

فیر تیغلوب

البیانات المالية ۲۰۲۰

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

نبذة عن الشركة:

تأسست فيرتيغلوب هولدينج ليمتد في ٢٣ ديسمبر ٢٠١٨ بموجب لوائح شركات سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠١٥. في مارس ٢٠١٩، ساهمت "فيرتيغلوب" بموجوداتها لإنتاج الأسمدة النيتروجينية وتوزيعها في مصر والجزائر والإمارات العربية المتحدة إلى شركة فيرتيغلوب وفي ٢٦ يونيو ٢٠١٩ وقعت أو سي أي وأدنوك اتفاقية مساهمة لدمج أعمال أدنوك للأسمدة في الشركة. باستكمال الصفقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، أصبحت فيرتيغلوب أكبر منصة للأسمدة النيتروجينية تركز على التصدير عالمياً، وأكبر مُنتج في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا بطاقة إنتاجية تبلغ ٦.٥ مليون طن سنوياً من اليوريا والأمونيا القابلة للبيع. أصبحت "أو سي أي ان في" مساهم الأغلبية حيث بلغت حصتها ٥٨٪ في حين أصبحت أدنوك مساهم الأقلية بحصة بلغت ٤٢٪.

تشمل الموجودات الرئيسية للشركة ما يلي:

الشركة المصرية للأسمدة: أكبر مُنتج لحبيبات اليوريا على مستوى القطاع الخاص بمصر، بطاقة إنتاجية تبلغ ١.٦٥ مليون طن سنوياً من اليوريا و ٠.٩ مليون طن سنوياً من الأمونيا.

الشركة المصرية للصناعات الأساسية: تبلغ حصة "فيرتيغلوب" ٦٠٪ في مصنع الأمونيا بمصر – (إيبك) بطاقة إنتاجية تبلغ ٠.٢٣ مليون طن سنوياً.

سورفيرت الجزائر إس. بي. إيه: تبلغ حصة "فيرتيغلوب" ٥١٪ من أسهم سورفيرت، المنتجة للأمونيا واليوريا بطاقة إنتاجية تبلغ ١.٦ مليون طن سنوياً و ١.٢٦ مليون طن سنوياً على التوالي.

فيرتيغلوب ديستريبوشن ليمتد (FDL) و أو أوراسكوم فيرتيليزر ترايدنج OFT: أنشأت "فيرتيغلوب" منصة تداول في دولة الإمارات العربية المتحدة مدعومة بشبكة لوجستية للتصدير والشراكات / العلاقات الإستراتيجية في البرازيل وإسبانيا والولايات المتحدة الأمريكية.

شركة صناعات الأسمدة بالرويس (فيرتيل): يقع مقرها الرئيسي في أبوظبي، تقوم فيرتيل بتصنيع الأمونيا واليوريا من خلال مصنعين (فيرتيل ١ وفيرتيل ٢). تبلغ الطاقة الإنتاجية للشركة ٢.١ مليون طن سنوياً من اليوريا و ١.٢ مليون طن سنوياً من الأمونيا.

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 فيرتيغلوب.

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

أعضاء مجلس الإدارة:

تم الاتفاق مبدئياً على أن يتضمن مجلس إدارة فيرتيغلوب ١٠ أعضاء على أن تقوم أدنوك بتعيين ٤ أعضاء وتقوم أو سي أي بتعيين ٦ أعضاء وتقوم على النحو التالي:

الأعضاء الذين قامت أدنوك بتعيينهم

معالي الدكتور سلطان أحمد الجابر - رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز عبد الله إسماعيل محمد الهاجري - عضو مجلس إدارة
محمد سيف علي عبد الرياني - عضو مجلس إدارة
وفاء إبراهيم علي محمد الحمادي - عضو مجلس إدارة

الأعضاء الذين قامت أو سي أي بتعيينهم

ناصر أنسي ساويرس - عضو مجلس إدارة
حسن بدراوي - عضو مجلس إدارة
هشام عبد السميع - عضو مجلس إدارة
دافيد ولس - عضو مجلس إدارة
فيليب ريكارت - عضو مجلس إدارة
أحمد الحوشي - عضو مجلس إدارة حل محل إريك بوليس الذي استقال بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

نتائج السنة الحالية:

في ٢٠٢٠، أظهرت فيرتيغلوب قدرتها على مواجهة جائحة كوفيد-١٩. حققت الشركة خلال السنة إيرادات بلغت ١,٥٥٠.٨ دولار أمريكي من خلال بيع ٥.١ مليون طن من اليوريا و ١.٠ مليون طن من الأمونيا وبذلك بلغ صافي الربح ١٢٧.١ مليون دولار أمريكي على أساس موحد مقارنة بإيرادات سنة ٢٠١٩ البالغة ١,٠٥٥.٥ دولار أمريكي وحجم مبيعات اليوريا البالغة ٢.٩ مليون طن ومبيعات الأمونيا البالغة ١.١ مليون طن وصافي الربح البالغ ٣٨.٤ مليون دولار أمريكي. قامت فيرتيغلوب بتوحيد ١٢ شهراً من أداء فيرتيل في عام ٢٠٢٠ مقابل ٣ أشهر فقط في عام ٢٠١٩. كما أبرمت الشركة عقدين مع أثيوبيا والهند نتج عنهما ارتفاع في صافي العائد مقارنة بأسعار السوق من خلال استغلال التعاون الاستراتيجي لمنشآت الإنتاج الخاصة بفيرتيغلوب لتلبية طلبات العملاء بشكل أفضل. بلغ إجمالي الموجودات ٤,٧٩٧.٣ مليون دولار أمريكي مقارنة بإجمالي الموجودات في السنة السابقة البالغ ٤,٩٩١.٩ 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.

بإلانة عن المجلس،



هشام عبد السميع
عضو مجلس الإدارة

البيانات المالية

٤	بيان المركز المالي الموحد
٦	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد
٧	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٨	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٠	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٤١	تقرير مدققي الحسابات المستقلين

البيانات المالية الموحدة
بيان المركز المالي الموحد
كما في

١ يناير ٢٠١٩ معاد بياناتها*	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ معاد بياناتها*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	مليون دولار أمريكي
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
١,٧٨٩.٠	٣,٤٤٨.٥	٣,١٧٢.٠	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات
-	٩٤.٧	٨٥.٥	(١٧)	موجودات حق الاستخدام
٤٤٠.٠	٦٠٤.٨	٦٠٤.٨	(٨)	الشهرة التجارية
٠.٤	٠.٤	٠.٣	(٩)	الزعم المدينة التجارية والأخرى
٠.٧	٠.٦	-		شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٢,٢٣٠.١	٤,١٤٩.٠	٣,٨٦٢.٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة				
٧٥.٦	١٠٠.٤	١٢٥.٩	(١١)	المخزون
٢٧٤.٥	٣١٧.١	٢٧٣.٩	(٩)	الزعم المدينة التجارية والأخرى
-	٠.٨	-	(١٠)	زعم ضريبة الدخل المدينة
٣٢٣.١	٤٢٤.٦	٥٣٤.٩	(١٢)	النقد وما يعادله
٦٧٣.٢	٨٤٢.٩	٩٣٤.٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٩٠٣.٣	٤,٩٩١.٩	٤,٧٩٧.٣		إجمالي الموجودات

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
* البيانات المالية المعاد بياناتها لسنة ٢٠١٩ (انظر الإيضاح ٢)


هشام عبد السميع (عضو مجلس إدارة)

البيانات المالية الموحدة
بيان المركز المالي الموحد (تابع)
كما في

١ يناير ٢٠١٩ معاد بياناتها*	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ معاد بياناتها*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	مليون دولار أمريكي
				حقوق الملكية
-	٣,٣٢٨.٢	٣,٣٢٨.٢	(١٣)	رأس المال
(٤٩٠.٧)	(١,٢٠٠.٤)	(١,٢٢٩.٤)	(١٤)	الاحتياطيات
١٢٤.٧	٤٩١.٥	٤٣٦.١		الأرباح المحتجزة *
(٣٦٦.٠)	٢,٦١٩.٣	٢,٥٣٤.٩		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
٤٦٨.٦	٣٦٥.٩	٥٢٧.٥	(١٥)	الحصة غير المسيطرة
١٠٢.٦	٢,٩٨٥.٢	٣,٠٦٢.٤		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٨٦٧.٦	٧١٣.٣	٥٤٤.٧	(١٦)	القروض والسلفيات
-	٨٧.٧	٨٠.٩	(١٧)	التزامات الإيجار
٢.٩	١٤.٢	١٥.٩	(١٨)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٧.١	-	-	(١٩)	المخصصات
١٥٧.٥	٤٤٨.٠	٤٦٧.١	(١٠)	مطلوبات الضريبة المؤجلة
١,٠٣٥.١	١,٢٦٣.٢	١,١٠٨.٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
١,١٦٦.١	١٦٨.٩	١٢٥.٨	(١٦)	القروض والسلفيات
-	١٢.٥	١٢.٤	(١٧)	التزامات الإيجار
٤٢٥.٢	٤٠٨.٩	٣٢٤.٠	(١٨)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٣٣.٩	١٥٢.٥	١٥٥.٤	(١٩)	المخصصات *
٤٠.٤	٠.٧	٨.٧	(١٠)	ذمم ضريبة الدخل الدائنة
١,٧٦٥.٦	٧٤٣.٥	٦٢٦.٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٨٠٠.٧	٢,٠٠٦.٧	١,٧٣٤.٩		إجمالي المطلوبات
٢,٩٠٣.٣	٤,٩٩١.٩	٤,٧٩٧.٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
* البيانات المالية المعاد بياناتها لسنة ٢٠١٩ (انظر الإيضاح ٢)



هشام عبد السميع (عضو مجلس إدارة)

البيانات المالية الموحدة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	مليون دولار أمريكي
١,٠٥٥.٥	١,٥٥٠.٨	(٢٠)	الإيرادات
(٨٥٨.٩)	(١,٢٧٨.٥)	(٢١)	تكلفة المبيعات
١٩٦.٦	٢٧٢.٣		إجمالي الأرباح
٤.٦	-	(٢٢)	إيرادات أخرى
(٥٧.١)	(٨٩.٤)	(٢١)	مصفوفات البيع والمصفوفات العمومية والإدارية
(١.٩)	(١.٣)		مصفوفات أخرى
١٤٢.٢	١٨١.٦		الأرباح التشغيلية
١٥.٤	٣٣.٥	(٢٣)	إيرادات التمويل
(١٠٤.٠)	(٤٧.٠)	(٢٣)	تكلفة التمويل
(٨٨.٦)	(١٣.٥)	(٢٣)	صافي تكلفة التمويل
(٠.١)	(٠.١)		الحصة من خسائر شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية (صافية من الضريبة)
٥٣.٥	١٦٨.٠		الأرباح قبل ضريبة الدخل
(١٥.١)	(٤٠.٩)	(١٠)	ضريبة الدخل
٣٨.٤	١٢٧.١		أرباح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			البنود التي يتم أو قد يتم إعادة تبويبها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
(٨.٦)	(٥٦.٩)		فروق صرف عملات أجنبية
(٨.٦)	(٥٦.٩)		الدخل الشامل الآخر، صافية من الضريبة
٢٩.٨	٧٠.٢		إجمالي الدخل الشامل
			صافي الأرباح المنسوبة إلى:
٣.٩	٧٤.٣		مالكي الشركة
٣٤.٥	٥٢.٨		الحصة غير المسيطرة
٣٨.٤	١٢٧.١		أرباح السنة
			إجمالي الدخل الشامل منسوب إلى:
(٠.٣)	٤٥.٣		مالكي الشركة
٣٠.١	٢٤.٩		الحصة غير المسيطرة
٢٩.٨	٧٠.٢		إجمالي الدخل الشامل
			نصيب السهم في الأرباح (بالدولار الأمريكي)
٠.٠٠٢	٠.٠٢٢	(٢٥)	ربحية السهم الأساسية
٠.٠٠٢	٠.٠٢٢	(٢٥)	ربحية السهم المخففة

