمال لشركات خاضعة لسيطرة مشتركة. نظراً للطبيعة المعقدة للمعاملة وأهميتها للبيانات المالية الموحدة للمجموعة، تطلب الأمر انتباهاً جوهرياً خلال عملية التدقيق التي قمنا بها وتم تحديده على أنه أمر تدقيق هام يتعين ذكره في تقريرنا حول تدقيق الحسابات.

قامت الإدارة باحتساب دمج الأعمال في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة تجميع الحصص مما نتج عنه احتياطي دمج بقيمة ٤,٤ مليار دولار أمريكي.

تضمنت إجراءات التدقيق التي تم تنفيذها لمعالجة أمر التدقيق الهام هذا ما يلي:

١. قمنا بمناقشة عملية الدمج مع إدارة المجموعة ومسؤولي الحوكمة لفهم تفاصيل وأهداف المعاملة.
٢. قمنا بمراجعة اتفاقية الاكتتاب والتحويل بهدف فهم شروط وأحكام المعاملة وتقييم مدى ملاءمة المعالجة المحاسبية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛
٣. قمنا بمراجعة هيكل الملكية للشركات المعنية قبل وبعد دمج الأعمال وفحص المستندات الداعمة ذات الصلة؛
٤. قمنا بمطابقة قيمة صافي الموجودات التي تم مساهمتها من قبل شركة ايه دي بي وشركة بي تي إي إلى دمج الأعمال، مع المعلومات المالية المعنية لشركة أيه دي بي وشركة بي تي إي كما في ٣١ مايو ٢٠٢٢؛
٥. قمنا بمطابقة احتياطات حقوق الملكية المعروضة في البيانات المالية الموحدة مع البيانات المالية المعنية بشركة ايه دي بي وشركة بي تي إي كما في ٣١ مايو ٢٠٢٢.

الممتلكات والألات والمعدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت ممتلكات والألات ومعدات المجموعة ما قيمته ٧ مليار دولار أمريكي تمثل ٧٠٪ من إجمالي موجودات المجموعة كما في ذلك التاريخ. يتضمن هذا الرصيد أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بقيمة ٣١٧ مليون دولار أمريكي تمثل ٣٣٧ مشروع رأسمالي قيد التنفيذ. خلال السنة، تم تحويل أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بقيمة ٨١ 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 الفترة، 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 المرسله 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 ٢٠٢٢؛ و
٦. قمنا بمراجعة تاريخ رسملة المشروع على عينة من المشاريع مقابل المستندات الداعمة، مثل شهادات الإكمال المستلمة من المقاولين لتتحقق 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 جوهريّة في تلك المعلومات الأخرى، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة 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 خطأً.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة (تنمة)

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.

ينحمل مسؤولو الحكومة مسؤولية 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 الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل 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 (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، نطاق التدقيق وتوقيتته 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 ٢٠٢٢.



بتوقيع:

أحمد الدالي

شريك

إرنست ويونغ

١ فبراير ٢٠٢٣

أبوظبي

٢٠٢٢ الف دولار أمريكي	إيضاحات	
٧,٠٥٣,١٩٦	٥	الموجودات
٥٥,٦١٦	٦	الموجودات غير المتداولة
٢٥,٢٠٨	(أ)٧	الممتلكات والآلات والمعدات
١٣٥,٠٥٢	(ب)٧ و (د)١١	الموجودات غير الملموسة
٢,٦٠٦	(د)١١	موجودات حق الاستخدام
٢٢,٦٦٥		استثمار في عقد إيجار من الباطن
٧,٢٩٤,٣٤٣		المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
		قروض لموظفين
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٥٤,٦٣٩	٨	الموجودات المتداولة
١٩٣,٧٦٢	(د)١١	المخزون
٨٩٠,٣٣٩	(أ)٩	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١١,٢٧٦		الذمم التجارية المدينة
٤٧,٠٥٩	(ب)٩	قروض لموظفين
١,١٤٣,٨٤٠	١٠	المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٢,٩٤٠,٩١٥		النقد وما يعادله
١٠,٢٣٥,٢٥٨		إجمالي الموجودات المتداولة
		إجمالي الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
٤,٨٠٩,٢٣١	١٣	حقوق المساهمين
(٤,٤٤٦,٤٦٧)	١٤	راس المال
١٨٦,٣٢٢	١٤	احتياطي دمج
١٢,٤٩٠	١٤	احتياطي مقيد
١٠,٨٤٦	١٤	احتياطي رأس المال
(٣,٩٨٢)	١٤	احتياطي اكتواري
٤,٢٧٩,٥٧٤		احتياطي تحويل
٤,٨٤٨,٠١٤		أرباح محتجزة
٢١,٥٨٦		حقوق المساهمين العائدة إلى مالكي الشركة
٤,٨٦٩,٦٠٠		الحصص غير المسيطرة
		إجمالي حقوق المساهمين
٩٣,٩٢٦	١٥	المطلوبات غير المتداولة
١٥٨,٨٨٤	(ج)٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٣,٢٦٥	(ج)١٢	مطلوبات عقود الإيجار
٣,٩٨٣,٩٩٩	١٦	التزام الضريبة المؤجلة
٦٧,٤٤١	(ج)١١	قروض بنكية
٤,٣٣٧,٥١٥		المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٦٩,٧٦١	١٧	المطلوبات المتداولة
٦١٣,٦٢١	(ج)١١	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٤,٤٩٤	(ج)٧	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
٤٠,٢٦٧		مطلوبات عقود الإيجار
١,٠٢٨,١٤٣		ذمم ضريبة الدخل الدائنة
٥,٣٦٥,٦٥٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠,٢٣٥,٢٥٨		إجمالي المطلوبات
		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

