Fertiglobe

An ADNOC and OCI Company

2022

القوائم المالية

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

نبذة عن الشركة:

شركة فيرتيغلوب هي أكبر مصدر بحري لليوريا والأمونيا معاً، والسباقة في مجال الأمونيا النظيفة. وتتألف الطاقة الإنتاجية لشركة فيرتيغلوب من 6.6 مليون طن من اليوريا والأمونيا التجارية، يتم إنتاجها في أربع شركات تابعة في الإمارات العربية المتحدة ومصر والجزائر، مما يجعلها أكبر منتج للأسمدة النيتروجينية في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا، وتستفيد من الوصول المباشر إلى ستة موانئ رئيسية على البحر الأبيض المتوسط والبحر الأحمر والخليج العربي. ويقع المقر الرئيسي للشركة في أبوظبي وتم تأسيسها في سوق أبوظبي العالمي، ويعمل لديها أكثر من 2,700 موظف وقد تم تأسيسها كشراكة استراتيجية بين شركة أو سي آي إن في (أو سي آي) وشركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك). أُدرجت شركة فيرتيغلوب في سوق أبوظبي للأوراق المالية بتاريخ 27 أكتوبر 2021 تحت الرمز "FERTIGLB" والرقم التعريفي الدولي للأوراق المالية "AEF000901015".

تشمل الموجودات الرئيسية للشركة ما يلي:

الشركة المصرية للأسمدة (EFC): أكبر مُنتِج لحبيبات اليوريا على مستوى القطاع الخاص بمصر، بطاقة إنتاجية تبلغ 1.7 مليون طن سنوياً من اليوريا و0.9 مليون طن سنوياً من الأمونيا.

الشركة المصرية للصناعات الأساسية (EBIC): تبلغ حصة "فيرتيغلوب" 75% في مصنع الأمونيا – (ايبك) بطاقة إنتاجية تبلغ 0.7 مليون طن سنوياً.

سورفيرت الجزائر إس. بي. إيه: تبلغ حصة "فيرتيغلوب" 51٪ من أسهم سورفيرت، المنتجة للأمونيا واليوريا بطاقة إنتاجية تبلغ 1.6 مليون طن و1.3 مليون طن سنوياً على التوالي.

شركة صناعات الأسمدة بالرويس (فيرتيل): يقع مقرها الرئيسي أبوظبي، تقوم فيرتيل بتصنيع الأمونيا واليوريا من خلال مصنعين (فيرتيل 1 وفيرتيل 2). تبلغ الطاقة الإنتاجية للشركة 2.1 مليون طن سنوياً من اليوريا و1.2 مليون طن سنوياً من الأمونيا.

فيرتيغلوب ديستريبيوشن ليمتد وفيرتيغلوب فيرتليزر تريدنج ليمتد (أو سي آي لتجارة الأسمدة ليمتد سابقاً): أنشأت "فيرتيغلوب" منصة تداول في دولة الإمارات العربية المتحدة مدعومة بشبكة لوجستية للتصدير والشراكات / العلاقات الإستراتيجية في البرازيل وإسبانيا وفرنسا والولايات المتحدة الأمريكية.

تحقيق القيمة من خلال أوجه التعاون التي تشتمل على:

التعاون التجاري: توقيت المبيعات والأقساط المتزايدة على الأسعار القياسية وتقليل الاعتماد على المتداولين من خلال شبكة توزيع أوسع والوصول إلى الأسواق النهائية الرئيسية (بما في ذلك البرازيل والهند وشرق إفريقيا)، وإعادة تحديد الأحجام من خلال الشحن وتعزيز الخدمات اللوجستية وأسعار شحن مخفضة وتبادل أفضل الممارسات عبر منصة المجموعة.

التعاون التقني: خبرة الصيانة المشتركة والتطوير المنسق وتحسين الشراء وتجميع قطع الغيار.

أعضاء مجلس الإدارة:

يتألف مجلس الإدارة من 11 عضواً من بينهم عضوين تنفيذيين وتسعة أعضاء غير تنفيذيين على أن يكون منهم ستة أعضاء مستقلين على النحو التالي:

الأعضاء الذين قامت أدنوك بتعيينهم

معالي الدكتور سلطان أحمد الجابر
ناصف أنسي ساويرس
أحمد خالد الحوشي
حسن حسام حسن بدراوي
جيفري أوبين
تشارليز ديفيد ويلش
خالد سالمين عنبر سالمين
محمد سيف علي عبد الرياني
وفاء إبراهيم علي محمد الحمادي
فيليب ريكارت
الدكتور راينير سيبلي (تم تعيينه في 10 يناير 2022)

نتائج السنة الحالية:

في 2022، استمرت فيرتيغلوب في إظهار قدرتها على الصمود بالرغم من حالات عدم اليقين في الوضع الاقتصادي. حققت الشركة خلال السنة إيرادات بلغت 5,027.5 دولار أمريكي خلال السنة (2021: 3,310.7 مليون دولار أمريكي) من خلال بيع 5.0 مليون طن من اليوريا (2021: 5.2 مليون طن) و1.5 مليون طن من الأمونيا (2021: 1.4 مليون طن) مما نتج عنه صافي أرباح إجمالية بقيمة 1,820.4 مليون دولار أمريكي على أساس موحد (975.9 مليون دولار أمريكي). ازداد إجمالي الموجودات بقيمة 5,530.6 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر 2022 (2021: 5,168.5 مليون دولار أمريكي).

بيان الإفصاح إلى مدققي الحسابات:

يشهد أعضاء مجلس إدارة فيرتيغلوب، على حد علمهم، أنه لا توجد معلومات تتعلق بأعمال التدقيق لم يتم إطلاع مدققي حسابات الشركة عليها، وأنهم اتخذوا كافة الخطوات التي كان ينبغي عليهم اتخاذها كأعضاء مجلس إدارة للاطلاع على كافة المعلومات المتعلقة بأعمال التدقيق والتحقق من إطلاع مدققي حسابات الشركة على تلك المعلومات.

بالإنابة عن مجلس الإدارة،

حسن بدراوي
عضو مجلس الإدارة

بيان المركز المالي الموحد
كما في

مليون دولار أمريكي	إيضاح	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات	7	2,837.9	2,942.2
موجودات حق الاستخدام	17	76.8	81.6
الشهرة التجارية	8	604.8	604.8
الذمم المدينة التجارية والأخرى	9	37.7	29.1
إجمالي الموجودات غير المتداولة		**3,557.2**	**3,657.7**
الموجودات المتداولة			
المخزون	11	124.9	133.8
الذمم المدينة التجارية والأخرى	9	406.5	477.9
النقد وما يعادله	12	1,442.0	899.1
إجمالي الموجودات المتداولة		**1,973.4**	**1,510.8**
إجمالي الموجودات		**5,530.6**	**5,168.5**

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 141 إلى 176 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان المركز المالي الموحد (تابع)
كما في

مليون دولار أمريكي	إيضاح	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021
حقوق الملكية			
رأس المال	13	1,328.2	1,328.2
الاحتياطيات	14	(1,135.1)	(37.6)
الأرباح المحتجزة	14	1,865.1	555.6
حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة		**2,058.2**	**1,846.2**
الحصة غير المسيطرة	15	1,110.1	659.8
إجمالي حقوق الملكية		**3,168.3**	**2,506.0**
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
القروض والسلفيات	16	1,065.6	1,326.1
التزامات الإيجار	17	73.7	79.9
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	18	19.5	17.7
مطلوبات الضريبة المؤجلة	10	382.6	540.7
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		**1,541.4**	**1,964.4**
المطلوبات المتداولة			
القروض والسلفيات	16	89.6	59.6
التزامات الإيجار	17	17.4	11.3
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	18	371.1	422.4
المخصصات	19	107.4	134.2
ذمم ضريبة الدخل الدائنة	10	235.4	70.6
إجمالي المطلوبات المتداولة		**820.9**	**698.1**
إجمالي المطلوبات		**2,362.3**	**2,662.5**
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**5,530.6**	**5,168.5**

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 141 إلى 176 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

حسن بدراوي (عضو مجلس الإدارة)

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في

مليون دولار أمريكي	إيضاح	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021
الإيرادات	20	5,027.5	3,310.7
تكلفة المبيعات	21	(2,675.4)	(1,903.7)
إجمالي الأرباح		**2,352.1**	**1,407.0**
مصروفات البيع والمصروفات العمومية والإدارية	21	(168.8)	(102.4)
إيرادات أخرى		3.0	-
مصروفات أخرى		(0.9)	-
الأرباح التشغيلية		**2,185.4**	**1,304.6**
إيرادات التمويل	22	67.1	19.6
تكلفة التمويل	22	(192.9)	(52.7)
صافي تكلفة التمويل		(125.8)	(33.1)
الأرباح قبل ضريبة الدخل		**2,059.6**	**1,271.5**
ضريبة الدخل	10	(239.2)	(295.6)
أرباح السنة		**1,820.4**	**975.9**
الأرباح المنسوبة إلى:			
مالكي الشركة		1,249.5	702.7
الحصة غير المسيطرة	15	570.9	273.2
أرباح السنة		**1,820.4**	**975.9**
نصيب السهم في الأرباح (بالدولار الأمريكي)			
ربحية السهم الأساسية	24	0.151	0.085
ربحية السهم المخففة	24	0.151	0.085

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 141 إلى 176 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في

مليون دولار أمريكي	إيضاح	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021
أرباح السنة		**1,820.4**	**975.9**
الدخل الشامل الآخر:			
البنود التي يتم أو قد يتم إعادة تبويبها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر			
العمليات الخارجية - فروق صرف عملات أجنبية		32.4	(41.7)
الدخل/ (الخسائر) الشامل الآخر، صافي من الضريبة		**32.4**	**(41.7)**
إجمالي الدخل الشامل		**1,852.8**	**934.2**
إجمالي الدخل الشامل منسوب إلى:			
مالكي الشركة		1,264.9	680.9
الحصة غير المسيطرة	15	587.9	253.3
إجمالي الدخل الشامل		**1,852.8**	**934.2**

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 141 إلى 176 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في

مليون دولار أمريكي	إيضاح	رأس المال (إيضاح 13)	الاحتياطيات (إيضاح 14)	الأرباح المحتجزة (إيضاح 14)	حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة	الحصة غير المسيطرة (إيضاح 15)	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في 1 يناير 2021		**3,328.2**	**(1,229.4)**	**436.1**	**2,534.9**	**527.5**	**3,062.4**
أرباح السنة		-	-	702.7	702.7	273.2	975.9
(الخسائر) الشاملة الأخرى، صافي من الضريبة		-	(21.8)	-	(21.8)	(19.9)	(41.7)
إجمالي الدخل الشامل		**-**	**(21.8)**	**702.7**	**680.9**	**253.3**	**934.2**
أثر الفرق في مشاركة الأرباح مع الحصص غير المسيطرة	15	-	-	-	-	109.6	109.6
تخفيض رأس المال	13	(2,000.0)	2,000.0	-	-	-	-
توزيعات الأرباح على الحصة غير المسيطرة	15	-	-	-	-	(181.8)	(181.8)
مساهمة رأسمالية	14	-	63.6	-	63.6	-	63.6
استحواذ حصة غير مسيطرة	15	-	-	10.4	10.4	(48.8)	(38.4)
توزيعات الأرباح على المساهمين	14	-	(850.0)	(593.6)	(1,443.6)	-	(1,443.6)
الرصيد في 31 ديسمبر 2021		**1,328.2**	**(37.6)**	**555.6**	**1,846.2**	**659.8**	**2,506.0**
أرباح السنة		-	-	1,249.5	1,249.5	570.9	1,820.4
الدخل الشامل الآخر، صافي من الضريبة		-	15.4	-	15.4	17.0	32.4
إجمالي الدخل الشامل		-	15.4	1,249.5	1,264.9	587.9	1,852.8
أثر الفرق في مشاركة الأرباح مع الحصص غير المسيطرة	15	-	-	-	-	316.0	316.0
توزيعات الأرباح على الحصة غير المسيطرة	15	-	-	-	-	(453.6)	(453.6)
المحول إلى الاحتياطيات	14	-	(1,150.0)	1,150.0	-	-	-
مساهمة رأسمالية	14	-	37.1	-	37.1	-	37.1
توزيعات الأرباح على المساهمين	14	-	-	(1,090.0)	(1,090.0)	-	(1,090.0)
الرصيد في 31 ديسمبر 2022		**1,328.2**	**(1,135.1)**	**1,865.1**	**2,058.2**	**1,110.1**	**3,168.3**

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 141 إلى 176 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في

مليون دولار أمريكي	إيضاح	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021
أرباح السنة		**1,820.4**	**975.9**
تسويات لـ:			
الاهلاك والاستهلاك وانخفاض القيمة	21	266.3	267.1
إيرادات الفائدة	22	(1.5)	(1.0)
مصروفات الفائدة	22	83.2	49.2
صافي خسائر/ (أرباح) صرف عملات أجنبية وأخرى	22	44.1	(15.1)
أثر الفرق في مشاركة الأرباح مع الحصص غير المسيطرة	15	316.0	109.6
مصروفات ضريبة الدخل	10	239.2	295.6
التغيرات في:			
المخزون		(21.1)	8.3
الذمم المدينة التجارية والأخرى		54.1	(175.7)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى		(37.8)	128.1
المخصصات		17.5	(20.8)
التدفقات النقدية:			
فوائد مدفوعة		(67.5)	(37.9)
فائدة مدفوعة على الإيجار	17	(4.5)	(4.5)
فوائد مقبوضة		1.5	1.0
ضرائب الدخل المدفوعة	10	(217.5)	(145.4)
ضريبة المنبع المدفوعة على توزيعات أرباح شركة تابعة 1	10	(15.1)	(10.6)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		**2,477.3**	**1,423.8**
استثمارات في ممتلكات وآلات ومعدات		(115.5)	(85.4)
النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		**(115.5)**	**(85.4)**

[1] تمت إعادة تصنيف أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض المتبع في السنة الحالية.

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 141 إلى 176 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)
للسنة المنتهية في

مليون دولار أمريكي	إيضاح	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021
متحصلات من قروض	16	86.0	1,260.1
سداد قروض	16	(326.3)	(523.1)
استحواذ حصة غير مسيطرة		-	(43.1)
سداد التزامات الإيجار	17	(8.0)	(9.4)
تكاليف معاملات قروض جديدة	16	-	(10.0)
توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصة غير المسيطرة	15	(462.2)	(182.8)
توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين [1]	14	(1,090.0)	(1,443.6)
النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		**(1,800.5)**	**(951.9)**
صافي التدفقات النقدية		**561.3**	**386.5**
صافي الزيادة في النقد وما يعادله		**561.3**	**386.5**
النقد وما يعادله في 1 يناير		899.1	534.9
تأثير التغيرات في معدلات الصرف على النقد المحتفظ به		(18.4)	(22.3)
النقد وما يعادله في 31 ديسمبر		**1,442.0**	**899.1**

[1] تمت إعادة تصنيف أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض المتبع في السنة الحالية.

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 141 إلى 176 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

1- معلومات حول الشركة

شركة فيرتيغلوب بي ال سي ("فيرتيغلوب"أو "الشركة") هي شركة عامة محدودة بالأسهم مسجلة طبقا للوائح سوق ابوظبي العالمية لسنة 2020. تم إعادة تسجيل الشركة من شركة خاصة محدودة إلى شركة عامة محدودة بتاريخ 5 سبتمبر 2022. تم تأسيس الشركة سابقاً في 23 ديسمبر 2018 كشركة خاصة محدودة بالأسهم باسم فيرتيغلوب هولدنج ليمتد.

يوجد مكتب الشركة المسجل في 2475-2476، الطابق 20، برج السلع، مربعة سوق أبوظبي العالمي، جزيرة الماريا، أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة. إن الشركة مسجلة في السجل التجاري لسوق أبوظبي العالمي برقم 000001911. تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة 'المجموعة').

إن المجموعة موحدة تحت أو سي آي ("الشركة الأم الأساسية") التي تمتلك 50٪ + 1 من إجمالي الأسهم وحقوق التصويت في الشركة كما في 31 ديسمبر 2022.

في 27 أكتوبر 2021، تم إدراج شركة فيرتيغلوب بي ال سي في سوق أبوظبي للأوراق المالية. باع مساهمو الشركة (أو سي آي وأدنوك) 1.145 مليار سهم بما يمثل 13.8٪ من رأس مال الشركة. بعد الطرح، بلغ إجمالي رأس مال الشركة المصدر 1,328,211,028 دولار أمريكي، حيث يتألف من 8,301,318,925 سهم بسعر 0.16 دولار أمريكي لكل سهم، منها 4,150,659,464 سهم مملوكة لـ أو سي آي (بما يمثل 50٪ + 1 من الحصة في إجمالي رأس المال المصدر) و 3,005,077,450 سهم مملوكة لأدنوك (بما يمثل 36.2٪ من إجمالي رأس المال المصدر).

فيما يلي هيكل المساهمة الحالي:

- أو سي آي إن في: 50% + 1 من الحصة في إجمالي رأس المال المُصدر
- أدنوك: 36.2%
- التداول الحر في سوق أبوظبي للأوراق المالية بنسبة 13.8%

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في إنتاج وبيع المنتجات النيتروجينية.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة والموافقة على إصدارها بتاريخ 20 مارس 2023.

2- أساس الإعداد

نبذة عامة

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية وبما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من النظام الأساسي للمجموعة ومتطلبات لائحة شركات سوق أبوظبي العالمي لسنة 2020. تم أيضاً تقييم القوانين واللوائح السارية على الشركة للسنة بما يتوافق مع متطلبات جهاز أبوظبي للمحاسبة. ليس لهذه القوانين واللوائح تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

تبدأ السنة المالية للمجموعة في 1 يناير وتنتهي في 31 ديسمبر.

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدولار الأمريكي، وهو العملة التشغيلية وعملة عرض بيانات المجموعة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب 0.1 مليون، ما لم يذكر خلاف ذلك .

مبدأ الاستمرارية

توقع أعضاء مجلس الإدارة، أثناء اعتماد البيانات المالية الموحدة السنوية، على أساس معقول أن المجموعة لديها الموارد الكافية لاستمرار الأعمال التشغيلية في المستقبل المنظور. لذلك، يواصل أعضاء مجلس الإدارة اتباع مبدأ الاستمرارية المحاسبي في إعداد البيانات المالية.

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على كافة الفترات التي تم عرضها في هذه البيانات المالية الموحدة، باستثناء ما ورد في (الإيضاح رقم 4).

1-3 التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة وحصص المجموعة في شركات زميلة وائتلافات مشتركة.

الشركات التابعة

تتمثل الشركات التابعة في كافة الشركات التي تكون على المجموعة التزامات تجاهها أو يكون لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة ارتباطها بالمنشأة المستثمر بها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على تلك المنشأة ويصاحب ذلك بصورة عامة امتلاك أكثر من نصف الأسهم المصدرة وحقوق التصويت ذات الصلة. يتم تجميع الشركات التابعة بصورة كاملة اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة عليها وحتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. عندما تنتهي سيطرة المجموعة على الشركة التابعة، تقوم بإيقاف الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة والحصص غير المسيطرة ذات الصلة ومكونات حقوق الملكية الأخرى. يتم الاعتراف بالقيمة العادلة بأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة. سوف يتم اعتبار القيمة العادلة بأنها القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي للأصل المالي أو، حيثما يكون مناسباً، التكلفة عند الاعتراف الأولي بالاستثمار في شركة زميلة أو ائتلاف مشترك. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن ذلك في الأرباح أو الخسائر بما في ذلك تعديلات التحويل ذات الصلة المتراكمة في الدخل الشامل الآخر. يتم بيان قائمة بالشركات التابعة للمجموعة في (الإيضاح رقم 27).

المعاملات المحذوفة في البيانات المالية الموحدة

يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وكذلك أي إيرادات ومصروفات غير محققة (باستثناء أرباح أو خسائر معاملات العملات الأجنبية) ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. يتم حذف الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية مقابل الاستثمار في تلك الشركات إلى مدى حصة المجموعة في الشركات المُستثمر بها.

يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة، لكن فقط إلى المدى الذي لا يصاحبه دليل على انخفاض القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-1 التوحيد (تابع)

الحصص غير المسيطرة
يتم عرض الحصص غير المسيطرة كعنصر منفصل في حقوق الملكية. يتم عرض "الأرباح أو الخسائر" و "إجمالي الدخل الشامل" المنسوب إلى الحصص غير المسيطرة كبند منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الآخر الموحد. يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً وفقاً لحصتها التناسبية في صافي الموجودات التي يمكن تحديدها في الشركة المُستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب أي تغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة لا يترتب عليها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

3-2 دمج الأعمال

تقوم المجموعة باحتساب عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما ينطبق على مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الاستحواذ عليها تعريف العمل التجاري ويتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. لتحديد ما إذا كانت مجموعة محددة من الأنشطة والموجودات تمثل عمل تجاري، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الموجودات والأنشطة التي تم الاستحواذ عليها تشمل، بحد أدنى، مدخلات وعملية جوهرية وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنشاء مخرجات.

لدى المجموعة خيار تطبيق اختبار التركيز الذي يجيز إجراء تقييم بسيط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الاستحواذ عليها لا تمثل عمل تجاري. يتم استيفاء شروط اختبار التركيز الاختياري إذا كانت القيمة العادلة لإجمالي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها مركزة في أصل واحد محدد أو مجموعة من الموجودات المماثلة القابلة للتحديد.

يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي المقابل المُحول، المقاس في تاريخ الاستحواذ، والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المفترضة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها. عند كل عملية تجميع أعمال، تقوم المجموعة بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها وفقاً لنسبة ملكيتها في صافي الموجودات التي يمكن تحديدها في الشركة المُستحوذ عليها. يتم احتساب التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها ويتم إدراجها في المصروفات الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تقوم بتقييم تصنيف موجودات مالية محددة ومطلوبات مالية مفترضة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو بالقيمة المطفأة أو كأصل مالي مقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بإجراء تقييم ما إذا كان يجب فصل المشتقات الضمنية للشركة المُستحوذ عليها عن عقودها الأساسية.

عندما يتم تجميع الأعمال على مراحل، تتم إعادة قياس حصص الملكية المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المترتبة على ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر أو والدخل الشامل الآخر، حسبما يكون مناسباً.

3-3 العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية
يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات التشغيلية لشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بعملات أجنبية إلى العملة التشغيلية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة التشغيلية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير المالية بالعملة الأجنبية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. يتم بصورة عامة الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها ضمن صافي تكاليف التمويل، ما لم تكن مادية وقابلة للتحديد في حالتها الفردية، وفي هذه الحالة يتم عرضها ضمن المجموعة المرتبطة بها.

العمليات الخارجية
يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الخارجية، بما في ذلك الشهرة التجارية وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ، إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير.

يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الخارجية إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر ويتم بيان القيمة التراكمية في احتياطي تحويل العملات الأجنبية إلى المدى الذي يتم فيه تخصيص فرق التحويل إلى الحصص غير المسيطرة.

عندما يتم استبعاد أو بيع عملية خارجية سواء جزئياً أو كلياً، بحيث تفقد السيطرة أو إمكانية ممارسة تأثير جوهري أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي في احتياطي تحويل العملات الأجنبية المتعلق بتلك العملية الخارجية إلى الأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح أو خسائر الاستبعاد. إذا استبعدت المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع احتفاظها بالسيطرة، فعندئذ يتم إعادة توزيع النسبة ذات الصلة من المبلغ التراكمي إلى الحصص غير المسيطرة. عندما تستبعد المجموعة جزء فقط من شركة زميلة أو ائتلاف مشترك مع احتفاظها بإمكانية ممارسة تأثير جوهري أو سيطرة مشتركة، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ التراكمي إلى الأرباح أو الخسائر.

3-4 الأدوات المالية

الموجودات المالية
يتضمن المعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية:
- المُقاسة بالتكلفة المطفأة،
- بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر،
- وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر،

يرتكز تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وسمات تدفقاته النقدية التعاقدية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

4-3 الأدوات المالية (تابع)

عقود شراء الغاز
تبرم المجموعة عقود مادية لشراء الغاز الطبيعي اللازم لأنشطة الإنتاج الخاصة بها. لا يتم احتساب هذه العقود كأدوات مالية حيث يتم استبعادها من نطاق المعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من خلال "إعفاء الاستخدام الذاتي". يُطبق إعفاء الاستخدام الذاتي على العقود التي تُبرم ويتم الاحتفاظ بها لاستلام بند غير مالي طبقاً لمتطلبات الشراء أو البيع أو الاستخدام المتوقعة للمجموعة، ولم يتم سابقاً إجراء تسوية نقدية على أساس صافي القيمة.

i التصنيف والقياس اللاحق

التكلفة المطفأة
يتم الاحتفاظ بالذمم المدينة التجارية والأخرى لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع أن يترتب عليها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة. قامت المجموعة بتحليل سمات التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات وتوصلت إلى أنه ينطبق معايير نموذج أعمال 'الموجودات المحتفظ بها للاستحقاق' للقياس بالتكلفة المطفأة.

يتم إدراج إيرادات الفائدة من هذه الموجودات في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إيقاف الاعتراف مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
تقوم المجموعة ببيع بعض محافظ الذمم المدينة التجارية بموجب اتفاقية توريق إلى طرف آخر. فيما يتعلق بالمدينين المختارين، سوف تستخدم المجموعة 'نموذج الاحتفاظ بغرض التحصيل والبيع' الوارد تعريفه في المعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتقيس هذه الذمم المدينة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ii إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية
تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عندما:
- تنتهي صلاحية الحقوق التعاقدية بالحصول على تدفقات نقدية من الموجودات المالية، أو
- تقوم المجموعة بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها إما:
  - تحويل كافة مخاطر وامتيازات الملكية للموجودات المالية بصورة فعلية، أو
  - لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

في حال قيام المجموعة بإبرام معاملات تقوم بموجبها بتحويل موجودات معترف بها ضمن بيان المركز المالي، ولكنها تحتفظ بكافة أو معظم مخاطر وامتيازات ملكية الموجودات المحولة. في مثل هذه المعاملات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية
تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاؤها.