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

البيانات المالية الموحدة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر

إجمالي حقوق الملكية	الحصة غير المسيطرة (١٥)	حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة	الأرباح المحتجزة*	الاحتياطيات (١٤)	رأس المال (١٣)	إيضاح	مليون دولار أمريكي
١٢٦.٢	٤٦٨.٦	(٣٤٢.٤)	١٤٨.٣	(٤٩٠.٧)	-		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ المسجل سابقاً
(٢٣.٦)	-	(٢٣.٦)	(٢٣.٦)	-	-	(٢)	إعادة التوبيخ
١٠٢.٦	٤٦٨.٦	(٣٦٦.٠)	١٢٤.٧	(٤٩٠.٧)	-		الرصيد المعاد توبيخه في ١ يناير ٢٠١٩*
٣٨.٤	٣٤.٥	٣.٩	٣.٩	-	-		صافي الأرباح
(٨.٦)	(٤.٤)	(٤.٢)	-	(٤.٢)	-		الدخل الشامل الآخر
٢٩.٨	٣٠.١	(٠.٣)	٣.٩	(٤.٢)	-		إجمالي الدخل الشامل
١٠.٥	١٠.٥	-	-	-	-		أثر الفرق في مشاركة الأرباح مع الحصص غير المسيطرة
(١٤٣.٣)	(١٤٣.٣)	-	-	-	-		توزيعات الأرباح إلى الحصة غير المسيطرة
-	-	-	-	(١,٩٣٠.٤)	١,٩٣٠.٤	(١٤)	إعادة هيكلة أو سي أي مينا
١,٢٢٤.٩	-	١,٢٢٤.٩	-	١,٢٢٤.٩	-	(١٤)	مساهمة عينية
١,٧٦٨.٢	-	١,٧٦٨.٢	٣٧٠.٤	-	١,٣٩٧.٨	(٢)	دمج أعمال فيرتل
(٧.٥)	-	(٧.٥)	(٧.٥)	-	-		توزيعات على أطراف ذات علاقة
٢,٩٨٥.٢	٣٦٥.٩	٢,٦١٩.٣	٤٩١.٥	(١,٢٠٠.٤)	٣,٣٢٨.٢		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩*
١٢٧.١	٥٢.٨	٧٤.٣	٧٤.٣	-	-		صافي الأرباح
(٥٦.٩)	(٢٧.٩)	(٢٩.٠)	-	(٢٩.٠)	-		الدخل الشامل الآخر
٧٠.٢	٢٤.٩	٤٥.٣	٧٤.٣	(٢٩.٠)	-		إجمالي الدخل الشامل
١٧.٤	١٧.٤	-	-	-	-	(١٥)	أثر الفرق في مشاركة الأرباح مع الحصص غير المسيطرة
١١٩.٣	١١٩.٣	-	-	-	-	(١٥)	عكس توزيعات الأرباح إلى الحصة غير المسيطرة
(١٢٩.٧)	-	(١٢٩.٧)	(١٢٩.٧)	-	-	(١٣)	توزيعات الأرباح على المساهمين
٣,٠٦٢.٤	٥٢٧.٥	٢,٥٣٤.٩	٤٣٦.١	(١,٢٢٩.٤)	٣,٣٢٨.٢		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
* البيانات المالية المعاد بيانها لسنة ٢٠١٩ (انظر الإيضاح ٢)

البيانات المالية الموحدة
بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	مليون دولار أمريكي
٣٨.٤	١٢٧.١		أرباح السنة
			تسويات لـ:
٢٢٢.٧	٢٦٨.٠	(٢١)	الاهلاك والاستهلاك
(٣.٩)	(١.٩)	(٢٣)	إيرادات الفائدة
٨٤.٥	٣٧.٩	(٢٣)	مصروفات الفائدة
٨.٠	(٢٢.٥)	(٢٣)	صافي (أرباح)/خسائر صرف عملات أجنبية وأخرى
٠.١	٠.١		الحصة من خسائر شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية (صافية من الضريبة)
١٠.٥	١٧.٤	(١٥)	أثر الفرق في مشاركة الأرباح مع الحصص غير المسيطرة
١٥.١	٤٠.٩	(١٠)	مصروفات ضريبة الدخل
			التغيرات في:
(٠.٣)	(٣١.٧)	(١١)	المخزون
(٩.٧)	٦٩.١	(٩)	الذمم المدينة التجارية والأخرى
(١.٣)	٩٧.٩	(١٨)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٠.٧)	٢.٠	(١٩)	المخصصات
			التدفقات النقدية:
(٥٩.٢)	(٦٤.٣)		فوائد مدفوعة
٢.٧	١.٤		فوائد مقبوضة
(٥١.٨)	(٢٠.٦)		ضرائب الدخل المدفوعة
٢٥٥.١	٥٢٠.٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			استثمارات في ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٠.٨)	(٦٧.١)	(٧)	توزيعات أرباح من شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
-	٠.٥		صافي النقد المستحوذ عليه من دمج أعمال
٤٥.٨	-		النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥.٠)	(٦٦.٦)		

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

البيانات المالية الموحدة
بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	مليون دولار أمريكي
٧٠.٠	٣٣٩.٥	(١٦)	متحصلات من قروض لأطراف أخرى
٠.٧	-	(١٦)	متحصلات من قروض لأطراف ذات علاقة
(٢١١.٧)	(٥٠٤.٠)	(١٦)	سداد قروض أطراف أخرى
(١.٤)	(١٢.٩)	(١٧)	سداد التزامات إيجار تمويلي
-	(٥.٣)	(١٦)	تكاليف معاملات قروض جديدة
(٦.١)	-	(١٥)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصة غير المسيطرة
-	(١٢٩.٧)	(١٣)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين
(١٤٨.٥)	(٣١٢.٤)		النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠١.٦	١٤١.٨		صافي التدفقات النقدية
١٠١.٦	١٤١.٨		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٣٢٣.١	٤٢٤.٦		النقد وما يعادله في ١ يناير
(٠.١)	(٣١.٥)		تأثير التغيرات في معدلات الصرف على النقد المحتفظ به
٤٢٤.٦	٥٣٤.٩		النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر

١- معلومات حول الشركة

تم تأسيس فيرتيغلوب هولدينج ليمتد ("فيرتيغلوب" أو "الشركة") في ٢٣ ديسمبر ٢٠١٨ كشركة خاصة محدودة بالأسهم بموجب لوائح شركات سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠١٥. يقع مكتب الشركة المسجل في ٢٤٧٦-٢٤٧٥، الطابق ٢٠، برج السلع، مربعة سوق أبوظبي العالمي، جزيرة الماريا، أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة. إن الشركة مسجلة في السجل التجاري لسوق أبوظبي العالمي برقم ٠٠٠٠١٩١١. تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

كانت الشركة مسجلة سابقاً تحت اسم "أو سي أي فيرتيليزيرز اكسبورتس هولدينج ليمتد" و "أو سي أي فيرتيليزيرز اكسبورتس هولدينج ريستركند ليمتد" وتم تغيير اسمها لاحقاً إلى فيرتيغلوب هولدينج ليمتد خلال دمج أعمال فيرتيل.

إن المجموعة موحدة تحت فيرتيغلوب ("الشركة الأم الأساسية") التي تمتلك ٥٨٪ من الأسهم وحقوق التصويت في الشركة.

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في إنتاج وبيع المنتجات النيتروجينية.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة في ٢٠ يونيو ٢٠٢١.

٢- أساس الإعداد والأحداث الرئيسية

١-٢ نبذة عامة

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وبما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من النظام الأساسي للمجموعة ومتطلبات لائحة شركات سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠.

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

تبدأ السنة المالية للمجموعة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر.

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

٢-٢ أحداث رئيسية

كوفيد-١٩

تأثرت سنة ٢٠٢٠ بشدة بجائحة كوفيد-١٩ التي كان لها تبعات اقتصادية واسعة النطاق تخطت تفشي المرض نفسه. على الرغم من تكبد معظم قطاعات الاقتصاد العالمي لخسائر فادحة وخاصة قطاع النفط والغاز وقطاع الخدمات، إلا أن قطاع الأسمدة كان أقل تأثراً بالجائحة حيث شهدت أسعار الأسمدة انخفاضاً طفيفاً نسبياً (٣-٪ و ١٠-٪ في متوسط أسعار بيع اليوريا والأمونيا على التوالي).

لم تؤثر الجائحة على الطلب على الأسمدة وسلسلة التوريد بشكل كبير نظراً لأهمية الأسمدة لإنتاج الغذاء في جميع أنحاء العالم. وعلى الرغم من حالة الإغلاق العالمي، إلا أن منشآت المجموعة واصلت أعمالها بمعدل يقترب من مستويات الإنتاج الاعتيادية وطبقاً للخطة الموضوعية.

استناداً إلى التعافي القوي الذي شهده السوق مؤخراً، تتوقع الإدارة أن ذلك لن يؤثر على مستقبل الأعمال على المدى البعيد أو على تقييم الموجودات. زادت الأسعار العالمية لليوريا والأمونيا في الشهور الأربعة الأولى من عام ٢٠٢١.

على الرغم من عدم وضوح الآثار بعيدة المدى لكوفيد-١٩ حتى الآن، إلا أننا نرى أن أداءنا المالي والتشغيلي الحالي لا يزال قوياً. لقد نجحنا في تنفيذ عملياتنا من خلال العمل عن بعد ويمكننا الاستمرار في ذلك لفترة زمنية أخرى إذا اقتضت الضرورة. نقوم بمراقبة التطورات في كل منطقة عن كثب ولدينا أنظمة مرنة تسمح لنا بإجراء تعديلات عاجلة عند الحاجة. إن تحلي جميع موظفينا بمرونة رائعة طوال هذه الفترة يعطي جميع فرق الإدارة المحلية ثقة في العودة إلى العمل عن بعد مرة أخرى عند الحاجة، دون توقف عملياتنا وسلسلة التوريد.

دمج الأعمال

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، أتمت مجموعة أو سي أي إن في وشركة بترول أبوظبي الوطنية ("أدنوك") عملية دمج أعمال أدنوك للأسمدة في منصة شركة أو سي أي للأسمدة النيتروجينية في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا.

ضمن هذه المعاملة، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من حقوق التصويت والعائدات الاقتصادية من شركة صناعات الأسمدة بالرويس المحدودة ('فيرتيل') شركة تابعة مملوكة بالكامل سابقاً من قبل أدنوك. تم توحيد فيرتيل من قبل المجموعة اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. يقع مقر شركة فيرتيل في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتزاول أنشطة معالجة غاز المواد الأولية لإنتاج الأسمدة النيتروجينية. وفي المقابل قامت المجموعة بتحويل ٤٢٪ من إجمالي رأس مال فيرتيغلوب إلى أدنوك. من خلال الاستحواذ على فيرتيل، أصبحت فيرتيغلوب أكبر منتج للأسمدة النيتروجينية في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا.

ساهمت فيرتيل خلال فترة الأشهر الثلاثة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في نتائج المجموعة بإيرادات (قبل حذف الإيرادات فيما بين الشركات) بلغت ١٣١ مليون دولار أمريكي وخسائر قبل الضريبة بقيمة ٤ ملايين دولار أمريكي. في حال كان قد تم الاستحواذ في ١ يناير ٢٠١٩، تقدر الإدارة أن الإيرادات الموحدة كانت ستبلغ ١,٤٣٦ مليون دولار أمريكي والأرباح الموحدة قبل الضريبة كانت ستبلغ ٧١ مليون دولار أمريكي.

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢- أساس الإعداد والأحداث الرئيسية (تابع)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

دمج الأعمال (تابع)

فيما يلي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة فيرنيل كما في تاريخ الاستحواذ:

مليون دولار أمريكي	القيمة العادلة المعترف بها عند الاستحواذ
الموجودات	
الممتلكات والآلات والمعدات	١,٨٤٣.٤
موجودات حق الاستخدام	٨٤.٩
المخزون	٢٥.٧
الذمم المدينة التجارية والأخرى*	٣٣.٩
النقد والأرصدة المصرفية	٤٥.٨
إجمالي الموجودات	٢,٠٣٣.٧
المطلوبات	
امتيازات الموظفين	(١١.٠)
التزامات الإيجار	(٨٦.٤)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	(٤٥.٥)
مطلوبات الضريبة المؤجلة	(٢٨٧.٤)
إجمالي المطلوبات	(٤٣٠.٣)
إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	١,٦٠٣.٤

*إن إجمالي القيمة التعاقدية للذمم المدينة التجارية المستحوذ عليها يقارب قيمها العادلة.

عند تحديد هذه القيم، افترضت الإدارة أن تعديلات القيمة العادلة التي نتجت في تاريخ الاستحواذ كانت ستكون هي نفسها إذا كان الاستحواذ قد تم في ١ يناير ٢٠١٩.

الشهرة التجارية

تم الاعتراف بالشهرة التجارية الناتجة عن الاستحواذ على النحو التالي:

مليون دولار أمريكي
المقابل المحول**
القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد
الشهرة التجارية
١,٧٦٨.٢
(١,٦٠٣.٤)
١٦٤.٨

** تم قياس المقابل المحول الذي يمثل ٤٢٪ من أو سي أي مينا من خلال تطبيق أسلوب الأرباح المخصومة.

لم يتم الاعتراف بأي التزامات طارئة أخرى ضمن المعاملة. على الرغم من وجود عقد إيجار لأرض منشأة الإنتاج، لدى فيرنل التزام بإعادة الموقع إلى حالته الأصلية فور إيقاف التشغيل. لم تقم المجموعة بتسجيل التزام لهذا الأصل المشروط باستبعاد الأصل 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 والتحسين وأي أعمال تطوير أخرى سوف يتم تنفيذها بصورة دورية كما كان يتم سابقاً، فإن ذلك يمكن أن يُطيل العمر المادي لمنشأة الإنتاج إلى أجل غير مسمى (مع الوضع في الاعتبار أيضاً التغيرات المحتملة في التكنولوجيا وتوفر المواد الخام). تتألف مطلوبات الضريبة المؤجلة من التأثير الضريبي للاستهلاك المتسارع لأغراض ضريبية خاصة بالموجودات الملموسة وتتعلق بزيادة القيمة العادلة المطبقة على الممتلكات والآلات والمعدات كجزء من دمج الأعمال.