جان-مارتن نوفر
المدير المالي التنفيذي

هزيم سلطان السويدي
المدير التنفيذي

معالي د. سلطان أحمد الجابر
رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الفترة من ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	إيضاحات	
٣,٩٩٧,١٥١	١٨	الإيرادات
(٢,٣٨٦,٢٦٣)	١٩	تكلفة المبيعات
١,٦١٠,٨٨٨		إجمالي الربح
٢٦,٧٠٧	٢١	إيرادات أخرى
(١١٢,٥٨٣)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
(٤١٤,١٥٢)	٢٣	مصاريف البيع والتوزيع
(١٣,٤٨٣)	٥	خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات
١,٠٩٧,٣٧٧		الربح التشغيلي
١٩,٧٤٤		إيرادات التمويل
(٩٥,٨٤١)		تكلفة التمويل
(٢,٦٢٢)		خسارة صرف العملات الأجنبية
(٧٨,٧١٩)		صافي خسارة التمويل
١,٠١٨,٦٥٨		الربح للفترة قبل الضريبة
(٢٨٤,٨٣٥)	(١)٢	مصاريف ضريبة الدخل
٧٣٣,٨٢٣		الربح للفترة
٧٢٤,٣٤٥		الربح للفترة العائد إلى:
٩,٤٧٨		مالكي الشركة
٧٣٣,٨٢٣		الحصص غير المسيطرة
١٩,٥٨٦		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٤,٤٢٢)		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
١٥,١٦٤		إعادة قياس خطة المكافآت المحددة
٧٤٨,٩٨٧		البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٧٣٩,٨٦٥		فروقات صرف العملات عند تحويل عملية أجنبية
٩,١٢٢		الدخل الشامل الآخر للفترة
٧٤٨,٩٨٧		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٧٣٩,٨٦٥		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٩,١٢٢		مالكي الشركة
٧٤٨,٩٨٧		الحصص غير المسيطرة
٠,٠٢	٢٨	الربح للفترة
		عائدات السهم:
		الأساسية والمخفضة (دولار أمريكي)

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

حقوق المساهمين	العائد إلى مالكي الشركة	ارباح محتجزة	احتياطي تحويل	احتياطي اكتواري	احتياطي رأس المال	احتياطي مقيد	احتياطي دمج	رأس المال	
إجمالي حقوق المساهمين	الحصص غير المسيطرة	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	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في تاريخ التأسيس ٢٨ ابريل ٢٠٢٢
٥٠	-	٥٠	-	-	-	-	-	٥٠	رأس مال إضافي
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 معلن 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)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

الفترة من ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الف دولار أمريكي	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية: الربح للفترة قبل الضريبة
١,٠١٨,٦٥٨		تعديلات للينبرد التالية: استهلاك الممتلكات والألات والمعدات انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات استهلاك موجودات حق الاستخدام إطفاء الموجودات غير الملموسة عكس مخصص للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى خسارة من تعديل التزام عقد إيجار تكلفة مكافآت نهاية خدمة الموظفين تكاليف التمويل إيرادات التمويل
٢٩٧,١١٧	٥	
١٣,٤٨٣	٥	
٢,٨٦٥	(١)٧	
١٠,٦٠٨	٦	
(١,١٠٣)	٨	
٢,٢٤٦	٩	
(٦٦٨)		
٢٨		
٥,٧٠٧	١٥	
٩٥,٨٤١		
(١٩,٧٤٤)		
١,٤٢٥,٠٣٨		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٥٥,٧٨٣)		تغييرات في رأس المال العامل: زيادة في الذمم التجارية المدينة زيادة في المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة نقص في المخزون نقص في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى زيادة في المبالغ المستحقة لطرف ذو علاقة نقص في الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى زيادة في الذمم الدائنة الأخرى نقص في مطلوبات العقد
(١٨,٠٠٩)		
١٦٠,٦٨٩		
٣١,٠٣٦		
١٤٤,٦١٣		
(٨٩,٦٤٤)		
٥٥,٨٥٧		
(٣,٦٩٨)		
١,٦٥٠,٠٩٩		النقد المولد من الأنشطة التشغيلية
(٣,٢١٨)	٢١	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة الضريبة المدفوعة
(٣٣٢,٧٤٦)		صافي النقد المولد من الأنشطة التشغيلية
١,٣١٤,١٣٥		الأنشطة الاستثمارية مدفوعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة النقد وما يعادله المكتسب كجزء من دمج أعمال إيرادات الفائدة المستلمة
(١١٢,٩٧٦)	٥	صافي النقد المولد من الأنشطة الاستثمارية
١٩	٦	الأنشطة التمويلية سداد التزام عقد إيجار إصدار رأس مال دفع توزيعات أرباح سداد فائدة على قرض بنكي
(٨٨٢)		
٣٤٧,٥٦٤		
١٣,٠٧١		
٢٤٦,٧٩٦		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٨٥٧)	(ج)٧	التغييرات في احتياطي التحويل
٥٠		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
(٣٢٤,٩٢٧)	١٤	النقد وما يعادله في بداية الفترة
(٨٧,٠١٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤١٤,٧٤٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٣٤٣)		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
١,١٤٣,٨٤٠		النقد وما يعادله في نهاية الفترة
-		
١,١٤٣,٨٤٠	١٠	
(٣,٢٩٥)	(١)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 بالأسم، بسجل رقم: ٠٠٠٠٠٠٧٦٠٢، وفقاً للوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠ (تعديل رقم ١). تأسست الشركة بغرض العمل كشركة قابضة لشركة أبوظبي للدائن البلاستيكية المحدودة 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 للفترة من تاريخ التأسيس في ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبالتالي، لا توجد معلومات مقارنة معروضة.

إن تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هي كما يلي:

اسم الشركة	حصة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
شركة أبوظبي للدائن البلاستيكية المحدودة (بروج) 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 فلين

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 وقبل 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. 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 الصادرة، ولكن غير فعالة

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكن غير فعالة بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة موضحة أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح فعالة.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢: الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: التزام عقد الإيجار في بيع وإعادة استئجار؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة؛ و
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة الائتلاف.

لا تتوقع المجموعة أن ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أي تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة.

٣ 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

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.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

أساس التوحيد (تتمة)

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.