تقوم المجموعة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بالقيمة العادلة بناءً على الشروط المعدلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أية موجودات غير نقدية محولة أو التزامات مفترضة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المطلوبات المالية، مثل القروض والسلفيات والذمم الدائنة التجارية والأخرى بالتكلفة المطفأة.

iii المقاصة

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي، وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة حق واجب النفاذ بمقاصة المبالغ ويكون لديها رغبة إما في تسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ، أو تحصيل الأصول وتسوية الالتزامات بصورة متزامنة.

المطلوبات المالية
يتم قياس المطلوبات المالية، مثل القروض والسلفيات والذمم الدائنة التجارية والأخرى بالتكلفة المطفأة، ما لم يكن الالتزام المالي:
- أداه مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛
- ناشئ عن تحويل موجودات مالية غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف أو تنطبق منهجية التدخل المتواصل؛
- عقد ضمان مالي؛
- التزام بتقديم قرض بأقل من سعر الفائدة في السوق؛
- الثمن الطارئ ناتج عن دمج الأعمال التي ينطبق عليها المعيار رقم 3 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

5-3 النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله من أرصدة نقدية وودائع تحت الطلب تمتد فترات استحقاقها الأصلية إلى ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ (تاريخ الاستحقاق الأصلي) وتخضع لمخاطر غير جوهرية من التغيرات في قيمتها العادلة وتستخدمها المجموعة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل

تتألف النقدية المقيدة من الأرصدة النقدية التي يوجد قيود محددة على قدرة المجموعة على استخدامها وتشتمل على النقدية المودعة كضمان مقابل اعتمادات مستندية مصدرة من قبل المجموعة. تشمل الأموال المقيدة أرصدة لدى البنوك تحجز عليها المؤسسة المقرضة لسداد أقساط القرض في المستقبل المنظور.

6-3 رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية المنسوبة بصورة مباشرة لإصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كاقتطاع، بعد خصم الضريبة، من المتحصلات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

7-3 الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل.

تشتمل تكلفة الموجودات المشيدة داخلياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف متكبدة أخرى منسوبة مباشرة لتهيئة الموجودات إلى الاستخدام المحدد لها وتكلفة الالتزامات المتعلقة باستبعاد الموجودات بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المرسملة.

تتم رسملة برامج الكمبيوتر التي يتم شراؤها والتي تُعتبر جزءاً لا يتجزأ من القدرة التشغيلية للمعدات ذات الصلة كجزء من تلك المُعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (عناصر رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر من استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) في الأرباح أو الخسائر. تتم رسملة المصروفات اللاحقة، وذلك فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى المجموعة. يتم احتساب تكاليف الإصلاحات والصيانة المستمرة كمصروفات عند تكبدها.

يتم الاعتراف بقطع الغيار للممتلكات والآلات والمعدات ضمن الممتلكات والآلات والمعدات إذا استوفت الشروط التالية، وإلا يتم الاعتراف بها ضمن المخزون:

- تجاوز متوسط معدل الدوران 12 شهر أو أكثر؛
- قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية ذات سعر شراء فردي أعلى من حد معين؛ و
- أي معدات احتياطية استراتيجية مستخدمة في عملية الإنتاج.

الممتلكات والآلات والمعدات قيد الإنشاء

يتم مبدئياً تسجيل المصروفات المتكبدة لشراء وإنشاء الممتلكات والآلات والمعدات على أنها "قيد الإنشاء" لحين الانتهاء من إنشاء الأصل ويصبح جاهز للاستخدام. عند الانتهاء من إنجاز الموجودات، تتم إعادة تصنيف التكاليف المعترف بها من "قيد الإنشاء" إلى الفئة النهائية المناسبة للممتلكات والآلات والمعدات. لا يتم احتساب الاستهلاك للموجودات قيد الإنشاء ويتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها خسائر انخفاض القيمة.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لبنود الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت من خلال الأرباح أو الخسائر على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند مع الأخذ بالاعتبار القيم المتبقية.

لا يتم احتساب استهلاك للأراضي. يتم احتساب الاستهلاك لبنود الممتلكات والآلات والمعدات اعتباراً من التاريخ الذي يتم فيه تركيبها وتصبح جاهزة للاستخدام المحدد لها، أو فيما يتعلق بالموجودات المشيدة داخلياً، اعتباراً من التاريخ الذي يتم فيه إنجاز الأصل ويصبح جاهزاً للاستخدام المحدد له.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات:	سنوات
مباني	50 – 10
آلات ومعدات	30 – 5
تجهيزات وتركيبات	10 – 3

تقوم المجموعة بمراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير، ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً.

8-3 عقود الإيجار

تقوم المجموعة، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان عقد ما يمثل، أو يتضمن، عقد إيجار. يكون العقد عقد إيجار، أو يتضمن عقد إيجار، في حال تم تحويل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل.

عند بداية أو تعديل عقد ما يتضمن عنصر إيجاري، تقوم المجموعة بتوزيع قيمة الإيجار في العقد على كل عنصر من العناصر الإيجارية وغير الإيجارية حسب أسعارها المستقلة ذات الصلة. بالنسبة لعقود إيجار العقارات، قررت المجموعة عدم فصل العناصر غير الإيجارية واحتساب العناصر الإيجارية وغير الإيجارية كعنصر إيجاري واحد.

تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن القيمة المبدئية لالتزام الإيجار المعدل بناءً على دفعات الإيجار التي تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة بالإضافة إلى تقدير تكاليف المواد اللازمة لفك وإزالة الأصل ذو الصلة أو استعادة الأصل ذو الصلة أو الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الأصلية، ناقصاً أي حوافز إيجارية مستلمة.

يتم لاحقاً إطفاء موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء العقد إلى نهاية فترة الإيجار، ما لم يتم بموجب عقد الإيجار نقل ملكية الأصل ذات الصلة إلى الجهاز بنهاية مدة عقد الإيجار أو أن توضح تكلفة موجودات حق الاستخدام أن المجموعة سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم إطفاء أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذو الصلة، والذي يتم تحديده وفقاً لنفس الأساس المستخدم للممتلكات والآلات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم بشكل دوري تخفيض أصل حق الاستخدام بما يعادل خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها في ضوء بعض عمليات إعادة القياس لالتزام الإيجار.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، بعد تخفيضها باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، في حال عدم إمكانية تحديد هذا المعدل بسهولة في العقد، معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل الخصم بشكل عام.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر التمويل الخارجية المختلفة وإجراء بعض التعديلات على نحو يعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

8-3 عقود الإيجار (تابع)

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار مما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الأساسية؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء حيثما تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسته، ودفعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء مبكر.

يتم قياس التزام عقد الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع استحقاق سداده بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا غيرت المجموعة تقييمها فيما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعة إيجار ثابتة أساسية معدلة.

عند إعادة قياس التزام عقد الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مماثل للقيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر في حال تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر.

لا تتصرف المجموعة كطرف مؤجر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار الموجودات ذات القيمة الضئيلة وعقود الإيجار قصيرة الأجل، بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه الفئة من عقود الإيجار كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

9-3 الشهرة التجارية

تتمثل الشهرة التجارية في الزيادة في سعر الشراء والتكاليف ذات الصلة عن القيمة المخصصة لحصة المجموعة من الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والالتزامات المفترضة للأعمال التي تم الاستحواذ عليها التي كانت منسوبة مباشرة للمنشآت القانونية التي تشكل المجموعة.

يتم عرض الشهرة التجارية الناتجة عن الاستحواذ على منشآت مؤهلة أن تكون شركات تابعة ضمن "الشهرة التجارية". يتم بيان الشهرة التجارية الناتجة عن الاستحواذ على منشآت مؤهلة أن تكون شركات زميلة أو ائتلافات مشتركة ضمن "الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية". يتم تخصيص الشهرة التجارية الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة إلى الوحدات المنتجة للنقد لغرض اختبار انخفاض القيمة.

يتم التخصيص لتلك الوحدات المنتجة للنقد أو مجموعات الوحدات التي من المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال والتي نشأت من خلالها الشهرة التجارية، استناداً إلى الخبرة السابقة.

يتم مبدئياً قياس الشهرة التجارية. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة التجارية بالتكلفة مخصوماً منها خسائر انخفاض القيمة. يتم اختبار الشهرة التجارية سنوياً للتحقق من مدى تعرضها لانخفاض في القيمة؛ ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة بما يعادل قيمة الزيادة في القيمة الدفترية للوحدة المنتجة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد بأنها قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أكبر. لا يتم عكس خسائر انخفاض قيمة الشهرة التجارية. تتضمن الأرباح أو الخسائر من استبعاد منشأة القيمة الدفترية للشهرة التجارية المتعلقة بالمنشأة التي تم بيعها. ويتم الاعتراف بكافة المصروفات الأخرى المرتبطة بالشهرة التجارية المنتجة داخلياً وكافة الموجودات غير الملموسة الأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

10-3 المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ترتكز تكلفة مخزون المواد الخام وقطع الغيار والتوريدات على مبدأ المتوسط المرجح أو مبدأ الوارد أولاً يُصرف أولاً، وتشتمل على المصروفات المتكبدة للاستحواذ على المخزون وإيصاله إلى موقعه الحالي ووضعه الراهن. فيما يتعلق بالمخزون المصنع، تشتمل التكلفة على جزء مناسب من التكاليف العامة للإنتاج استناداً إلى الطاقة التشغيلية الاعتيادية. تتمثل صافي القيمة القابلة للاسترداد في سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية مخصوماً منها تكاليف الإنجاز المقدرة ومصروفات البيع.

في حالة انخفاض صافي القيمة القابلة للتحقق عن تكلفة المخزون، يتعين تخفيض القيمة. قد يتعين تخفيض القيمة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق في حال تلف المخزون؛ أو يتقادم بشكل كلي أو جزئي؛ أو عندما ينخفض سعر بيع المنتج؛ أو ترتفع التكاليف المقدرة للإنجاز، أو التكاليف المقدرة لإتمام البيع؛

11-3 انخفاض قيمة الموجودات

الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة في تاريخ كل ميزانية عمومية بتقييم ما إذا كان دليل موضوعي على تعرض أصل مالي غير مشتق أو مجموعة من الموجودات المالية غير المشتقة لانخفاض في القيمة. يتم اعتبار الأصل المالي غير المشتق أنه تعرض لانخفاض في القيمة إذا لم يفي الطرف المقابل بشروط السداد المتفق عليها أو في حالة وجود دليل على أن الطرف المقابل لن يكون قادراً على القيام ذلك. تأخذ المجموعة بالاعتبار الأدلة على انخفاض قيمة هذه الموجودات لكل أصل على حدة وبشكل جماعي. فيما يتعلق بالموجودات المالية التي يُلاحظ أنها لم تتعرض لانخفاض في القيمة، يتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق مما إذا كان قد تعرضت لانخفاض في القيمة ولم يتم تحديده حتى الآن. فيما يتعلق بالموجودات التي لا تكون هامة في حالتها الفردية، فيتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم إجراء تقييم جماعي من خلال تجميع الموجودات المالية التي لها خصائص مماثلة من حيث المخاطر. عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي، تستند المجموعة إلى المعلومات السابقة بشأن توقيت الاسترداد وقيمة الخسارة المتكبدة، مع إجراء التعديل اللازم ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الراهنة تشير إلى أن الخسائر الفعلية من المحتمل أن تكون أكبر أو أقل مما تشير إليه التجارب السابقة. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة بالقيمة التي تزيد بها القيمة الدفترية للأصل المالي غير المشتق عن تدفقاته النقدية المستقبلية المقدرة بعد تخفيضها باستخدام معدل الفائدة الأصلي. يتم اختبار الموجودات غير المالية غير المشتقة التي تعرضت لانخفاض في القيمة بشكل دوري للتحقق مما إذا كانت التدفقات النقدية المستقبلية قد زادت ومن ثم يجب عكس انخفاض القيمة. يجوز عكس انخفاض القيمة فقط إذا حدث في فترة لاحقة بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة تقليص في خسائر انخفاض القيمة وأمكن ربط هذا التقليص بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-11 انخفاض قيمة الموجودات (تابع)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة
تقوم المجموعة بتصنيف كل تعرض حسب درجة مخاطر الائتمان بناء على البيانات التي تعتبر بمثابة توقعات لمخاطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر التصنيفات الخارجية والبيانات المالية المدققة وحسابات الإدارة وتوقعات التدفقات النقدية والمعلومات المتاحة عن العملاء في الصحف) وتطبيق أحكام ائتمانية قائمة على الخبرة. يتم تحديد درجات مخاطر الائتمان من خلال الاستعانة بعوامل نوعية وكمية تعتبر مؤشر لمخاطر التعثر وتتم مواءمتها مع تعريفات الائتمان الخارجي الصادرة عن الوكالات (ستاندرد & بورز). يتم تقسيم حالات التعرض داخل كل درجة من مخاطر الائتمان حسب تصنيف القطاع الجغرافي ويتم احتساب معدل خسائر الائتمان المتوقعة لكل قسم بناءً على حالة التعثر في السداد وخسائر الائتمان الفعلية على مدى السبع سنوات الماضية. يتم ضرب تلك المعدلات في العوامل العددية لبيان الفروقات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورأي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

الموجودات غير المالية
لا تخضع الموجودات غير المالية التي لها أعمار إنتاجية غير محددة، الشهرة التجارية على سبيل المثال، للاستهلاك ولكن يتم اختبارها للتحقق من مدى تعرضها للانخفاض في القيمة مرة واحدة سنوياً أو عدة مرات خلال السنة إذا ظهرت مؤشرات على انخفاض القيمة. تخضع الموجودات التي لها أعمار إنتاجية محددة للاستهلاك أو الإطفاء وتتم مراجعتها في تاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر على تعرضها للانخفاض في القيمة. في حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة بما يعادل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة من الاستخدام، أيهما أكبر. تتمثل القيمة من الاستخدام في القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد نتيجة الاستخدام المستمر. لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات استناداً إلى أدنى مستوى له تدفقات نقدية قابلة للتحديد بصورة منفصلة (وحدات منتجة للنقد). يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر.

يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة تجارية مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي. يتم اختبار الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في القيمة بشكل دوري للتحقق ما إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد قد زادت ومن ثم يجب عكس انخفاض القيمة (بشكل جزئي). لا يتم عكس خسائر انخفاض قيمة الشهرة التجارية.

فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، في حال لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

يجوز عكس انخفاض القيمة فقط إذا حدث في فترة لاحقة بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة تقليص في خسائر انخفاض القيمة وأمكن ربط هذا التقليص بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

3-12 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ التزام قانوني أو ضمني حالي بناءً على أحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق خارجي لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام. إذا كان التدفق الخارجي محتمل، ولكن لا يمكن تحديده بصورة موثوقة، يتم الإفصاح عن الالتزام. يتم تحديد الجزء غير المتداول من المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. يتم الاعتراف بعكس الخصم كتكاليف تمويل.

التزامات استبعاد الموجودات
تعترف المجموعة بمخصص إذا ترتب على المجموعة التزام بإعادة الأصل المستأجر إلى حالته الأصلية في نهاية مدة الإيجار وفي حالة وجود متطلبات قانونية بتنظيف الأرض من الملوثات ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثوق بها. استناداً إلى شروط عقد إيجار الأرض التي توجد عليها منشآت الإنتاج لدينا، تلتزم بعض الشركات في المجموعة بإعادة الموقع إلى حالته الأصلية بعد إيقاف العمليات.

لم تسجل المجموعة التزام يتعلق بهذا الالتزام المشروط باستبعاد الموجودات، حيث أنها لا ترى حالياً أساس معقول لتقدير تاريخ أو مدى لتواريخ توقف العمليات وهو أمر ضروري لتقدير القيمة العادلة لهذا الالتزام.

مع الوضع بعين الاعتبار أن أعمال الصيانة المنتظمة والتجديد وأي أعمال تطوير أخرى سوف يتم تنفيذها بصورة دورية لمجال العمل تحديداً، فإن ذلك يمكن أن يُطيل العمر المادي لمنشأة الإنتاج. (يتم أيضاً مراعاة التغييرات المحتملة في التكنولوجيا ومدى توفر المواد الخام).

المطالبات والالتزامات المحتملة
تخضع المجموعة لدعاوى قانونية وتنظيمية ونزاعات تجارية في دول مختلفة. قد يترتب على هذه الإجراءات عقوبات جنائية أو مدنية أو غرامات ضد المجموعة أو تنازل من قبل المجموعة. إذا كان من المرجح أن يترتب التزام على المجموعة يؤدي إلى تدفق خارج للموارد وإذا أمكن قياس قيمة هذا التدفق الخارج بصورة موثوقة، يتم الاعتراف بالمخصص.

مخصص المِنح
يتم الاعتراف بمخصص المنح كالتزام ضمني، ولا يتم تخفيض المبلغ إلى قيمته الحالية حيث لا تعرف المجموعة تاريخ السداد الفعلي، لذلك يتم تصنيف المخصص على أنه متداول.

العقود المثقلة بالتزامات
تتمثل العقود المثقلة بالتزامات في العقود التي تتجاوز تكلفة استوفاء الالتزامات التعاقدية التي لا يمكن تجنبها الامتيازات الاقتصادية المتوقع الحصول عليها من العقد. يتم قياس مخصص العقود المثقلة بالتزامات بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد أو صافي التكلفة المتوقعة للاستمرار في العقد، أيهما أقل. يتم تحديد تلك التكلفة على أساس التكاليف الإضافية وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بإنجاز العقد. قبل رصد المخصص، تعترف المجموعة بأي خسائر ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات المرتبطة بالعقد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

13-3 التقارير القطاعية

يتمثل القطاع التشغيلي بأحد عناصر المجموعة التي تزاول أنشطة تجارية والذي يمكن من خلاله أن تحقق إيرادات وتتكبد مصروفات (بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من عناصر الكيان الأخرى) وتتم مراجعة نتائجه التشغيلية بصورة منتظمة من قبل المسؤول الرئيسي لاتخاذ القرارات التشغيلية لدى الكيان لاتخاذ القرارات الخاصة بالموارد المخصصة للقطاع المعني وتقييم أدائه، والذي تتوافر معلومات مالية محددة بشأنه. تحدد المجموعة وتعرض قطاعات التشغيل على أساس المعلومات التي يتم توفيرها داخلياً إلى المسؤول الرئيسي لاتخاذ القرارات التشغيلية خلال الفترة. يتم تجميع قطاعات التشغيل في قطاعات لتقديم التقارير على أساس بيئات اقتصادية مماثلة ومنتجات مماثلة.

14-3 الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات لبيان تحويل البضائع أو الخدمات إلى العملاء في السياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة بقيم تعكس الثمن الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزامات الأداء من خلال تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العملاء.

يتمثل التزام الأداء الرئيسي للمجموعة في تحويل منتجات الأسمدة للعملاء. يتم تحويل البضائع عندما يسيطر العميل على الأصل. يتوقف توقيت تحويل السيطرة على شروط البيع والشحن المتفق عليها. يتم إعداد الفواتير ويتم الاعتراف بالإيرادات في ذلك الوقت. عادة ما تستحق الفواتير خلال 30 يوم.

يتم الاعتراف بالإيرادات بعد خصم الخصومات والحسومات على الكمية المتوقعة للعملاء. يتم الاعتماد على الخبرة المتراكمة وأحكام الإدارة لتقدير ورصد مخصص الخصومات والحسومات على الكمية ويتم الاعتراف بالإيرادات إلى المدى الذي يكون من المرجح فيه بدرجة كبيرة عدم حدوث عكس جوهري. لا يوجد لدى المجموعة أية عقود تزيد فيها الفترة الزمنية التي تفصل بين نقل البضائع أو الخدمات التي تم الوعد بها إلى العميل والسداد من قبل العميل عن سنة واحدة. وعليه، لا يتم إجراء أي تعديل على أسعار المعاملات حسب القيمة الزمنية للمال.

15-3 إيرادات وتكاليف التمويل

تتألف إيرادات التمويل من:

- إيرادات الفائدة على المبالغ المستثمرة (بما في ذلك إيرادات الفائدة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)؛
- الأرباح من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛
- إيرادات توزيعات الأرباح؛
- أرباح القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛
- الأرباح من أدوات التحوط المتعلقة بمشتقات العملات الأجنبية وأسعار الفائدة التي يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر وإعادة تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر؛
- يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها ضمن الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية؛ و
- أرباح صرف العملات الأجنبية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف تكاليف التمويل من:

- مصروفات الفائدة على القروض؛
- عكس الخصم من المخصصات والثمن المحتمل؛
- مصروفات الفوائد المتعلقة بالتزامات الإيجار؛
- الخسائر من استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛
- خسائر القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛
- خسائر صرف العملات الأجنبية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية؛
- خسائر أدوات التحوط المتعلقة بالعملات الأجنبية ومشتقات أسعار الفائدة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر وإعادة تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر؛ و
- خسائر انخفاض القيمة المعترف بها من الموجودات المالية (بخلاف الذمم المدينة التجارية).

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض غير المنسوبة بشكل مباشر إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في الأرباح أو الخسائر، ويتم احتسابها كمصروفات عند تكبدها.

16-3 تعويضات الموظفين

خطة المساهمات المحددة

توفر بعض الشركات التابعة للمجموعة خطط للمعاشات التقاعدية وخطط لمكافآت نهاية الخدمة وتعويضات الخدمة طويلة الأجل. إن خطط المعاشات التقاعدية مؤهلة لأن تكون خطط مساهمات محددة. يتم احتساب الالتزامات الخاصة بالمساهمات في خطط المساهمات المحددة كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كموجودات إلى المدى الذي يمكن فيه الاسترداد النقدي أو تخفيض الدفعات المستقبلية.

تعويضات الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب تعويضات الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام مقابل المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي بدفع هذا المبلغ نتيجة خدمات الموظف السابقة، وكان من الممكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

تعويضات الموظفين طويلة الأجل

يتم الاعتراف بتعويضات الموظفين طويلة الأجل للمجموعة إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي بدفع هذا المبلغ نتيجة خدمات الموظف السابقة، وكان من الممكن تقدير الالتزام بشكل موثوق لتحديد قيمته الحالية. يتمثل معدل الخصم في العائد في تاريخ الميزانية العمومية على السندات ذات التصنيف الائتماني (AAA) التي تنطوي على تواريخ استحقاق تقارب آجال التزامات المجموعة. يتم الاعتراف بنتائج إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي نشأت فيها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-16 تعويضات الموظفين (تابع)

تعويضات نهاية الخدمة
يتم دفع تعويضات نهاية الخدمة للموظفين عندما يتم إنهاء الخدمة قبل تاريخ التقاعد العادي، أو عندما يقبل الموظف التسريح الطوعي مقابل هذه التعويضات. تعترف المجموعة بتعويضات نهاية الخدمة عندما يكون لديها التزام واضح إما بإنهاء خدمات الموظفين الحاليين وفقاً لخطة رسمية مفصلة دون إمكانية الرجوع، أو عندما تقدم المجموعة تعويضات نهاية الخدمة نتيجة لعرض تم تقديمه لتشجيع التسريح الطوعي. يتم تخفيض التعويضات المستحقة بعد أكثر من 12 شهر من تاريخ الميزانية العمومية إلى القيمة الحالية.

3-17 ضريبة الدخل

الضريبة الحالية
تتمثل الضريبة الحالية في الضريبة مستحقة الدفع أو مستحقة القبض عن الإيرادات أو الخسائر الخاضعة للضريبة للسنة، باستخدام المعدلات الضريبية السارية أو السارية بشكل فعلي في تاريخ التقرير، وأي تعديل على الضريبة مستحقة الدفع أو مستحقة القبض فيما يتعلق بالسنوات السابقة. تشمل الضريبة الحالية المستحقة أيضاً أي التزام ضريبي ناشئ عن إعلان توزيعات الأرباح. تتم مقاصة ضريبة الدخل الحالية مستحقة القبض أو الدفع عندما يكون هناك حق قانوني واجب النفاذ بإجراء المقاصة، وذلك حيثما تتعلق ضريبة الدخل الحالية بنفس الهيئة المالية.

الضريبة المؤجلة
يتم الاعتراف بمطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة مقابل كافة الفروق الضريبية المؤقتة الناشئة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية في البيانات المالية الموحدة (طريقة "الميزانية العمومية"). يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة مقابل كافة الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والخسائر المرحلة غير المستخدمة والاعتمادات الضريبية المرحلة غير المستخدمة، إلى المدى الذي يحتمل معه وجود أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن في مقابلها استخدام موجودات ضريبة الدخل المؤجلة. تتم مراجعة موجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ كل تقرير، ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق الامتيازات الضريبية ذات الصلة؛ يتم عكس هذه التخفيضات عندما يرتفع احتمال الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

لا يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة إذا نشأت عن الاعتراف المبدئي بأصل أو التزام في معاملة لا تمثل دمج أعمال، وعندما لا تؤثر المعاملة على العملية الحسابية ولا على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة. علاوة على ذلك، لا يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة فيما يتعلق بالتحقق المبدئي للشهرة وكذلك الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة إلى المدي الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ولا يكون من المحتمل عكسها في المستقبل المنظور.

يتم قياس ضريبة الدخل المؤجلة بمعدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها على الفترة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام، وذلك بناءً على معدلات الضريبة (والقوانين الضريبية) السارية أو السارية بشكل فعلي في تاريخ الميزانية العمومية. تتم مقاصة موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة موجودات الضريبة الحالية مقابل التزامات الضريبة الحالية، وذلك حيثما تتعلق ضريبة الدخل المؤجلة بنفس الهيئة المالية.