تتألف الشهرة التجارية البالغة ١٦٤.٨ مليون دولار أمريكي من قيمة التعاون المتوقع والامتيازات المستقبلية من القوى العاملة التي تم دمجها وارتفاع ربحية الأعمال التي تم الاستحواذ عليها. ليس من المتوقع أن يكون أي من عناصر الشهرة التجارية المعترف بها قابلة للخصم لأغراض ضريبة الدخل.

لم يتم تكبد أي تكاليف معاملات على مستوى فيرنيلغوب تتعلق بهذه الصفقة.

تعديل على البيانات الموحدة للمركز المالي والتغيرات في حقوق الملكية للسنة السابقة

خلال ٢٠٢٠، علمت الشركة أنه تم تسجيل تعرض المجموعة لتعويضات تاريخية تم تقديمها إلى أطراف أخرى بقيمة أقل من قيمتها الفعلية في البيانات المالية الموحدة، وإذا كانت هذه المعلومات عُرفت في وقتها، كان يجب وضعها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المحتملة من السنة المالية ٢٠١٧.

حيث أن الفترة الأولى التي تم عرضها في هذه البيانات المالية هي ٢٠١٩، يتم تصحيح الخطأ في الرصيد الافتتاحي لسنة ٢٠١٩. تنطوي التدفقات الخارجة المحتملة للموارد الاقتصادية المتعلقة بهذه التعويضات على حالات من عدم اليقين مما أدى إلى استعانة المجموعة بمؤسسات قانونية محلية ودولية مرموقة لدراسة الوضع القانوني لفيرنيلغوب.

تتأثر البنود التالية في البيانات المالية كما في ١ يناير ٢٠١٩ بهذا الخطأ:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		١ يناير ٢٠١٩			
القيمة قبل إعادة البيان	القيمة المعاد بيانها	القيمة قبل إعادة البيان	القيمة المعاد بيانها	إعادة البيان *	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
٥١٥.١	٤٩١.٥	١٢٤.٧	(٢٣.٦)	١٤٨.٣	الأرباح المحتجزة
٣,٠٠٨.٨	٢,٩٨٥.٢	١٠٢.٦	(٢٣.٦)	١٢٦.٢	إجمالي حقوق الملكية
١٢٨.٩	١٥٢.٥	١٤١.٠	٢٣.٦	١١٧.٤	المخصصات
١,٩٨٣.١	٢,٠٠٦.٧	٢,٨٠٠.٧	٢٢.٦	٢,٧٧٧.١	إجمالي المطلوبات

* تم تسجيل نفس إعادة البيانات في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢-٢ دمج الأعمال (تابع)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بصورة متسقة على كافة الفترات التي تم عرضها في هذه البيانات المالية الموحدة، باستثناء ما ورد في الإيضاح رقم ٤.

١-٣ التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة وحصلت المجموعة في شركات زميلة وانتلافات 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 والحصول غير المسيطر 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 انتلاف 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 الرئيسية في الإيضاح رقم ٢٧.

المعاملات المحذوفة في البيانات المالية الموحدة

يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وكذلك أي إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. ويتم أيضاً 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 المستثمر 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.

الحصول غير المسيطر

يتم قياس الحصول غير المسيطر مبدئياً وفقاً لحصتها التناسبية في صافي الموجودات التي يمكن تحديدها في الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب أي تغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة لا يترتب عليها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

٢-٣ 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، منخلات وعملية جوهرية وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنتاج مخرجات.

لدى المجموعة خيار تطبيق اختبار التركيز الذي يجيز إجراء تقييم مبسط ما 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 المحول، المقاس في تاريخ الاستحواذ، والقيمة العادلة وقيمة أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. عند كل عملية تجميع أعمال، تختار المجموعة إما قياس الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو وفقاً لنسبة ملكيتها في صافي الموجودات التي يمكن تحديدها في الشركة المستحوذ عليها. يتم احتساب التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكديدها ويتم إدراجها في المصروفات الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تقوم بتقييم تصنيف موجودات مالية محددة ومطلوبات مالية مقترضة 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 المستحوذ عليها عن عقودها الأساسية.

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

٣-٣ 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 المقيمة 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 تكاليف التمويل.

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 التحويل إلى المدى الذي يتم فيه تخصيص فرق التحويل إلى الحصص غير المسيطرة.

٤-٣ الأدوات المالية

الموجودات المالية

يتضمن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية:

- المقاسة بالتكلفة المطفأة،
- بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر،
- وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر،

يرتكز تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وسمات تدفقاته النقدية التعاقدية. يلغي المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، الفئات السابقة الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والتي تتضمن الموجودات المالية المحتفظ بها للاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

عقود شراء الغاز

تبرم المجموعة عقوداً لشراء الغاز الطبيعي اللازم لأنشطة الإنتاج الخاصة بها. لا يتم احتساب هذه العقود كأدوات مالية حيث يتم استبعادها من نطاق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من خلال "إعفاء الاستخدام الذاتي". يطبق إعفاء الاستخدام الذاتي على العقود التي تُبرم ويتم الاحتفاظ بها لاستلام بند غير مالي طبقاً لمتطلبات الشراء أو البيع أو الاستخدام المتوقعة للمجموعة.

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 ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتقيس هذه الذمم المدينة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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.

تبرم المجموعة 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 انتهاءها. 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.

المقاصة

iii

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.

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر

٥-٣ 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 جوهريّة 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 مصدرية من قبل المجموعة. تشمل الأموال المقيدة أرصدة لدى البنوك تحجز عليها المؤسسة المقرضة لسداد أقساط القرض في المستقبل المنظور.

٦-٣ رأس المال

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

٧-٣ 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 المرسلة.

تتم رسملة برامج الكمبيوتر التي يتم شراؤها والتي تُعتبر جزءاً لا يتجزأ من القدرة التشغيلية للمعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات. 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 للبنود) في الأرباح أو الخسائر. تتم رسملة المصروفات اللاحقة عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى المجموعة. يتم احتساب كافة تكاليف الإصلاحات والصيانة المستمرة كمصروفات عند تكبدها. يتم الاعتراف بقطع الغيار للممتلكات والآلات والمعدات ضمن الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان متوسط معدل الدوران ١٢ شهر أو أكثر وبخلاف ذلك يتم الاعتراف بها ضمن المخزون.

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	١٠ - ٥٠
آلات ومعدات	٥ - ٢٧
تجهيزات وتركيبات	٣ - ١٠

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

٨-٣ 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.

تتعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن القيمة المبدئية للالتزام 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 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 للالتزام الإيجار.

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٨-٣ عقود الإيجار (تابع)

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.

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 المتوقعة 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 سدادها 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.

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.

٩-٣ الشهرة التجارية

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. عندما تزيد القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها عن إجمالي المقابل المحول، يتم الاعتراف بالأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

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 انتلافات مشتركة ضمن "الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية". يتم تخصيص الشهرة التجارية الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة إلى الوحدات المولدة للنقد لغرض اختبار انخفاض القيمة.

يتم التخصيص لتلك الوحدات المولدة 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 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 المولدة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة 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.

١٠-٣ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد، أيهما أقل. تتركز تكلفة مخزون المواد الخام وقطع الغيار والتوريدات على مبدأ المتوسط المرجح، 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 يتقدم بشكل كلي أو جزئي؛ أو عندما ينخفض سعر بيع المنتج؛ أو ترتفع التكاليف المقدرة للإنجاز، أو التكاليف المقدرة لإتمام البيع؛

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

١١-٣ 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 بذلك. تأخذ المجموعة بالاعتبار الأدلة على انخفاض قيمة هذه الموجودات لكل أصل على حدة وبشكل جماعي. فيما يتعلق بالموجودات المالية التي يلاحظ 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 والانتمائية 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 التقليل بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة..

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 ويتم 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 المتوقعة الحصول عليها من الأصل أو الوحدة المولدة للتدفق 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 المولدة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد على أساس تناسبي. يتم اختبار الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في القيمة بشكل دوري للتحقق مما 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 التقليل بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

١٢-٣ 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 عقد إيجار الأرض التي توجد عليها منشآت الإنتاج، تلتزم بعض الشركات 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 والتجديد وأي أعمال تطوير أخرى سوف يتم تنفيذها بصورة دورية كما كان يتم سابقاً، فإن ذلك يمكن أن يطيل العمر المادي لمنشأة الإنتاج إلى أجل غير مسمى (مع الوضع في الاعتبار أيضاً التغيرات المحتملة في التكنولوجيا وتوفر المواد الخام).

المطالبات والالتزام الطارئة

تخضع المجموعة لإجراءات قانونية وتنظيمية في دول مختلفة. قد يترتب على هذه الإجراءات عقوبات جنائية أو مدنية أو غرامات ضد الشركة أو تنازل منها. 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 المنح

يتم الاعتراف بمخصص المنح كالتزام ضمني ولا يتم خصم المبلغ إلى قيمته الحالية نظراً لأن المجموعة لا تعرف تاريخ السداد الفعلي.

١٣-٣ التقارير القطاعية

يمثل القطاع التشغيلي بأحد عناصر المجموعة التي تزاوِل أنشطة تجارية والذي يمكن من خلاله أن تحقق إيرادات وتتكبد مصروفات (بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من عناصر الكيان الأخرى) ويتم 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 بيانات اقتصادية مماثلة ومنتجات مماثلة.

إن القطاع هو مكون مميز للبنك والذي يقوم بتقديم إما منتجات أو خدمات "قطاع الأعمال" أو تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية خاصة "القطاع الجغرافي" وهو عرضة للمخاطر والمنافع التي تختلف عن تلك الموجودة في القطاعات الأخرى. يزاول البنك أعماله حالياً في سلطنة عمان فقط. إن الجهة الرئيسية التابعة للبنك المسؤولة عن رفع تقارير عن المعلومات القطاعية هي قطاعات الأعمال استناداً إلى هيكل الإدارة وهيكل رفع التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانعي القرار التشغيلي الرئيسي للبنك. تتمثل قطاعات الأعمال الرئيسية للبنك في الخدمات المصرفية للشركات والأفراد. تم الإفصاح عن المعلومات القطاعية المتعلقة بالشركة التابعة التي تقدم خدمات مصرفية في إيضاح ٤٤ .

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

١٤-٣ 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 ٣٠ يوم.

يتم الاعتراف بالإيرادات بعد خصم الخصومات والخصومات المتوقعة للعملاء. يتم الاعتماد على الخبرة المتراكمة وأحكام الإدارة لتقدير ورصد مخصص الخصومات والخصومات 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.

١٥-٣ إيرادات وتكاليف التمويل

تتألف إيرادات التمويل من:

- إيرادات الفائدة على المبالغ المستثمرة (بما في ذلك إيرادات الفائدة الموجودة 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؛ و
- يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها ضمن الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتألف تكلفة التمويل من:

- مصروفات الفائدة على القروض؛
- عكس الخصم من المخصصات والثلث 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 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 حياة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في الأرباح أو الخسائر، ويتم احتسابها كمصروفات عند تكبدها.

١٦-٣ 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.

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 ١٢ شهر من تاريخ الميزانية العمومية إلى القيمة الحالية.

١٧-٣ 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 ومستحقة الدفع عندما يكون هناك حق قانوني واجب النفاذ بإجراء المقاصة، وذلك حيثما تتعلق ضريبة الدخل الحالية بنفس الهيئة المالية.

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٣-١٧ ضريبة الدخل (تابع)

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.

لا يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة إذا نشأت عن الاعتراف المبني 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 المبني للشهرة وكذلك الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة إلى المدى 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 بقياس الموجودات والالتزامات الضريبية أو، بدلاً من ذلك، يتم رصد مخصص للمبلغ المتوقع تسويتها، حيثما أمكن تقديرها بشكل معقول. يعتمد هذا التقييم على التقديرات والاقتراضات 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.

٣-١٨ بيان التدفقات النقدية الموحدة

تم إعداد بيانات التدفقات النقدية الموحدة باستخدام الطريقة "غير المباشرة". تم تحويل التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام متوسط أسعار الصرف. يتم بيان فروقات صرف العملات بشكل منفصل في بيان التدفقات النقدية الموحدة. 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 استحواد أو استبعاد الشركات التابعة كاستحواذ على شركة تابعة، بصافي القيمة النقدية.