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 لمطلوبات 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.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

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 الدولية 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.

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 كفترة 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 الأخر بالقيمة العادلة في تواريخ التقارير اللاحقة مع إدراج التغييرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

دمج الأعمال (تتمة)

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.

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 إدراجها 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.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال (تتمة)

تحويل أعمال بروج (تتمة)

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

الإجمالي ألف دولار أمريكي	أيه دي بي ألف دولار أمريكي	بي تي إي 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
			صافي الموجودات كما في تاريخ الاستحواذ العائدة
٤,٤٤٥,٤٩٠	٤,٣٦٣,٧٧٥	٨١,٧١٥	لحاملي الأسهم العادية

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 تصبح 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.

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.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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 جزء 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.

تقوم المجموعة بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة في تحديد ما إذا كان هناك 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 التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية، ولكن ليس بالضرورة، إلى انخفاض قدرة المقترض في الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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.

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 كالفارق بين كافة التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بمعدل سعر الفائدة الأصلي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

د) قياس وإدراج خسائر الائتمان المتوقعة (تتمة)

اختارت المجموعة نهج مبسط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصص الخسارة للنقد والأرصدة البنكية، والذمم التجارية المدينة 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 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 الاعتراف 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 تحويلهما إلى الأرباح المحتجزة.

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 والذمم الدائنة الأخرى.

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

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

المطلوبات المالية (تتمة)

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 جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية، وتكاليف المعاملة والعلوات 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 حالياً 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.

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.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 للالتزام أداء محدد إلى العميل.

تعمل المجموعة في بيع البولي إيثيلين عالي الكثافة وبولي إيثيلين منخفض الكثافة والإيثيلين والبولي أوليفين 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.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

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 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 اليولي 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 البضائع، 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 زانداً تكاليف الاسترداد المتوقعة.</p> <p><i>خصومات الكمية</i></p> <p>يتم منح خصومات كمية لعملاء محددين بناءً على استيفاء أهداف المبيعات المتفق عليها تعاقدياً 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 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.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

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 الكسرة	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 والنفقات النثرية ذات الصلة (بناءً على القدرة التشغيلية الاعتيادية). تمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق تكاليف البيع المقدر ضمن سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً تكاليف الإنجاز والتكاليف الضرورية لإجراء البيع. يتم تكوين مخصص للبند المتقدمة وبطيئة الحركة.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

في نهاية كل فترة تقارير مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها 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 المقدر 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 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 مبدئياً 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 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 لاحتساب القيمة هي تلك الصادرة أو المتوقع إصدارها بتاريخ التقارير المالية في الدول التي تقوم فيها المجموعة بممارسة أعمالها وتوليد دخل خاضع للضريبة.

٣ 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 الغير محتمل 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.

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 اکتواري 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 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 المتركمة 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 استراتيجي 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 تغيير القيمة العادلة للبيد (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 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 إثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية، أو
- النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني 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 اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب على 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 الضرائب على الشركات أو القانون) لتشريع نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. سوف يسري مفعول نظام ضريبة الشركات على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

بشكل عام، سوف تخضع الأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪. سوف يتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز حداً معيناً سوف يتم تحديده بقرار من مجلس الوزراء (من المتوقع أن يبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم بناءً على المعلومات الصادرة عن وزارة المالية). بالإضافة إلى ذلك، هناك العديد من القرارات الأخرى التي لم يتم الانتهاء من وضعها بعد من قبل مجلس الوزراء والتي تعتبر هامة من أجل قيام الشركات بتحديد وضعها الضريبي والدخل الخاضع للضريبة. لذلك، بانتظار صدور هذه القرارات الهامة من مجلس الوزراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اعتبرت المجموعة أن القانون لم يتم سنه موضوعياً من منظور معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. سوف تواصل المجموعة مراقبة توقيت إصدار هذه القرارات الهامة عن مجلس الوزراء لتحديد وضعها الضريبي وتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

تعمل المجموعة حالياً على تقييم التأثير المحتمل على البيانات المالية الموحدة، من منظور كل من الضرائب الحالية والمؤجلة، بمجرد صدور هذه القرارات الهامة عن مجلس الوزراء.

٤ الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب 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 وتستنني 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 ١٣,٤٨٣ ألف دولار أمريكي فيما يتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات.

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 ٢٠٢٢ 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 المدينة الأخرى. تعتمد خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخضومة 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 للعميل 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 ٢٠٢٢، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة ما قيمته ٨٩٢,٥٨٥ ألف دولار أمريكي، و ٤١,٢٤٧ ألف دولار أمريكي، و ١٩٦,٣٦٨ ألف دولار أمريكي إلى جانب مخصص خسائر ائتمان متوقعة قدره ٢,٢٤٦ ألف درهم، و ٢,٦٠٤ ألف درهم ولا شيء، على التوالي. سيتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقع 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 لصادفي 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 متقادمة بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة قدمه أو تقادمه بناءً على أسعار البيع التاريخية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ إجمالي المخزون ما قيمته ٦٩٨,٩٨٩ ألف دولار أمريكي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إدراج مخصص مخزون بقيمة ٤٤,٣٥٠ ألف دولار أمريكي. سيتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحقيقها في الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٨).

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض 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. يعتمد احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة في معاملات تجارية لنفس الموجودات أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يعتمد احتساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم استخراج التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات القادمة ولا تتضمن إعادة هيكلة الأنشطة غير الملزمة على المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي سوف تعزز من أداء الأصل للوحدة المولدة التي يتم اختبارها.