في الحالات التي يكون فيها من غير المحتمل أن تقبل الجهات الضريبية معاملة ضريبية ما، يتم عكس هذه الحالة من عدم اليقين في الاعتراف وقياس الموجودات والالتزامات الضريبية أو، بدلاً من ذلك، يتم رصد مخصص للمبلغ المتوقع تسويتها، حيثما أمكن تقديرها بشكل معقول. يعتمد هذا التقييم على التقديرات والافتراضات وقد يتضمن سلسلة من الأحكام المتعلقة بالأحداث المستقبلية.

قد تتوفر معلومات جديدة تجعل الشركة تغير أحكامها المتعلقة بمدى كفاية الموجودات والالتزامات الضريبية الحالية. من شأن هذه التغييرات في الموجودات والالتزامات الضريبية أن تؤثر على مصروفات ضريبة الدخل في الفترة التي يتم خلالها التغيير.

3- 18 بيان التدفقات النقدية الموحد

تم إعداد بيانات التدفقات النقدية الموحدة باستخدام الطريقة "غير المباشرة". تم تحويل التدفقات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام متوسط أسعار الصرف. يتم بيان فروقات صرف العملات بشكل منفصل في بيان التدفقات النقدية الموحد. إن معظم التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية تتألف من أعمال الاستثمار وسحب الاستثمار في الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة وعمليات الاستحواذ بقدر ما يتم دفعها نقداً. يتم عرض عمليات استحواذ أو استبعاد الشركات التابعة كاستحواذ على شركة تابعة، بصافي القيمة النقدية.

3-19 ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم العادي من خلال تقسيم الأرباح أو الخسائر (بالصافي) المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. عند إجراء هذا الحساب، يتم خصم أسهم الخزانة (العادية) من عدد الأسهم العادية القائمة.

يعتمد احتساب ربحية السهم المخففة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بالإضافة إلى الزيادة المحتملة نتيجة تحويل السندات القابلة للتحويل وتسوية خطط التعويضات القائمة على أساس الأسهم (خطط خيارات الأسهم). لم يتم تضمين تأثيرات عدم التخفيف في الحساب. يتم إجراء تعديل على الأرباح أو الخسائر (صافي) لحذف رسوم الفائدة، مع السماح بتأثير الضرائب. لا يوجد لدى المجموعة حالياً أي أسهم مخففة.

4- المعايير والسياسات المحاسبية الجديدة

يُصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية بصورة دورية معايير محاسبية جديدة وتعديلات للمعايير والتفسيرات الحالية. تخضع المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الحالية للمصادقة عليها من خلال تشريعات شركات سوق أبوظبي العالمي لسنة 2020.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

4- المعايير والسياسات المحاسبية الجديدة (تابع)

4-1 المعايير والتعديلات والتفسيرات التي أصبحت تسري على المجموعة خلال سنة 2022

ليس للمعايير والتفسيرات التي تسري في 2022 أي تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير	التعديلات
تعديلات على المعيار رقم 3 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "دمج الأعمال"	مراجع الإطار المفاهيمي
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 "الممتلكات والآلات والمعدات"	المتحصلات قبل الاستخدام المزمع
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 37 "المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة" - العقود المثقلة بالتزامات	تكلفة انجاز العقد
التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2018- 2020	تعديلات على المعيار رقم 1 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة"، والمعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية"، والمعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم 41 "الزراعة"
التعديلات على المعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	امتيازات الإيجار في أعقاب تفشي فيروس كورونا لما بعد 30 يونيو 2021.

4-2 المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة المعدلة قيد الإصدار دون أن يتم تفعيلها بعد

بالنسبة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتفسيراتها التي لم يتم تطبيقها بعد وقد يتم تطبيقها في المستقبل على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، يتم تقييمها لتحديد مدى تأثيرها المحتمل. ليس من المتوقع أن يكون لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة التالية تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير	التعديلات
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 "ضريبة الدخل"	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة
المعيار رقم 17 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود التأمين"	المعيار رقم 17 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود التأمين"، والتعديلات عليه
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 "عرض البيانات المالية"	تصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 والإقرار 2، ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	الإفصاح عن السياسات المحاسبية
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 8 "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"	تعريف التقديرات المحاسبية
التعديلات على المعيار رقم 10 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28	بيع الموجودات أو المساهمة بها فيما بين مستثمر وشركته الزميلة أو ائتلافه المشترك.

5- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على المبالغ المعلنة في البيانات المالية الموحدة. تستند التقديرات والافتراضات إلى الخبرة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف الجارية، حيث يتم استخدامها لتحديد القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن الحصول عليها بسهولة من مصادر أخرى.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير أو في الفترة المراجعة والفترات المستقبلية، إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

مقارنة بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، لم تكن هناك تغيرات جوهرية في الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة والتي قد ينتج عنها مبالغ مختلفة بصورة جوهرية عن تلك المبالغ المعترف بها في البيانات المالية. تمت مراجعة جميع الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة وتم تحديثها، حيثما اقتضت الضرورة، لهذا الأمر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

5- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي تنطوي على درجة عالية من الأحكام والتعقيد في تطبيق مبادئ التقييم حيث قد يترتب عن التغييرات في الافتراضات والتقديرات نتائج مختلفة بشكل جوهري عن تلك المسجلة في البيانات المالية:

الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة "القسط الثابت" بناءً على الأعمار الإنتاجية المقدرة. تضع الإدارة تقديرات فيما يتعلق بالأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وتفترض أن الإطفاء يتم على أساس "القسط الثابت". تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات، ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً، في تاريخ كل ميزانية عمومية.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة، تقوم المجموعة بإجراء تقييم على أساس سنوي أو بشكل متكرر لما إذا كانت هناك مؤشرات على احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموس من خلال مقارنة المبالغ القابلة للاسترداد بقيمها الدفترية. عند تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الموجودات غير الملموسة، تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات حول التدفقات النقدية المستقبلية بناءً على القيمة من الاستخدام. عند القيام بذلك، تقوم الإدارة أيضاً بوضع افتراضات وتقديرات فيما يتعلق بمعدلات الخصم بغرض احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية. تقوم المجموعة مرة واحدة على الأقل سنوياً باختبار ما إذا كانت الشهرة التجارية قد تعرضت لانخفاض القيمة من خلال مقارنة المبالغ القابلة للاسترداد من الوحدات المنتجة للنقد بقيمها الدفترية. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى. عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد، تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات حول الإيرادات المستقبلية والتكاليف المستقبلية والأعمال الرأسمالية المستقبلية والاستثمارات المستقبلية والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدلات التضخم المستقبلية (الإيضاح رقم 8).

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة "القسط الثابت" استناداً إلى الأعمار الإنتاجية المقدرة، مع مراعاة أي قيم متبقية. تضع الإدارة تقديرات فيما يتعلق بالأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية، كما تفترض الاستهلاك على أساس "القسط الثابت". تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً، في تاريخ كل ميزانية عمومية. تقوم المجموعة بإجراء تقييم على أساس سنوي أو أكثر من مرة سنوياً، فيما إذا كانت هناك أي مؤشرات على تعرض أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات لانخفاض القيمة من خلال مقارنة المبالغ القابلة للاسترداد مع قيمها الدفترية.

عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد من الممتلكات والآلات والمعدات، تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات حول التدفقات النقدية المستقبلية بناءً على القيمة من الاستخدام. يعتمد معدل الخصم الذي سيتم استخدامه لاحتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية في تحليل انخفاض القيمة على المتوسط المرجح لمعدل رأس المال (الإيضاح رقم 7).

التزامات استبعاد الموجودات

تعترف المجموعة بمخصص إذا ترتب على المجموعة التزام بإعادة الأصل المستأجر إلى حالته الأصلية في نهاية مدة الإيجار وفي حالة وجود متطلبات قانونية بتنظيف الأرض من الملوثات ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثوق بها. استناداً إلى شروط عقد إيجار الأرض التي توجد عليها منشآت الإنتاج لدينا، تلتزم بعض الشركات في المجموعة بإعادة الموقع إلى حالته الأصلية بعد إيقاف العمليات.

لم تسجل المجموعة التزام يتعلق بهذا الالتزام المشروط باستبعاد الموجودات، حيث أنها لا ترى حالياً أساس معقول لتقدير تاريخ أو مدى لتواريخ توقف العمليات وهو أمر ضروري لتقدير القيمة العادلة لهذا الالتزام. مع الوضع بعين الاعتبار أن أعمال الصيانة المنتظمة والتجديد وأي أعمال تطوير أخرى سوف يتم تنفيذها بصورة دورية لمجال العمل تحديداً، فإن ذلك يمكن أن يُطيل العمر المادي لمنشأة الإنتاج. (يتم أيضاً مراعاة التغييرات المحتملة في التكنولوجيا ومدى توفر المواد الخام).

تقييم السيطرة على الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك التي تسيطر عليها المجموعة بشكل كامل من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة. لتحديد ما إذا كانت المجموعة تتمتع بسيطرة على شركاتها التابعة، يتعين تقييم السيطرة. يستند هذا التقييم إلى متطلبات المعيار رقم 10 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حيث يقيم ما إذا كانت المجموعة معرضة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها وما إذا كانت المجموعة لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها، ويصحب ذلك بشكل عام مساهمة في أكثر من نصف الأسهم المصدرة وحقوق التصويت ذات الصلة. قد يقتضي تقييم السيطرة في ظروف معينة من المجموعة تقييم تأثير هياكل الملكية، وتحديد الأنشطة ذات الصلة وغيرها من الترتيبات بما في ذلك حقوق المساهمين الآخرين التي يمكن أن يكون لها تأثير على تقييم السيطرة، حيث يتعلق ذلك على وجه التحديد بتقييم السيطرة على شركة سورفيرت. ترتبط أهمية هذا التقييم ارتباط عكسي بمساهمة فيرتيغلوب في الشركة التابعة على النحو الوارد في (الإيضاح رقم 15).

السيطرة على الشركات المستثمر فيها

عند تحديد ما إذا كان يتعين على المجموعة توحيد بعض الاستثمارات في ترتيبات مشتركة، تضع المجموعة افتراضات حول ما إذا كانت حقوق اتخاذ بعض قرارات أساسية أو احترازية بطبيعتها. عند القيام بذلك، تطبق المجموعة الأحكام المتعلقة باتفاقيات المساهمين التي أبرمتها مع تلك الشركات المستثمر فيها الأخرى. إذا قررت المجموعة أنها تمتلك أغلبية حقوق القرارات الأساسية، فإنها تفترض حينئذ أنها تتمتع بسيطرة على الشركة المستثمر فيها. تضع المجموعة أيضاً افتراضات فيما إذا كانت تتعرض لعوائد متغيرة وما إذا كانت مرتبطة بالسيطرة التي تتمتع بها المجموعة. يتم اختبار الارتباط من خلال وضع افتراضات حول ما إذا كانت المجموعة تتصرف بصفتها الطرف الأساسي في العقد وليست وكيل. إذا استوفت المجموعة المعايير الثلاثة، تفترض المجموعة أنها تتمتع بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها.

المخزون

عند تحديد صافي القيمة الممكن تحقيقها من المخزون، تقوم المجموعة بتقدير أسعار البيع في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً تكلفة البيع. عند القيام بذلك، تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات بناءً على أسعار السوق الحالية والاستخدام التاريخي لمختلف فئات المنتجات مقابل مستويات المخزون الحالية ومخاطر تقادم المخزون المحددة (على سبيل المثال، نهاية عمر سلع وقطع غيار محددة وتأثير التشريعات البيئية الجديدة). لتحديد صافي القيمة الممكن تحقيقها من المخزون، تقوم المجموعة بتقدير أسعار البيع في سياق الأعمال الاعتيادية، وتكلفة الإنجاز وتكلفة البيع (الإيضاح رقم 11).

المخصصات

تنطوي عملية الاعتراف بالمخصصات على تقديرات وافتراضات وأحكام الهامة. تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الاعتراف بهذه المخصصات فقط إذا كان من المتوقع إجراء تدفق خارج للموارد في المستقبل المنظور، وأمكن تقدير تكلفة هذه التدفقات الخارجة بشكل موثوق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

5- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

وعليه، تضع الإدارة أحكام هامة لتحديد ما إذا كان من المرجح وجود التزام حالي نتيجة لحدث سابق في نهاية الفترة المالية، وما إذا كان من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج للموارد، وما إذا كان يمكن تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق. تخضع هذه الأحكام للتغيير كلما توفرت معلومات جديدة.

قد تتغير القيمة اللازم رصدها كمخصص في المستقبل في ضوء التطورات الجديدة ذات الصلة. قد تؤثر التعديلات على التقديرات بشكل جوهري على الأرباح أو الخسائر في المستقبل. عند اتخاذ القرار، قد تتحمل المجموعة مبالغ تزيد عن المخصصات المرصودة لمثل هذه الأمور. نظراً لطول الفترة الزمنية التي يتوقع خلالها إجراء تدفقات نقدية خارجة مستقبلية، بما في ذلك الفائدة المتراكمة ذات الصلة، يتعين وضع افتراضات. يمكن أن تتغير التدفقات النقدية المقدرة بشكل جوهري، من ضمن أمور أخرى، في حال أثرت التطورات السياسية على القوانين واللوائح المستقبلية فيما يتعلق بحل الموجودات. لم تعترف المجموعة بأي التزام لحل الموجودات، نظراً لعدم إمكانية وضع تقدير موثوق لقيمة الالتزامات.

فيما يتعلق بالقضايا القانونية، يتعين على المجموعة تقدير النتائج. غالباً ما تنطوي الدعاوى القانونية والتنظيمية والنزاعات التجارية وكذلك أعمال التحقيقات الحكومية على درجة عالية من التعقيد القانوني وعدم اليقين. تقوم المجموعة بشكل دوري بمراجعة حالة هذه الإجراءات مع المستشارين القانونيين الداخليين والخارجيين. (الإيضاح رقم 19).

ضرائب الدخل
تخضع المجموعة لضرائب الدخل في عدة دول. يتعين وضع تقديرات لتحديد مخصص ضريبة الدخل على مستوى المجموعة. إن الوضع الضريبي النهائي لبعض المعاملات والحسابات يكون غير مؤكد في سياق الأعمال الاعتيادية. تعترف المجموعة بالمخصصات المتوقعة من أعمال التدقيق الضريبي المتعلقة بأي ضرائب إضافية مستحقة.

عندما يكون الناتج الضريبي النهائي لهذه الأمور مختلفاً عن المبالغ التي تم تسجيلها في البداية، فإن هذه الفروق من شأنها أن تؤثر على ضريبة الدخل الحالية ومخصصات الضرائب المؤجلة في الفترة التي تم تحديدها فيها. تعترف المجموعة بموجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح ضريبية مستقبلية لأصل الضريبة المؤجلة المراد استرداده.

يعتمد ذلك على تقديرات الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة حسب المنطقة التي تعمل فيها المجموعة والفترة التي يتوقع خلالها استرداد موجودات الضرائب المؤجلة. في حالة اختلاف النتائج الفعلية أو التقديرات الجديدة عن التقديرات السابقة، بناءً على الاستراتيجيات الضريبية المحتملة التي يمكن تطبيقها، قد يتعين إجراء تغييرات في الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة، على نحو من شأنه أن يؤثر على المركز المالي والأرباح أو الخسائر (الإيضاح رقم 10).

عقود الإيجار
يتعين وضع أحكام لتحديد ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد إيجار، وما إذا كان المؤجر يتمتع بحقوق استبدال فعلية، ومن الذي يحصل على منافع اقتصادية من استخدام الأصل ومن الذي يتخذ القرارات المتعلقة بكيفية وأغراض الاستخدام خلال الفترة.

يتم أيضاً تطبيق الحكم لتقييم ما إذا كانت المنشأة ستمارس أي خيارات تمديد أو إلغاء عقد الإيجار. تطبق المجموعة الأحكام بغرض تحديد معدل الاقتراض الإضافي المزمع لاحتساب التزام الإيجار (الإيضاح رقم 17).

مخاطر السيولة
قامت المجموعة في إطار إعداد البيانات المالية بتقييم مخاطر السيولة ومبدأ الاستمرارية. تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر تعرض المجموعة لصعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها إما من خلال تسليم نقد أو أصل مالي آخر.

قامت المجموعة بوضع مجموعة من الافتراضات لتقييم قدرتها على تلبية متطلبات التعهدات (الإيضاح رقم 16) والالتزامات عند استحقاقها. تتضمن هذه الافتراضات أحكام هامة حول النتائج والتدفقات النقدية المستقبلية.

تتضمن الافتراضات الرئيسية أسعار المنتجات وتسعير الغاز ومعدلات الاستخدام والقدرة على ترتيب التمويل واحتمالية الحصول على إعفاءات من مخالفة التعهدات.

6- إدارة المخاطر المالية وإدارة رأس المال

نظرة عامة
تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق من الأدوات المالية. تنشأ هذه المخاطر من التعرضات في سياق الأعمال الاعتيادية وتتم إدارتها على أساس مركزي كمجموعة موحدة. يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة هذه المخاطر، بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال.

إطار إدارة المخاطر
يتولى مجلس الإدارة مسؤولية وضع ومراقبة إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة. إن الإدارة العليا (المحلية) هي المسؤولة عن إدارة المخاطر ونظم المراقبة الداخلية بشكل فعال.

إن قسم الشؤون المالية هو المسؤول عن تسهيل أعمال إدارة المخاطر والإشراف عليها، والالتزام بإطار الرقابة الداخلية لدى لمجموعة، كما يدعم مجلس الإدارة في مهامه المتعلقة بإدارة المخاطر.

تم وضع سياسات وممارسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعة. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة أعمال المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى خلق بيئة رقابة منضبطة وبناءة يعي فيها جميع الموظفين أدوارهم ومسؤولياتهم.

تلاحظ لجنة التدقيق على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى المجموعة، كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار عمل إدارة المخاطر التي تواجهها المجموعة.

1-6 مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تكبد المجموعة خسائر مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان بشكل أساسي من المبالغ المستحقة للمجموعة من العملاء والاستثمارات في سندات الدين. تعمل الشركة على تخفيف التعرض لمخاطر الائتمان من الأرصدة النقدية القائمة من خلال إيداع الأموال في مؤسسات مالية متعددة ذات تصنيف ائتماني مناسب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

6- إدارة المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

6-1 مخاطر الائتمان (تابع)

تتم مراقبة تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من العملاء وتخفيفها من خلال تقييمات الائتمان قبل بيع أي بضاعة. تقوم المجموعة، حيثما تقتضي الضرورة، برصد مخصص انخفاض قيمة يمثل تقديرها للخسائر المتوقعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى.

تتمثل المكونات الرئيسية لهذا المخصص في عنصر خسائر محدد يتعلق بالتعرضات الجوهرية في حالتها الفردية، وعنصر خسائر جماعية متوقعة على أساس الأداء التاريخي لمجموعات الموجودات المماثلة. يضع المعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نموذج انخفاض القيمة ضمن ثلاث مراحل، بناءً على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي به. كما في 31 ديسمبر 2022، قامت الإدارة بتقييم ما إذا كانت هناك أي زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان استناداً إلى العوامل الداخلية والخارجية المتعلقة بالأدوات المالية، وتم الاعتراف بمخصص مخاطر الائتمان المتوقعة (الايضاح رقم 9).

فيما يتعلق بالمعاملات مع المؤسسات المالية، تضع المجموعة حد أدنى للتصنيف الائتماني للأطراف المقابلة. يتمثل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للأدوات المالية. لا يوجد تركيز جوهري لمخاطر الائتمان من الذمم التجارية المدينة والأخرى أو الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو النقد وما يعادله. إن كافة أرصدة الذمم المدينة التجارية والأخرى لدى فيرتيغلوب تمثل بشكل جوهري إما استحقاقات من عملاء استراتيجيين، وهي مضمونة بخطابات ائتمان وضمانات وأوراق مالية، أو استحقاقات من جهات حكومية.

فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

مليون دولار أمريكي	*إيضاح*	2022	2021
الذمم المدينة التجارية والأخرى [1]	9	343.3	396.5
النقد وما يعادله	12	1,442.0	899.1
الإجمالي		**1,785.3**	**1,295.6**

[1] باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والمبالغ المدفوعة مقدماً للموردين والذمم المدينة الأخرى المتعلقة بالتعويض. تمت إعادة تصنيف المصروفات المدفوعة مقدماً فيما يتعلق بالضريبة كما في 31 ديسمبر 2021 بما يتوافق مع العرض المتبع في السنة الحالية.

فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية والأخرى بحسب القطاع الجغرافي:

مليون دولار أمريكي	2022	2021
الشرق الأوسط وأفريقيا	32.4	57.0
آسيا والمحيط الهادي	171.1	223.1
أوروبا	119.2	103.1
أميركا	20.6	13.3
الإجمالي[1]	**343.3**	**396.5**

[1] باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والمبالغ المدفوعة مقدماً للموردين والذمم المدينة الأخرى المتعلقة بالتعويض.

تمت إعادة تصنيف المصروفات المدفوعة مقدماً فيما يتعلق بالضريبة كما في 31 ديسمبر 2021 بما يتوافق مع العرض المتبع في السنة الحالية.

6-2 مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في أن تواجه المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها إما من خلال تسليم النقد أو أصل مالي آخر.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية، بما في ذلك دفعات الفائدة المقدرة، باستثناء تأثير اتفاقيات التسوية:

2022 مليون دولار أمريكي	*إيضاح*	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	5-1 سنوات	أكثر من 5 سنوات
المطلوبات المالية						
القروض والسلفيات	16	1,155.2	1,168.9	89.6	1,079.3	-
التزامات الإيجار	17	91.1	329.0	18.7	36.3	274.0
الذمم الدائنة التجارية والأخرى[1]	18	326.1	326.1	320.4	5.7	-
الذمم الدائنة التجارية والأخرى المستحقة لأطراف ذات علاقة	18	50.7	50.7	50.7	-	-
الإجمالي		**1,623.1**	**1,874.7**	**479.4**	**1,121.3**	**274.0**

[1] باستثناء امتيازات الموظفين.

2021 مليون دولار أمريكي	*إيضاح*	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	5-1 سنوات	أكثر من 5 سنوات
المطلوبات المالية						
القروض والسلفيات	16	1,385.7	1,394.4	65.5	1,328.9	-
التزامات الإيجار	17	91.2	327.9	12.7	40.3	274.9
الذمم الدائنة التجارية والأخرى[1]	18	367.7	367.7	350.1	17.6	-
الذمم الدائنة التجارية والأخرى المستحقة لأطراف ذات علاقة	18	58.4	58.4	58.4	-	-
الإجمالي		**1,903.0**	**2,148.4**	**486.7**	**1,386.8**	**274.9**

[1] باستثناء امتيازات الموظفين.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

6- إدارة المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

6-2 مخاطر السيولة (تابع)

يستند معدل الفائدة المتغير على القروض والسلفيات إلى معدلات الفائدة الآجلة في نهاية السنة. قد يتغير هذا المعدل وفقاً لتغير معدلات الفائدة السائدة لدى السوق.

تصنف مبالغ القروض تحت الطلب ضمن فئة "أقل من سنة" ستتم إدارة الالتزامات المستقبلية بالنقد الوارد من العمليات في المستقبل والنقد وما يعادله غير المقيد والمبالغ غير المستخدمة من ترتيبات التسهيلات الائتمانية، وتم الإشارة إلى ذلك في (الإيضاح رقم 16).

يهدف منهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة إلى ضمان امتلاكها دائماً سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المجموعة للضرر. ويتم أيضاً حماية المجموعة من خلال التعامل مع العديد من المؤسسات المالية من أجل الحد من تركز مخاطر السيولة.

تتم إدارة مخاطر السيولة داخلياً على مستوى المجموعة. تضع المجموعة بصورة مستمرة توقعات للتحقق مما إذا كانت المجموعة قادرة على الوفاء بالتزامات ديونها المستقبلية. قامت المجموعة بعناية بتقييم تمويل خطة أعمالها على الأقل لفترة الاثني عشر شهراً التالية من تاريخ إصدار البيانات المالية، مع الأخذ في الاعتبار القياسات الواردة أدناه وقامت بتطبيق عوامل الحساسية على مستوى مقدار السيولة المتاحة المتوقع. تشتمل الافتراضات الرئيسية على تسعير المنتجات وأسعار الغاز الطبيعية ومعدلات الاستخدام. قامت الإدارة بتطبيق هذه الافتراضات على التوقعات، حيث أنها تضع وتظهر مقدار كافي من السيولة.

6-3 مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار السلع وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة حالات التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

تتعرض المجموعة لمخاطر عملات أجنبية تنتج من الطرق التالية:

مخاطر تحويل العملات الأجنبية

نظراً لتواجد المجموعة في العديد من الدول، تتعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار الصرف حيث يؤثر ذلك على شركات المجموعة التي لها عملات تشغيلية تختلف عن الدولار الأمريكي (العملة التشغيلية للمجموعة). تتمثل العملة ذات الصلة بصورة رئيسية في الدينار الجزائري. يُعتبر التعرض لمخاطر تحويل العملات الأجنبية جزء من طبيعة عمل المجموعة على الصعيد العالمي؛ ولذلك لا يتم التحوط منها. تحرص المجموعة على تخفيف مخاطر تحويل العملات الأجنبية إلى مقاييس الائتمان من خلال مطابقة عملة الدين مع التدفقات النقدية بصورة عامة.