٣-١٩ 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 الخزنة (العادية) من عدد الأسهم العادية القائمة.

٤- المعايير والسياسات المحاسبية الجديدة

يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية بشكل منتظم بإصدار معايير محاسبية جديدة وتعديلات للمعايير والتفسيرات الحالية. تخضع معايير المحاسبة الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الحالية للمصادقة عليها من خلال تشريعات شركات سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠.

٤-١ المعايير والتعديلات والتفسيرات التي أصبحت تسري على المجموعة خلال سنة ٢٠٢٠

ليس للمعايير والتفسيرات التي تسري في ٢٠٢٠ أي تأثير مادي على فيرتيغلوب خلال ٢٠٢٠.

٤-٢ 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. لا يوجد في الوقت الراهن أي معايير أو تفسيرات من شأنها أن يكون لها تأثير جوهري على المجموعة إلا وقد تم تطبيقها.

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

• 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.

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 فيرتيغلوب 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 فيرتيغلوب 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 المولدة 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 ٨)

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. (إيضاح ٧).

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 عقد إيجار الأرض التي توجد عليها منشآت الإنتاج، تلتزم بعض الشركات بإعادة الموقع إلى حالته الأصلية بعد إيقاف العمليات.

لم تسجل المجموعة التزام يتعلّق 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 والتجديد وأي أعمال تطوير أخرى سوف يتم تنفيذها بصورة دورية كما كان يتم سابقاً، فإن ذلك يمكن أن يُطيل العمر المادي لمنشأة الإنتاج إلى أجل غير مسمى (مع الوضع في الاعتبار أيضاً التغيرات المحتملة في التكنولوجيا وتوفر المواد الخام).

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. (إيضاح ١١)

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.

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. تمثل المخصصات المرصودة مقابل التزامات حل الموجودات التكاليف المقدرة لإيقاف التشغيل. 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 الإجراءات التنظيمية والقانونية 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. (إيضاح ١٩)

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

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، ويعتمد 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. (إيضاح ١٠)

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. (إيضاح ١٧)

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 (إيضاح ١٦) والالتزامات عند استحقاقها. تتضمن هذه الافتراضات أحكام هامة حول النتائج المستقبلية والتدفقات النقدية.

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

٦ 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 كشركة 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 الإشراف على 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 المجموعة، كما يدعم مجلس الإدارة في ممارسات إدارة المخاطر.

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.

١-٦ 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 المجموعة على تخفيف التعرض لمخاطر الائتمان من الأرصدة النقدية القائمة من خلال إيداع الأموال في مؤسسات مالية متعددة ذات تصنيف ائتماني مناسب. تتم مراقبة تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من العملاء وتخفيفها من خلال تقييمات الائتمان قبل بيع أي بضاعة. لم يتم استلام أي ضمانات.

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 ٩ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، 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 (إيضاح ٩).

فيما يتعلق بالمعاملات مع المؤسسات المالية، تضع المجموعة حد أدنى للتصنيف الائتماني للأطراف المقابلة. يتمثل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للأدوات المالية. يمكن الرجوع إلى جداول الأدوات المالية حسب الفئة، لمزيد من الإيضاح. 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 وضمائن وأوراق مالية، أو استحقاقات من جهات حكومية

فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

مليون دولار أمريكي	إيضاح	٢٠٢٠	٢٠١٩
الذمم المدينة التجارية والأخرى*	(٩)	٢٢٧.٤	٢٨٣.٣
النقد وما يعادله والنقد المشروط	(١٢)	٥٣٤.٩	٤٢٤.٦
الإجمالي		٧٦٢.٣	٧٠٧.٩

* باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والمبالغ المدفوعة مقدماً للموردين.

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٦ إدارة المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

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

مليون دولار أمريكي	٢٠٢٠	٢٠١٩
الشرق الأوسط وأفريقيا	١٢٩.٨	٨٩.٥
آسيا والمحيط الهادي	١٦.٧	٨٦.٣
أوروبا	٧٦.٠	١٠٤.٩
الأمريكتان	٤.٩	٢.٦
الإجمالي	٢٢٧.٤	٢٨٣.٣

* باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والمبالغ المدفوعة مقدماً للموردين.

٢-٦ مخاطر السيولة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
مليون دولار أمريكي	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
الذمم الدائنة التجارية والأخرى*	٢٩٦.٥	٢٩٦.٥	٢٩٦.٥	٢٩٦.٥	٢٩٦.٥
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٩٣.٣	٩٣.٣	٩٣.٣	٩٣.٣	٩٣.٣
الذمم الدائنة لأطراف ذات علاقة	٣١.٠	٣١.٠	٣١.٠	٣١.٠	٣١.٠
الإجمالي	١,٠٩١.٣	١,٠٩١.٣	١,٠٩١.٣	١,٠٩١.٣	١,٠٩١.٣

* باستثناء امتيازات الموظفين.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥
مليون دولار أمريكي	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥
الذمم الدائنة التجارية والأخرى*	٨٨٢.٢	٨٨٢.٢	٨٨٢.٢	٨٨٢.٢	٨٨٢.٢
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٠٠.٢	١٠٠.٢	١٠٠.٢	١٠٠.٢	١٠٠.٢
الذمم الدائنة لأطراف ذات علاقة	١٠.٣	١٠.٣	١٠.٣	١٠.٣	١٠.٣
الإجمالي	١,٣٩٤.٣	١,٣٩٤.٣	١,٣٩٤.٣	١,٣٩٤.٣	١,٣٩٤.٣

* باستثناء امتيازات الموظفين.

يستند معدل الفائدة المتغير على القروض والسلفيات إلى معدلات الفائدة الأجلة في نهاية الفترة. 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 ١٦.

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 تركيز 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. تشمل الافتراضات الرئيسية على تسعير المنتجات وأسعار الغاز الطبيعية ومعدلات الاستخدام. قامت الإدارة بتطبيق هذه الافتراضات على التوقعات، مما يوفر مقداراً كافياً من السيولة.

٣-٦ 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 طرق منفصلة:

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٣-٦ مخاطر السوق (تابع)

مخاطر تحويل العملات الأجنبية

نظراً لتواجد المجموعة في العديد من الدول، تتعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار الصرف حيث يؤثر ذلك على تحويل أصول والتزامات الشركات التابعة المعروضة بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي (العملة التشغيلية للمجموعة). تتمثل العملات ذات الصلة بصورة رئيسية في اليورو و 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 المقوم 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 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الدولار الأمريكي	اليورو	الجنيه المصري
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٨.٩	٤.٨	٨٧.٦
الذمم المدينة التجارية والأخرى بين الشركات	١,١٢٣.٨	٠.٧	٠.٨
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	-	(٤.١)	(٧.٦)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى بين الشركات	(٣.٨)	(١.١)	-
القروض والسلفيات	-	-	-
القروض والسلفيات بين الشركات	(١,١١٨.٣)	-	-
المخصصات	-	-	(١٢٠.٩)
النقد وما يعادله	٢٣٣.١	٨.٨	٢٦.٥

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الدولار الأمريكي	اليورو	الجنيه المصري
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٧.٣	٦.٤	٧٧.٨
الذمم المدينة التجارية والأخرى بين الشركات	١,٠٩٠.٣	٣.٤	٠.١
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	(٤.٧)	(٠.٨)	(١٦.٣)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى بين الشركات	(٨.٨)	(١.٠)	(٠.٢)
القروض والسلفيات	-	-	(٥١.٤)
القروض والسلفيات بين الشركات	(١,٠٨٢.٤)	-	-
المخصصات	-	-	(١١٨.٧)
النقد وما يعادله	٢٢٤.٢	١٩.٠	٢٣.٤

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	متوسط سعر الصرف	سعر الإغلاق	سعر الإغلاق
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
اليورو	١.١٤١٨	١.١١٩٣	١.١٢١٣
الجنيه المصري	٠.٠٦٣٢	٠.٠٥٩٦	٠.٠٦٢٣
الدينار الجزائري	٠.٠٠٧٩	٠.٠٠٨٤	٠.٠٠٨٤

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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التغير في سعر الصرف	التأثير على الأرباح قبل الضريبة	التأثير على حقوق الملكية
يورو – دولار أمريكي	٨٪	٠.٥	-
جنيه مصري – دولار أمريكي	(٨)٪	(٠.٥)	-
دينار جزائري – دولار أمريكي	٣٪	(٠.٤)	-
	(٣)٪	٠.٤	-
	٣٪	٧.٢	-
	(٣)٪	(٧.٢)	-

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٣-٦ مخاطر السوق (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مليون دولار أمريكي	التغير في سعر الصرف	التأثير على الأرباح قبل الضريبة	التأثير على حقوق الملكية
يورو – دولار أمريكي	٥٪	٠.٥	-
جنيه مصري – دولار أمريكي	(٥)٪	(٠.٥)	-
دينار جزائري – دولار أمريكي	٣٪	(٢.٦)	-
	(٣)٪	٢.٦	-
	٣٪	٦.٩	-
	(٣)٪	(٦.٩)	-

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. 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	٢٠٢٠	٢٠١٩
التأثير على الأرباح قبل الضريبة للسنة التالية	+ ١٠٠ نقطة أساس - ١٠٠ نقطة أساس	(٢.٧) ٢.٧	(٥.٤) ٥.٤

إن الحركة المفترضة في نقاط الأساس لتحليل حساسية أسعار الفائدة تركز على معطيات السوق الملحوظة حالياً والتي تُظهر وجود تقلب أقل بصورة ملحوظة عن السنوات السابقة. يركز احتساب حساسية أسعار الفائدة على المطالبات التي تحمل فائدة، تتم الإشارة إلى ذلك في الإيضاح رقم ١٦.

فئات الأدوات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مليون دولار أمريكي	إيضاح	القروض والذمم المدينة / الذمم الدائنة بالتكلفة المطفأة	المشتقات بالقيمة العادلة
الموجودات			
الذمم المدينة التجارية والأخرى*	(٩)	٢٢٧.٤	-
النقد وما يعادله	(١٢)	٥٣٤.٩	-
الإجمالي		٧٦٢.٣	-
المطلوبات			
القروض والسلفيات	(١٦)	٦٧٠.٥	-
الذمم الدائنة التجارية والأخرى**	(١٨)	٣٢٧.٥	-
الإجمالي		٩٩٨.٠	-

* باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة للموردين
** باستثناء امتيازات الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مليون دولار أمريكي	إيضاح	القروض والذمم المدينة / الذمم الدائنة بالتكلفة المطفأة	المشتقات بالقيمة العادلة
الموجودات			
الذمم المدينة التجارية والأخرى*	(٩)	٢٨٣.٣	-
النقد وما يعادله	(١٢)	٤٢٤.٦	-
الإجمالي		٧٠٧.٩	-
المطلوبات			
القروض والسلفيات	(١٦)	٨٨٢.٢	-
الذمم الدائنة التجارية والأخرى**	(١٨)	٤١١.٩	-
الإجمالي		١,٢٩٤.١	-

* باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة للموردين
** باستثناء امتيازات الموظفين

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٦- المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

٤-٦ 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 مقارنة بالدين لدى المجموعة. يوجد إشارة إلى ذلك في الإيضاح ١٦ عن وصف التعهدات المالية.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية لدى المجموعة في تاريخ التقرير:

مليون دولار أمريكي	إيضاح	٢٠٢٠	٢٠١٩
قروض وسلفيات	(١٦)	٦٧٠.٥	٨٨٢.٢
ناقصاً: النقد وما يعادله	(١٢)	٥٣٤.٩	٤٢٤.٦
صافي الدين		١٣٥.٦	٤٥٧.٦
إجمالي حقوق الملكية		٣,٠٦٢.٤	٢,٩٨٥.٢
نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر		٠.٠٤	٠.١٥

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تمتلك المجموعة أرض بقيمة دفترية تبلغ ٢٢.٢ مليون دولار أمريكي (٢٠١٩: ٢٢.٢ مليون دولار أمريكي).

تتعلق الإضافات البالغة ٦٦.٥ مليون دولار أمريكي بشكل أساسي بسورفيرت بقيمة ٢٣.٩ مليون دولار أمريكي، وفيرنيل بمبلغ ٢٤.١ مليون دولار أمريكي والشركة المصرية للصناعات الأساسية بمبلغ ١٥.٥ مليون دولار أمريكي، والشركة المصرية للأسمدة بمبلغ ٣.٠ مليون دولار أمريكي. يرتبط تأثير الحركة في أسعار الصرف في ٢٠٢٠ بشكل أساسي بسورفيرت، شركة عملتها التشغيلية مختلفة (الدينار الجزائري)، إلى عملة العرض المتبعة من قبل المجموعة. في ٢٠٢٠، انخفض الدينار الجزائري بنسبة ٩.٥٪ مقابل الدولار الأمريكي.