٥ الممتلكات والآلات والمعدات

المباني	المحطات والماكينات	السيارات	الأثاث والتكبيبات والمعدات	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
						التكلفة
						الرصيد عند التأسيس
٧٠٣,٥١٥	١٢,٣٧٦,٠١٩	١٣,٩١٢	١٧٣,٥٩٨	٢٩٣,٥٩٢	١٣,٥٦٠,٦٣٦	الرصيد الناتج عن دمج أعمال (إيضاح ٣)
٥٤	٥٥٩	-	١,١٧٩	١١١,١٨٤	١١٢,٩٧٦	إضافات
-	(٦٥)	-	(٢,٥٨٦)	-	(٢,٦٥١)	استيعادات
٥,٩٦٦	٧٢,٥٨٧	١٨١	٢,١٨٠	(٨٠,٩١٤)	-	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	-	-	-	(١,٣٣٨)	(١,٣٣٨)	تحويلات إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
(١,١٥٠)	(٢,١٩٢)	-	(٧٢٣)	(٣٢٧)	(٤,٣٩٢)	فروقات صرف العملات الأجنبية
٧٠٨,٣٨٥	١٢,٤٤٦,٩٠٨	١٤,٠٩٣	١٧٣,٦٤٨	٣٢٢,١٩٧	١٣,٦٦٥,٢٣١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
						الاستهلاك والإطفاء المتراكمين
						الرصيد عند التأسيس
٣٠٤,٥٣٧	٥,٨٢١,٨٨٩	١٣,٠٥٦	١٦٦,٨٦٩	-	٦,٣٠٦,٣٥١	الرصيد الناتج عن دمج أعمال (إيضاح ٣)
-	٨,٠٣٧	-	-	٥,٤٤٦	١٣,٤٨٣	الانخفاض في القيمة
١٤,٩٢٠	٢٧٩,٧٥١	١٢٣	٢,٣٢٣	-	٢٩٧,١١٧	الاستهلاك
-	(٥٨)	-	(٢,٥٧٤)	-	(٢,٦٣٢)	استيعادات
(٤٢٩)	(١,٢٠٠)	-	(٦٥٥)	-	(٢,٢٨٤)	فروقات صرف العملات الأجنبية
٣١٩,٠٢٨	٦,١٠٨,٤١٩	١٣,١٧٩	١٦٥,٩٦٣	٥,٤٤٦	٦,٦١٢,٠٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
						صافي القيمة الدفترية
٣٨٩,٣٥٧	٦,٣٣٨,٤٨٩	٩١٤	٧,٦٨٥	٣١٦,٧٥١	٧,٠٥٣,١٩٦	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 للبتروول، بدون أي تكلفة، وفقاً للخطاب الصادر بتاريخ ٢٨ أكتوبر ١٩٩٨. لا تزال الأرض في الرويس بدون تكلفة، باستثناء مصنع بروج ٤ بموجب الاتفاقية الموقعة 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 أبريل

٢٠٢٢

(تاريخ التأسيس) إلى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ألف دولار أمريكي

٢٤٠,٦٠٥

٥٥,٠٣٣

١,٤٧٦

٣

٢٩٧,١١٧

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)

الاستهلاك المدرج في المخزون غير المباع

المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٢)

مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٢٣)

٦ الموجودات الغير ملموسة

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	
-	-	-	-	-	-	التكلفة
٣٠٩,٦٩٩	١٥٥,١٩٠	٣٠٩	٢٩,٥٩٦	١١,٣٠٥	١١٣,٢٩٩	الرصيد عند التأسيس
٨٨٢	-	٢٩	-	-	٨٥٣	الرصيد الناتج عن دمج أعمال (إيضاح ٣)
(٢٨١)	-	-	-	-	(٢٨١)	إضافات
١,٣٣٨	١,٢٤٨	(٢٣٨)	-	-	٣٢٨	استيعادات
(١٨)	-	٧١	-	-	(٨٩)	تحويلات من (إلى) ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٥)
						فروقات صرف العملات الأجنبية
٣١١,٦٢٠	١٥٦,٤٣٨	١٧١	٢٩,٥٩٦	١١,٣٠٥	١١٤,١١٠	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	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 للفترة إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد والمخزون كالاتي:

الفترة من ٢٨ ابريل
٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس)
الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف دولار أمريكي

٨,٤٦١	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)
١,٩٤٦	الإطفاء المدرج في المخزون غير المباع
١٥٨	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٢)
٤٣	مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٢٣)
<u>١٠,٦٠٨</u>	

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 للبتترول، بدون أي تكلفة، وفقاً للخطاب الصادر بتاريخ ٢٨ أكتوبر ١٩٩٨. لا تزال الأرض في الرويس بدون تكلفة، باستثناء مصنع بروج ٤ بموجب الاتفاقية الموقعة 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	التكلفة:
ألف دولار أمريكي	الرصيد عند التأسيس
-	الرصيد الناتج عن دمج أعمال (إيضاح ٣)
٤٧,٨٠٢	إضافات
٩٩	استيعادات
(٦٣٤)	تحويل إلى عقد إيجار من الباطن، صافي
(١,٦٩٢)	فروقات صرف العملات الأجنبية
(١,٢١٢)	
<u>٤٤,٣٦٣</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	الاستهلاك المتراكم:
١٧,٣٢٩	الرصيد عند التأسيس
٢,٨٦٥	الرصيد الناتج عن دمج أعمال (إيضاح ٣)
(٦٣٤)	المحمل للفترة
(٤٠٥)	استيعادات
<u>١٩,١٥٥</u>	فروقات صرف العملات الأجنبية
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٥,٢٠٨	القيم الدفترية:
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار (تتمة)

(أ) موجودات حق الاستخدام (تتمة)

تم تخصيص الاستهلاك للفترة إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد والمخزون كالاتي:

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

١٨١

٢

٢,٥٧٨

١٠٤

٢,٨٦٥

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)

الإطفاء المدرج في المخزون غير المباع

المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٢)

مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٢٣)

(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

ألف دولار أمريكي

-

١٢٨,٣٧٩

٦,٦٧٣

١٣٥,٠٥٢

الرصيد عند التأسيس

الرصيد الناتج عن دمج أعمال (إيضاح ٣)

تراكم الفائدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار (تتمة)