مخاطر المعاملات بالعملات الأجنبية

تقوم شركات المجموعة بصورة رئيسية بتنفيذ أعمالها بعملاتها التشغيلية ذات الصلة. إلا أن المجموعة تتعرض لمخاطر المعاملات بعملات أجنبية إلى مدى وجود تباين بين العملات المقوّم بها المبيعات والمشتريات والاستثمارات والقروض وبين العملات التشغيلية ذات الصلة لشركات المجموعة. تقوم المجموعة بمراقبة التعرض لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية وتقوم بشكل اختياري بإبرام عقود صرف العملات الأجنبية (حيثما تقتضي الضرورة) للتحوط من التعرض لمخاطر العملات الأجنبية. تتمثل العملات التشغيلية لشركات المجموعة بصورة رئيسية في الدولار الأمريكي والدينار الجزائري واليورو. يوجد لدى كل من الشركة المصرية للأسمدة والشركة المصرية للصناعات الأساسية تعرض لتقلبات أسعار صرف الدولار الأمريكي / الجنيه المصري.

فيما يلي ملخص الأرصدة المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر المعاملات بالعملات الأجنبية، والتي تختلف فيها عملات التعرض الرئيسي عن العملات التشغيلية، بما في ذلك الأرصدة بين شركات المجموعة:

في 31 ديسمبر 2022 مليون دولار أمريكي	الدولار الأمريكي	اليورو	الجنيه المصري
الذمم المدينة التجارية والأخرى	25.5	20.0	72.9
الذمم المدينة التجارية والأخرى بين الشركات	29.5	245.1	0.1
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	(0.1)	(3.4)	(7.4)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى بين الشركات	(0.4)	(247.5)	(0.5)
المخصصات	-	-	(76.9)
النقد وما يعادله	864.0	7.2	16.5

في 31 ديسمبر 2021 مليون دولار أمريكي	الدولار الأمريكي	اليورو	الجنيه المصري
الذمم المدينة التجارية والأخرى	4.9	6.3	93.1
الذمم المدينة التجارية والأخرى بين الشركات	1,114.0	19.9	0.3
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	(1.9)	(11.4)	(8.0)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى بين الشركات	(3.0)	(19.9)	(0.5)
القروض والسلفيات بين الشركات	(1,058.3)	-	-
المخصصات	-	-	(121.1)
النقد وما يعادله	408.8	13.9	24.0

لم يتم إدراج الدينار الجزائري في الجدول أعلاه الخاص بالتعرض لمخاطر المعاملات بالعملات الأجنبية، حيث لا توجد منشآت ضمن المجموعة لديها بنود نقدية مقومة بالدينار الجزائري، باستثناء سورفيرت، التي تستخدم الدينار الجزائري كعملة تشغيلية لها.

أسعار الصرف الهامة

فيما يلي أسعار صرف العملات الهامة المطبقة خلال السنة:

	متوسط سعر الصرف 2022	متوسط سعر الصرف 2021	سعر الإغلاق 2022	سعر الإغلاق 2021
اليورو	1.0533	1.1828	1.0711	1.1370
الجنيه المصري	0.0530	0.0637	0.0404	0.0636
الدينار الجزائري	0.0070	0.0074	0.0073	0.0072

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

6- إدارة المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

6-3 مخاطر السوق (تابع)

توضح الجداول التالية الحساسية تجاه التغير المحتمل بصورة معقولة في أسعار صرف اليورو والجنيه المصري والدينار الجزائري مع افتراض ثبات كافة المتغيرات الأخرى. إن تعرض المجموعة لمخاطر تغير العملات الأجنبية فيما يتعلق بكافة العملات الأخرى غير مادي.

31 ديسمبر 2022 مليون دولار أمريكي	التغير في سعر الصرف	التأثير على الأرباح قبل الضريبة	التأثير على الدخل الشامل الآخر
يورو – دولار أمريكي	٪10	2.3	-
	٪(10)	(2.3)	-
جنيه مصري – دولار أمريكي	٪10	0.5	-
	٪(10)	(0.5)	-
دينار جزائري – دولار أمريكي	٪4	36.7	-
	٪(4)	(36.7)	-

31 ديسمبر 2021 مليون دولار أمريكي	التغير في سعر الصرف	التأثير على الأرباح قبل الضريبة	التأثير على الدخل الشامل الآخر
يورو – دولار أمريكي	٪8	2.2	-
	٪(8)	(2.2)	-
جنيه مصري – دولار أمريكي	٪3	(0.4)	-
	٪(3)	0.4	-
دينار جزائري – دولار أمريكي	٪3	13.1	-
	٪(3)	(13.1)	-

يتم تحديد الأرقام المبينة أعلاه على أساس تقلب أسعار صرف العملات خلال السنوات ذات الصلة. يتعلق جزء كبير من تعرض المجموعة لمخاطر المعاملات بالعملات الأجنبية بالأرصدة بين شركات المجموعة.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بالتدفق النقدي لدى المجموعة من التعرض لمخاطر التغير في التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية التي تخضع لمعدل فائدة متغير وإعادة تمويل القروض ذات معدلات الفائدة الثابتة. تقوم المجموعة بمراجعة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة العالمية بانتظام. لم تبرم المجموعة أي مشتقات لأسعار الفائدة.

تقوم المجموعة بتحليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة بصورة فعالة. تقوم المجموعة باحتساب تأثير التغير في سعر الفائدة المحدد على الأرباح أو الخسائر. يتم استخدام نفس التغير في سعر الفائدة لكافة العملات. يوضح الجدول التالي الحساسية تجاه التغير المحتمل بصورة معقولة في أسعار الفائدة على هذا الجزء من القروض المتأثرة بالتغير. في ظل ثبات كافة المتغيرات الأخرى، تتأثر أرباح المجموعة قبل الضريبة من خلال التأثير على القروض التي يترتب عليها معدل فائدة متغير بالإضافة إلى إعادة تمويل القروض الخاضعة لمعدل فائدة ثابت على النحو التالي:

مليون دولار أمريكي	نقاط الأساس	2022	2021
التأثير على الأرباح قبل الضريبة للسنة التالية	+200 نقطة أساس	**(18.0)**	(21.8)
	-200 نقطة أساس	**18.0**	21.8

إن الحركة المفترضة في نقاط الأساس لتحليل حساسية أسعار الفائدة ترتكز على معطيات السوق الملحوظة حالياً والتي تُظهر وجود تقلب أعلى بصورة ملحوظة عن السنوات السابقة. يرتكز احتساب حساسية أسعار الفائدة على المطلوبات التي تحمل فائدة، تتم الإشارة إلى ذلك في (الإيضاح رقم 16).

تم إجراء تعديل جوهري للأسعار المرجعية لمعدلات الفائدة الأساسية على مستوى العالم، بما في ذلك استبدال بعض الأسعار السائدة بين البنوك بأسعار بديلة خالية تقريباً من المخاطر. تمثل تعرض المجموعة الرئيسي من أسعار الفائدة السائد بين البنوك في أسعار الفائدة السائدة بين بنوك لندن بالدولار الأمريكي على قروضها. تمثل السعر المرجعي البديل لمعدلات الفائدة السائدة بين بنوك لندن في معدل فائدة التمويل المضمون لليوم الواحد. تراعي كافة الاتفاقيات الهامة بالفعل تعديل السعر المرجعي لمعدل الفائدة السائد بين البنوك، وتتضمن شروط الاقتراض المستحدثة لاحقاً لتحول نظام معدل الفائدة. سيتوقف العمل بأسعار الفائدة السائدة بين بنوك لندن بالدولار الأمريكي في 30 يونيو 2023.

الموجودات والمطلوبات المالية

يعرض الجدول التالي الموجودات المالية والمطلوبات المالية لدى المجموعة:

مليون دولار أمريكي	إيضاح	2022	2021
الموجودات			
الذمم المدينة التجارية والأخرى[1]	9	343.3	396.5
النقد وما يعادله	12	1,442.0	899.1
الإجمالي		**1,785.3**	**1,295.6**
المطلوبات			
القروض والسلفيات	16	1,155.2	1,385.7
الذمم الدائنة التجارية والأخرى[2]	18	376.8	426.1
الإجمالي		**1,532.0**	1,811.8

1 باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة للموردين. تمت إعادة تصنيف المصروفات المدفوعة مقدماً فيما يتعلق بالضريبة كما في 31 ديسمبر 2021 بما يتوافق مع العرض المتبع في السنة الحالية.

2 باستثناء امتيازات الموظفين

لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات مالية مشتقة كما في 31 ديسمبر 2022 و31 ديسمبر 2021.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

6- إدارة المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

6-4 إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال للحفاظ على ثقة المستثمر والدائن وثقة السوق بالإضافة إلى ضمان التطوير المستقبلي للأعمال. تتألف أسهم المجموعة من الأسهم العادية والأرباح المحتجزة والاحتياطات والحصص غير المسيطرة للمجموعة. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح إلى حاملي الأسهم العادية. يفرض على المجموعة من مؤسسات مالية خارجية الاحتفاظ بمتطلبات رأسمالية بالنسبة للدين لدى المجموعة. يوجد إشارة إلى ذلك في (الإيضاح رقم 16) عن وصف التعهدات المالية.

فيما يلي نسبة صافي (النقد)/ الدين إلى حقوق الملكية لدى المجموعة في تاريخ التقرير:

مليون دولار أمريكي	إيضاح	2022	2021
قروض وسلفيات	16	1,155.2	1,385.7
ناقصاً: النقد وما يعادله	12	1,442.0	899.1
صافي (النقد)/ الدين		**(286.8)**	**486.6**
إجمالي حقوق الملكية		3,168.3	2,506.0
نسبة صافي (النقد)/ الدين إلى حقوق الملكية في 31 ديسمبر		**(0.09)**	**0.19**

7- الممتلكات والآلات والمعدات

كما في 31 ديسمبر 2022، تمتلك المجموعة أرض بقيمة دفترية تبلغ 22.2 مليون دولار أمريكي (2021: 22.2 مليون دولار أمريكي). تتعلق الإضافات البالغة 111.1 مليون دولار أمريكي بشكل أساسي بسورفيرت بقيمة 17.6 مليون دولار أمريكي، وفيرتيل بمبلغ 47.7 مليون دولار أمريكي، والشركة المصرية للصناعات الأساسية بمبلغ 19.7 مليون دولار أمريكي، والشركة المصرية للأسمدة بمبلغ 19.3 مليون دولار أمريكي، وفيرتيغلوب بي ال سي بمبلغ 6.8 مليون دولار أمريكي. يرتبط تأثير الحركة في أسعار الصرف في 2022 بشكل أساسي بسورفيرت، شركة عملتها التشغيلية مختلفة (الدينار الجزائري)، إلى عملة العرض المتبعة من قبل المجموعة. في 2022، قارب الدينار الجزائري نسبة 1.4٪ مقابل الدولار الأمريكي.

إعادة تصنيف قطع الغيار

في سنة 2021، قامت المجموعة بإجراء تقييم تفصيلي لقطع الغيار والذي نتج عنه إعادة تصنيف بعض البنود منخفضة القيمة إلى المخزون. وبالتالي، بلغت قيمة المخزون وقطع الغيار والآلات المحولة من الممتلكات والآلات والمعدات 19.0 مليون دولار أمريكي (صافي من الإهلاك المتراكم) وبلغت قيمة المخزون وقطع الغيار والآلات المعترف بها كمخزون ما قيمته 13.7 مليون دولار أمريكي (صافي من مخصص التقادم). ترتب على الفرق في المبلغ مخصص بقيمة 5.3 مليون دولار أمريكي في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد لسنة 2021.

انخفاض قيمة رافعة تحميل السفن

في ابريل 2021، سقطت رافعة تحميل السفن في الرويس أثناء إجراء الصيانة الدورية، وأظهر الفحص تأثر المكونات الرئيسية للرافعة تأثراً بالغاً مما أدى إلى توقفها عن العمل. تم تسجيل انخفاض في القيمة لكامل صافي القيمة الدفترية للرافعة بمبلغ 10.5 مليون دولار أمريكي.

مليون دولار أمريكي	الأرض والمباني	الممتلكات والمعدات	الأثاث والتجهيزات	قيد الإنشاء	الإجمالي
في 1 يناير 2021	**182.1**	**2,691.9**	**6.7**	**61.5**	**2,942.2**
التغيرات في القيمة الدفترية:					
الإضافات	0.3	30.6	1.1	79.1	111.1
الاستبعادات	-	-	-	-	-
الإهلاك وانخفاض القيمة	(8.7)	(242.3)	(2.2)	-	(253.2)
التحويلات	0.1	103.2	0.8	(73.5)	30.6
تأثير التغير في أسعار الصرف	0.5	6.4	-	0.3	7.2
في 31 ديسمبر 2022	**174.3**	**2,589.8**	**6.4**	**67.4**	**2,837.9**
التكلفة	296.8	5,386.1	45.8	67.4	5,796.1
الإهلاك المتراكم وانخفاض القيمة	(122.5)	(2,796.3)	(39.4)	-	(2,958.2)
في 31 ديسمبر 2022	**174.3**	**2,589.8**	**6.4**	**67.4**	**2,837.9**

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

7- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

مليون دولار أمريكي	الأرض والمباني	الممتلكات والمعدات	الأثاث والتجهيزات	قيد الإنشاء	الإجمالي
التكلفة	298.0	5,314.1	43.5	70.6	5,726.2
الاستهلاك المتراكم	(108.6)	(2,409.4)	(36.2)	-	(2,554.2)
في 1 يناير 2021	**189.4**	**2,904.7**	**7.3**	**70.6**	**3,172.0**
التغيرات في القيمة الدفترية:					
الإضافات	1.8	24.1	1.4	57.3	84.6
الاهلاك	(6.3)	(247.7)	(1.8)	-	(255.8)
إعادة تصنيف قطع الغيار (التكلفة)	-	(40.1)	-	-	(40.1)
إعادة تصنيف قطع الغيار (الاهلاك)	-	21.1	-	-	21.1
الاستبعادات	-	(0.1)	-	-	(0.1)
التحويلات	-	65.0	-	(65.0)	-
تأثير التغير في أسعار الصرف	(2.8)	(35.1)	(0.2)	(1.4)	(39.5)
في 31 ديسمبر 2021	**182.1**	**2,691.9**	**6.7**	**61.5**	**2,942.2**
التكلفة	295.2	5,257.0	44.4	61.5	5,658.1
الاهلاك المتراكم وانخفاض القيمة	(113.1)	(2,565.1)	(37.7)	-	(2,715.9)
في 31 ديسمبر 2021	**182.1**	**2,691.9**	**6.7**	**61.5**	**2,942.2**

٨- الشهرة التجارية

مليون دولار أمريكي	2022	2021
التكلفة	1,942.4	1,942.4
انخفاض القيمة المتراكم	(1,337.6)	(1,337.6)
الإجمالي	604.8	**604.8**

الشهرة التجارية

تم تخصيص الشهرة التجارية للوحدات المنتجة للنقد على النحو التالي:

مليون دولار أمريكي	2022	2021
الشركة المصرية للأسمدة ("EFC")	440.0	440.0
شركة صناعات الأسمدة بالرويس ("فيرتيل")	164.8	164.8
الإجمالي	604.8	**604.8**

اختبار انخفاض الشهرة التجارية

يتطلب تحديد القيمة القابلة للاسترداد من الوحدة المنتجة للنقد، الشركة المصرية للأسمدة وفيرتيل، أحكام وتقديرات هامة، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة من الأعمال. تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة من الاستخدام.

تم إجراء الاختبارات باستخدام طريقة التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة التي ستنتج من الاستخدام المستمر للوحدات المنتجة للنقد التي تتعلق بها الشهرة التجارية وعلى أساس افتراض أعمار إنتاجية غير محدودة. تتمثل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيم القابلة للاسترداد في معدل الخصم ومعدل نمو القيمة الختامية وسعر البيع المتوقع لكل منتج وأسعار الغاز الطبيعي وعدد أيام التشغيل لكل مصنع.

تستند افتراضات سعر البيع على أسعار مستقلة معلنة ومتوقعة من قبل خبراء دوليين. ترتكز الافتراضات الأخرى المستخدمة على الخبرة السابقة والمصادر الخارجية، ولكن غير متوقعة وغير مؤكدة بطبيعتها.

تستند اختبارات انخفاض القيمة على تقديرات محددة لتوقعات التدفقات النقدية بالدولار الأمريكي للسنوات من 2023 إلى 2027 (تشير هذه الفترة إلى طبيعة الدورة التشغيلية في هذا المجال). بالنسبة للسنوات التالية، تم احتساب القيم المتبقية بناءً على متوسط هامش الربح قبل الفوائد والضرائب والإطفاء والاستهلاك لفترة التوقع، حيث تم الأخذ في الاعتبار معدل نمو دائم بنسبة 4.08% (2021: بنسبة 2.02%). يتم تخفيض التدفقات النقدية المقدرة قبل الضريبة إلى قيمها الحالية باستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة.

فيما يلي المعدلات المطبقة عند إجراء اختبار انخفاض القيمة:

النسبة	2022		2021	
	الشركة المصرية للأسمدة	فيرتيل	الشركة المصرية للأسمدة	فيرتيل
معدل الخصم قبل الضريبة	13.7%	19.9%	10.3%	12.6%
معدل النمو الدائم	4.08%	4.08%	2.02%	2.02%

9- الذمم المدينة التجارية والأخرى

في 2018، أبرمت المجموعة اتفاقية توريق لبيع بعض محافظ الذمم المدينة التجارية دون حق الرجوع إلى مؤسسة مالية خارجية. من خلال القيام بذلك، تكون المجموعة قادرة على الحصول على التدفقات النقدية من المدينين المختارين في وقت أقرب من الوقت المعتاد. تقوم فيرتيغلوب بإيقاف الاعتراف بالذمم المدينة التجارية، حيث يتم تحويل كافة مخاطر وامتيازات الملكية بشكل فعلي. علاوة على ذلك، دخلت المجموعة في ترتيبات مع مؤسسة مالية يتم بموجبها سداد كافة المبالغ المحصلة من العملاء إلى المؤسسات المالية دون تأخير ملحوظ.

كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، تم تحويل مبلغ 414.2 مليون دولار أمريكي (2021: 227.4 مليون دولار أمريكي) من الذمم المدينة التجارية بموجب اتفاقية التوريق. علاوة على ذلك، بلغ إجمالي المبلغ الذي تفرضه شركة التوريق 1.8 مليون دولار أمريكي خلال السنة (2021: 0.6 مليون دولار أمريكي). بلغت محفظة الذمم المدينة التجارية المحتفظ بها للتحصيل والبيع في تاريخ التقرير 67.3 مليون دولار أمريكي (2021: 12.2 مليون دولار أمريكي).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

9- الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

تشتمل الذمم الضريبية المدينة الأخرى على مبلغ 900 مليون جنيه مصري (36.4 مليون دولار أمريكي) متعلق بدفعة مسددة لمصلحة الضرائب المصرية كجزء من مطالبة ضريبية سوف يتم استردادها عند تسوية المطالبة الضريبية. تم الإشارة إلى ذلك في (الإيضاح رقم 26) "النزاع الضريبي المتعلق بشركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة".

لم يتم خصم الذمم المدينة التجارية والأخرى غير المتداولة إلى القيمة الحالية حيث أن التأثير على البيانات المالية الموحدة غير مادي.

إن القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية والأخرى كما في 31 ديسمبر 2022 تقارب قيمتها العادلة.

مليون دولار أمريكي	إيضاح	2022	2021
صافي الذمم المدينة التجارية		205.3	261.1
صافي الذمم المدينة التجارية من أطراف ذات علاقة	25	2.6	13.8
مصروفات مدفوعة مقدماً [1]		43.3	24.8
ذمم ضريبية مدينة أخرى		90.9	112.3
دفعات مدفوعة مقدماً للموردين		12.3	22.1
صافي الذمم المدينة الأخرى		37.2	3.7
ذمم مدينة أخرى مستحقة لأطراف ذات علاقة	25	52.6	69.2
الإجمالي		**444.2**	**507.0**
غير متداولة		37.7	29.1
متداولة		406.5	477.9
الإجمالي		**444.2**	**507.0**

[1] كما في 31 ديسمبر 2021، تمت إعادة تصنيف المصروفات المدفوعة مقدماً فيما يتعلق بالضريبة من المصروفات المدفوعة مقدماً إلى ذمم الضرائب المدينة الأخرى بما يتوافق مع العرض المتبع في السنة الحالية.

فيما يلي فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية المتداولة كما في تاريخ التقرير:

مليون دولار أمريكي	2022	2021
غير متأخرة السداد ولم تتعرض لانخفاض في القيمة	206.8	274.0
متأخرة السداد من 1 – 30 يوماً	-	-
متأخرة السداد من 31 – 90 يوماً	0.8	0.6
متأخرة السداد من 91 – 360 يوماً	0.2	0.2
متأخرة السداد لأكثر من 360 يوماً	0.1	0.1
الإجمالي	**207.9**	**274.9**

ترى الإدارة أن المبالغ التي لم تتعرض لانخفاض القيمة ومتأخرة السداد لأكثر من 30 يوماً، قابلة للتحصيل بالكامل، استناداً إلى إحصائيات السداد التاريخية والتحليل الشامل لمخاطر الائتمان المتعلقة بالعميل، بما في ذلك التصنيفات الائتمانية للعملاء إذا كانت متاحة.

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض القيمة المتعلق الذمم المدينة التجارية خلال السنة:

مليون دولار أمريكي	2022	2021
في 1 يناير و31 ديسمبر	**(0.2)**	(0.2)

10- ضرائب الدخل

10-1 ضرائب الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

مليون دولار أمريكي	2022	2021
الضريبة الحالية	(214.1)	(220.8)
الضريبة المؤجلة	(25.1)	(74.8)
إجمالي ضريبة الدخل ضمن الأرباح أو الخسائر	**(239.2)**	**(295.6)**

10-2 مطابقة معدل الضريبة الفعلي

تخضع عمليات المجموعة لضرائب الدخل في العديد من الدول الأجنبية. تتراوح معدلات ضريبة الدخل النظامية من 0.0% إلى 25.0% مما يترتب عليه فرق بين المتوسط المرجح لمعدل ضريبة الدخل النظامية ومعدل ضريبة الدخل النظامية بدولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة 25.0%.

يمكن تلخيص مطابقة معدل ضريبة الدخل النظامية في دولة الإمارات العربية المتحدة مع معدل الضريبة الفعلي على النحو التالي:

مليون دولار أمريكي	2022	٪	2021	٪
الأرباح قبل ضريبة الدخل	2,059.6		1,271.5	
معدل ضريبة الدخل المطبق	25%		25%	
الضريبة المحتسبة وفقاً لمعدل الضريبة المطبق	**(514.9)**	**25.0**	**(317.9)**	**25.0**
تأثير معدلات الضريبة في الدول الأجنبية	93.7	(4.5)	39.4	(3.1)
إيرادات غير خاضعة للضريبة	177.6	(8.6)	112.0	(8.8)
مصروفات غير خاضعة للاقتطاع	(24.8)	1.2	(17.6)	1.4
ضريبة استقطاع على توزيعات الأرباح	(17.0)	0.8	(17.1)	1.3
موجودات ضريبية غير معترف بها	(3.3)	0.2	2.2	(0.2)
مراكز ضريبية غير مؤكدة	1.4	(0.1)	(96.9)	7.6
تأثير صرف العملات الأجنبية	47.4	(2.4)	-	-
منتهية/ تعديلات	0.7	-	0.3	-
إجمالي ضريبة الدخل ضمن الأرباح أو الخسائر	**(239.2)**	**11.6**	**(295.6)**	**23.2**

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

10- ضرائب الدخل (تابع)

10-2 مطابقة معدل الضريبة الفعلي (تابع)

يبلغ معدل الضريبة الفعلي 11.6٪ (2021: 23.2٪)، ويرجع ذلك بصورة رئيسية إلى (1) الإيرادات غير الخاضعة للضريبة البالغة 177.6 مليون دولار أمريكي (2021: 112.0 مليون دولار أمريكي) و (2) تأثير صرف العملات الأجنبية البالغ 47.4 مليون دولار أمريكي، و (3) المصروفات غير الخاضعة للاقتطاع البالغة (24.8) مليون دولار أمريكي (2021: (17.6) مليون دولار أمريكي). يرجع الدخل غير الخاضع للضريبة بصورة رئيسية إلى أن حالة بعض شركات المجموعة معفاة ضريبياً.

10-3 موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة

التغيرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة (صافي):

مليون دولار أمريكي	إيضاح	2022	2021
في 1 يناير		(540.7)	(467.1)
الأرباح أو الخسائر		(25.1)	(74.8)
إعادة تصنيف مركز الضريبة غير المؤكد		182.9	-
أثر الحركة في أسعار صرف العملات		0.3	1.2
في 31 ديسمبر		(382.6)	(540.7)

موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المعترف بها:

مليون دولار أمريكي	الموجودات		المطلوبات		الصافي	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
الموجودات غير الملموسة	-	-	(62.6)	(62.6)	(62.6)	(62.6)
الممتلكات والآلات والمعدات	-	-	(286.2)	(311.9)	(286.2)	(311.9)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	4.5	4.6	-	-	4.5	4.6
مراكز ضريبية غير مؤكدة	-	-	(14.3)	(148.6)	(14.3)	(148.6)
مخصص ضريبة الاستقطاع	-	-	(24.0)	(22.2)	(24.0)	(22.2)
الإجمالي	**4.5**	**4.6**	**(387.1)**	**(545.3)**	**(382.6)**	**(540.7)**
تسوية مراكز مالية	(4.5)	(4.6)	4.5	4.6	-	-
الإجمالي	**-**	**-**	**(382.6)**	**(540.7)**	**(382.6)**	**(540.7)**

تتكون مطلوبات الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات غير الملموسة بشكل أساسي من الشهرة التجارية للشركة المصرية للأسمدة البالغ قيمتها 62.6 مليون دولار أمريكي (2021: 62.6 مليون دولار أمريكي). سوف يتم عكس هذا الالتزام الضريبي المؤجل عندما تنخفض قيمة الأصل. سيتم تحقيق المطلوبات الضريبية المؤجلة المعترف بها فيما يتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات على مدى فترة الاستهلاك للأصل ذو الصلة، والتي تتعلق بشكل أساسي بشركة فيرتيل بقيمة 231.4 مليون دولار أمريكي (2021: 247.6 مليون دولار أمريكي) والشركة المصرية للأسمدة بقيمة 56.7 مليون دولار أمريكي (2021: 64.3 مليون دولار أمريكي).