مليون دولار أمريكي	الأرض والمباني	الممتلكات والمعدات	الأثاث والتجهيزات	قيد الإنشاء	الإجمالي
التكلفة	١٤٤.٩	٢,٩٧٠.١	١٨.٨	٩.٠	٣,١٤٢.٨
الإهلاك المتراكم	(٤٤.٨)	(١,٢٩٥.١)	(١٣.٩)	-	(١,٣٥٣.٨)
في ١ يناير ٢٠١٩	١٠٠.١	١,٦٧٥.٠	٤.٩	٩.٠	١,٧٨٩.٠
التغيرات في القيمة الدفترية:					
الإضافات	٠.١	٣١.٢	٢.٨	١٦.٤	٥٠.٥
دمج أعمال - تكلفة	١٥٤.٨	٢,٤٤٣.٣	٢٤.١	٢٣.٢	٢,٦٤٥.٤
دمج أعمال - إهلاك متراكم	(٥١.٠)	(٧٢٨.٨)	(٢٢.١)	-	(٨٠١.٩)
الاستبعادات	-	(١.٣)	(٠.٢)	(٢.٠)	(٣.٥)
الإهلاك	(٧.٢)	(٢١٠.٦)	(١.٦)	-	(٢١٩.٤)
تأثير التغير في أسعار الصرف	(٠.٨)	(١٠.٧)	-	(٠.١)	(١١.٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٩٦.٠	٣,١٩٨.١	٧.٩	٤٦.٥	٣,٤٤٨.٥
التكلفة	٢٩٨.٧	٥,٤٢٧.٩	٤٣.٢	٤٦.٥	٥,٨١٦.٣
الإهلاك المتراكم	(١٠٢.٧)	(٢,٢٢٩.٨)	(٣٥.٣)	-	(٢,٣٦٧.٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٩٦.٠	٣,١٩٨.١	٧.٩	٤٦.٥	٣,٤٤٨.٥
التغيرات في القيمة الدفترية:					
الإضافات	٥.١	٢٤.٠	١.٩	٣٥.٥	٦٦.٥
الإهلاك	(٩.٢)	(٢٤٦.٠)	(٢.٢)	-	(٢٥٧.٤)
التحويلات	٣.٠	٦.٣	٠.٤	(٩.٧)	-
تأثير التغير في أسعار الصرف	(٥.٥)	(٧٧.٧)	(٠.٧)	(١.٧)	(٨٥.٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٨٩.٤	٢,٩٠٤.٧	٧.٣	٧٠.٦	٣,١٧٢.٠
التكلفة	٢٩٨.٠	٥,٣١٤.١	٤٣.٥	٧٠.٦	٥,٧٢٦.٢
الإهلاك المتراكم	(١٠٨.٦)	(٢,٤٠٩.٤)	(٣٦.٢)	-	(٢,٥٥٤.٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٨٩.٤	٢,٩٠٤.٧	٧.٣	٧٠.٦	٣,١٧٢.٠

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٨- الشهرة التجارية

مليون دولار أمريكي	الشهرة التجارية
التكلفة	١,٧٧٧.٦
انخفاض القيمة المتراكم	(١,٣٣٧.٦)
في ١ يناير ٢٠١٩	٤٤٠.٠
التغيرات في القيمة الدفترية:	
دمج أعمال	١٦٤.٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦٠٤.٨
التكلفة	١,٩٤٢.٤
انخفاض القيمة المتراكم	(١,٣٣٧.٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦٠٤.٨
التكلفة	١,٩٤٢.٤
انخفاض القيمة المتراكم	(١,٣٣٧.٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٠٤.٨

الشهرة التجارية

تم تخصيص الشهرة التجارية للوحدات المولدة للنقد على النحو التالي:

الوحدات المولدة للنقد	٢٠٢٠	٢٠١٩
مليون دولار أمريكي		
الشركة المصرية للأسمدة	٤٤٠.٠	٤٤٠.٠
شركة صناعات الأسمدة بالرويس ("فيرتيل")	١٦٤.٨	١٦٤.٨
الإجمالي	٦٠٤.٨	٦٠٤.٨

اختبار انخفاض الشهرة التجارية

يتطلب تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة 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 تنتج من الاستخدام المستمر للوحدات المولدة 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 أسعار البيع على الأسعار المستقلة المعلنة المتوقعة من قبل خبراء دوليين. تركز 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 ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٥ (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 ١.٢٣٪. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة قبل الضريبة باستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة.

فيما يلي المعدلات المطبقة عند إجراء اختبار انخفاض القيمة:

النسبة	٢٠٢٠	٢٠١٩
الشركة المصرية للأسمدة	فيرتيل	الشركة المصرية للأسمدة
فيرتيل	١٢.١٪	-
معدل الخصم قبل الضريبة	٩.٧٪	١٢.٥٪
معدل النمو الدائم	١.٢٣٪	٢.٠٪

نتائج اختبار انخفاض القيمة

بالنسبة لجميع الوحدات المولدة للنقد، تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيم الدفترية. إن أي تغيير معقول محتمل في الافتراضات الرئيسية لن يترتب عليه زيادة القيمة القابلة للاسترداد من الوحدات المولدة للنقد عن القيم الدفترية.

٩- الذمم المدينة التجارية والأخرى

في ٢٠١٨، 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 المدنيين المختارين في وقت أقرب من الوقت المعتاد. تقوم فيرتيلغوب بإيقاف الاعتراف بالذمم المدينة التجارية، حيث يتم تحويل كافة مخاطر وامتييازات 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. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم تحويل مبلغ ١٣.٢ مليون دولار أمريكي (٢٠١٩: ٩.٦ مليون دولار أمريكي) من الذمم التجارية المدينة بموجب اتفاقية التوريق. كما في تاريخ التقرير، بلغت الذمم المدينة التجارية القائمة ٦.٨ مليون دولار أمريكي (٢٠١٩: ٢٠.٠ مليون دولار أمريكي). علاوة على ذلك، بلغ إجمالي المبلغ الذي تفرضه شركة التوريق ٠.٦ مليون دولار أمريكي خلال السنة (٢٠١٩: ٠.٦ مليون دولار أمريكي). بلغت محفظة الذمم المدينة التجارية المحتفظ بها للحصول والبيع في تاريخ التقرير ٦.٨ مليون دولار أمريكي (٢٠١٩: ٠.٠ مليون دولار أمريكي).

تشتمل الذمم الضريبية المدينة الأخرى على مبلغ ٩٠٠ مليون جنيه مصري (٥٧.٢ مليون دولار أمريكي) متعلق بدفعة مسددة لمصلحة الضرائب المصرية كجزء من مطالبة ضريبة سوف يتم استردادها عند تسوية المطالبة الضريبية. تم الإشارة إلى ذلك في الإيضاح ٢٧ "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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تقارب قيمتها العادلة.

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٩- الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

٢٠٢٠	٢٠١٩	مليون دولار أمريكي
٩٣.٧	١٠٧.٦	صافي الذمم المدينة التجارية
٩.١	٤.٩	صافي الذمم المدينة التجارية من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
-	٦٣.١	قروض لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
٢٥.١	١٦.٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩٢.١	٧٩.٦	ذمم ضريبية مدينة أخرى
٢١.٧	١٧.٣	دفعات مدفوعة مقدماً للموردين
٣٢.٥	٢٣.٦	صافي الذمم المدينة الأخرى
-	٤.٥	ذمم مدينة أخرى مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
٢٧٤.٢	٣١٧.٥	الإجمالي
٠.٣	٠.٤	غير متداولة
٢٧٣.٩	٣١٧.١	متداولة
٢٧٤.٢	٣١٧.٥	الإجمالي

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	مليون دولار أمريكي
١٠١.٤	١١٢.٥	غير متأخرة السداد ولم تتعرض لانخفاض في القيمة
-	-	متأخرة السداد من ١ - ٣٠ يوماً
١.٣	-	متأخرة السداد من ٣١ - ٩٠ يوماً
-	-	متأخرة السداد من ٩١ - ٣٦٠ يوماً
-	-	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً
١٠٢.٧	١١٢.٥	الإجمالي

ترى الإدارة أن المبالغ التي لم تتعرض لانخفاض القيمة ومتأخرة السداد لأكثر من ٣٠ يوماً، قابلة للتحويل بالكامل، استناداً إلى إحصائيات السداد التاريخية والتحليل الشامل لمخاطر الائتمان المتعلقة بالعمل، بما في ذلك التصنيفات الائتمانية للعملاء إذا كانت متاحة. لم تعترف المجموعة بأي مخصص للذمم المدينة التجارية.

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	مليون دولار أمريكي
-	-	في ١ يناير
(٠.٢)	-	الإضافة
(٠.٢)	-	في ٣١ ديسمبر

١٠-١ ضرائب الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠	٢٠١٩	مليون دولار أمريكي
(٢١.٨)	(٣.٨)	الضريبة الحالية
(١٩.١)	(١١.٣)	الضريبة المؤجلة
(٤٠.٩)	(١٥.١)	إجمالي ضريبة الدخل ضمن الأرباح أو الخسائر

٢-١٠ مطابقة معدل الضريبة الفعلي

تخضع عمليات المجموعة لضرائب الدخل في العديد من الدول الأجنبية. تتراوح معدلات ضريبة الدخل النظامية من ٠.٠٪ إلى ٢٥.٠٪ مما يترتب عليه فرق بين المتوسط المرجح لمعدل ضريبة الدخل النظامية ومعدل ضريبة الدخل النظامية بدولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٢٥.٠٪.

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	%	%	مليون دولار أمريكي
١٦٨.٠	٥٣.٥	٢٥٪		الأرباح قبل ضريبة الدخل
٢٥.٠	(١٣.٤)			معدل ضريبة الدخل المطبق
(٤٢.٠)	٢٥.٠			الضريبة المحتسبة وفقاً لمعدل الضريبة المطبق
١٠.٤	١٢.٤			تأثير معدلات الضريبة في الدول الأجنبية
١٤.٦	١٤.٥			إيرادات غير خاضعة للضريبة
(١٦.١)	(١٩.٣)			مصروفات غير خاضعة للاقتطاع
٧.٨	(٤.٦)			ضريبة استقطاع على توزيعات الأرباح
(٩.٨)	(٥.٤)			موجودات ضريبية غير معترف بها
(٥.٧)	٣.٤			مراكز ضريبية غير مؤكدة
(٠.١)	(٥.٤)			تعديلات أخرى
(٤٠.٩)	٢٤.٤			إجمالي ضريبة الدخل ضمن الأرباح أو الخسائر

يبلغ معدل الضريبة الفعلي ٢٤.٤٪ (٢٠١٩: ٢٨.٢٪)، ويرجع ذلك بصورة رئيسية إلى (١) الإيرادات غير الخاضعة للضريبة البالغة ١٤.٦ مليون دولار أمريكي و (٢) المصروفات غير الخاضعة للاقتطاع البالغة (١٦.١) مليون دولار أمريكي. يرجع الدخل غير الخاضع للضريبة بصورة رئيسية إلى أن حالة بعض شركات المجموعة معفاة ضريبياً.

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٣٠-١٠ موجدات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة
التغيرات في موجدات ومطلوبات الضريبة المؤجلة (صافي):

مليون دولار أمريكي	٢٠٢٠	٢٠١٩
في ١ يناير	(٤٤٨.٠)	(١٥٧.٥)
الربح أو الخسارة	(١٩.١)	(٣.٨)
دمج أعمال فيرتيغلوب	-	(٢٤٧.٤)
أثر الحركة في أسعار صرف العملات	-	٠.٧
في ٣١ ديسمبر	(٤٦٧.١)	(٤٤٨.٠)

موجدات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المعترف بها:

مليون دولار أمريكي	الموجدات	المطلوبات	الصافي
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
الموجدات غير الملموسة	-	(٦٢.٦)	(٦٢.٦)
الممتلكات والآلات والمعدات	-	(٣٣٥.٥)	(٣٣٥.٥)
القروض والسلفيات	-	-	-
الذمم الدائنة التجارية	-	-	-
والأخرى	٤.٢	٣.٨	٤.٢
مراكز ضريبة غير مؤكدة	-	(٥٧.٦)	(٥٧.٦)
مخصص ضريبة الاستقطاع	-	(١٥.٦)	(١٥.٦)
إجمالي	٤.٢	٤.٧	(٤٤٨.٠)
مقاصة المراكز المالية	(٤.٢)	(٤.٧)	-
مبالغ معترف بها في بيان المركز المالي	-	-	(٤٤٨.٠)

تتكون مطلوبات الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجدات غير الملموسة بشكل أساسي من الشهرة التجارية للشركة المصرية للأسمدة البالغ قيمتها ٦٢.٦ مليون دولار أمريكي. سوف يتم عكس هذا الالتزام الضريبي المؤجل عندما تنخفض قيمة الأصل. سيتم تحقيق المطلوبات الضريبة المؤجلة المعترف بها فيما يتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات على مدى فترة الاستهلاك للأصل ذو الصلة، والتي تتعلق بشكل أساسي بشركة فيرتيل بقيمة ٢٦٥.٨ مليون دولار أمريكي والشركة المصرية للأسمدة بقيمة ٦٩.٧ مليون دولار أمريكي.