(ج) مطلوبات عقد الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢٢
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
-	الرصيد عند التأسيس
١٦٢,٨٧٠	الرصيد الناتج عن دمج أعمال
(٢,٨٥٧)	مدفوعات
٤,١٦١	مصاريف الفائدة
(٧٩٦)	فروقات صرف العملات الأجنبية
١٦٣,٣٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٥٨,٨٨٤	غير متداولة
٤,٤٩٤	متداولة
١٦٣,٣٧٨	الإجمالي

فيما يلي المبلغ المدرج في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المتعلق بمطلوبات عقود الإيجار:

الفترة من ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ألف دولار أمريكي
٢,٨٦٥	رسوم الاستهلاك
٤,١٦١	مصاريف الفائدة
٧,٠٢٦	

٨ المخزون

٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي	
٣٦٠,٧٥٢	البضائع الجاهزة
١٥٩,٢٠٩	قطع الغيار
١٧٣,٢٩٠	المواد الخام
٣١٠	بضاعة في الطريق
٥,٤٢٨	أعمال قيد التنفيذ
٦٩٨,٩٨٩	
(٤٤,٣٥٠)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
٦٥٤,٦٣٩	

تشمل البضائع الجاهزة تخصيص تكاليف الاستهلاك والإطفاء البالغة ٥٦,٩٨١ ألف دولار أمريكي. كانت الحركة في مخصص المخزون البطيء الحركة والمتقادم خلال الفترة كما يلي:

٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي	
-	الرصيد عند التأسيس
٤٥,٤٥٣	الرصيد الناتج عن دمج أعمال
(١,١٠٣)	عكس المخصص خلال الفترة
٤٤,٣٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ الذمم المدينة

(أ) الذمم التجارية المدينة

٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي	
٨٩٢,٥٨٥	الذمم التجارية المدينة
(٢,٢٤٦)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨٩٠,٣٣٩	

٩ الذمم المدينة (تتمة)

(أ) الذمم التجارية المدينة (تتمة)

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

٢٠٢٢		٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي		ألف دولار أمريكي	
-			
٢,٢٤٦			
<u>٢,٢٤٦</u>			

الرصيد عند التأسيس
المحمل مقابل خسائر الائتمان المتوقعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان تحليل الذمم التجارية المدينة ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

مستحقة الدفع		مستحقة الدفع		غير متأخرة السداد وغير مستحقة الدفع		الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ معدل خسارة الائتمان المتوقعة إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر خسائر الائتمان المتوقعة
أكثر من ١٨٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٣١ - ٦٠ يوم	١ - ٣٠ يوم	درهم		
%٠,٠٠	%٢٨	%٠,٠٠	%٠,٠٠	%٠,٠٠	%٠,٠٠	٨٩٢,٥٨٥	
-	٨,٠٦٢	٩,٣٤٤	٦,٠٩٨	٣٩,٩٥٠	٨٢٩,١٣١	٨٩٢,٥٨٥	
-	٢,٢٣٧	٦	١	-	٢	٢,٢٤٦	

(ب) المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٢		٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي		ألف دولار أمريكي	
٣١,٨٢٤			
٧,٥٤٦			
١,٨٧٧			
(٢,٦٠٤)			
<u>٣٨,٦٤٣</u>			
٨,٤١٦			
<u>٤٧,٠٥٩</u>			

الذمم المدينة الأخرى
الضريبة القابلة للاسترداد
وديعة
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
مصاريف مدفوعة مقدماً

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 خلال الفترة كما يلي:

٢٠٢٢	الرصيد عند التأسيس
ألف دولار أمريكي	
-	الرصيد الناتج عن دمج أعمال
٣,٢٧٢	عكس المخصص للفترة، صافي
(٦٦٨)	
<u>٢,٦٠٤</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ النقد وما يعادله

٢٠٢٢	النقد لدى البنك - الحسابات الجارية
ألف دولار أمريكي	ودائع قصيرة الأجل
٦٣٣,٩٤٩	النقد في الصندوق
٥٠٩,٨٨٦	
٥	النقد وما يعادله
<u>١,١٤٣,٨٤٠</u>	

مدرج ضمن النقد وما يعادله الخاص بالمجموعة نقد وأرصدة بنكية بقيمة ٤,٢٦٧ ألف دولار أمريكي وهي سائدة بالرنمينبي الصيني. لا يعتبر الرنمينبي الصيني عملة 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 ١,٦٣٪ سنوياً مع فترة استحقاق أصلية أقبل من ثلاثة أشهر.

١١ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

(أ) الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة حكومة أبوظبي والدوائر والمؤسسات ذات العلاقة (مالك أغلبية المساهمين) 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 الفترة، أبرمت المجموعة المعاملات الجوهرية التالية مع أطراف ذات علاقة وفقاً لأسعار وشروط متفق عليها بين الأطراف ذات العلاقة:

(ب) معاملات الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٢	الطبيعة	
ألف دولار أمريكي		
١٣٥,٦٠٧	مساهم	بيع البضائع
٢١٩,٩٨٧	مساهم	شركة أدنوك
١٢,٥٢٥	شركة تابعة	بوربالييس أيه جي
		شركة أدنوك للتكرير
٣٦٨,١١٩		
		تكلفة المبيعات
٨٤٠,٥٢٣	مساهم	شراء المواد الخام (أدنوك)
٣٨٤,٠٠٨	مساهم	شراء المواد الحفازة (بوربالييس أيه جي)
١٣٨,٤٥٠	مساهم	إعادة تحميل الكهرباء والمياه (أدنوك)
٣,٤٧٢	شركة تابعة	الوقود والغاز والنفط (أدنوك للتوزيع)
٢٥,١٠٥	مساهم	إتاوات (بوربالييس) (إيضاح ١٩)
١٢,٠٩٦	شركة تابعة	شراء المواد الخام – أدنوك لمعالجة الغاز
٣,٦٥٦	شركة تابعة	شراء المواد الخام – أدنوك للغازات الصناعية (الكسير)
١,٤٠٧,٣١٠		
		تكاليف بيع وتوزيع
١٠٦,٧٩٣	شركة تابعة	(أدنوك للإمداد والخدمات)
		تكاليف إدارية تشمل تكاليف انتداب
٩,٦٤٨	مساهم / شركة تابعة	(أدنوك، بوربالييس وبروج بي تي إي)