المراكز الضريبية غير المؤكدة

تخضع المجموعة لقوانين ضريبية معقدة في دوائر قضائية متعددة. قد ينتج عن تطبيق هذه القوانين الضريبية المعقدة شكوك في تحديد المركز الضريبية. نحن نهدف إلى حل هذه الحالات من عدم اليقين من خلال المناقشات التي نجريها مع السلطات الضريبية. يتم تحديد التأثير المالي لحالات عدم اليقين القائمة في تاريخ الميزانية العمومية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 12 والتفسير رقم 23 الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والذي يتطلب منا وضع تقدير للنتيجة المحتملة لأي مركز ضريبي. إن تقديرنا للنتيجة المحتملة لأي مركز ضريبي غير مؤكد هو تقدير اجتهادي. (المبلغ الأكثر احتمالاً أو القيمة المتوقعة بحسب الظروف).
كما في 31 ديسمبر 2022، سجلت المجموعة مراكز ضريبية غير متداولة غير مؤكدة بلغت 14.3 مليون دولار أمريكي (2021: 148.6 مليون دولار أمريكي) والتي تم تصنيفها كالتزام ضريبي مؤجل، كما سجلت مراكز ضريبية غير مؤكدة بلغت 219.9 مليون دولار أمريكي (2021: 40.3 دولار أمريكي) والتي تم تصنيفها كذمم ضريبة دخل دائنة. يتعلق الانخفاض في المركز الضريبي غير المتداول غير المؤكد بإعادة تصنيف مبلغ 182.9 مليون دولار أمريكي من المراكز الضريبية غير المؤكدة غير المتداولة إلى المراكز الضريبية غير المؤكدة المتداولة. ويرجع ذلك بشكل أساسي إلى خضوع المجموعة حالياً لفحص من قبل السلطات الضريبية في الدولة المعنية، ومن المتوقع التوصل إلى نتيجة بشأن هذه المعاملة في غضون الاثني عشر شهراً القادمة. تم استحقاق الفوائد والغرامات المتوقعة المتعلقة بمطلوبات ضريبة الدخل غير المؤكدة وإدراجها في المراكز الضريبية غير المؤكدة وفي مصروفات ضريبة الدخل.

علاوة على الالتزام الضريبي غير المؤكد، لدى المجموعة أيضاً أصل ضريبي محتمل لا يفي حالياً بمعايير الاعتراف الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 والتفسير رقم 23 الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لمزيد من المعلومات (الإيضاح رقم 26).

مخطط انتهاء صلاحية الخسائر الضريبية والإعفاءات الضريبية والموجودات الضريبية المؤجلة المرحلة غير المعترف بها:

مليون دولار أمريكي	أقل من سنة واحدة	من 1 إلى 5 سنوات	من 5 إلى 10 سنوات	من 10 إلى 15 سنة	من 15 إلى 20 سنة	غير محدود	الإجمالي
ترحيل الخسائر التشغيلية غير المعترف بها، والإعفاءات الضريبية والفروقات المؤقتة في 2022	10.2	39.1	-	-	-	0.6	**49.9**
ترحيل الخسائر التشغيلية غير المعترف بها، والإعفاءات الضريبية والفروقات المؤقتة في 2021	10.5	46.6	-	-	-	-	**57.1**

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

10- ضرائب الدخل (تابع)

10-3 موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة (تابع)

المراكز الضريبية غير المؤكدة (تابع)
إن الخسائر التشغيلية غير المعترف بها والمرحلة البالغ قيمتها 49.9 مليون دولار أمريكي (2021: 57.1 مليون دولار أمريكي) تتعلق بشكل أساسي بشركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة.

10-4 الذمم الدائنة لضريبة الدخل

التغيرات في الذمم الدائنة لضريبة الدخل:

مليون دولار أمريكي	إيضاح	2022	2021
في 1 يناير		(70.6)	(8.7)
الربح أو الخسارة		(214.1)	(220.8)
مدفوعات		217.5	145.4
إعادة تصنيف مركز ضريبي غير مؤكد		(182.9)	-
ضريبة الاستقطاع غير قابلة للاسترداد		15.1	10.6
تأثير الحركة في أسعار صرف العملات		(0.4)	2.9
في 31 ديسمبر		**(235.4)**	**(70.6)**
مركز الضريبة غير المؤكد - متداولة		(219.9)	(40.3)
ذمم ضريبة الدخل الدائنة		(15.5)	(30.3)
الإجمالي		**(235.4)**	**(70.6)**

قضية الضريبة وإعادة الاستثمار الخاصة بشركة سورفيرت
في 29 ديسمبر 2020، أصدرت مديرية كبرى الشركات متعددة الجنسيات التابعة للمديرية العامة للضرائب الجزائرية خطاباً الى شركة سورفيرت تم فيه الحفاظ علي مطالبتها الاولية بـمبلغ 7,296 مليون دينار جزائري (53.3 مليون دولار أمريكي) فيما يتعلق بعدم الامتثال المزعوم لالتزامات إعادة الاستثمار بموجب الإعفاء الضريبي الممنوح في سنة 2014 من قبل الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار. ترى المديرية العامة للضرائب أن شركة سورفيرت لم تقم بالوفاء بالتزامات إعادة الاستثمار المقررة بموجب إعفاء الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار في الوقت المحدد، ونتيجة لذلك طالبت المديرية العامة للضرائب الجزائرية شركة سورفيرت سداد كامل المزايا الضريبية التي تتمتع بها بشأن ما ورد بيانه. في 1 فبراير 2021 استأنفت شركة سورفيرت علي هذا القرار وكجزء من الاستئناف كان مطلوبا من شركة سورفيرت دفع دفعة اولية قدرها 2,189 مليون دينار جزائري (16.4 مليون دولار أمريكي) بما يمثل 30% من إجمالي المطالبة الضريبية.

في 31 أكتوبر 2021، تم رفض استئناف شركة سورفيرت على الدعوى الأولية من قبل لجنة الاستئناف الداخلية في المديرية العامة للضرائب الجزائرية (وازداد إجمالي التعرض للعقوبة بنسبة 25%) وتعين على الشركة دفع مبلغ 1,824 مليون دينار جزائري (13.3 مليون دولار أمريكي) (20% من المطالبة الأولية والعقوبات التي تتضمن عقوبات على المبلغ المدفوع بالفعل في فبراير 2021). على الرغم من ان شركة سورفيرت ترى أنها امتثلت لالتزامات إعادة الاستثمار، إلا أن المديرية العامة للضرائب بالجزائر طبقت تفسيرا مختلفاً لقانون إعادة الاستثمار. نظراً لعدم وجود إرشادات مفصلة حول التفسير، فإن القدرة على تقييم المزايا الفنية لهذه القضية بدقة محدودة. بسبب هذا النقص في التوجيهات التفصيلية والنتيجة السلبية للاستئناف الأول، ترى الإدارة حاليا أنه عند موازنة جميع الحقائق والظروف الحالية وتطبيق التوجيهات التفسيرية لتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 23، أصبح من المحتمل أن يُطلب من سورفيرت تسوية باقي مبلغ الضريبة المتنازع عليها.

نتيجة لذلك، سجلت الشركة التأثير الكلي لقضية إعادة الاستثمار كمصروفات ضريبة الدخل بمبلغ 65.8 مليون دولار أمريكي في 2021.

في 24 فبراير 2022، تابعت شركة سورفيرت، بدعم مستشاريها الخارجيين، المرحلة التالية للاستئناف أمام لجنة الاستئناف المركزية، كون إدارة شركة سورفيرت لا تزال ترى أن اسباب الدعوي لا أساس لها من الصحة، حيث أن شركة سورفيرت قد أوفت بالتزامات إعادة الاستثمار بموجب نظام الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار.

كما في 31 ديسمبر 2022، بلغ المركز الضريبي المتبقي غير المؤكد 5,108 مليون دينار جزائري (37.3 مليون دولار أمريكي)، وتم إدراجه ضمن ذمم ضريبة الدخل الدائنة.

التدقيق الضريبي لسنة 2017 الخاص بشركة سورفيرت
استلمت شركة سورفيرت في 30 ديسمبر 2021 إشعاراً من المديرية العامة للضرائب الجزائرية بشأن التدقيق الضريبي لسنة 2017 والذي طعن في استقطاع مصروفات متنوعة. أجرت شركة سورفيرت بعض الافتراضات في الإقرار الضريبي لسنة 2017 بناءً على تفسيراتها التاريخية السابقة لقانون الضرائب الجزائري، والتي يعد معقداً وغامضاً بدرجة كبيرة. في 2021، تم الحصول على مشورة خارجية، بعد استلام الإخطار الذي على أساسه سجلت الإدارة مركز ضريبي متداول غير مؤكد نتيجة الاختلاف في تفسير قانون الضرائب الجزائري بقيمة 3.6 مليون دولار أمريكي لسنة 2017 و 6.0 مليون دولار أمريكي للسنوات 2018 و2019 و2020 كالتزام ضريبي مؤجل، الأمر الذي نتج عنه إجمالي مصروفات ضريبية غير مؤكدة بقيمة 9.6 مليون دولار أمريكي في 2021. في 15 ديسمبر 2022، تلقى سورفرت التقييم النهائي للتدقيق الضريبي لسنة 2017 من مصلحة الضرائب الجزائرية مما أدى إلى خفض الالتزام إلى 0.1 مليون دولار أمريكي لسنة 2017، ومن ثم تم خفض التعرض للسنوات 2018 و2019 و2020 إلى 0.2 مليون دولار أمريكي باستخدام نفس التفسيرات. نتيجة لذلك، تم تحويل مبلغ 9.3 مليون دولار أمريكي (1,284.3 مليار دينار جزائري) من المركز الضريبي غير المؤكد إلى بيان الأرباح والخسائر في سنة 2022.

الالتزام بالقوانين والتشريعات

قانون الضرائب بدولة الإمارات العربية المتحدة
في 9 ديسمبر 2022، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم 47 لسنة 2022 بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال التجارية (القانون) لفرض وتطبيق ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. تسري الضريبة الاتحادية على الشركات للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2023.

ستُفرض ضريبة بنسبة 9٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز حد معين يتم تحديده بموجب قرار مجلس الوزراء (من المتوقع أن يكون 375.000 درهم بناءً على المعلومات الصادرة عن وزارة المالية)، بينما سيخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي يقل عن هذا المبلغ لضريبة الشركات بنسبة 0% ونسبة 0٪ على دخل منشآت المنطقة الحرة الخاضع للضريبة. بالإضافة إلى ذلك، هناك العديد من القرارات الأخرى التي لم يتم الانتهاء منها بعد من خلال قرار مجلس الوزراء والتي تعتبر هامة للمنشآت لتحديد وضعها الضريبي والدخل الخاضع للضريبة. لذلك، الى حين صدور هذه القرارات الهامة، اعتبرت المجموعة أن القانون، طبقاً لوضعه الحالي، لم يتم تفعيله بشكل فعلي كما في 31 ديسمبر 2022 من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 - ضرائب الدخل. ستواصل المجموعة مراقبة توقيت إصدار قرارات مجلس الوزراء الحاسمة لتحديد وضعها الضريبي وتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 - ضرائب الدخل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

10- ضرائب الدخل (تابع)

10-4 الذمم الدائنة لضريبة الدخل (تابع)

الالتزام بالقوانين والتشريعات (تابع)

قانون الضرائب بدولة الإمارات العربية المتحدة (تابع)
تعمل المجموعة حالياً على تقييم التأثير المحتمل على البيانات المالية الموحدة، سواء من منظور الضرائب الحالية أو المؤجلة، بمجرد تطبيق القانون بشكل فعلي.

قانون الحد الأدنى العالمي للضرائب
في 20 ديسمبر 2021، أصدرت سلطات الإطار الشامل لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية / مجموعة العشرين بشأن تآكل القاعدة وتحويل الأرباح ما يسمى بقواعد نموذج الركيزة الثانية (يشار إليها أيضاً باسم قواعد "مكافحة تآكل القاعدة العالمية")، التي تم تصميمها لضمان قيام الشركات الكبرى متعددة الجنسيات بدفع حد أدنى من الضريبة بنسبة 15٪ على الدخل الخاضع للضريبة المجمع الناشئ في كل دولة يعملون بها ("الركيزة الثانية"). في 15 ديسمبر 2022، أجمعت الدول الأعضاء في الاتحاد الأوروبي على تطبيق توجيهات الاتحاد الأوروبي لضمان تحقيق حد أدنى عالميا من الضرائب، ووافقت على تطبيق هذه القواعد للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 31 ديسمبر 2023.

إن دولة الإمارات العربية المتحدة عضو في إطار العمل الشامل لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وهي ملزمة لمواجهة التحديات التي تواجهها السلطات الضريبية على الصعيد الدولي. نشرت الهيئة الاتحادية للضرائب بدولة الإمارات العربية المتحدة الأسئلة الشائعة حول ضرائب الشركات، وأكدت أنه حتى الوقت الذي يتم فيه اعتماد قواعد الركيزة الثانية من قبل دولة الإمارات العربية المتحدة، ستخضع الشركات متعددة الجنسيات فقط لضريبة الشركات بموجب قانون ضريبة الشركات العادي بدولة الإمارات العربية المتحدة.

يقع دافع الضرائب ضمن نطاق قواعد الركيزة الثانية إذا كان له وجود أجنبي، وأكثر من 750 مليون يورو في الإيرادات الموحدة ولم يتم إدراجه كمنشأة خارج النطاق. يحسب دافع الضرائب المؤهل معدل الضريبة الفعلي الخاص به للأنشطة المجمعة في كل دولة يعمل بها، ويدفع ضريبة إضافية للفرق بين معدل الضريبة الفعلي لكل دولة والحد الأدنى لمعدل الضريبة العالمي البالغ 15٪. يتم بشكل عام رفع معدل الضريبة لبلوغ الحد الأدنى في نطاق دولة الشركة الأم للشركة متعددة الجنسيات (مجموعة أو سي آي).

ومع ذلك، باعتبارها دولة وسيطة بموجب قواعد الشركة الأم المملوكة جزئياً، يمكن أن تتعرض مجموعة فيرتيغلوب بي ال سي في هذا السياق لمخاطر رفع معدل الضريبة لبلوغ الحد الأدنى في حال انخفاض معدل الضريبة الفعلي في دولة ذات صلة عن 15٪ كما هو محدد بموجب قواعد الركيزة الثانية. كون قواعد الركيزة الثانية تسمح أيضاً بفرض ضريبة من قبل الدولة الأساسية بموجب ما يسمى برفع معدل الضريبة لبلوغ الحد الأدنى المحلي، فلا يزال من غير المؤكد في أي دولة يجب تحويل الضريبة الناتجة عن رفع معدل الضريبة لبلوغ الحد الأدنى، وكذلك بناءً على أي نسبة ملكية. من المتوقع، خلال 2023، أن تعلن الدول ذات الصلة عن مزيد من الإرشادات حول تنفيذ قواعد الركيزة الثانية في دولهم.

11- المخزون

مليون دولار أمريكي	2022 الإجمالي	2022 المخفض القيمة	2022 الصافي
البضائع الجاهزة	42.8	(0.1)	42.7
المواد الخام والمواد الاستهلاكية	18.9	(0.8)	18.1
قطع الغيار والوقود ومواد أخرى	99.6	(35.5)	64.1
الإجمالي	**161.3**	**(36.4)**	**124.9**

مليون دولار أمريكي	2021 الإجمالي	2021 المخفض القيمة	2021 الصافي
البضائع الجاهزة	28.3	(0.3)	28.0
المواد الخام والمواد الاستهلاكية	17.9	(0.7)	17.2
قطع الغيار والوقود ومواد أخرى [1]	122.7	(34.1)	88.6
الإجمالي	**168.9**	**(35.1)**	**133.8**

[1] راجع (الإيضاح رقم 7) – إعادة تصنيف قطع الغيار

فيما يلي الحركة في المخصص خلال السنة:

مليون دولار أمريكي	2022	2021
في 1 يناير	(35.1)	(3.0)
المخصص المسجّل[1]	(1.3)	(32.1)
في 31 ديسمبر	**(36.4)**	**(35.1)**

[1] يتضمن المخصص المسجل في 2021 تأثير إعادة تصنيف قطع الغيار (راجع الإيضاح رقم 7)

12- النقد وما يعادله

مليون دولار أمريكي	2022	2021
النقد في الصندوق	0.1	0.2
أرصدة بنكية	1,360.4	887.1
النقد المقيد	81.5	11.8
الإجمالي	**1,442.0**	**899.1**

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

12- النقد وما يعادله (تابع)

يتم الاحتفاظ بالأرصدة المقيدة البالغة 81.5 مليون دولار أمريكي (2021: 11.8 مليون دولار أمريكي)، متضمنة النقد وما يعادله لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحدة، كضمان مقابل خطابات الاعتماد وخطابات الضمان التي تم إصدارها، ولذلك فهي غير متاحة للاستخدام العام من قبل المجموعة. علاوة على ذلك، فهي تتضمن مبلغ نقدي قيد التحويل بقيمة 57.3 مليون دولار أمريكي تم استلامه بالكامل في يناير 2023.

13- رأس المال

فيما يلي ملخص الحركة في عدد الأسهم:

مليون دولار أمريكي	2022	2021
عدد الأسهم (المدفوعة بالكامل) في 1 يناير	8,301.3	3,328.2
تخفيض رأس المال	-	(2,000.0)
تقسيم الأسهم	-	6,973.1
عدد الأسهم (المدفوعة بالكامل) في 31 ديسمبر	**8,301.3**	**8,301.3**
القيمة الاسمية للسهم الواحد (بالدولار الأمريكي)	**0.16**	**0.16**
القيمة في 31 ديسمبر (بالدولار الأمريكي)	**1,328.2**	**1,328.2**

تخفيض رأس المال

في 28 يونيو 2021، وافق مساهمو الشركة، من خلال قرار خاص، على تخفيض رأس المال من 3,328,211,028 دولار أمريكي إلى 1,328,211,028 دولار أمريكي عن طريق إلغاء وإطفاء 2,000,000,000 سهم عادي بما يتناسب مع عدد الأسهم التي يمتلكها كل مساهم. علاوة على ذلك، وافق المساهمون على إضافة تخفيض رأس المال إلى احتياطي آخر قابل للتوزيع على النحو المقترح في 28 يونيو 2021 من قبل مجلس إدارة الشركة. ظلت القيمة الاسمية للسهم الواحد 1 دولار أمريكي للسهم بعد تخفيض رأس المال.

تقسيم الأسهم العادية

في 16 سبتمبر 2021، وافق مساهمو الشركة، من خلال قرار خاص، على تقسيم 1,328,211,028 سهم عادي بقيمة اسمية قدرها 1.00 دولار أمريكي لكل سهم في رأس مال الشركة إلى 8,301,318,925 سهم عادي بقيمة اسمية تبلغ 0.16 دولار أمريكي للسهم.

14- الاحتياطيات والأرباح المحتجزة

مليون دولار أمريكي	احتياطي تخفيض رأس المال	احتياطيات أخرى	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	إجمالي الاحتياطيات	الأرباح المحتجزة
في 1 يناير 2021	**-**	**(705.5)**	**(523.9)**	**(1,229.4)**	**436.1**
تخفيض رأس المال	2,000.0	-	-	2,000.0	-
أرباح السنة	-	-	-	-	702.7
توزيعات الأرباح على المساهمين	(850.0)	-	-	(850.0)	(593.6)
استحواذ حصص غير مسيطرة	-	-	-	-	10.4
مساهمة رأسمالية	-	63.6	-	63.6	-
فروق أسعار صرف العملات	-	-	(21.8)	(21.8)	-
في 31 ديسمبر 2021	**1,150.0**	**(641.9)**	**(545.7)**	**(37.6)**	**555.6**
أرباح السنة	-	-	-	-	1,249.5
توزيعات الأرباح على المساهمين	-	-	-	-	(1,090.0)
مساهمة رأسمالية	-	37.1	-	37.1	-
تحويل احتياطيات	(1,150.0)			(1,150.0)	1,150.0
فروق أسعار صرف العملات	-	-	15.4	15.4	-
في 31 ديسمبر 2022	**-**	**(604.8)**	**(530.3)**	**(1,135.1)**	**1,865.1**

توزيعات الأرباح على المساهمين لسنة 2022

في أبريل 2022، تم دفع توزيعات أرباح مرحلية بقيمة إجمالية بلغت 340 مليون دولار أمريكي متعلقة بالنصف الثاني من السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وتم احتسابها ضمن حقوق الملكية عند الدفع. تم اعتماد هذه التوزيعات من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 14 فبراير 2022 ومن قبل المساهمين بتاريخ 13 يونيو 2022 .

في 29 سبتمبر 2022، وافق المساهمون على توزيعات أرباح مرحلية بقيمة 750 مليون دولار أمريكي عن النصف الأول للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2022. تم اعتماد هذه التوزيعات من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 1 أغسطس 2022 وتم دفعها في 13 أكتوبر 2022.

توزيعات الأرباح على المساهمين لسنة 2021

في 31 مارس 2021 وافق مجلس الإدارة على إعلان عن توزيعات أرباح مرحلية للمساهمين بقيمة 55 مليون دولار أمريكي، والتي تم دفعها بالكامل والإعلان في 28 يونيو 2021 عن مبلغ 130 مليون دولار أمريكي، والتي تم دفعها بالكامل. تمت الموافقة على كلي الإعلانين من قبل المساهمين في 28 يونيو 2022.

في 25 أغسطس 2021 قامت الشركة بدفع توزيعات أرباح مقدمة بمبلغ 93.6 إلى شركتي أو سي آي وأدنوك. في 12 سبتمبر 2021، تم التصديق على المبلغ خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 12 أكتوبر 2021 ووافق عليه المساهمون في نوفمبر 2021.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

14- الاحتياطيات والأرباح المحتجزة (تابع)

توزيعات الأرباح على المساهمين لسنة 2021 (تابع)
في 12 سبتمبر 2021، وافق المساهمون علي توزيعات أرباح مرحلية بقيمة 165 مليون دولار أمريكي، والتي تم دفعها في 5 أكتوبر 2021. في 4 أكتوبر 2021، وافق مساهمو الشركة على توزيعات أرباح مرحلية بقيمة 315 مليون دولار أمريكي (بواقع 150 مليون دولار أمريكي إضافية مقارنة بمبلغ 165 مليون دولار أمريكي الذي كان تم الموافقة عليه بالفعل في 12 سبتمبر 2021، وتم دفع توزيعات الأرباح للمساهمين بتاريخ 5 أكتوبر 2021).

توزيعات أرباح خاصة لسنة 2021
وافق المساهمون في 12 سبتمبر 2022 على دفع توزيعات أرباح خاصة بقيمة 850 مليون دولار أمريكي. تم دفع هذه التوزيعات لمساهمي الشركة بتاريخ 5 أكتوبر 2021.

مساهمة رأسمالية
في 15 يونيو 2021، أبرمت كل من أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م و أو سي أي إن. في. اتفاقية مع لافارج ("اتفاقية تسوية لافارج") من أجل التسوية الكاملة والنهائية لجميع المطالبات المقدمة من وضد أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م قامت أو سي أي إن. في. بسداد 22.4 مليون دولار أمريكي بالنيابة عن أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م مما ترتب عليه ذمة مدينة بين أو سي أي إن. في. وأوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م، والتي تم تحويلها لاحقاً إلى فيرتيغلوب بي ال سي، وهو ما تمت الموافقة عليه في 10 يناير 2022. حيث أن التحويل تم على أساس غير مشروط وغير قابل للإلغاء ودون مقابل، فقد تم تصنيف هذه المعاملة كحقوق ملكية.

ضمن الطرح العام الأولي للأسهم، وافقت أو سي آي على تعويض جميع مساهمي فيرتيغلوب في حالة حدوث بعض المطالبات، وبالتالي سجلت فيرتيغلوب ذمم مدينة إضافية بمبلغ 14.7 مليون دولار أمريكي خلال السنة (2021: 63.6 مليون دولار أمريكي).

تحويل الاحتياطيات
في 5 ديسمبر 2022، وافق مجلس الإدارة على تحويل 1,150 مليون دولار أمريكي، وهو المبلغ المتبقي غير الموزع من عملية تخفيض رأس المال في سنة 2021 (الإيضاح رقم 13)، من الاحتياطيات الأخرى إلى الأرباح المحتجزة.

15- الحصص غير المسيطرة

2022 مليون دولار أمريكي	الشركة المصرية للصناعات الأساسية	سورفيرت الجزائر إس بي أيه	الشركة المصرية للأسمدة	الإجمالي
الحصص غير المسيطرة	25%	49.01%	0.04%	
الموجودات غير المتداولة	69.9	640.4	1.5	711.8
الموجودات المتداولة	26.5	565.3	0.5	592.3
المطلوبات غير متداولة	(1.7)	(94.2)	(0.3)	(96.2)
المطلوبات متداولة	(14.9)	(82.8)	(0.1)	(97.8)
صافي الموجودات	**79.8**	**1,028.7**	**1.6**	**1,110.1**
الإيرادات	130.8	640.4	0.9	772.1
أرباح السنة	61.8	508.8	0.3	570.9
الدخل الشامل الآخر	-	17.0	-	17.0
إجمالي الدخل الشامل	**61.8**	**525.8**	**0.3**	**587.9**
توزيعات الأرباح النقدية	(87.4)	(374.8)	-	(462.2)

2021 مليون دولار أمريكي	الشركة المصرية للصناعات الأساسية	سورفيرت الجزائر إس بي أيه	ميبكو كايمان والشركة المصرية للأسمدة	الإجمالي
الحصص غير المسيطرة	25%	49.01%	0.04%	0
الموجودات غير المتداولة	69.8	339.9	1.5	411.2
الموجودات المتداولة	50.0	312.0	0.2	362.2
المطلوبات غير المتداولة	(1.8)	(8.9)	(0.2)	(10.9)
المطلوبات المتداولة	(16.4)	(86.1)	(0.2)	(102.7)
صافي الموجودات	**101.6**	**556.9**	**1.3**	**659.8**
الإيرادات	98.5	404.3	0.6	503.4
أرباح السنة	42.5	230.5	0.2	273.2
الدخل الشامل الآخر	-	(19.7)	-	(19.7)
إجمالي الدخل الشامل	**42.5**	**210.8**	**0.2**	**253.5**
توزيعات الأرباح النقدية [1]	(3.9)	(178.9)	-	(182.8)

[1] تمت إعادة تصنيف أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض المتبع في السنة الحالية.