إن الخسائر التشغيلية غير المعترف بها والمرحلة البالغ قيمتها ٥٤.٠ مليون دولار أمريكي (٢٠١٩: ٢١.٦ مليون دولار أمريكي) تتعلق بشكل أساسي بشركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة.

المراكز الضريبة غير المؤكدة

تخضع المجموعة لقوانين ضريبة معقدة في دوائر قضائية متعددة. قد ينتج عن تطبيق هذه القوانين الضريبة المعقدة شكوك في تحديد المركز الضريبة. نحن نهدف إلى حل هذه الحالات من عدم اليقين من خلال المناقشات التي نجريها مع السلطات الضريبة. يتم تحديد التأثير المالي لحالات عدم اليقين القائمة في تاريخ الميزانية العمومية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ والتفسير رقم ٢٣ 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.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، سجلت المجموعة مراكز ضريبة غير مؤكدة بلغت ٥٧.٦ مليون دولار أمريكي والتي تم تصنيفها كالتزام ضريبي مؤجل. تم استحقاق الفوائد والغرامات المتوقعة المتعلقة بمطلوبات ضريبة الدخل غير المؤكدة وإدراجها ضمن المراكز الضريبة غير المؤكدة ومصروفات ضريبة الدخل. علاوة على الالتزام الضريبي غير المؤكد، لدى المجموعة أيضاً أصل ضريبي طارئ لا يفي حالياً بمعايير الاعتراف الواردة في التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لمزيد من المعلومات، راجع إيضاح ٢٧.

مخطط انتهاء صلاحية الخسائر الضريبة والإعفاءات الضريبة والموجدات الضريبة المؤجلة المرحلة غير المعترف بها:

أقل من سنة	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٥ إلى ١٠ سنوات	من ١٠ إلى ١٥ سنة	من ١٥ إلى ٢٠ سنة	غير محدود	الإجمالي
مليون دولار أمريكي	واحدة	سنوات	سنوات	سنة	سنة	محدود
ترحيل الخسائر التشغيلية غير المعترف بها، والإعفاءات الضريبة والفروقات المؤجلة في ٢٠٢٠	-	٥٣.٨	٠.٢	-	-	٥٤.٠
ترحيل الخسائر التشغيلية غير المعترف بها، والإعفاءات الضريبة والفروقات المؤجلة في ٢٠١٩	-	٢١.٣	٠.٣	-	-	٢١.٦

٤-١٠ الذمم المدينة والدائنة لضريبة الدخل

التغيرات في الذمم المدينة والدائنة لضريبة الدخل:

مليون دولار أمريكي	٢٠٢٠	٢٠١٩
في ١ يناير	٠.١	(٤٠.٤)
الربح أو الخسارة	(٢١.٨)	(١١.٣)
مدفوعات	٢٠.٦	٥١.٨
ضريبة الاستقطاع غير قابلة للاسترداد	(٧.٨)	-
تأثير الحركة في أسعار صرف العملات	٠.٢	-
في ٣١ ديسمبر	(٨.٧)	٠.١
ذمم ضريبة الدخل المدينة	-	٠.٨
ذمم ضريبة الدخل الدائنة	(٨.٧)	(٠.٧)
الإجمالي	(٨.٧)	٠.١

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

١٠- ضرائب الدخل (تابع)

١٢

النقد وما يعادله	٢٠٢٠	٢٠١٩
مليون دولار أمريكي		
النقد في الصندوق	٠.٢	٠.٢
أرصدة بنكية	٥٢٨.٣	٤٠٧.٩
النقد المقيد	٦.٤	١٦.٥
الإجمالي	٥٣٤.٩	٤٢٤.٦

يتم الاحتفاظ بالأرصدة المقيدة البالغة ٦.٤ مليون دولار أمريكي (٢٠١٩: ١٦.٥ 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.

١٣ حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة

فيما يلي ملخص الحركة في عدد الأسهم:

مليون دولار أمريكي	٢٠٢٠	٢٠١٩
عدد الأسهم في ١ يناير	٣,٣٢٨.٢	-
عدد الأسهم الصادرة	-	٣,٣٢٨.٢
عدد الإصدار في ٣١ ديسمبر - مدفوع بالكامل	٣,٣٢٨.٢	٣,٣٢٨.٢
القيمة الاسمية للسهم الواحد	١.٠٠	١.٠٠
في ٣١ ديسمبر (مليون دولار أمريكي)	٣,٣٢٨.٢	٣,٣٢٨.٢

يبلغ رأس المال المصرح به للمجموعة ٣,٣٢٨.٢ مليون دولار أمريكي، والموزع إلى ٣,٣٢٨.٢ مليون سهم بقيمة اسمية تبلغ ١.٠ دولار أمريكي لكل سهم.

قامت شركة فيرتيغلوب بتوزيع أرباح بقيمة ١٢٩.٧ مليون دولار أمريكي في ٢٠٢٠.

قضية إعادة الاستثمار الخاصة بشركة سورفيرت

أصدرت مديرية كبرى الشركات متعددة الجنسيات التابعة للمديرية العاملة للضرائب الجزائرية خطاباً إلى شركة سورفيرت ينطوي مطالبتها المبدئية بمبلغ ٧,٢٩٦ مليون دينار جزائري (٥٥.٤ مليون دولار أمريكي) متعلقة بعدم الامتثال المزعم بمتطلبات الإعفاء الضريبي الذي تم الممنوح من قبل الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار والتي تم الالتزام بها. ترى المديرية العامة للضرائب أن شركة سورفيرت لم تقم في الوقت المحدد بالوفاء بالتزامات إعادة الاستثمار المقررة بموجب إعفاء الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار.

وبالتالي، فإن المديرية تطلب من شركة سورفيرت سداد كامل قيمة الامتياز الضريبي المحدد الذي حصلت عليه بموجب ما ورد ذكره. ترى شركة سورفيرت أنها قد التزمت بما عليها من التزامات إعادة الاستثمار وأن أساس هذه المطالبة يجب أن يقتصر في جميع الأحوال على مصدر الدخل الخاضع للضريبة (المبيعات المحلية فقط، حيث أن مبيعات الصادرات معفاة من الضريبة بموجب قانون الضرائب الجزائري المحلي)، ومن ثم قامت شركة سورفيرت بقيد مخصص ١.٧ مليون دولار أمريكي. وتم النظر في هذا الأمر من قبل العديد من استشاريين الضرائب المعروفين الذين أيدوا رأي شركة سورفيرت.

١١- المخزون

مليون دولار أمريكي	٢٠١٩	الإجمالي	المخفض القيمة	الصافي
البضائع الجاهزة	٣٣.٧	(١.٥)	٣٢.٢	
المواد الخام والمواد الاستهلاكية	١٥.٦	(٠.٢)	١٥.٤	
قطع الغيار والوقود ومواد أخرى	٥٧.٦	(٤.٨)	٥٢.٨	
الإجمالي	١٠٦.٩	(٦.٥)	١٠٠.٤	
مليون دولار أمريكي	٢٠٢٠	الإجمالي	المخفض القيمة	الصافي
البضائع الجاهزة	٣٨.٤	(٠.٣)	٣٨.١	
المواد الخام والمواد الاستهلاكية	٢١.٤	(٠.١)	٢١.٣	
قطع الغيار والوقود ومواد أخرى	٦٩.١	(٢.٦)	٦٦.٥	
الإجمالي	١٢٨.٩	(٣.٠)	١٢٥.٩	

فيما يلي الحركة في المخصص خلال السنة:

مليون دولار أمريكي	٢٠٢٠	٢٠١٩
في ١ يناير	(٦.٥)	(٢.٦)
المخصص المسجل	(١.٠)	(٢.٧)
تأثير شركة فيرتل	-	(٣.٢)
رد المخصص	٤.٥	٢.٠
في ٣١ ديسمبر	(٣.٠)	(٦.٥)

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

١٤- الاحتياطات

مليون دولار أمريكي	احتياطات أخرى	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٩	-	(٤٩٠.٧)	(٤٩٠.٧)
مساهمة رأسمالية	(١.٩٣٠.٤)	-	(١.٩٣٠.٤)
مساهمة عينية	١.٢٢٤.٩	-	١.٢٢٤.٩
فروق أسعار صرف العملات	-	(٤.٢)	(٤.٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(٧٠٥.٥)	(٤٩٤.٩)	(١.٢٠٠.٤)
فروق أسعار صرف العملات	-	(٢٩.٠)	(٢٩.٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(٧٠٥.٥)	(٥٢٣.٩)	(١,٢٢٩.٤)

* في مارس ٢٠١٩ قامت شركة أو سي أي إن في بالمساهمة بموجوداتها أو سي أي مينا وتقديمها إلى فيرتيغلوب تحت سيطرة مشتركة (حيث أن كل من شركة أو سي أي مينا وشركة فيرتيغلوب مملوكتان في النهاية من قبل نفس المساهم). ونظراً لمساهمة أو سي أي مينا في المجموعة، قامت المجموعة بإعادة عرض أرقام المقارنة في البيانات المالية الموحدة عن السنة ٢٠١٩ وقامت بتعديل معلوماتها المالية من قبل تاريخ المعاملة (أي مساهمة شركات أو سي أي مينا في فيرتيغلوب) كما لو كان حدث الدمج قبل بداية الفترة الأولى المعروضة. بالنسبة لمساهمة موجودات أو سي أي مينا في فيرتيغلوب، طبقت المجموعة القيمة السابقة (احتساب الموجودات والمطلوبات للأعمال المستحوذ عليها باستخدام القيم الدفترية القائمة). بلغ إجمالي مساهمة أو سي أي مينا في فيرتيغلوب بالقيمة العادلة (وفقاً للمتطلبات القانونية) مبلغ ١,٩٣٠.٤ مليون دولار أمريكي. إن المساهمة العينية البالغة ١,٢٢٤.٩ مليون دولار أمريكي المقدمة خلال عام ٢٠١٩ تتعلق بتحويل قروض بقيمة ١,٠٢٩.٣ مليون دولار أمريكي وأرصدة دائنة بقيمة ١١.٩ مليون دولار أمريكي واستثمار في شركات أخرى في مجموعة أو سي أي بقيمة ١٨٣.٧ مليون دولار أمريكي إلى حقوق الملكية، والتي تم تحويلها بالقيمة الدفترية إلى فيرتيغلوب.

١٥- الحصص غير المسيطرة

٢٠٢٠	الشركة المصرية للصناعات الأساسية	سورفيرت الجزائر إس بي آيه	مبيكو كايمان و الشركة المصرية للأسمدة	الإجمالي
الحصص غير المسيطرة	٪٤٠.٠٠	٪٤٩.٠١	٪٢٥ - ٪٠.٠٤	-
الموجودات غير المتداولة	١١٩.٠	٣٨٤.١	٣٠.٤	٥٣٣.٥
الموجودات المتداولة	٢٩.٠	٢١١.٩	٢.٤	٢٤٣.٣
المطلوبات غير متداولة	(٢.٩)	(١٦٢.٩)	(٠.٣)	(١٦٦.١)
المطلوبات متداولة	(٦٥.٩)	(١٤.٨)	(٢.٥)	(٨٣.٢)
صافي الموجودات	٧٩.٢	٤١٨.٣	٣٠.٠	٥٢٧.٥
الإيرادات	٣٤.٨	٩٤.٠	٠.١	١٢٨.٩
الأرباح/الخسائر	(٧.٠)	٥٩.٧	٠.١	٥٢.٨
الدخل الشامل الآخر	-	(٢٧.٩)	-	(٢٧.٩)
إجمالي الدخل الشامل	(٧.٠)	٣١.٨	٠.١	٢٤.٩
توزيعات الأرباح النقدية	-	-	-	-

٢٠١٩	الشركة المصرية للصناعات الأساسية	سورفيرت الجزائر إس بي آيه	مبيكو كايمان و الشركة المصرية للأسمدة	الإجمالي
الحصص غير المسيطرة	٪٤٠.٠٠	٪٤٩.٠١	٪٢٥ - ٪٠.٠٤	-
الموجودات غير المتداولة	١٢١.٤	٤٥٢.٧	١.٥	٥٧٥.٦
الموجودات المتداولة	٢٦.٠	٢٠٣.١	٠.١	٢٢٩.٢
المطلوبات غير متداولة	(٢.٩)	(٢١٨.٨)	(٠.٤)	(٢٢٢.١)
المطلوبات متداولة	(٢٣.٤)	(١٩٣.٢)	(٠.٢)	(٢١٦.٨)
صافي الموجودات	١٢١.١	٢٤٣.٨	١.٠	٣٦٥.٩
الإيرادات	٦١.٣	١٦٨.٧	٠.٤	٢٣٠.٤
الأرباح	(٠.٦)	٣٥.١	-	٣٤.٥
الدخل الشامل الآخر	-	(٤.٤)	-	(٤.٤)
إجمالي الدخل الشامل	(٠.٦)	٣٠.٧	-	٣٠.١
توزيعات الأرباح النقدية	-	-	(٦.١)	(٦.١)

- 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 المستثمر 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، زادت الحصص غير المسيطرة بمقدار ١٧.٤ مليون دولار أمريكي خلال عام ٢٠٢٠ (بلغت الزيادة في ٢٠١٩ مبلغ ١٠.٥ مليون دولار أمريكي).