١١ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي	
٢,٩٦٦	مكافآت قصيرة الأجل
٢٣٤	مكافآت طويلة الأجل
<u>٢٣٤</u>	

معاملات أخرى

الضريبة

دفعت المجموعة مبلغ ٣٢٤,٩٤٦ ألف دولار أمريكي إلى دائرة المالية التابعة لحكومة أبوظبي بموجب الاتفاقية المالية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان مبلغ 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 للخطاب الصادر بتاريخ ٢٨ أكتوبر ١٩٩٨. لا تزال الأرض في الرويس بدون تكلفة، باستثناء موقع مصنع بروج ٤ وفقاً للاتفاقية الموقعة 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 ٢٠٢٢، تم دفع والإعلان عن توزيعات أرباح بقيمة ٣٢٥ مليون دولار أمريكي وفقاً لقرار مجلس الإدارة (إيضاح ١٤).

١١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ج) المبالغ المستحقة لأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٢	الطبيعية	
ألف دولار أمريكي		
٥٠٠,٦٠٩	مساهم	أدنوك
١٢٩,٣٦٩	مساهم	بوربالييس أيه جي
٥٤٨	شركة تابعة	أدنوك للتوزيع
٢٦,٤٦٦	شركة تابعة	أدنوك للخدمات اللوجستية
٣,٤٢٢	شركة تابعة	أدنوك لمعالجة الغاز
٥	شركة تابعة	شركة أدنوك للتجارة العالمية
١٩	شركة تابعة	أدنوك البرية
١٤,٥٧٨	شركة تابعة	أدنوك للتكرير
٥٦٩	شركة تابعة	أدنوك للغازات الصناعية
٥,٤٧٧	شركة تابعة	بروج ٤
٦٨١,٠٦٢		

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

٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي	
٦٧,٤٤١	غير متداولة
٦١٣,٦٢١	متداولة
٦٨١,٠٦٢	الإجمالي

(د) المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٢	الطبيعية	
ألف دولار أمريكي		
٧٤,٦١٣	مساهم	أدنوك
١٠٠,٠٧٣	مساهم	بوربالييس أيه جي
١٤,٢٠٦	شركة تابعة	بروج ٤
٣,٨٠٨	شركة تابعة	أدنوك للتكرير
٣,٦٦٨	شركة تابعة	أدنوك العالمية
١٩٦,٣٦٨	شركة تابعة	بروج ٤ - استثمار في عقد إيجار من الباطن (إيضاح ٧ (ب))
١٣٥,٠٥٢		
٣٣١,٤٢٠		

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:

معدل المتوسط المرجح للخسارة	إجمالي الذمم المدينة ألف دولار أمريكي	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ألف دولار أمريكي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
أقل من ٧٠ يوم	١٧٧,٠٠٣	-
مستحقة السداد من ٧١ إلى ١٨٠ يوم	٢٢,١١٢	-
مستحقة السداد من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوم	١٢٩,٦٩٩	-
مستحقة السداد لأكثر من ٣٦٥ يوم	٢,٦٠٦	-
	٣٣١,٤٢٠	-

تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	الإجمالي
١٣٥,٠٥٢	استثمار في عقد إيجار من الباطن - غير متداولة
٢,٦٠٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة - غير متداولة
١٩٣,٧٦٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة - متداولة
٣٣١,٤٢٠	

١٢ مصاريف ضريبة الدخل

(أ) المبالغ المدرجة في الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٢
ألف دولار أمريكي
٢٦٤,١٣٠
٢٠,٧٠٥
<u>٢٨٤,٨٣٥</u>

مصاريف الضريبة الحالية

مصاريف الضريبة المؤجلة
نشوء و عكس الفروقات المؤقتة

(ب) تسوية معدل الضريبة الفعلي

الفترة من ٢٨ ابريل
٢٠٢٢ (تاريخ
التأسيس) إلى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف دولار أمريكي
١,٠١٨,٦٥٨
%٢٩,٠٣
<u>٢٩٥,٧١٦</u>
-
-
(٦,٠٤٦)
-
(٤,٨٣٥)
<u>٢٨٤,٨٣٥</u>

الربح للفترة قبل الضريبة

معدل الضريبة الفعلي

الضريبة على الربح المحاسبي بالمعدل المعمول به

التأثير الضريبي للمصاريف غير القابلة للاقتطاع

التأثير الضريبي للدخل المعفي/الإعفاءات الضريبية

موجودات الضريبة المؤجلة الافتتاحية المعاد قياسها

موجودات الضريبة المؤجلة المعكوسة عند استبعاد موجودات خلال

الفترة الحالية

أخرى

١٢ مصاريف ضريبة الدخل (تتمة)

(ج) الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة

تمثل الضريبة المؤجلة الفروقات المؤقتة التي تنشأ نتيجة للفرق في الأعمار الإنتاجية المستخدمة للأغراض المحاسبية والمستخدمه للأغراض المالية لكافة الموجودات. كما تنشأ كذلك نتيجة لفروقات التوقيت التي تنتج فيما يتعلق بالمخصص والمدفوعات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة. يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة إلى مدى احتمالية توفير ربح خاضع للضريبة مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للخصم. تتعلق موجودات الضريبة المؤجلة بما يلي:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مدرجة في الربح أو الخسارة	عند التأسيس	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
(٦١,٠٧٠)	١٣,٧٨٨	(٧٤,٨٥٨)	الممتلكات، الآلات والمعدات
٢٧,٨٠٥	(٣٤,٤٩٣)	٦٢,٢٩٨	مخصص آخر
<u>(٣٣,٢٦٥)</u>	<u>(٢٠,٧٠٥)</u>	<u>(١٢,٥٦٠)</u>	التزام الضريبة المؤجلة

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
ألف دولار أمريكي

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 أي، 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 الآخر. يتم إدراجها ضمن الاحتياطي الاكتواري في بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وفي بيان المركز المالي الموحد.