فرق التأثير في المشاركة في الأرباح للحصص غير المسيطرة
تم الاتفاق على ترتيب للمشاركة في الأرباح في اتفاقية شراكة سورفيرت بين المجموعة والشريك، حيث سيحصل الشريك الآخر على جزء أعلى نسبياً من توزيعات الأرباح كتعويض عن السعر المخفض للغاز الطبيعي المورد من قبل الشريك وفق ترتيب من قبل الشريك. ونتيجة لهذه الاتفاقية، بلغت الحصص غير المسيطرة 316.0 مليون دولار أمريكي خلال سنة 2022 (2021: 109.6 مليون دولار أمريكي).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

15- الحصص غير المسيطرة (تابع)

توزيعات الأرباح على الحصص غير المسيطرة

تتمثل توزيعات الأرباح على حصص غير المسيطرة في:

- توزيعات الأرباح المُعلنة من قبل الشركة المصرية للصناعات الأساسية ش.م.م إلى الحصص غير المسيطرة بتاريخ 28 مارس 2022 و14 أغسطس 2022 بمبلغي 41.9 مليون دولار أمريكي و41.8 مليون دولار أمريكي على التوالي. تم دفع هذه التوزيعات في سنة 2022.
- توزيعات الأرباح المعلنة من قبل سورفيرت الجزائر اس بي ايه بتاريخ 4 أبريل 2022 بمبلغ 52.9 مليار دينار جزائري (369.9 مليون دولار أمريكي وفقاً لسعر صرف الدينار الجزائري البالغ 0.0070 مقابل الدولار الأمريكي). تم سداد هذه المبلغ في سبتمبر 2022.

بلغت توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة 462.2 مليون دولار أمريكي.

الاستحواذ علي حصة إضافية بنسبة 15% في ايبك

في أغسطس 2021، اتفقت شركة فيرتيغلوب مع اتحاد شركات بقيادة شركة كي بي أر (رمزها في بورصة نيويورك KBR) والذي يضم كل من شركات كي بي ار ومتسوبيشي وجاي جي سي وايتوش، لشراء حصتهم المجمعة والبالغة 15٪ في الشركة المصرية للصناعات الأساسية ايبك مقابل مبلغ إجمالي قدره 43.0 مليون دولار. وبذلك تصل حصة المجموعة في الشركة المصرية للصناعات الأساسية إلى 75٪ مما يزيد من تبسيط هيكل المجموعة. يشتمل مبلغ 43.0 مليون دولار على مبلغ 4.6 مليون دولا طالبت بها شركة كي بي أر على أنها توزيعات أرباح غير مدفوعة. وبالتالي فان المقابل للأسهم هو مبلغ 38.4 مليون دولار.

يلخص الجدول التالي تأثير المعاملة على حصة ملكية الشركة المنسوبة للمساهمين:

مليون دولار أمريكي	2021
القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة المستحوذ عليها	48.8
المقابل المدفوع للحصة غير المسيطرة نقداً	(38.4)
التأثير على حقوق الملكية المنسوبة للمساهمين	**10.4**

16- القروض والسلفيات

مليون دولار أمريكي	2022	2021
في 1 يناير	**1,385.7**	**670.5**
متحصلات من قروض	86.0	1,260.1
مدفوعات القروض [1]	(326.3)	(523.1)
إطفاء تكاليف المعاملات	8.4	6.9
تكاليف المعاملات المتكبدة	-	(10.0)
تأثير الحركة في أسعار صرف العملات	1.4	(18.7)
في 31 ديسمبر	**1,155.2**	**1,385.7**
غير متداولة	1,065.6	1,326.1
متداولة	89.6	59.6
الإجمالي	**1,155.2**	**1,385.7**

[1] تتمثل مدفوعات القروض بشكل أساسي في المبالغ المدفوعة مقدماً لقرض مرحلي من قبل المجموعة مقابل مبلغ 200.0 مليون دولار أمريكي خلال السنة.

يتعلق تأثير الحركة في أسعار صرف العملات بشكل أساسي بالقروض المقومة بالدينار الجزائري، والتي تختلف عن عملة العرض الخاصة بالمجموعة (الإيضاح رقم 6).

إن القيمة الدفترية للقروض والسلفيات تقارب قيمها العادلة.

إعادة تمويل فيرتيغلوب لسنة 2022

في 22 ديسمبر 2022، قامت فيرتيغلوب بإعادة تمويل تسهيلها الحالي للقرض المرحلي على النحو التالي:

- تسهيل لمدة ثلاث سنوات بمبلغ 300 مليون دولار أمريكي بهامش معدل فائدة التمويل المضمون لليوم الواحد +1.50%.
- تسهيل لمدة خمس سنوات بمبلغ 600 مليون دولار أمريكي بهامش معدل فائدة التمويل المضمون لليوم الواحد +1.75%.

بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بتحديث التسهيل الائتماني المتجدد الحالي على النحو التالي:

- زيادة الحد الأقصى بمبلغ 300 مليون دولار أمريكي ليصل إلى 600 مليون دولار أمريكي؛
- تمديد تاريخ الاستحقاق حتى ديسمبر 2027؛
- تحديث معدل الفائدة إلى معدل فائدة التمويل المضمون لليوم الواحد +1.40%.

بلغ إجمالي تكاليف المعاملة لإعادة التمويل 12.8 مليون دولار أمريكي، باستثناء ضريبة القيمة المضافة.

في 22 ديسمبر 2022، قدمت فيرتيغلوب إشعار لتسوية تسهيل القرض المرحلي مبكراً، وفي 23 ديسمبر 2022 قدمت المجموعة طلب استخدام التسهيل لسحب مبلغ 900 مليون دولار أمريكي من تسهيلات القرض لأجل الجديد. تم تنفيذ السحب من تسهيلات القرض لأجل الجديدة وسداد تسهيلات القرض المرحلي في 4 يناير 2023 (إيضاح رقم 28). كون الشركة نفذت ولها حرية التصرف في إعادة تمويل السلفيات الحالية بموجب تسهيل قرض مرحلي لمدة اثنى عشرة شهراً على الأقل بعد فترة التقرير بموجب التسهيلات الجديدة، فقد صنفت الالتزام على أنه غير متداول.

تسهيل لرأس المال العامل

في 14 أبريل 2022، حصلت المجموعة على تسهيل لرأس المال العامل بمبلغ 50.0 مليون دولار أمريكي. يترتب على هذا التسهيل فائدة بسعر الليبور/الايبور/ معدل فائدة التمويل المضمون لليوم الواحد + 1.50% سنوياً ويكون متاح لمدة 364 يوماً مع إمكانية تجديده لمدة 364 يوماً أخرى.

تسهيل تمويل تجاري

تم تعديل وتجديد تسهيل التمويل التجاري في سبتمبر 2022 لزيادة مقدار المبلغ المتاح إلى 95.0 مليون دولار أمريكي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

16- القروض والسلفيات (تابع)

التعهدات

تشتمل اتفاقيات القروض المتعلقة بشركة فيرتيغلوب بي إل سي وسورفيرت على تعهدات مالية. فيما يلي ملخص تعريفات احتساب التعهدات المالية المطبقة على التسهيلات داخل المجموعة:

- نسبة تغطية خدمة الدين: الإيرادات المتاحة (الإيرادات المكتسبة مطروحاً منها مصروفات التشغيل) إلى خدمة الدين (صافي رسوم التمويل بما في ذلك العنصر الرأسمالي لعقود الإيجار التمويلي) أو إجمالي الربح مطروحاً منه التغير في رأس المال العامل إلى الفوائد ودفعات أصل المبلغ.
- نسبة الدين إلى حقوق الملكية أو نسبة الرافعة المالية: إجمالي الدين (التزامات الديون طويلة الأجل والمتداولة) إلى إجمالي حقوق الملكية (رأس المال الوحيد للمقترض).
- نسبة تغطية الفوائد: صافي الإيرادات التشغيلية السنوية إلى صافي تكاليف التمويل.

في 31 ديسمبر 2022، تم الوفاء بجميع التعهدات المالية. تصبح القروض مستحقة على الفور في حالة عدم امتثال المجموعة لمتطلبات التعهد. لمزيد من التفاصيل حول مخاطر السيولة التي تواجهها المجموعة، راجع (الإيضاح رقم 2-6). تتضمن السلفيات الخارجية تغييراً في بنود السيطرة التي تمكن المقرضين من طلب استرداد التمويل المقدم.

تسهيلات غير مسحوبة

كما في 31 ديسمبر 2022، كان لدى المجموعة التسهيلات غير المسحوبة التالية:

- تسهيل نقدي متجدد بقيمة 600 مليون دولار أمريكي
- قرض لأجل لسنة 2022 بقيمة 900 مليون دولار أمريكي (سيحل محل تسهيل القرض المرحلي، إيضاح رقم 28)
- سحب على المكشوف بقيمة 50 مليون دولار أمريكي
- تسهيل لرأس المال العامل بقيمة 50 مليون دولار أمريكي
- تسهيل تمويل تجاري بقيمة 95 مليون دولار أمريكي (تم سحب 23.3 مليون دولار أمريكي منه)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

16- القروض والسلفيات (تابع)

الشركة المقترضة	نوع القرض	المبلغ الأصلي (مليون دولار أمريكي)	معدل الفائدة	تاريخ الاستحقاق	القيمة الدفترية (مليون دولار أمريكي)	الجزء طويل الأجل (مليون دولار أمريكي)	الجزء قصير الأجل (مليون دولار أمريكي)	الضمان المقدم (إن وجد)
سورفيرت الجزائر إس بي إيه (' سورفيرت')	قرض لأجل - مضمون	961.3 دولار أمريكي 114.440.0 دينار جزائري	معدل الفائدة لدى البنك الجزائري زائداً 1.95% سنوياً	يونيو 2026	231.9	165.6	66.3	حساب احتياطي خدمة الدين، الحظر على أي استبعاد أو تخفيض لأسهم الشركة أو موجوداتها، ضمان مقابل منشأة الإنتاج في حالة عدم السداد.
فيرتيغلوب بي إل سي	قرض مرحلي - غير مضمون	1.100.0 دولار أمريكي	ليبور + 1.05% [1]	فبراير 2023 (قابل للتمديد)[2]	900.0	900.0	-	يتم ضمان القرض، بصورة مشتركة أو فردية، من قبل قائمة من المنشآت. يرجى مراجعة الإيضاح [3] أدناه.
فيرتيغلوب بي إل سي	قرض لأجل - غير مضمون	300.0 دولار أمريكي (التسهيل أ)	معدل فائدة التمويل المضمون لليوم الواحد + 1.50%	يناير 2026	-	-	-	يتم ضمان القرض، بصورة مشتركة أو فردية، من قبل قائمة من المنشآت. يرجى مراجعة الإيضاح [3] أدناه.
		600.0 دولار أمريكي (التسهيل ب)	معدل فائدة التمويل المضمون لليوم الواحد + 1.75%	يناير 2028				
فيرتيغلوب بي إل سي	تسهيل ائتماني متجدد – غير مضمون	600.0 دولار أمريكي	معدل فائدة التمويل المضمون لليوم الواحد + 1.40%	ديسمبر 2027	-	-	-	لا تنطبق
فيرتيغلوب ديستريبيوشن ليمتد فيرتيغلوب لتجارة الأسمدة المحدودة [4]	تسهيل تمويل تجاري	95.0 دولار أمريكي	معدل فائدة التمويل المضمون لليوم الواحد + 1.00%	يجدد سنوياً	23.3	-	23.3	لا تنطبق
فيرتيغلوب ديستريبيوشن ليمتد، شركة صناعات الأسمدة بالرويس ذ.م.م، فيرتيغلوب لتجارة الأسمدة المحدودة [4]	تسهيل لرأس المال العامل	50.0 دولار أمريكي	ليبور/ايبور/ معدل فائدة التمويل المضمون لليوم الواحد + 1.50%	أبريل 2023 (قابل للتمديد)	-	-	-	يتم ضمان القرض، بصورة مشتركة أو فردية، من قبل فيرتيغلوب ديستريبيوشن ليمتد، شركة صناعات الأسمدة بالرويس ذ.م.م وفيرتيغلوب لتجارة الأسمدة المحدودة (سابقاً أو سي آي لتجارة الأسمدة ليمتد).
الإجمالي في 31 ديسمبر 2022					**1,155.2**	**1,065.6**	**89.6**	

[1] لأول 12 شهر بداية من أغسطس 2021، وتزيد بمعدل 25 نقطة أساس كل ثلاثة أشهر بعد ذلك.
[2] قابل للتمديد لمدة 6 أشهر، ثم لمدة 6 أشهر إضافية لتصل المدة الإجمالية إلى 30 شهر.
[3] قرض مضمون من قبل فيرتيغلوب بي إل سي، الشركة المصرية للأسمدة ش.م.م، شركة صناعات الأسمدة بالرويس ذ.م.م، فيرتيغلوب لتجارة الأسمدة المحدودة (سابقاً أو سي آي لتجارة الأسمدة ليمتد)، فيرتيغلوب ديستريبيوشن ليمتد و أو سي آي لتجارة وتوريد الأسمدة بي. في.
[4] معروفة سابقا باسم أو سي آي لتجارة الأسمدة ليمتد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

16- القروض والسلفيات (تابع)

الشركة المقترضة	نوع القرض	المبلغ الأصلي (مليون دولار أمريكي)	معدل الفائدة	تاريخ الاستحقاق	القيمة الدفترية (مليون دولار أمريكي)	الجزء طويل الأجل (مليون دولار أمريكي)	الجزء قصير الأجل (مليون دولار أمريكي)	الضمان المقدم (إن وجد)
سورفيرت الجزائر إس بي إيه (' سورفيرت')	قرض لأجل - مضمون	961.3 دولار أمريكي 114.440.0 دينار جزائري	معدل الفائدة لدى البنك الجزائري زائداً 1.95% سنوياً	يونيو 2026	294.0	228.6	65.4	حساب احتياطي خدمة الدين، الحظر على أي استبعاد أو تخفيض لأسهم الشركة أو موجوداتها، ضمان مقابل منشأة الإنتاج في حالة عدم السداد
فيرتيغلوب بي إل سي	قرض لأجل – غير مضمون	1.100 .0 دولار أمريكي	ليبور + 1.05% [1]	فبراير 2023 (قابل للتمديد)[2]	1,091.7	1,097.5	(5.8)	يتم ضمان القرض، بصورة مشتركة أو فردية، من قبل قائمة من المنشآت. يرجى مراجعة الإيضاح [3] أدناه.
فيرتيغلوب بي إل سي	تسهيل ائتماني متجدد – غير مضمون	300.0 دولار أمريكي	ليبور + 1.75%	أغسطس 2026	-	-	-	لا تنطبق
فيرتيغلوب ديستريبيوشن ليمتد فيرتيغلوب لتجارة الأسمدة المحدودة [4]	تسهيل تمويل تجاري	75.0 دولار أمريكي	ليبور + 1.50%	يُجدد سنوياً	-	-	-	لا تنطبق
الإجمالي في 31 ديسمبر 2021					**1,385.7**	**1,326.1**	**59.6**	

[1] لأول 12 شهر بداية من أغسطس 2021، وتزيد بمعدل 25 نقطة أساس كل ثلاثة أشهر بعد ذلك.
[2] قابل للتمديد لمدة 6 أشهر، ثم لمدة 6 أشهر إضافية لتصل المدة الإجمالية إلى 30 شهر.
[3] قرض مضمون من قبل فيرتيغلوب بي إل سي، الشركة المصرية للأسمدة ش.م.م، شركة صناعات الأسمدة بالرويس ذ.م.م، فيرتيغلوب لتجارة الأسمدة المحدودة (سابقاً أو سي آي لتجارة الأسمدة ليمتد)، فيرتيغلوب ديستريبيوشن ليمتد و أو سي آي لتجارة وتوريد الأسمدة بي. في.
[4] معروفة سابقا باسم أو سي آي لتجارة الأسمدة ليمتد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

17- عقود الإيجار

المجموعة بصفتها مستأجر
تستأجر المجموعة عدداً من المكاتب والمخازن والأراضي وسكن الموظفين وأجهزة كمبيوتر وماكينات ومركبات. تتراوح مدة الإيجار من سنة واحدة إلى خيارات تجديد لمدد غير محددة. يتم احتساب التزام الإيجار لعقود الإيجار التي تتضمن خيارات تجديد لمدد غير محددة باستخدام مدة إيجار استناداً إلى فترات التجديد المتوقعة والتي قد تزيد عن 100 سنة.

17-1 التزامات الإيجار:

مليون دولار أمريكي	التزامات الإيجار غير المتداولة	التزامات الإيجار المتداولة	الإجمالي
في 1 يناير 2021	80.9	12.4	93.3
الحركة في القيمة الدفترية:			
المدفوعات	-	(13.9)	(13.9)
تراكم الفائدة	4.4	0.1	4.5
الإضافات وإعادة التقييم	7.3	0.3	7.6
التحويلات	(12.4)	12.4	-
تأثير الحركة في أسعار صرف العملات	(0.3)	-	(0.3)
في 31 ديسمبر 2021	**79.9**	**11.3**	**91.2**
الحركة في القيمة الدفترية:			
المدفوعات	-	(12.5)	(12.5)
تراكم الفائدة	4.4	0.1	4.5
الإضافات وإعادة التقييم	5.6	2.4	8.0
التحويلات	(16.1)	16.1	-
تأثير الحركة في أسعار صرف العملات	(0.1)	-	(0.1)
في 31 ديسمبر 2022	**73.7**	**17.4**	**91.1**

2022 مليون دولار أمريكي	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	من سنة إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
التزامات الإيجار	91.1	329.0	18.7	36.3	274.0

2021 مليون دولار أمريكي	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	من سنة إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
التزامات الإيجار	91.2	327.9	12.7	40.3	274.9

17-2 موجودات حق الاستخدام

مليون دولار أمريكي	الأرض والمباني	الأثاث والتجهيزات	الإجمالي
في 1 يناير 2021	**46.4**	**39.1**	**85.5**
الحركة في القيمة الدفترية:			
الإضافات	6.4	1.9	8.3
الاستبعادات	(0.1)	-	(0.1)
إعادة تقييم العقود	-	(0.3)	(0.3)
الاستهلاك	(3.2)	(8.0)	(11.2)
تأثير الحركة أسعار صرف العملات	(0.5)	(0.1)	(0.6)
في 31 ديسمبر 2021	**49.0**	**32.6**	**81.6**
الحركة في القيمة الدفترية:			
الإضافات وإعادة التقييم	6.50	1.60	8.1
الاستهلاك	(4.60)	(8.30)	(12.9)
في 31 ديسمبر 2022	**50.9**	**25.9**	**76.8**

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

18- الذمم الدائنة التجارية والأخرى

مليون دولار أمريكي	إيضاح	2022	2021
الذمم الدائنة التجارية		42.2	140.7
الذمم الدائنة التجارية المستحقة لأطراف ذات علاقة	25	18.8	13.4
الذمم الدائنة الأخرى لأطراف ذات علاقة [1]	25	31.9	45.0
المبالغ مستحقة الدفع بموجب برنامج التوريق		26.2	19.5
توزيعات الأرباح المستحقة		0.3	4.1
المصروفات المستحقة		225.3	169.3
الفوائد المستحقة		3.6	0.9
تعويضات الموظفين		13.8	14.0
الذمم الدائنة الأخرى		23.2	24.7
إيرادات مؤجلة		4.7	7.8
الضرائب الأخرى مستحقة الدفع		0.6	0.7
الإجمالي		**390.6**	**440.1**
غير متداولة		19.5	17.7
متداولة		371.1	422.4
الإجمالي		**390.6**	**440.1**

[1] في سنة 2021، تمت إعادة تصنيف المبالغ المستحقة لأدنوك من المصروفات المستحقة إلى المبالغ الأخرى المستحقة إلى أطراف ذات علاقة لكي تتوافق مع العرض المتبع في السنة الحالية.

تتضمن الذمم الدائنة التجارية مبالغ مستحقة لشركة التوريق تبلغ 26.2 مليون دولار أمريكي (2021: 19.5 مليون دولار أمريكي). يتضمن (الإيضاح رقم 6) المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر العملات ومخاطر السيولة.

لم يتم خصم الذمم الدائنة التجارية والأخرى غير المتداولة نظراً لأن التأثير سيكون غير جوهري. إن القيمة الدفترية للذمم الدائنة التجارية والأخرى تقارب قيمتها العادلة.

19- المخصصات

مليون دولار أمريكي	مطالبات ومخصصات أخرى	مخصص التبرعات	الإجمالي
في 1 يناير 2022	**13.1**	**121.1**	**134.2**
مخصص مكوّن خلال السنة	27.1	-	27.1
مخصصات تم عكسها/ استخدامها	(7.8)	-	(7.8)
تأثير الحركة في أسعار صرف العملات	(1.9)	(44.2)	(46.1)
في 31 ديسمبر 2022	**30.5**	**76.9**	**107.4**
غير متداولة	-	-	-
متداولة	30.5	76.9	107.4
الإجمالي	**30.5**	**76.9**	**107.4**

مليون دولار أمريكي	مطالبات ومخصصات أخرى	مخصص التبرعات	الإجمالي
في 1 يناير 2021	**34.5**	**120.9**	**155.4**
مخصص مكوّن خلال السنة	3.3	-	3.3
مخصص مستخدم خلال السنة	(0.5)	-	(0.5)
مخصص مستخدم [1]	(23.6)	-	(23.6)
تأثير الحركة في أسعار صرف العملات	(0.6)	0.2	(0.4)
في 31 ديسمبر 2021	**13.1**	**121.1**	**134.2**
غير متداولة	-	-	-
متداولة	13.1	121.1	134.2
الإجمالي	**13.1**	**121.1**	**134.2**

[1] يرجى مراجعة بند مساهمة رأسمالية (إيضاح 14).

المطالبات والمخصصات الأخرى

إن المجموعة طرفاً أساسياً في بعض الدعاوى القضائية والتحكيمية والنزاعات التجارية. يتم الاعتراف بالمخصص في الحالات التي يحتمل فيها أن تكون نتيجة الإجراءات القانونية والنزاعات التجارية في غير مصلحة المجموعة، ويمكن قياس الآثار المالية بشكل موثوق. يرجى الرجوع إلى (الإيضاح 26) للاطلاع على المعلومات التفصيلية المتعلقة بالدعاوى والمطالبات الرئيسية الحالية التي لم يتم الاعتراف بمخصصات تتعلق بها.

الصندوق القومي المصري للتدريب

تتطلب المادتين 133 و134 من قانون العمل بجمهورية مصر العربية رقم 12 لسنة 2003 من جميع الشركات في مصر التي تضم أكثر من 10 موظفين المساهمة بنسبة 1٪ من صافي أرباحها في الصندوق الوطني للتدريب ("الصندوق"). ولم تصدر قط إرشادات التطبيق، ويجري الطعن في دستورية هذا القانون لأسباب متعددة منها ازدواجية العبء المالي والتناقض مع المزايا التي توفرها قوانين أخرى.

وبالتالي، لم يتم تطبيق هذا القانون بشكل عام من قبل الشركات العاملة في المنطقة. عقب حكم المحكمة العليا والذي أقر بدستورية المادة في مارس 2022، أصدر الأمين العام للصندوق القومي للتدريب تعميماً في 18 مايو 2022 أعاد فيه إلزام أصحاب العمل بدفع مساهمة بنسبة 1٪ من صافي أرباحهم السنوية للصندوق وفقاً للمادة 134 من قانون العمل بجمهورية مصر العربية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

19- المخصصات (تابع)

ساعد المستشار القانوني الخارجي في تحليل الجوانب الرئيسية في إعداد أفضل تقدير لهذه المساهمة. تضمنت الافتراضات الرئيسية 1) معاملة مثل هذه المساهمة كضرائب أو رسوم أو غيرها، 2) قانون التقادم و3) كيفية احتساب صرف العملات الأجنبية. تضمنت الاعتبارات الأخرى التطبيقات الضريبية لمنشآت المنطقة الحرة (ذات الصلة بالشركة المصرية للصناعات الأساسية) والتنازل أو التخفيض المحتمل نتيجة لبرنامج التدريب الداخلي (الشركة المصرية للأسمدة) وتأثير الفائدة والغرامات. يقدر أقصى تعرض بحوالي 167.0 مليون دولار أمريكي. في حال مراعاة قانون التقادم بمرور خمس سنوات، يقتصر أقصى تعرض على 31.9 مليون دولار أمريكي (باستثناء الفائدة أو الغرامات). استناداً إلى السيناريو الأكثر احتمالاً وفقاً للمستشار القانوني الخارجي، اعترفت المجموعة بإجمالي مخصص بمبلغ 17.7 مليون دولار أمريكي (14.5 مليون دولار أمريكي لشركة أو سي أي إس إيه إي، و 3.2 مليون دولار أمريكي للشركة المصرية للأسمدة ولا شيء للشركة المصرية للصناعات الأساسية) مع مراعات المعاملة كرسوم، ومراعاة قانون التقادم بمرور خمس سنوات وسعر الصرف في السنة المعنية.