- الانخفاض في توزيعات الأرباح المعلنة للحصص غير المسيطرة بمقدار ١١٩.٣ مليون دولار أمريكي يرجع بصورة رئيسية إلى:

- رد مبلغ ١٢٥.٣ مليون دولار أمريكي من توزيعات الأرباح المعلنة بواسطة سورفيرت عن سنة ٢٠١٨، حيث تم إلغاء توزيعات الأرباح هذه بموجب قرار الجمعية العمومية العامة لمساهمي شركة سورفيرت في ديسمبر ٢٠٢٠.
- دفع توزيعات أرباح بمبلغ (٦.٠) مليون دولار أمريكي من قبل مبيكو كايمان و الشركة المصرية للصناعات الأساسية.

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

١٦- القروض والسلفيات

مليون دولار أمريكي	٢٠٢٠	٢٠١٩
في ١ يناير	٨٨٢.٢	٢,٠٣٣.٧
متحصلات من قروض	٣٣٩.٥	٧٠.٠
متحصلات من قروض من الأطراف ذات العلاقة	-	٠.٧
استرداد القروض	(٥٠٤.٠)	(٢١١.٧)
متحصلات من قروض عينية من الأطراف ذات العلاقة	-	٧.٤
استرداد لقروض عينية من الأطراف ذات العلاقة	-	(١,٠٢٩.٥)
استهلاك تكاليف المعاملات / أقساط (السندات)	٥.٠	٢.٨
تكاليف معاملات قروض جديدة	(٥.٣)	-
تأثير الحركة في أسعار صرف العملات	(٤٦.٩)	(٠.٨)
الفوائد المستحقة على قروض لأطراف ذات العلاقة	-	٩.٦
في ٣١ ديسمبر	٦٧٠.٥	٨٨٢.٢
غير متداولة	٥٤٤.٧	٧١٣.٣
متداولة	١٢٥.٨	١٦٨.٩
الإجمالي	٦٧٠.٥	٨٨٢.٢

في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠، انتهت فيرتيغلوب من الحصول على تسهيل بمبلغ ٣٨٥ مليون دولار أمريكي لإعادة تمويل قرض لأجل بقيمة ٣١٠ مليون دولار وتسهيل ائتماني متجدد بقيمة ٧٥ مليون دولار أمريكي يسحق في ٢٠٢٥ وبمعدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) + ٢.٠٠٪. إن هذا التسهيل يستبدل التسهيلات الائتمانية القائمة لدى الشركة المصرية للأسمدة التي ستستحق في ٢٠٢٥. يتعلق تأثير الحركة في أسعار صرف العملات بشكل أساسي بالقروض المقومة بالدينار الجزائري، والتي تختلف عن عملة العرض الخاصة بالمجموعة (إيضاح ٦).

التعهدات

تشتمل اتفاقيات فيرتيغلوب هولدينج ليمتد على بعض اتفاقيات القروض 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: إجمالي الدين (التزامات الديون طويلة الأجل والمتداولة) إلى إجمالي حقوق الملكية (رأس المال الوحيد للمقترض).

تم الوفاء بجميع التعهدات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تصبح القروض مستحقة على الفور في حالة عدم امتثال المجموعة لمتطلبات التعهد. لمزيد من التفاصيل حول مخاطر السيولة على المجموعة، راجع إيضاح ٦-٢. تتضمن الاقتراضات الخارجية تغييراً في بنود الرقابة التي تمكن المقرضين من طلب استرداد التمويل المقدم.

متحصلات من القروض

في عام ٢٠٢٠، بلغ إجمالي المتحصلات من القروض من أطراف أخرى مبلغ ٣٣٩.٥ مليون دولار أمريكي مقارنة بمبلغ ٧٠.٠ مليون دولار أمريكي في عام ٢٠١٩، والذي يتألف من تغييرات في التسهيلات الائتمانية للشركة المصرية للأسمدة و فيرتيغلوب هولدينج.

تسهيلات مصرفية غير مسحوبة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة التسهيلات غير المسحوبة التالية:

- تسهيل نقدي متجدد بقيمة ٧٥ مليون دولار أمريكي
- تسهيل تمويل تجاري بقيمة ٧٥ مليون دولار أمريكي

البيانات المالية الموحدة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)
١٦ - 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)	القيمة العادلة (مليون دولار أمريكي)	الكفالة / الضمان المقدم (إن وجد)
شركة سورفيرت الجزائر	مؤمن	٩٦١.٣ دولار أمريكي (١١٤,٤٤٠.٠ دينار جزائري)	سعر فائدة البنك الجزائري زائد معدل سنوي ١.٩٥٪	يوليو ٢٠٢٦	٣٩٨.٢	٣٢٥.٧	٧٢.٥	لا ينطبق	حساب احتياطي خدمة الدين، حظر بيع أو تخفيض حصة الشركة وموجوداتها
الشركة المصرية للأسمدة	مؤمن	١٥٠.٠ دولار أمريكي	سعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) + ٢.٠٪	يوليو ٢٠٢٥	١٣٤.٢	١٠٨.٤	٢٥.٨	١٣٦.٧	ضمان مقابل مصنع إنتاج في حالة عدم السداد إن القرض مضمون، بضمان مشترك وفردى، من قبل فيرتيغلوب هولدينج ليمتد والشركة المصرية للأسمدة ش.م.م و الرويس لصناعات الأسمدة ذ.م.م و أو سي أي فرتيليزر ترايدنج ليمتد و فيرتيغلوب للتوزيع المحدودة و أو سي أي فرتيليزر ترايد اند سبلاي بي في.
فيرتيغلوب هولدينج ليمتد	مؤمن	١٦٠.٠ دولار أمريكي	سعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) + ٢.٠٪	يوليو ٢٠٢٥	١٣٨.١	١١٠.٦	٢٧.٥	١٤٠.٧	ضمان مقابل مصنع إنتاج في حالة عدم السداد إن القرض مضمون، بضمان مشترك وفردى، من قبل فيرتيغلوب هولدينج ليمتد والشركة المصرية للأسمدة ش.م.م و الرويس لصناعات الأسمدة ذ.م.م و أو سي أي فرتيليزر ترايدنج ليمتد و فيرتيغلوب للتوزيع المحدودة و أو سي أي فرتيليزر ترايد اند سبلاي بي في.
فيرتيغلوب هولدينج ليمتد	مؤمن	٧٥.٠ دولار أمريكي	سعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) + ٢.٠٪	أكتوبر ٢٠٢٥	-	-	-	-	لا ينطبق
أو سي أي فرتيليزر تريدينج	قابل للتجديد	٧٥.٠ دولار أمريكي	سعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) + ٢.٥٠٪	يُحدد سنوياً	-	-	-	-	لا ينطبق
الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠									
الشركة المقترضة	نوع القرض	المبلغ (مليون دولار أمريكي)	معدل الفائدة	تاريخ الاستحقاق	القيمة الدفترية (مليون دولار أمريكي)	الجزء طويل الأجل (مليون دولار أمريكي)	الجزء قصير الأجل (مليون دولار أمريكي)	القيمة العادلة (مليون دولار أمريكي)	الكفالة / الضمان المقدم (إن وجد)
شركة سورفيرت الجزائر	مؤمن	٩٦١.٣ دولار أمريكي (١١٤,٤٤٠.٠ دينار جزائري)	سعر فائدة البنك الجزائري زائد معدل سنوي ١.٩٥٪	يوليو ٢٠٢٦	٥٣٩.٩	٤٣٩.٨	١٠٠.١	لا ينطبق	حساب احتياطي خدمة الدين، حظر بيع أو تخفيض حصة الشركة وموجوداتها
الشركة المصرية للأسمدة	مؤمن	٦٠.٠ دولار أمريكي ١٠٠.٠ دولار أمريكي ٦٩.٨ دولار أمريكي (١,١٢٠.٠ جنيه مصري) ٢٢٠.٠ دولار أمريكي	سعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) + ٣.٧٥٪ سعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) + ٣.٧٥٪ متوسط سعر الفائدة بنظام الكوريدور للبنك المركزي المصري + ٠.٧٥٪ الهامش للإقتراضات المقومة بالجنيه المصري	يوليو ٢٠٢٥ يوليو ٢٠٢٦ يوليو ٢٠٢٥ يوليو ٢٠٢٥	٤٩.٩ ٨٢.٦ ٥٠.٦ ١٢٦.٥	٤٤.٣ ٧٢.٥ ٤٤.٦ ١١٢.١	٥.٦ ١٠.١ ٦.٠ ١٤.٤	٥١.٠ ٨٤.٣ ٥١.٤ ١٢٧.٥	رهن الحصص في الشركة المصرية للأسمدة المملوكة بنسبة ٩٩.٩٪ لشركة أوراسكوم لصيانة مصانع الأسمدة. وكالة لإستكمال الرهون التجارية والعقارية. سوف تقوم شركة فيرتيغلوب بتحمل العجز.
أو سي أي فرتيليزر تريدينج ليمتد و أو سي أي فرتيليزر ترايد اند سبلاي ليمتد	قابل للتجديد	٧٥.٠ دولار أمريكي	سعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) + ٢.٥٠٪	يُحدد سنوياً	٣٢.٧	-	٣٢.٧	٣٢.٧	لا ينطبق
الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩									

البيانات المالية الموحدة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

١٧- عقود الإيجار

تستأجر المجموعة عددًا من المكاتب والمخازن والأراضي وسكن الموظفين. تتراوح مدد الإيجار من سنة واحدة إلى ١٠٠ سنة.

١٧-١ التزامات الإيجار:

مليون دولار أمريكي	التزامات الإيجار غير المتداولة	التزامات الإيجار المتداولة	الإجمالي
أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩	١١.٤	١.٤	١٢.٨
الحركة في القيمة الدفترية:			
المدفوعات	-	(١.٤)	(١.٤)
تراكم الفائدة	٠.٩	١.٠	١.٩
الإضافات	٠.٦	٠.٢	٠.٨
التحويلات	(١.٤)	١.٤	-
دمج أعمال فيرتيغلوب	٧٦.٤	١٠.٠	٨٦.٤
الاستيعادات	(٠.٢)	(٠.١)	(٠.٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨٧.٧	١٢.٥	١٠٠.٢

مليون دولار أمريكي	التزامات الإيجار غير المتداولة	التزامات الإيجار المتداولة	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٠	٨٧.٧	١٢.٥	١٠٠.٢
الحركة في القيمة الدفترية:			
المدفوعات	-	(١٢.٩)	(١٢.٩)
تراكم الفائدة	٤.٦	-	٤.٦
الإضافات	١.٦	٠.٣	١.٩
التحويلات	(١٢.٥)	١٢.٥	-
تأثير الحركة في أسعار صرف العملات	(٠.٥)	-	(٠.٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٨٠.٩	١٢.٤	٩٣.٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مليون دولار أمريكي	إيضاح	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
التزامات الإيجار		١٠٠.٢	٣٥١.٣	١٢.٢	٤٣.٨	٢٩٥.٣
الإجمالي		١٠٠.٢	٣٥١.٣	١٢.٢	٤٣.٨	٢٩٥.٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مليون دولار أمريكي	إيضاح	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
التزامات الإيجار		٩٣.٣	٣٣٣.٢	١٧.٠	٤٠.٣	٢٧٥.٩
الإجمالي		٩٣.٣	٣٣٣.٢	١٧.٠	٤٠.٣	٢٧٥.٩

٢-١٧ موجودات حق الاستخدام

مليون دولار أمريكي	الأرض والمباني	الأثاث والتجهيزات	الإجمالي
أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩	١٢.٨	-	١٢.٨
في ١ يناير ٢٠١٩	١٢.٨	-	١٢.٨

الحركة في القيمة الدفترية:

الإضافات	-	٠.٨	٠.٨
دمج أعمال فيرتيغلوب	٣٦.٤	٤٨.٥	٨٤.٩
الاستهلاك	(١.١)	(٢.٢)	(٣.٣)
الاستيعادات	(٠.٥)	-	(٠.٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤٧.٦	٤٧.١	٩٤.٧

مليون دولار أمريكي	الأرض والمباني	الأثاث والتجهيزات	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٠	٤٧.٦	٤٧.١	٩٤.٧

الحركة في القيمة الدفترية:

الإضافات	١.٩	-	١.٩
الاستهلاك	(٢.٦)	(٨.٠)	(١٠.٦)
الاستيعادات	(٠.٢)	-	(٠.٢)
تأثير الحركة أسعار صرف العملات	(٠.٣)	-	(٠.٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٦.٤	٣٩.١	٨٥.٥

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

١٨- الذمم الدائنة التجارية والأخرى

مليون دولار أمريكي	٢٠٢٠	٢٠١٩
الذمم الدائنة التجارية	٩٩.٦	٦٨.١
الذمم الدائنة التجارية المستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)	١٨.٨	٤.١
الذمم الدائنة الأخرى لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)	١٢.٢	١.٢
المبالغ مستحقة الدفع بموجب برنامج التوريق	٩.٨	٩.٦
توزيعات الأرباح المستحقة	١٢.٢	١٤١.٢
المصروفات المستحقة	١٦٠.١	١٢٧.٣
المصروفات المستحقة – أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)	-	٥.٠
الفوائد المستحقة	٠.٩	٣٦.٩
تعويضات الموظفين	١٢.٤	١١.٢
الذمم الدائنة الأخرى	١٣.٢	١٦.٧
الضرائب الأخرى مستحقة الدفع	٠.٥	١.٨
الإجمالي	٣٣٩.٩	٤٢٣.١
غير متداول	١٥.٩	١٤.٢
متداول	٣٢٤.٠	٤٠٨.٩
الإجمالي	٣٣٩.٩	٤٢٣.١

تتضمن الذمم الدائنة التجارية مبالغ مستحقة لشركة التوريق تبلغ ٩.٨ مليون دولار أمريكي (٢٠١٩: ٨.١ مليون دولار أمريكي). يتضمن إيضاح ٦ 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.