احتياطي تحويل العملات

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

توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢٢، اعتمد مجلس الإدارة توزيعات أرباح مرحلية بقيمة ٣٢٥ مليون دولار أمريكي (بقيمة ١,٢ مليار درهم أو ٣,٩٧ فلس للسهم)، وقد تم توزيعها خلال الربع الرابع من سنة ٢٠٢٢ (إيضاح ١١ (ب)).

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

فيما يلي مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي	
٩٣,٩٢٦	التزام المكافآت المحددة - غير متداولة

الحركة في التزام المكافآت المحددة

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

٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي	
-	الرصيد عند التأسيس
١١٠,٢٣٤	الرصيد الناتج عن دمج أعمال
٥,٣٣٧	المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد
٣٧٠	تكلفة الخدمة الحالية
٥,٧٠٧	تكلفة الفائدة
(٣,٢١٨)	أخرى
	المكافآت المدفوعة
(١٥)	إعادة قياس المخصص -
(١٨,٧٨٢)	الأرباح الاكتوارية - الناتجة عن الخبرة
(١٨,٧٩٧)	الأرباح الاكتوارية - الناتجة عن الافتراضات المالية
٩٣,٩٢٦	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	
%٥,٠٠	معدل الخصم
%٤,٠٠	معدل زيادة الراتب سنوياً

تحليل الحساسية

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

	٢٠٢٢	
	ألف دولار أمريكي	
	زيادة	نقص
	(٦,٤١٥)	٥,٥٠٦
	٥,٧٧٦	(٦,٧٤٢)
	معدل الخصم (حركة بنسبة ١٪)	
	معدل زيادة الراتب سنوياً (حركة بنسبة ١٪)	

١٦ قروض بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ألف دولار أمريكي

٣,٦٥٠,٠٠٠	تسهيل تجاري لأجل
٣٥٠,٠٠٠	تسهيل إسلامي
٤,٠٠٠,٠٠٠	تكاليف معاملة غير مطفأة
(١٦,٠٠١)	
٣,٩٨٣,٩٩٩	

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 معدل فائدة ليبور + ٠,٩٠٪ هامش سنوياً ويحمل التسهيل الإسلامي مبلغ هامش ربح. سيتم سداد التسهيل التجاري لأجل والتسهيل الإسلامي بالكامل بعد ٥ سنوات. خلال الفترة، بلغت الفائدة على هذا القرض قيمة ٩١,٧٤١ ألف دولار أمريكي وبلغت تكاليف المعاملة المطفأة قيمة ٢,٣٣٣ ألف دولار أمريكي. لم يكن هنالك سداد لرصيد القرض الرئيسي خلال الفترة، باستثناء تسوية أرصدة الفائدة. لا توجد هنالك تعهدات أو ضمانات بنكية محتفظ بها مقابل هذه القروض.

١٦ قروض بنكية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة تسهيل قرض متجدد غير مسحوب لدى بنك أبوظبي الأول بقيمة ٥٠٠ مليون درهم، ساري لفترة تصل إلى ٥ سنوات. يحمل القرض معدل فائدة ليبور زائد هامش سنوياً بنسبة ٠,٨٪. بلغ إجمالي رسوم الالتزام المدرجة خلال الفترة قيمة ٥٩٤ ألف دولار أمريكي. لا توجد هنالك تعهدات أو ضمانات بنكية محتفظ بها مقابل هذا التسهيل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف دولار أمريكي

-
٣,٩٨٣,٩٩٩
<u>٣,٩٨٣,٩٩٩</u>

مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة

١٧ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٢
ألف دولار أمريكي

٨٧,٦٦٦
٢٣٨,٥٩٧
٣٣,٠٤٤
١٠,٤٥٤
<u>٣٦٩,٧٦١</u>

الذمم التجارية الدائنة
المصاريف المستحقة
مطلوبات العقود (إيضاح ١٨)
الذمم الدائنة الأخرى

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

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

٢,٢٤٥,٢٤١
١,٦٠٣,٣٦٩
١٤٨,٥٤١
<hr/>
٣,٩٩٧,١٥١
<hr/>
٣,٩٩٧,١٥١
<hr/>
٣,٩٩٧,١٥١

بيع البضائع (صافي العمولات والخصومات)

البولي إيثيلين
البولي بروبيلين
الإيثيلين وأخرى

توقيت إدراج الإيرادات
في فترة زمنية محددة

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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٨ الإيرادات (تتمة)

معلومات جغرافية

فيما يلي الإيرادات حسب الموقع الجغرافي للعملاء:

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

٢٢٣,٤٧٢

٩٢,٥٦٦

٣١٦,٤٥٧

٥٦٤,٣٨٥

٦٥,٨٩٣

١٦٨,٢٧٢

١,٢٧٢,٨٨٠

٧٤,٩٤٨

٤٦٤,٨٩٩

٨٥,٩٠٢

٦٦٧,٤٧٧

٣,٩٩٧,١٥١

استراليا

بنغلاديش

مصر

الهند

إسرائيل

باكستان

جمهورية الصين الشعبية

المملكة العربية السعودية

الإمارات العربية المتحدة

فيتنام

أخرى

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

١,٩٢١,٣٣٥
١٩٠,٥٧٦
٢٤٠,٦٠٥
٨,٤٦١
١٨١
٢٥,١٠٥

٢,٣٨٦,٢٦٣

تكلفة الإنتاج والتكاليف الأخرى ذات الصلة
تكلفة الموظفين (إيضاح ٢٠)
استهلاك البضائع المباعة (إيضاح ٥)
إطفاء البضائع المباعة (إيضاح ٦)
إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧ (أ))
مصاريف الإتاوة (إيضاح ١١ (ب))

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

٢٠ تكلفة الموظفين

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

١٩٠,٥٧٦
٥١,٥٩٤
٥٨,٣٦٨

٣٠٠,٥٣٨

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٣)