بالنظر إلى إرشادات التطبيق المحدودة حالياً، وحيث يؤثر ذلك الأمر على غالبية الشركات التجارية في جمهورية مصر العربية، يُتوقع إصدار المزيد من إرشادات التطبيق من قبل الجهة التنظيمية في الوقت المناسب.

مخصص التبرعات

في 13 نوفمبر 2014، أعلنت الشركة أنها قررت تحويل حقوقها في المبالغ مستحقة القبض من الدفعة الأولى المسددة بالفعل إلى مصلحة الضرائب المصرية في سنة 2013 بقيمة 2,500 مليون جنيه مصري (حوالي 360.0 مليون دولار أمريكي وفقاً لسعر الصرف في سنة 2014) إلى صندوق تنمية مصر (إيضاح رقم 26 بشأن المطالبة المتعلقة بالنزاع الضريبي المتعلقة بشركة شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م). وحتى الآن، لم تتم صياغة اتفاقية رسمية مع الصندوق ولم يتم سداد أي مدفوعات للصندوق. تم سابقاً الموافقة على تحويل الحقوق من قبل مجلس إدارة شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة بتاريخ 12 نوفمبر 2014.

وفقاً للتوجيهات الصادرة بموجب المعيار المحاسبي الدولي 37 (الالتزامات الاستدلالية)، قامت المجموعة بعرض تحويل الحقوق إلى صندوق تنمية مصر كمخصص التبرعات. في مارس 2015، استلمت المجموعة شيكاً بمبلغ 1.904 مليون جنيه مصري (حوالي 266.2 مليون دولار أمريكي وفقاً لسعر الصرف في سنة 2015) من السلطات المصرية.

كما في 31 ديسمبر 2022، انخفضت القيمة الدفترية بالدولار الأمريكي إلى 76.9 مليون دولار أمريكي (2021: 121.1 مليون دولار أمريكي) نظراً لانخفاض وضعف قيمة الجنيه المصري منذ مارس 2015.

مخصص التعويضات

اتفقت المجموعة مع الأطراف المبرم معهم المعاملات، في إطار معاملات سابقة، على بعض التعويضات المتعلقة بالتعرضات الضريبية والقانونية المحتملة التي تواجه الطرفين. تنطوي التدفقات النقدية المحتملة للمصادر الاقتصادية المتعلقة بهذه التعويضات على حالات عدم يقين بطبيعتها والتي بشأنها ترتبط المجموعة مع شركات محاماة دولية ومحلية معروفة للتحقق من الموقف القانوني لشركة فيرتيغلوب في هذه الأمور (إيضاح رقم 14).

20- التقارير القطاعية

وفقاً لهيكل الحوكمة داخل فيرتيغلوب، يكون المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية مسؤولاً عن تقييم أداء الشركة وقطاعاتها التشغيلية بالإضافة إلى تخصيص الموارد. تقوم الإدارة بمراجعة أداء القطاعات التشغيلية التالية:

1. الشركة المصرية للصناعات الأساسية
2. الشركة المصرية للأسمدة
3. شركة سورفيرت الجزائر
4. شركة صناعات الأسمدة بالرويس (فيرتيل) ش.م.م
5. الكيانات التجارية – تمتلك الكميات المنتجة
6. الكيانات التجارية - مبيعات إلى أطراف خارجية

يشترك إنتاج وتسويق الكميات المنتجة بنفس الخصائص على النحو التالي:

- طبيعة المنتجات التي يتم إنتاجها، وعمليات الإنتاج (التكنولوجيا المطبقة)، والمخرجات الناتجة، والتسعير المطبق (على أساس التسعير المرجعي الدولي)، كما تتشابه خدمات العملاء في جميع مصانع الإنتاج التابعة لفيرتيغلوب؛
- تقوم جميع الكيانات بإنتاج الأمونيا باستخدام الغاز كمادة مُدخلة رئيسية. يستخدم الجزء الأكبر من هذه الأمونيا لإنتاج اليوريا. تعتبر كل من الأمونيا واليوريا من الأسمدة القائمة على النيتروجين والتي تنتمي إلى نفس مجموعة المنتجات. تُباع هذه المنتجات في السوق الدولية وتخضع لشروط تسعير مماثلة ولتطورات السوق. يتشابه العملاء النهائيين لكل مصنع من المصانع إلى حد كبير؛
- إن غالبية الكميات التي تنتجها كيانات فيرتيغلوب المسئولة عن الانتاج يتم تسويقها مركزياً من قبل الكيانات التجارية. نتيجة لاستراتيجية التسويق المركزية، إن التدفق النقدي وأداء كل من كيانات الإنتاج يعتمد إلى حد كبير على قدرة الكيانات التجارية على تسويق المنتجات؛
- تتشابه الخصائص الاقتصادية لإنتاج وتسويق الكميات التي تنتجها فيرتيغلوب، حيث أن إنتاج وتسويق المنتجات ذات الهوامش المرتفعة للأحجام التي تنتجها فيرتيغلوب تتشعب من الأنشطة التجارية ذات الهامش (الأدنى / الأقل)؛
- تخضع جميع كيانات الإنتاج لنفس سوق الأسمدة الدولي فيما يخص البيع؛
- تنتفع كيانات الإنتاج جميعها من اتفاقيات شراء الغاز طويلة الأجل مع مخاطر أسعار غير محددة / محددة لتوريد الغاز الطبيعي. علاوة على ذلك، تتكون المواد الخام الأخرى المستخدمة في الإنتاج إلى حد كبير من المرافق، والتي تتوفر على نطاق واسع في جميع مواقع الإنتاج؛
- تقع جميع مواقع الإنتاج بالقرب من واحد أو أكثر من الموانئ البحرية الدولية مما يعمل على تحسين مصادر المواد الخام و/أو شحن المنتجات للعملاء؛
- على الرغم من أن كيانات الإنتاج تخضع للقوانين واللوائح المحلية من منظور قانوني وبيئي، فإن هذه البيئات في كل بلد تستند بدرجة كبيرة إلى نفس الأسس.

في ضوء ما ورد أعلاه، سيتم تجميع القطاعات ضمن قسمين رئيسيين من التقارير القطاعية:

1. إنتاج وتسويق الكميات التي تنتجها؛ يتألف من قطاعات التشغيل في الشركة المصرية للصناعات الأساسية والشركة المصرية للأسمدة وشركة سورفيرت الجزائر وشركة صناعات الأسمدة بالرويس ش.م.م والكيانات التجارية – تمتلك الكميات المنتجة
2. المتاجرة مع طرف خارجي (شراء وبيع كميات لطرف خارجي)؛ يتألف من الكيانات تجارية - مبيعات طرف خارجي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

20- التقارير القطاعية (تابع)

تتوافق قطاعات فيرتيغلوب التي يَصدُر عنها تقارير مع كيفية قيام المسؤول الرئيسي لاتخاذ القرارات التشغيلية بإدارة العمليات التجارية واستعراض الأسواق التي تقدم لها الخدمات. سيوفر هذا التقسيم القطاعي للمستثمرين مزيداً من الأفكار حول مزيج المنتجات وتأثير السعر.

تستمد الشركة نتائج قطاعات الأعمال مباشرة من النظام الداخلي للتقارير الإدارية. تقوم الإدارة بمراجعة تقارير كلا القطاعين بشكل منفصل حيث أنهما يتطلبان إستراتيجيات مختلفة وينتجان هوامش ربح مختلفة. تتماثل البيئات التنظيمية وظروف الاقتصاد الكلي للكيانات المُجمّعة معاً في كل قطاع أثناء تداولها في سوق السلع العالمية. لدى المجموعة مصدر دخل واحد من العقود المبرمة مع العملاء وهو مبيعات منتجات الأسمدة (الأمونيا واليوريا).

فيما يلي وصف موجز لكل قطاع من قطاعات التقرير:

إنتاج وتسويق الكميات المنتجة
يشتمل هذا القطاع على أداء جميع شركات التشغيل الصناعية والتجارية التي تنتج اليوريا والأمونيا، ولكن تستثني منه الأنشطة التجارية مع طرف خارجي (انظر القطاع التالي) حيث أن الكميات المنتجة الخاصة بها محدودة بالقدرة الإنتاجية للمصانع واستراتيجية التسعير الخاصة بها والهوامش المختلفة. كما أن مستوى الموجودات والاستثمارات يكون مرتفع بالنسبة لأنشطة الإنتاج ومنخفض بشكل عام بالنسبة للأنشطة التجارية (يقتصر هذا على رأس المال العامل).

المتاجرة مع طرف خارجي (شراء وبيع كميات لطرف خارجي)
يشتمل قطاع المتاجرة مع طرف خارجي على منتجات الأسمدة التي يتم شراؤها من أطراف أخرى وبيعها إلى أطراف خارجية. بشكل عام، ينتج هذا القطاع هوامش منخفضة حيث لا يوجد حد لحجم القدرة الإنتاجية ولا توجد حاجة لاستثمارات رأسمالية جوهرية، (إن وجدت).

أخرى (وهي الشركات والكيانات الأخرى)
يتكون هذا القطاع من جميع الكيانات المتبقية للمجموعة.

2022 مليون دولار أمريكي	إنتاج وتسويق الكميات التي تنتجها فيرتيغلوب	المتاجرة مع طرف خارجي	أخرى	استبعادات	إجمالي
إجمالي الإيرادات الخارجية	**4,152.2**	**875.3**	**-**	**-**	**5,027.5**
الأرباح المعدلة قبل خصم الفائدة والضرائب والإهلاك والاستهلاك	2,504.0	17.3	(48.3)	-	**2,473.0**
الإهلاك والاستهلاك	(265.4)	-	(0.9)	-	**(266.3)**
وانخفاض القيمة	48.4	6.2	72.6	(60.1)	**67.1**
إيرادات التمويل	(94.4)	(6.6)	(152.0)	60.1	**(192.9)**
مصروفات التمويل	(220.9)	(0.2)	(18.1)	-	**(239.2)**
ضريبة الدخل					
أخرى (بما في ذلك المخصصات)	(2.5)	-	(18.8)	-	**(21.3)**
ربح السنة	**1,969.2**	**16.7**	**(165.5)**	**-**	**1,820.4**
نفقات رأسمالية	104.3	-	6.8	-	**111.1**
إجمالي الموجودات	**5,176.7**	**11.1**	**342.8**	**-**	**5,530.6**

2021 مليون دولار أمريكي	إنتاج وتسويق الكميات التي تنتجها فيرتيغلوب	المتاجرة مع طرف خارجي	أخرى	استبعادات	إجمالي
إجمالي الإيرادات الخارجية	**2,764.1**	**546.6**	**-**	**-**	**3,310.7**
الأرباح المعدلة قبل خصم الفائدة والضرائب والإهلاك والاستهلاك	1,526.4	42.7	(18.6)	-	1,550.5
الإهلاك والاستهلاك	(266.7)	-	(0.4)	-	(267.1)
وانخفاض القيمة	34.9	(0.1)	5.3	(20.5)	19.6
إيرادات التمويل	(40.2)	(1.9)	(31.1)	20.5	(52.7)
مصروفات التمويل	(278.3)	(0.1)	(17.2)	-	(295.6)
ضريبة الدخل					
أخرى (بما في ذلك المخصصات)	20.1	-	1.1	-	21.2
ربح السنة	**996.2**	**40.6**	**(60.9)**	**-**	**975.9**
نفقات رأسمالية	83.1	-	1.5	-	84.6
إجمالي الموجودات	**4,958.6**	**25.0**	**184.9**	**-**	**5,168.5**

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

20- التقارير القطاعية (تابع)

المعلومات الجغرافية للعمليات

توفر المعلومات الجغرافية أدناه تحليلاً لإيرادات المجموعة (حسب وجهة البضائع) والموجودات غير المتداولة (حسب الشركة التي يتم فيها مزاولة الأنشطة).

	الإيرادات		الموجودات غير المتداولة	
مليون دولار أمريكي	2022	2021	2022	2021
أوروبا	2,000.2	947.0	9.5	0.8
أمريكا الشمالية	36.5	356.0	1.1	0.2
أمريكا الجنوبية	412.4	475.5	-	-
أفريقيا	889.8	294.4	668.1	693.4
الشرق الأوسط	160.8	60.5	2,878.5	2,963.3
آسيا وأوقيانوسيا	1,527.8	1,177.3	-	-
إجمالي	**5,027.5**	**3,310.7**	**3,557.2**	**3,657.7**
الأطراف ذات العلاقة	396.4	176.6	-	-
أطراف أخرى	4,631.1	3,134.1	3,557.2	3,657.7
إجمالي	**5,027.5**	**3,310.7**	**3,557.2**	**3,657.7**

لا تتجاوز الإيرادات في كل دولة 10٪ من إجمالي إيرادات المجموعة، باستثناء الهند وأثيوبيا (2021: الهند وإسبانيا والولايات المتحدة الأمريكية).

يتمثل التزام الأداء الرئيسي للمجموعة دائماً في توريد المنتجات وفقاً لما هو محدد في العقود مع العملاء. لدى المجموعة مصدر واحد لتدفقات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لتوريد منتجات الأسمدة، ويتم الاعتراف بجميع الإيرادات في وقت زمني محدد.

لا تعتبر القيمة الزمنية للمال ذات صلة بتحديد مبلغ الإيرادات، نظراً لأن فترات السداد قصيرة الأجل. كما أنه لا يوجد مقابل غير نقدي يجب الإفصاح عنه بشكل منفصل.

العملاء الرئيسيين

تتمثل معظم إيرادات المجموعة في الإيرادات من عميل رئيسي واحد في إنتاج وتسويق للكميات التي تنتجها الشركة والتي تبلغ 465 مليون دولار أمريكي في 2022 (2021: 205.4 مليون دولار أمريكي) من إجمالي الإيرادات الخارجية للمجموعة.

21- تحديد تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والمصروفات الإدارية والعمومية

أ- المصروفات حسب طبيعتها

مليون دولار أمريكي	إيضاح	2022	2021
مواد خام ومواد استهلاكية وبضائع تامة الصنع		2,034.6	1,257.8
مواد خام ومواد استهلاكية وبضائع تامة الصنع – أطراف ذات علاقة	25	212.3	208.5
مصروفات امتيازات الموظفين		229.5	194.6
الإهلاك والاستهلاك وانخفاض القيمة		266.3	267.1
صيانة وإصلاحات		31.6	38.3
مصروفات الاستشارات		8.2	8.1
مصروفات أخرى - أطراف ذات علاقة	25	1.4	0.1
مصروفات أخرى		60.3	31.6
الإجمالي		**2,844.2**	**2,006.1**
تكلفة المبيعات		2,675.4	1,903.7
مصروفات البيع والمصروفات العمومية والإدارية		168.8	102.4
الإجمالي		**2,844.2**	**2,006.1**

ب- مصروفات امتيازات الموظفين

مليون دولار أمريكي	2022	2021
رواتب وأجور	149.7	122.4
حصة الموظفين من الأرباح	32.0	29.8
تكلفة المعاشات	10.0	8.6
مصروفات موظفين أخرى	37.8	33.8
الإجمالي	**229.5**	**194.6**

خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، بلغ متوسط عدد الموظفين العاملين في المجموعة الذين تم تحويلهم إلى دوام كامل 2,756 موظفاً (2021: 2,680 موظفاً).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

22- صافي مصروفات التمويل

مليون دولار أمريكي	إيضاح	2022	2021
إيرادات الفائدة على القروض والذمم المدينة		1.5	1.0
أرباح صرف عملات أجنبية		65.6	18.6
إيرادات التمويل		**67.1**	**19.6**
مصروفات الفائدة وتكاليف التمويل الأخرى من مطلوبات مالية			
مقاسة بالتكلفة المستهلكة		(79.9)	(45.8)
مصروفات الفائدة المتعلقة بأطراف ذات علاقة	25	(3.3)	(3.4)
خسائر صرف عملات أجنبية		(109.7)	(3.5)
تكاليف التمويل		**(192.9)**	**(52.7)**
صافي تكاليف التمويل المعترف بها في الأرباح أو الخسائر		(125.8)	(33.1)

تتعلق تحركات العملات الأجنبية في العام الحالي بشكل أساسي بانخفاض قيمة عملة الجنيه مقابل الدولار الأمريكي.

23- التزامات رأسمالية

مليون دولار أمريكي	2022	2021
الإمارات	64.6	19.8
الجزائر	6.7	19.1
مصر	7.4	8.3
الإجمالي	**78.7**	**47.2**

تتعلق الالتزامات الرسمالية بصورة رئيسية بتكاليف مستقبلية لتجديد وصيانة مصانعنا، وإنشاء مصنع الأمونيا منخفض الكربون في منطقة الشرق الأوسط وشمال آسيا ومبادرات خضراء أخرى.

24- ربحية السهم

	2022	2021
(1) الأساسية		
صافي الربح المنسوب إلى المساهمين (مليون دولار أمريكي)	1,249.5	702.7
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (مليون)	8,301.3	8,301.3
الربحية الأساسية للسهم العادي (بالدولار الأمريكي)	**0.151**	**0.085**
(2) المخففة		
صافي الربح المنسوب إلى المساهمين (مليون دولار أمريكي)	1,249.5	702.7
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (مليون)	8,301.3	8,301.3
الربحية المخففة للسهم العادي (بالدولار الأمريكي)	**0.151**	**0.085**

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المحتسبة:

مليون دولار أمريكي	2022	2021
الأسهم العادية التي تم إصدارها في 1 يناير	8,301.3	3,328.2
تخفيض رأس المال	-	(2,000.0)
تقسيم فرعي للأسهم	-	6,973.1
الأسهم العادية القائمة في 31 ديسمبر	**8,301.3**	**8,301.3**

[1] نظراً لتخفيض رأس المال والتقسيم الفرعي للأسهم، في تاريخ المعاملة، تم تعديل عدد الأسهم دون تغيير مماثل في الموارد، فقد تمت معالجة هذا التخفيض في عدد الأسهم بأثر رجعي وعليه، تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم اعتبارا من بداية 2021 (الإيضاح رقم 13).

لا توجد أسهم مخففة محتملة.

25- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة – التي تتم في سياق الأعمال الاعتيادية

تحدث المعاملات مع الأطراف ذات علاقة عندما توجد علاقة بين الطرف والشركة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسين لديها. تقوم الشركة، في سياق الأنشطة الاعتيادية، بشراء وبيع البضائع والخدمات من وإلى أطراف ذات علاقة متعددة (بما في ذلك الشركات الزميلة) لدى المجموعة.

لدى مجموعة فيرتيغلوب معاملات مع أطراف ذات علاقة مع مساهميها في مجموعة أو سي آي وأيضاً مع مجموعة أدنوك من خلال شركة الرويس لصناعة الأسمدة ذ م م (فيرتيل). تستخدم فيرتيل الغاز الناتج من شركة أدنوك لإنتاج الأسمدة، وتقوم ببيع جزءاً صغيراً من منتجاتها لشركات تابعة أخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

25- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة – التي تتم في سياق الأعمال الاعتيادية (تابع)

يتم عرض المعاملات مع الشركات التالية التابعة لأدنوك في البيانات المالية كمعاملات مع أطراف ذات علاقة:

- شركة بترول أبوظبي الوطنية - "أدنوك"
- شركة أبوظبي لتكرير النفط - أدنوك للتكرير
- شركة بترول أبوظبي الوطنية لمعالجة الغاز - أدنوك لمعالجة الغاز
- شركة أبوظبي للدائن البلاستيكية المحدودة (بروج)
- شركة بترول أبوظبي الوطنية للإمداد والخدمات
- شركة بترول أبوظبي الوطنية للغاز الطبيعي المسال
- شركة أبوظبي لإدارة الموانئ البترولية (ارشاد)
- شركة بترول أبوظبي الوطنية للغاز الحامض (الحصن)
- شركة أبوظبي للعمليات البترولية البرية المحدودة

طبقت المجموعة الإعفاء الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم 24 فيما يتعلق بالإفصاح عن المعاملات مع حكومة أبوظبي، بصفتها المالك المستفيد من أدنوك. لم تكن هناك معاملات جوهرية مع الجهات الحكومية ذات الصلة خلال السنة (2021: لا توجد معاملات جوهرية).

يتم عرض المعاملات مع الشركات التالية التابعة لمجموعة أو سي أي في البيانات المالية على أنها معاملات مع طرف ذي علاقة:

- أو سي بي إل سي
- أو سي أي إن. في.
- أو سي أي فيرتيليزيرز بي.في.
- أو سي أي إنترميديت بي.في.
- أو سي أي أوفرسيز هولدنج
- أو سي آي مينا فيرتيلزيرز ليمتد
- أو سي أي نيتروجين
- أو سي أي فيرتيليزيرز الولايات المتحدة الأمريكية
- أو سي أي بيرسونل بي.في.
- أو سي أي مصر
- إن – 7 ذ.م.م
- أو سي أي

فيما يلي قائمة بالمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والمبالغ المستحقة كما في 31 ديسمبر 2022:

2022 الطرف ذو العلاقة مليون دولار أمريكي	العلاقة	ذمم مدينة قائمة في نهاية السنة	استحقاقات/ ذمم دائنة قائمة في نهاية السنة	إيرادات المعاملات خلال السنة	صافي المبلغ المُعاد تحميله	مصروفات الفائدة ورسوم التمويل الأخرى
أو سي أي إن. في أو سي أي فيرتيليزيرز	مجموعة أو سي آي	0.1	5.9	-	(0.8)	-
بي. في أو سي أي إنترميديت	مجموعة أو سي آي	45.5	-	-	-	-
بي في أو سي أي بيرسونل	مجموعة أو سي آي	-	-	-	-	-
بي. في	مجموعة أو سي آي	-	1.3	-	(1.2)	-
أو سي أي نيتروجين	مجموعة أو سي آي	2.0	1.1	394.2	0.6	-
إن – 7 ذ.م.م	مجموعة أو سي آي	-	-	-	-	-
أدنوك	أدنوك	4.3	37.2	-	(172.4)	-
شركة أبوظبي للدائن المحدودة	أدنوك	0.4	-	2.2	-	(3.3)
أدنوك للتكرير	أدنوك	-	5.1	-	(38.5)	-
أدنوك لمعالجة الغاز	أدنوك	-	0.1	-	(1.4)	-
شركات تابعة لأدنوك[1]	أدنوك	0.1	-	-	-	-
أوراسكوم للإنشاءات مصر	أخرى	1.1	-	-	-	-
الهيدروجين الأخضر مصر	أخرى	1.7	-	-	-	-
الإجمالي		**55.2**	**50.7**	**396.4**	**(213.7)**	**(3.3)**

[1] تم بيان القائمة بالكامل في الفقرة السابقة.

تستأجر المجموعة أراضي ومكاتب وسكن للموظفين من شركة بترول أبوظبي الوطنية - "أدنوك"، حيث يبلغ التزام الإيجار 70.7 مليون دولار أمريكي في سنة 2022 (71.5 مليون دولار أمريكي في سنة 2021).

بالإضافة إلى معاملات الأطراف ذات علاقة الموضحة في الجدول أعلاه، تتكبد الشركة بعض المصروفات التشغيلية المتعلقة بالمبالغ الغير هامة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل أطراف ذات علاقة.

نظراً لطبيعة المعاملات مع الأطراف ذات علاقة أعلاه، قد تختلف الشروط والأحكام وفقاً للمعاملات التي يتم التفاوض بشأنها مع الأطراف الأخرى. ترى إدارة المجموعة أن شروط وأحكام كافة المعاملات المبرمة مع الأطراف ذات علاقة لا تختلف بصورة جوهرية عن تلك التي تتم مع أطراف أخرى فيما يتعلق بالخدمات المتشابهة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

25- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة – التي تتم في سياق الأعمال الاعتيادية (تابع)

2021 الطرف ذو العلاقة مليون دولار أمريكي	العلاقة	ذمم مدينة قائمة في نهاية السنة	استحقاقات/ ذمم دائنة قائمة في نهاية السنة	إيرادات المعاملات خلال السنة	صافي المبلغ المُعاد تحميله	مصروفات الفائدة ورسوم التمويل الأخرى
أو سي أي إن. في أو سي أي فيرتيليزيرز	مجموعة أو سي آي	-	0.7	-	(0.3)	-
بي. في أو سي أي إنترميديت	مجموعة أو سي آي	66.6	22.4	-	-	-
بي في أو سي أي بيرسونل	مجموعة أو سي آي	-	0.1	-	-	-
بي. في	مجموعة أو سي آي	-	0.2	-	-	-
أو سي أي نيتروجين	مجموعة أو سي آي	13.8	0.2	162.3	0.3	-
إن – 7 ذ.م.م	مجموعة أو سي آي	-	-	13.2	(22.8)	-
أدنوك	أدنوك	2.3	30.3	-	(145.6)	(3.4)
شركة أبوظبي للدائن المحدودة	أدنوك	0.2	-	1.1	-	-
أدنوك للتكرير	أدنوك	-	3.4	-	(38.2)	-
أدنوك لمعالجة الغاز	أدنوك	(0.1)	0.1	-	(1.8)	-
شركات تابعة لأدنوك[1]	أدنوك	0.2	0.1	-	(0.2)	-
أوراسكوم للإنشاءات مصر	أخرى	-	0.9	-	-	-
الإجمالي		**83.0**	**58.4**	**176.6**	**(208.6)**	**(3.4)**

[1] تم بيان القائمة بالكامل في الفقرة السابقة.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وتعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

اعتبرنا أعضاء مجلس الإدارة (التنفيذيين وغير التنفيذيين) المدير المالي التنفيذي ومدير العمليات التنفيذي من موظفي الإدارة الرئيسيين على النحو المحدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم 24 "الأطراف ذات العلاقة". لم يتم منح أو التعاقد بمنح أي امتيازات أو مكافآت أخرى لموظفي الإدارة الرئيسيين المذكورين أعلاه، باستثناء ما تم الإفصاح عنه أدناه.

في 11 مايو 2022، وافق مجلس الإدارة على دفع مبلغ 5.3 مليون دولار أمريكي (19.4 مليون درهم) إلى أعضاء مجلس الإدارة كمكافآت معتمدة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة المطبقة. وافق المساهمون على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد في 13 يونيو 2022.

تم دفع 4.1 مليون دولار أمريكي (14.8 مليون درهم) من هذا المبلغ في سنة 2022، ويستحق دفع المبلغ المتبقي بقيمة (1.2) مليون دولار أمريكي اعتباراً من 31 ديسمبر 2022.

تستحق مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 على أساس متسق مع الأساس المتبع في سنة 2021. سيتم اقتراح مكافآت أعضاء مجلس الإدارة لسنة 2022 على المساهمين، لغرض اعتمادها في اجتماع الجمعية العمومية القادم.

فيما يلي إجمالي تعويضات الأعضاء الأخرين من موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

مليون دولار أمريكي	2022	2021
تعويضات قصيرة الأجل للموظفين	1.6	**1.4**
تعويضات أخرى طويلة الأجل[1]	0.5	**0.3**
الإجمالي[2]	**2.1**	**1.7**

[1] تم إعادة تصنيف تعويضات الموظفين الأخرى في سنة 2021 لتتماشى مع العرض المتبع في السنة الحالية.

[2] لم يتم إدراج مكافأة الرئيس التنفيذي، أحمد الحوشي في الجدول أعلاه، حيث يتم تغطية تعويضاته من قبل أو سي أي إن.في.، والتي لا يتم إعادة تحميلها على فيرتيغلوب. تم الإفصاح عن إجمالي تعويضاته في البيانات المالية الخاصة بـ أو سي أي إن.في. المتاحة للعامة. تبلغ النسبة المئوية لهذه المكافأة بالنسبة لفيرتيغلوب، بناءً على حصة فيرتيغلوب في إجمالي السعة الإنتاجية للشركات التابعة لـ أو سي أي إن.في.، 43٪. يتلقى الرئيس التنفيذي أيضاً مكافأة من فيرتيغلوب عن دوره كعضو مجلس إدارة تنفيذي، وتم إدراجها ضمن إجمالي المكافآت المفصح عنها.

26- التزامات محتملة

التزامات محتملة

خطابات ضمان/ اعتمادات مستندية

لدى شركات التجارة الرئيسية التابعة للمجموعة ضمانات حسن أداء وخطابات ضمان من بنك إتش إس بي سي وبنك المشرق بقيمة 21.7 مليون دولار أمريكي لعملائها الاستراتيجيين (2021: 11.0 دولار أمريكي) كما أن لديها ضمانات حسن الأداء مع حكومات صادرة من بنوك محلية بقيمة 11.8 مليون دولار أمريكي كما في 31 ديسمبر 2022 (2021: 11.8 مليون أمريكي).

المطالبات والدعاوى

في سياق الأعمال الاعتيادية تدخل شركات المجموعة في بعض الدعاوى أو النزاعات التجارية أو القضايا القانونية بصفتها مدعي أو مدعى عليها. يتم مراقبة هذه الدعاوى والنزاعات التجارية عن كثب من قبل إدارة الشركات والمستشارين القانونيين. يتم بصورة منتظمة تقييم هذه الدعاوى مع الأخذ بعين الاعتبار التغطية التأمينية المحتملة وحقوق الرجوع الخاصة بالأطراف الأخرى. لا تتوقع المجموعة أن يترتب على هذه الدعاوى التزامات يكون لها تأثير مادي على المركز المالي للمجموعة. فيما يتعلق بالحالات التي من المحتمل أن تكون نتائج هذه الدعاوى ليست في صالح المجموعة ويمكن قياس الالتزامات المالية بصورة موثوقة، تم الاعتراف بمخصص في البيانات المالية الموحدة كما هو مبين في (الإيضاح رقم 19 "المخصصات"). من الضروري إدراك أنه في ضوء التطورات المستقبلية المحتملة مثل (أ) الدعاوى القضائية الإضافية المحتملة (ب) التسويات المستقبلية المحتملة و (ج) الأحكام الصادرة بشأن القضايا المعلقة، قد يترتب على بعض القضايا التزامات إضافية ومصروفات ذات صلة، عندئذ لم تتمكن المجموعة من تقدير أي مبالغ إضافية فيما يتعلق بالخسائر أو مستوى الخسائر بما يزيد عن المبالغ المسجلة بشكل مؤكد بما يسمح لهذه المبالغ أن تكون ملائمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

26- التزامات محتملة (تابع)

التزامات محتملة (تابع)
المطالبات والدعاوى (تابع)
علاوة على ذلك، عند تحقق الالتزامات المحتملة، يتم عادة سداد هذه الالتزامات على مدى عدة سنوات كما أنه لا يمكن بشكل دقيق توقيت هذه الالتزامات. عندما لا يمكن توقع نتائج هذه القضايا والمطالبات والنزاعات بشكل دقيق، فإننا نعتقد، بناءً على الاستشارة القانونية والمعلومات التي تم الحصول عليها، أن النتائج النهائية لن تؤثر بصورة مادية على المركز المالي الموحد للمجموعة لكنها قد تؤثر بصورة مادية على نتائج العمليات أو التدفقات النقدية الخاصة بالمجموعة في أي فترة محاسبية.

الدعوى القضائية المتعلقة بشركة سورفيرت
في 5 مارس 2018، أصدرت المحكمة الجنائية الصغرى في وهران حكم ضد شركة سورفيرت فيما يتعلق بالانتهاك المزعوم للوائح مراقبة الصرف بالإضافة إلى لوائح الأسواق العامة وتفويض الخدمات العامة. ألزمت المحكمة الصغرى شركة سورفيرت بدفع غرامه قدرها 5.5 مليار دينار جزائري (39.9 مليون دولار أمريكي تقريباً) كما ألزمت أحد مسؤولي الشركة بدفع غرامة قدرها 2.8 مليار دولار جزائري (20.0 مليون دولار أمريكي تقريباً). في 7 مارس 2018، قامت شركة سورفيرت باستئناف الحكم أمام محكمة الاستئناف في وهران، الجزائر والتي أيدت الحكم الصادر ضد سورفيرت بتاريخ 28 نوفمبر 2018. في يناير 2019، قدمت سورفيرت استئنافاً ضد هذا الحكم أمام المحكمة العليا. طعنت شركة سورفيرت على صحة الحكم ولا تزال تدافع بقوة عن قضيتها. لم تحدد المحكمة العليا جلسة استماع حتى تاريخه كما يتم تعليق الحكم خلال فترة الاستئناف. قامت العديد من شركات المحاماة المحلية والدولية الشهيرة بفحص الوضع القانوني لشركة سورفيرت. لم تقم المجموعة بقيد أي مخصص مقابل هذه القضية.

الالتزامات المتعلقة بسحب أصل من الخدمة
لدى شركة سورفيرت التزام تعاقدي بسحب أصل من الخدمة يتعلق بعقد إيجار قطعة أرض خاصة بها. تم الإفصاح عن الالتزام المتعلق بسحب هذا الأصل من الخدمة على أنه التزام محتمل نظراً لأنه من غير المحتمل إجراء تقدير موثوق بشأن توقيت وقيمة هذا الالتزام.

أبرمت شركة فيرتيل اتفاقية مع أدنوك لتأجير الأرض التي تقوم بتشغيل المصنع عليها. إن فترة الاتفاق غير محددة ويتضمن الالتزامات المتعلقة بفك الأصل والالتزام المتعلق بإزالة التلوث البيئي الناتج عن إيقاف التشغيل. لم يتم احتساب هذا الالتزام نظراً لأن الشركة لم تخطط لإنهاء أنشطتها التجارية في المستقبل المنظور وبالتالي ترى إدارة الشركة أن التأثير المالي يعتبر غير مادي.

النزاع الضريبي المتعلق بشركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة إس. أيه. إي
في أكتوبر 2012، قامت مصلحة الضرائب المصرية برفع دعوى تهرب ضريبي ضد شركتنا التابعة المصرية وهي شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م ("أو سي أي ش.م.م"). يتعلق النزاع الضريبي ببيع أعمال الأسمنت المتعلقة بشركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م لشركة لافارج اس ايه في سنة 2007. تم رفع هذه الدعوى ضد شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م على الرغم من عدم وجود تحقيق رسمي. على الرغم من أن شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م ومستشاريها القانونيين والضريبيين يعتقدون أن المعاملة المذكورة أعلاه قد تم إعفاءها من الضرائب، إلا أن الإدارة قد قامت بإبرام اتفاقية تسوية بمبلغ 7.1 مليار جنية مصري. سوف يتم سداد ذلك المبلغ على مدى فترة 5 سنوات.

عقب الاتفاق، تم سداد القسط الأول البالغ 2.5 مليار جنية مصري في سنة 2013. عقب تغير الحكومة تم إعفاء الشركة من المطالبة الضريبية من قبل النيابة العامة المصرية بتاريخ 18 فبراير 2014 ثم من قبل لجنة الاستئناف المستقلة التابعة لمصلحة الضرائب المصرية في 4 نوفمبر 2014. قامت مصلحة الضرائب المصرية بالطعن على القرار دون إدراج أيه وثائق أو حقائق جديدة. تم رفض الاستئناف من قبل المحكمة بتاريخ 23 يناير 2023 (الإيضاح رقم 28). لدى مصلحة الضرائب المصرية حق الطعن في هذا القرار خلال 60 يوم من تاريخ صدور الحكم.

في 13 نوفمبر 2014، أعلنت شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م أنها ستقوم بتحويل الحقوق الخاصة بها البالغة 1.9 مليار جنية مصري والمتعلق بسداد مبلغ ضريبي غير مستحق إلى صندوق تنمية مصر وقامت برصد مخصص مقابل هذا المبلغ، راجع (الإيضاح رقم 19).

على الرغم من أن حكم لجنة الاستئناف المستقلة التابعة لمصلحة الضرائب المصرية في صالح شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة إس. أيه. إي، إلا أن الشركة كانت ملزمة بسداد مبلغ 900 مليون جنية مصري. قامت شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م برفع دعوى لاسترداد هذا المبلغ. حيث أن هذا النزاع قد حدث قبل فصل قطاع الهندسة والمقاولات الذي شكل شركة أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي ("أو سي") في 2015، يتم تقسيم أي التزامات وأي استردادات بالتساوي بين شركة "أو سي أي إن. في" وشركة أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي. في حال تم إصدار حكم لصالح مصلحة الضرائب المصرية، فإن الحد الأقصى لحصة أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م في المطالبة الضريبية سوف يبلغ 2.3 مليار جنية مصري أي ما يعادل 92.9 مليون دولار أمريكي.

الموجودات المحتملة
ترتب على مجموعة من المعاملات التاريخية السابقة (إجمالي) فروق ضريبية مؤقتة قابلة للاستقطاع بقيمة 1.4 مليار دولار أمريكي. ومع ذلك، وبناءً على تباين تفسير اللوائح الضريبية المحلية، فإن الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع لا ينطبق عليها بعد معايير الاعتراف الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 / التفسير رقم 23 الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية. تخضع شركة المجموعة المعنية حالياً لفحص من قبل السلطات الضريبية في الدولة المعنية. تتوقع الإدارة التوصل إلى نتيجة بشأن التدقيق الضريبي في غضون الاثني عشر شهراً القادمة (راجع الإيضاح رقم 10).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

27- قائمة بالشركات التابعة الأساسية كما في 31 ديسمبر 2022

أسم الشركة	بلد التأسيس	حصص الملكية	طريقة التوحيد
سورفيرت الجزائر أس بي أيه ("سورفيرت")	الجزائر	50.99	تم توحيدها بالكامل
شركة صناعات الأسمدة بالرويس - شركة الشخص الواحد (فيرتيل)	الإمارات	100.00	تم توحيدها بالكامل
فيرتلايزرز 1 هولدنج ليمتد [1]	الإمارات - سوق أبو ظبي العالمي	100.00	تم توحيدها بالكامل
أو سي آي فيرت إم إي هولدنج [1]	الإمارات - سوق أبو ظبي العالمي	100.00	تم توحيدها بالكامل
فيرتلايزرز 2 هولدنج ليمتد	الإمارات - سوق أبو ظبي العالمي	100.00	تم توحيدها بالكامل
فيرتلايزرز إكسبورت هولدنج [1]	الإمارات - سوق أبو ظبي العالمي	100.00	تم توحيدها بالكامل
فيرتيغلوب للتوزيع المحدودة	الإمارات - سوق أبو ظبي العالمي	100.00	تم توحيدها بالكامل
فيرتيغلوب لتجارة الأسمدة المحدودة (سابقاً أو سي آي لتجارة الأسمدة ليمتد)	جزر العذراء البريطانية	100.00	تم توحيدها بالكامل
ميدل إيست بيتروكيمكال كوروبريشن ليمتد - ميبكو (كايمان)	كايمان	100.00	تم توحيدها بالكامل
أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م	مصر	99.96	تم توحيدها بالكامل
الشركة المصرية للصناعات الأساسية ش.م.م ("EBIC")	مصر	75.00	تم توحيدها بالكامل
أو سي آي ميبكو هولدنج ليمتد (بي في آي)	جزر العذراء البريطانية	100.00	تم توحيدها بالكامل
فيرتيغلوب مينا بي.في. (سابقاً أو سي آي مينا بي.في.)	هولندا	100.00	تم توحيدها بالكامل
الشركة المصرية للأسمدة ش.م.م ("EFC")	مصر	100.00	تم توحيدها بالكامل
فيرتيغلوب فرنسا إس أيه إس (سابقاً أو سي آي فيرتلايزرز تريد فرنسا)	فرنسا	100.00	تم توحيدها بالكامل
فيرتيغلوب للاستثمار الأخضر [2]	الإمارات	100.00	تم توحيدها بالكامل
الشركة الوطنية للصيانة والتشغيل والخدمات الهندسية ذ.م.م	مصر	100.00	تم توحيدها بالكامل
أميرال أمونيا أوفرسيز ليمتد	جزر العذراء البريطانية	100.00	تم توحيدها بالكامل
بي إس كي هولدنج أو سي آي فيرتيليزيرز تريد أن سبلاي بي.في.	كايمان	100.00	تم توحيدها بالكامل
إيجبت للهيدروجين الأخضر ش.م.م [2]	هولندا مصر	100.00 20.00	تم توحيدها بالكامل تم توحيدها بحسب نسبة حقوق الملكية

[1] قامت المجموعة بتحويل كافة الموجودات والمطلوبات من هذه المنشآت إلى منشآت أخرى بالمجموعة، وأغلقت هذه المنشآت خلال السنة.
[2] تمت تأسيسها خلال السنة.

28- أحداث لاحقة

قامت المجموعة بإجراء مراجعة للأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية حتى تاريخ إصدار البيانات المالية، وخلصت إلى عدم وجود أحداث مادية أخرى تستدعي الاعتراف أو الإفصاح عنها في البيانات المالية، بخلاف تلك المفصح عنها أدناه:

سحب القرض لأجل 2022
في 4 يناير 2023، قامت المجموعة بسحب 900 مليون دولار أمريكي من تسهيل القرض لأجل 2022. استلم الوكيل المتحصلات مباشرةً، حيث تم استخدامها لسداد تسهيل قرض مرحلي قائم بالكامل كتسوية نهائية. لم يعد تسهيل القرض المرحلي متاح بعد هذه التسوية.

النزاع الضريبي المتعلق بشركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة إس. أيه. إي
في 23 يناير 2023، رفضت المحكمة استئناف مصلحة الضرائب المصرية بشأن النزاع الضريبي المرفوع ضد شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة إس.أيه.إي. لدى مصلحة الضرائب المصرية الحق في استئناف هذا القرار في غضون 60 يوم من تاريخ الحكم. ترى شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة إس.أيه.إي ومستشارها المحلي أنه في حال قيام مصلحة الضرائب المصرية بالاستئناف، سيكون موقف الشركة أقوى في القضية، نظراً لرفض الاستئناف المرفوع من قبل مصلحة الضرائب المصرية مرتين من قبل المحكمة ولجنة الطعون العليا، ومن غير المحتمل صدور حكم لصالح مصلحة الضرائب المصرية.

توزيعات الأرباح للنصف الثاني من سنة 2022
في 13 فبراير 2023، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح بمبلغ 700 مليون دولار أمريكي للنصف الثاني من السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. سيتم عرض توزيعات الأرباح على المساهمين للموافقة عليها في الاجتماع السنوي القادم للجمعية العمومية، ومن المتوقع دفعها في أبريل 2023.

مصنع الأمونيا منخفض الكربون
في 18 يناير 2023، تم توقيع اتفاقية المساهمين المتعلقة بتأسيس شركة لتطوير وتشغيل مصنع لإنتاج الأمونيا منخفض الكربون في مجمع الرويس الصناعي.

لاحقاً لذلك، وقعت الشركة، بالإنابة عن المشروع، عقد الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاء مع تيكنيمونت إس.بي.إيه.

لا تزال مرحلة الأعمال الهندسية قائمة، وفي 13 فبراير 2023، بدأت الشركة مرحلة المشتريات التي زادت من التزاماتها بحوالي 100 مليون دولار أمريكي. من المتوقع أن تبلغ حصة المجموعة 30٪ من التكاليف النهائية بعد إنشاء الشركة والحاق عقد الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاء بها.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
المكتب رقم 15-111، الطابق 15
برج الخاتم،
مربعة سوق أبوظبي العالمي، جزيرة الماريا
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: 4800 401 (2) 971+، www.kpmg.com/ae

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى السادة مساهمي فيرتيغلوب بي ال سي

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لفيرتيغلوب بي ال سي ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2022، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق والمتطلبات المطبقة من معايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة الصادرة بموجب قرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (88) لسنة 2021 في دولة الإمارات العربية المتحدة (معايير التدقيق الصادرة عن جهاز أبوظبي للمحاسبة). قمنا بتوضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير في فقرة *مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة* من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين (التي تتضمن معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين بالإضافة متطلبات أخلاقيات المهنة والاستقلالية في دولة الإمارات العربية المتحدة والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة ، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وللقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل مجمل، وأثناء تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة مُرخصة في دولة الإمارات العربية المتحدة وعضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي إنترناشيونال ليمتد، شركة إنجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد مسجلة ومُرخصة بموجب قوانين ولوائح سوق أبوظبي العالمي.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

المطالبات والدعاوى القانونية

راجع الإيضاحين 19 و26 حول البيانات المالية الموحدة.

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي
لدى المجموعة عدة دعاوى ومطالبات قائمة (دعاوى قانونية وضريبية) تنطوي نتائجها على عدم يقين. نظرا لطبيعة وعمليات المجموعة بالإضافة إلى تنوعها الجغرافي، تتعرض المجموعة لآثار مادية غير مباشرة من الدعاوى القائمة. تحدد المجموعة مدى وضرورة وقيمة المخصص الذي يتعين الاعتراف به، بناء على احتمالية حدوث الدعاوى والتعرض لها. يعتبر هذا التقييم ذو أهمية بالنسبة لتدقيقنا بسبب أحكام الإدارة ذات الصلة. نظراً للتنوع الجغرافي للمجموعة، تتفاوت الدعاوى القانونية والمطالبات القائمة من حيث بيان المخاطر.	قمنا، أثناء تدقيقنا، بتنفيذ الإجراءات التالية: • أصدرنا تعليمات لمدققي الحسابات التابعين بتنفيذ الإجراءات المطبقة على الدعاوى القانونية والمطالبات على المستوى المحلي؛ • كلفنا بعض مدققي الحسابات التابعين بالذهاب إلى المحاكم المحلية وفحص السجلات لتأكيد حالة قضايا معينة؛ • قمنا بتقييم المصروفات القانونية وطلبنا الحصول على رسائل قانونية خارجية من المحاميين واستشاريي الضرائب المعنيين بهذه الدعاوى والمطالبات؛ • حصلنا من إدارة الشؤون القانونية للمجموعة على تقرير مستحدث بشأن القضايا القانونية؛ • عقدنا اجتماعات مع إدارات الشؤون القانونية والضرائب للاطلاع على المستجدات؛ • حصلنا على مستندات داخلية من الإدارة بشأن وضع بعض الدعاوى القانونية؛ • طلبنا الحصول على أراء خبير خارجي بشأن قضايا محددة ذات تعرض جوهري؛ • قمنا بتقييم مدى كفاية المخصصات والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

تقييم السيطرة وفقاً للمعيار رقم 10 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "البيانات المالية الموحدة"

راجع الإيضاح 5 حول البيانات المالية الموحدة.

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي
تقوم الشركة بتوحيد شركة سورفيرت منذ سنة 2018، وهي السنة التي تأسست فيها في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقامت بإعداد أول بيانات مالية موحدة لها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن شركة سورفيرت شركة تابعة كائنة في دولة الجزائر، وتمتلك المجموعة 51٪ من الأسهم التي أصدرتها شركة سورفيرت. تعتبر المجموعة أن تقييم السيطرة على شركة سورفيرت أمر يتطلب وضع أحكام هامة على النحو الوارد في الإيضاح رقم 5 "الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة". إن الوقت المُستغرق في هذا الأمر ومستوى الأحكام اللازمة لتقييم السيطرة جعلانه أمراً هاماً بالنسبة لتدقيقنا.	كما هو مبين من قبل الإدارة في الإيضاح رقم 5، تعين وضع أحكام لتقييم ما إذا كانت المجموعة معرضة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها وما إذا كانت المجموعة تتمتع بالقدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. قد يتطلب ذلك من المجموعة تقييم تأثير هياكل الملكية وتحديد الأنشطة ذات الصلة والترتيبات الأخرى، بما في ذلك حقوق المساهمين الآخرين التي من شأنها أن تؤثر على تقييم السيطرة. قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: - الحصول على تقييم الإدارة المستحدث بشأن السيطرة؛ - تحديد ما إذا كان قد تم إجراء التقييم وفقاً للمعيار رقم 10 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛ - مراجعة التقييم المُؤيّد الذي قام به خبير المحاسبي خارجي؛

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة مُرخصة في دولة الإمارات العربية المتحدة وعضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي إنترناشيونال ليمتد، شركة إنجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد مسجلة ومُرخصة بموجب قوانين ولوائح سوق أبوظبي العالمي.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

تقييم السيطرة وفقاً للمعيار رقم 10 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "البيانات المالية الموحدة" (تابع)

راجع الإيضاح 5 حول البيانات المالية الموحدة. (تابع)	
• قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاح على النحو الوارد في البيانات المالية الموحدة.	- التشاور مع المهنيين ذوي المهارات والمعرفة المتخصصة فيما يتعلق بالمعيار رقم 10 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لمساعدتنا في تقييم الجوانب الفنية لتقييم السيطرة والاستنتاج الذي يشير إلى تمتع المجموعة بالسيطرة على أنشطة شركة سورفيرت؛ - فحص الوثائق القانونية لتحديد ما إذا كانت الجوانب ذات الصلة قد تم أخذها في الاعتبار كجزء من تقييم السيطرة؛

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات بشأنها.

لا يشتمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة على المعلومات الأخرى، كما أننا لا نُعبر عن أي استنتاجات تدقيقية بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من متطلبات لوائح سوق أبوظبي العالمي المتعلقة بالشركات لسنة 2020 (المعدلة)، والأحكام ذات الصلة من القوانين واللوائح، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة مُرخصة في دولة الإمارات العربية المتحدة وعضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي إنترناشيونال ليمتد، شركة إنجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد مسجلة ومُرخصة بموجب قوانين ولوائح سوق أبوظبي العالمي.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ومعايير التدقيق الصادرة عن جهاز أبوظبي للمحاسبة سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتُعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من أعمال التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ومعايير التدقيق الصادرة عن جهاز أبوظبي للمحاسبة ، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنةً بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ودرجة معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعة من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خَلُصنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما نتحمل مسؤولية توجيه أعمال التدقيق للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا التدقيقي.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق، بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال تدقيقنا.

نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان مناسباً، الإجراءات التي تم اتخاذها للقضاء على التهديدات أو الإجراءات الوقائية المطبقة.

في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدققي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى، في حالات نادرة للغاية، أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة مُرخصة في دولة الإمارات العربية المتحدة وعضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي إنترناشيونال ليمتد، شركة إنجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد مسجلة ومُرخصة بموجب قوانين ولوائح سوق أبوظبي العالمي.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما تقتضي أحكام لوائح سوق أبوظبي العالمي المتعلقة بالشركات لسنة 2020 (المعدلة)، فإننا نُشير إلى ما يلي:

1) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع متطلبات لوائح سوق أبوظبي العالمي المتعلقة بالشركات لسنة 2020 (المعدلة)؛

2) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، وبحدود ما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة، مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛

3) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛ و

4) تتفق حسابات المجموعة مع السجلات والإقرارات المحاسبية.

بالاضافة الى ذلك، وفقاً لما يقتضيه قرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (88) لسنة 2021 المتعلق بمعايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة، فإننا ننوه بأنه، بناءً على الإجراءات التي تم تنفيذها والمعلومات المقدمة إلينا من قبل الإدارة ومسؤولي الحوكمة، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن الشركة لم تلتزم، من كافة الجوانب المادية، بأي من أحكام القوانين التالية ذات الصلة بأنشطتها، واللوائح والتشريعات ذات الصلة، على نحو من شأنه أن يؤثر مادياً على البيانات المالية الموحدة كما في 31 ديسمبر 2022:

1) نظامها الأساسي الذي من شأنه أن يؤثر مادياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في 31 ديسمبر 2022؛ و

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تابع)

2) أحكام القوانين والقرارات والتعاميم ذات الصلة التي من شأنها أن تؤثر على البيانات المالية الموحدة للشركة.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

إيميليو لين بيرا
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 20 March 2023

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة مُرخصة في دولة الإمارات العربية المتحدة وعضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي إنترناشيونال ليمتد، شركة إنجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد مسجلة ومُرخصة بموجب قوانين ولوائح سوق أبوظبي العالمي.