٢١ إيرادات أخرى

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

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

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

٥١,٥٩٤	أجور ورواتب (إيضاح ٢٠)
١٤,٠٦٤	تكلفة صيانة
١١,٣٦٩	تكلفة خدمة عامة
٥,٥٠٩	تكلفة خدمة شركات
٤,٥٨١	تكلفة القدرة البشرية
٢,٥٧٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧ (أ))
١,٤٧٦	استهلاك ممتلكات آلات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٤٥٠	تأمين وضرائب
٥٠٦	تكلفة سفر
١٥٨	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
١٩,٢٩٨	أخرى
<u>١١٢,٥٨٣</u>	

٢٣ مصاريف بيع وتوزيع

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

٢١٤,٩١٢	تكاليف الشحن
١٢٦,٦٧٠	تكاليف التخزين
٥٨,٣٦٨	أجور ورواتب (إيضاح ٢٠)
٢,٥٤٨	تكلفة خدمة عامة
١,٨٨٤	تكلفة سفر
٣	استهلاك ممتلكات آلات ومعدات (إيضاح ٥)
٤٣	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
١٠٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧ (أ))
٩,٦٢٠	أخرى
<u>٤١٤,١٥٢</u>	

٢٤ المطلوبات الطارئة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة تبلغ قيمتها 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.

تُعتبر 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 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	إيضاحات	ألف دولار أمريكي
١٩٦,٣٦٨	١١ (د)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٣,٩٤١		قروض لموظفين
١,١٤٣,٨٤٠	١٠	النقد وما يعادله
٨٩٠,٣٣٩	٩ (أ)	ذمم تجارية مدينة
٣٨,٦٤٣	٩ (ب)	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 لمخاطر الائتمان 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 ٢٠٢٢، ستكون نسبة ١٨,٨٪ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بناءً على المدفوعات غير المخصومة ومعدلات الفائدة الحالية في السوق:

التدفقات النقدية					
أكثر من سنة واحدة	سنة واحدة أو أقل	التعاقدية	القيم الدفترية	ايضاحات	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٦٧,٤٤١)	(٦١٣,٦٢١)	(٦٨١,٠٦٢)	٦٨١,٠٦٢	١١ (ج)	المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة
(٢٩١,٥١٨)	(٥,٥٦٨)	(٢٩٧,٠٨٦)	١٦٣,٣٧٨	٧ (ج)	التزام عقد الإيجار
(٤,٦١٦,٤٣٣)	(٢١٤,٩١٢)	(٤,٨٣١,٣٤٥)	٣,٩٨٣,٩٩٩	١٦	قرض بنكي يتضمن فائدة
-	(٨٧,٦٦٦)	(٨٧,٦٦٦)	٨٧,٦٦٦	١٧	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
<u>(٤,٩٧٥,٣٩٢)</u>	<u>(٩٢١,٧٦٧)</u>	<u>(٥,٨٩٧,١٥٩)</u>	<u>٤,٩١٦,١٠٥</u>		

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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. ونتيجة لذلك، تنشأ مخاطر التعرض لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية.

يوضح الجدول أدناه الحساسية للتغير المحتمل بشكل معقول بزيادة ٥٪ في معدلات صرف العملات مقابل الين الياباني، واليوان الريمنبي الصيني، واليورو، والدولار السنغافوري، 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	٥٪ زيادة في معدلات صرف العملات - تأثير على الربح أو الخسارة
ألف دولار أمريكي	ين ياباني
(١٩)	اليوان الريمنبي الصيني
١٤٩	يورو
١٢٠	دولار سنغافوري
(٩٠٠)	فرانك سويسري
(٥٢)	
<u>(٧٠٢)</u>	

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 المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

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

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ث) إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة في تحقيق مقاييس انتمائية 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.

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، والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة، ومطلوبات عقد الإيجار وضريبة الدخل الدائنة ناقصاً النقد وما يعادله ضمن صافي الدين. يتضمن رأس المال إجمالي حقوق الملكية.

٢٠٢٢	إيضاحات	
ألف دولار أمريكي		
٣٦٩,٧٦١	١٧	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٦٨١,٠٦٢	(ج) ١١	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٣,٩٨٣,٩٩٩	١٦	قروض بنكية
١٦٣,٣٧٨	(ج) ٧	التزام عقد الإيجار
٤٠,٢٦٧		ضريبة الدخل المستحقة
(١,١٤٣,٨٤٠)		ناقصاً: النقد وما يعادله
٤,٠٩٤,٦٢٧		إجمالي الدين صافي من النقد وما يعادله
٤,٨٦٩,٦٠٠		إجمالي حقوق الملكية
٨,٩٦٤,٢٢٧		حقوق الملكية وإجمالي الدين صافي من النقد وما يعادله
٠,٤٦		نسبة المديونية

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المتحصلات	التدفقات النقدية	الرصيد الناتج عن	عند التأسيس	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	الصادرة	دمج الأعمال	ألف دولار أمريكي	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 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 كالاتي:

الفترة من ٢٨ ابريل
٢٠٢٢ (تاريخ)
التأسيس إلى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧٢٤,٣٤٥

٣٠,٠٥٧,٦٩١,٥٨٣

٠,٠٢

الربح العائد إلى مالكي الشركة (ألف دولار أمريكي)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة

عائدات السهم (دولار أمريكي)

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

٢٩ تأثير كوفيد - ١٩

على ضوء نهج الصحة والسلامة والبيئة الفعال في مواقع ومصانع الإنتاج إلى جانب محفظة المنتجات المتنوعة التي تقوم المجموعة بإنتاجها، فإن الإدارة ليس لها علم بأي شكوك مادية متعلقة بأحداث أو ظروف قد تلقي بمخاطر جوهرية على المجموعة أو عملياتها ولا تتوقع أي تأثير مادي مستقبلي من انتشار كوفيد - ١٩ على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في هذه المرحلة.

٣٠ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

ترى الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تتقارب مع قيمها العادلة.

٣١ اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٣.