١٩- المخصصات

مليون دولار أمريكي	مخصص ومخصصات أخرى	مطالبات ومخصصات أخرى
في ١ يناير ٢٠١٩	١٠.٩	١١٧.٤
إعادة التوبيخ	٢٣.٦	-
في ١ يناير ٢٠١٩*	٣٤.٥	١٤١.٠
مخصص مكوّن خلال السنة	٦.٤	-
مخصصات تم ردها	(٧.١)	(٧.١)
تأثير الحركة في أسعار صرف العملات	-	١٢.٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٣.٨	١٥٢.٥
غير متداول	-	-
متداول	٣٣.٨	١١٨.٧
الإجمالي	٣٣.٨	١٥٢.٥

* البيانات المالية المعاد بيانها لسنة ٢٠١٩ (انظر إيضاح ٢).

مليون دولار أمريكي	مطالبات ومخصصات أخرى	مخصص التبرعات	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٠	٣٣.٨	١١٨.٧	١٥٢.٥
مخصص مكوّن خلال السنة	٢.٠	-	٢.٠
تأثير الحركة في أسعار صرف العملات	(١.٣)	٢.٢	٠.٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٤.٥	١٢٠.٩	١٥٥.٤
غير متداول	-	-	-
متداول	٣٤.٥	١٢٠.٩	١٥٥.٤
الإجمالي	٣٤.٥	١٢٠.٩	١٥٥.٤

المطالبات والمخصصات الأخرى

إن المجموعة طرفاً أساسياً في دعاوى قضائية وتحكيمية مختلفة. يتم الاعتراف بالمخصص في الحالات التي يحتمل فيها أن تكون نتيجة الإجراءات غير مواتية (في غير مصلحة المجموعة)، ويمكن قياس الآثار المالية بشكل موثوق. للحصول على معلومات تفصيلية فيما يتعلق بالدعاوى والمطالبات الرئيسية الحالية التي لم يتم الاعتراف بمخصصات تعلق بها، راجع إيضاح ٢٧.

مخصص التبرعات

في ١٣ نوفمبر ٢٠١٤، أعلنت المجموعة أنها قررت تحويل حقوقها في المبالغ مستحقة القبض من الدفعة الأولى المسددة بالفعل إلى مصلحة الضرائب المصرية في عام ٢٠١٣ بقيمة ٢.٥٠٠ مليون جنيه مصري (حوالي ٣٦٠.٠ مليون دولار أمريكي) إلى صندوق تحيا مصر (راجع إيضاح رقم ٢٧). وحتى الآن، لم تتم صياغة اتفاقية رسمية مع صندوق تحيا مصر ولم يتم سداد أي مدفوعات للصندوق. تمت الموافقة على تحويل الحقوق من قبل مجلس إدارة شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤. وفقاً للتوجيهات القائمة بموجب المعيار المحاسبي الدولي ٣٧ (الالتزامات الاستدلالية)، قامت المجموعة بعرض تحويل الحقوق إلى صندوق تحيا مصر كمخصص للتبرع. هناك عدم يقين حول توقيت التدفق الخارج للموارد.

في مارس ٢٠١٥، استلمت المجموعة شيكاً بقيمة ١,٩٠٤ مليون جنيه مصري (حوالي ٢٦٦.٢ مليون دولار أمريكي) من السلطات المصرية. في نهاية عام ٢٠٢٠، ونظراً لانخفاض وضعف قيمة الجنيه المصري منذ مارس ٢٠١٥، انخفضت القيمة الدفترية بالدولار الأمريكي إلى ١٢٠.٩ مليون دولار أمريكي.

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 بهذا 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. إن مفاوضات التسوية في مرحلة متقدمة جداً، وتقدر المجموعة أن التسوية المحتملة مع الطرف المقابل ستكون مقابل مبلغ يتماشى مع المخصص المرصود. تقدر المجموعة أن التعرض للخطر القائم على التعويضات المتبقية لا يتجاوز مبلغ ٤ ملايين دولار أمريكي. لم يتم تقديم أي معلومات حول الافتراضات المحددة المدرجة في تقدير التدفقات الخارجة لأنها قد تضر بموقف المجموعة في تلك النزاعات.

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٢٠ التقارير القطاعية

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

١. الشركة المصرية للصناعات الأساسية
٢. الشركة المصرية للأسمدة
٣. شركة سورفيرت الجزائر
٤. شركة صناعات الاسمدة بالرويس (فيرتل) ش.م.م
٥. الكيانات التجارية – تمتلك الكميات المنتجة
٦. 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 المسؤولة 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 / بيئي، فإن هذه البيانات في كل بلد تستند بدرجة كبيرة إلى نفس الأسس؛

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

١. إنتاج وتسويق الكميات التي تنتجها؛ يتألف من قطاعات التشغيل في الشركة المصرية للصناعات الأساسية و الشركة المصرية للأسمدة و شركة سورفيرت الجزائر و شركة صناعات الاسمدة بالرويس ش.م.م و الكيانات التجارية – تمتلك الكميات المنتجة

٢. المتاجرة مع طرف خارجي (شراء وبيع كميات لطرف خارجي)؛ يتألف من الكيانات تجارية - مبيعات طرف خارجي.

تتوافق قطاعات فيرتيغلوب التي يصدر 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.

السياسة القطاعية

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 البيانات التنظيمية وظروف الاقتصاد الكلي للكيانات المُجمعة 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 (يقصر 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.

البيانات المالية الموحدة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٢٠ التقارير القطاعية (تابع)

٢٠٢٠ مليون دولار أمريكي	إنتاج وتسويق الكميات التي تنتجها فير تيغلوب	المتاجرة مع طرف خارجي	أخرى	استبعا دات	إجمالي
إجمالي الإيرادات الخارجية	١,٣٨٥.٢	١٦٥.٦	-	-	١,٥٥٠.٨
الأرباح المعدلة قبل خصم الفائدة والضرائب والإهلاك والإستهلاك*	٤٧٠.٦	(١.٩)	(١٥.٤)	-	٤٥٣.٣
حصة من الخسارة في شركة مستثمر بها وفقاً لحقوق الملكية (صافي بعد خصم الضريبة)	-	-	(٠.١)	-	(٠.١)
الإهلاك والإستهلاك	(٢٦٨.٠)	-	(٠.١)	-	(٢٦٨.١)
إيرادات التمويل	٦٣.٨	٠.٢	٣.١	(٣٣.٦)	٣٣.٥
مصرفات التمويل	(٤٢.١)	(٠.٧)	(٣٧.٨)	٣٣.٦	(٤٧.٠)
ضريبة الدخل	(٣٦.٤)	(٠.١)	(٤.٤)	-	(٤٠.٩)
ربح السنة	١٨٤.٥	(٢.٥)	(٥٤.٩)	-	١٢٧.١
نفقات رأسمالية	٦٦.٤	-	٠.١	-	٦٦.٥
إجمالي الموجودات	٤,٦٩٧.٤	١٥.٠	٨٤.٩	-	٤,٧٩٧.٣

٢٠١٩ مليون دولار أمريكي	إنتاج وتسويق الكميات التي تنتجها فير تيغلوب	المتاجرة مع طرف ثالث	أخرى	استبعا دات	إجمالي
إجمالي الإيرادات الخارجية	١,٠٢٦.٨	٢٨.٧	-	-	١,٠٥٥.٥
الأرباح المعدلة قبل خصم الفائدة والضرائب والإهلاك والإستهلاك*	٣٦٩.٨	١.٨	(٠.٦)	-	٣٧١.٠
حصة من الخسارة في شركة مستثمر بها وفقاً لحقوق الملكية (صافي بعد خصم الضريبة)	-	-	(٠.١)	-	(٠.١)
الإهلاك والإستهلاك	(٢٢٢.٦)	-	(٠.١)	-	(٢٢٢.٧)
إيرادات التمويل	٥٢.١	٠.١	١٠.٨	(٤٧.٦)	١٥.٤
مصرفات التمويل	(٨١.٦)	(٠.١)	(٦٩.٩)	٤٧.٦	(١٠٤.٠)
ضريبة الدخل	(١٢.٥)	(٠.١)	(٢.٥)	-	(١٥.١)
ربح السنة	١٠٠.٧	١.٧	(٦٤.٠)	-	٣٨.٤
نفقات رأسمالية	٥٠.٦	-	-	-	٥٠.٦
إجمالي الموجودات	٤,٩٠٠.٥	٠.٢	٩١.٢	-	٤,٩٩١.٩

* تستخدم فير تيغلوب مقاييس الأداء البديلة لتوفير فهم أفضل للتطورات القائمة فيما يخص أداء الأعمال. لم يتم تعريف مقاييس الأداء البديلة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب استخدامها كمعلومات تكميلية بالاقتران مع مقاييس المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأكثر قابلية للمقارنة بشكل مباشر. يتم تعريف الأرباح المعدلة قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإستهلاك على أنها إجمالي صافي الربح قبل خصم الفوائد ومصاريف ضريبة الدخل والإهلاك والإستهلاك ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والدخل من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. معدلة ببند وتكاليف إضافية تعتبرها الإدارة لا تعكس عملياتنا الأساسية.

المعلومات الجغرافية للعمليات المستمرة

توفر المعلومات الجغرافية أدناه تحليلاً لإيرادات المجموعة (حسب وجهة البضائع) والموجودات غير المتداولة (من قبل الشركة حيث يتم تشغيل الأنشطة).

مليون دولار أمريكي	٢٠٢٠	٢٠١٩	الإيرادات	الموجودات غير المتداولة	٢٠٢٠	٢٠١٩
أوروبا	٣٧٤.٠	٣٣٧.٨	٠.٥	٠.٢		
أمريكا الشمالية	١١٨.٥	١٧٣.٧	٠.١	-		
أمريكا الجنوبية	١٣٣.٤	١٤٠.٢	-	-		
افريقيا	٢٠٣.٩	٦٢.١	٧٨٣.٧	١,٢٢٧.١		
الشرق الأوسط	٨٠.٩	٩٤.٤	٣,٠٧٨.٣	٢,٩٢١.٧		
آسيا وأوقيانوسيا	٦٤٠.١	٢٤٧.٣	-	-		
إجمالي	١,٥٥٠.٨	١,٠٥٥.٥	٣,٨٦٢.٦	٤,١٤٩.٠		
الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢٦)	٧٤.٠	٨٩.١	-	-		
أطراف أخرى	١,٤٧٦.٨	٩٦٦.٤	٣,٨٦٢.٦	٤,١٤٩.٠		
إجمالي	١,٥٥٠.٨	١,٠٥٥.٥	٣,٨٦٢.٦	٤,١٤٩.٠		

لا تتجاوز الإيرادات في كل دولة ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة، باستثناء الهند.

يتمثل التزام الأداء الرئيسي للمجموعة دائماً في توريد المنتجات وفقاً لما هو محدد في العقود مع العملاء، كما تتمثل التزامات الأداء الإضافية المحتملة المتضمنة في تكلفة النقل وتكلفة التأمين ذات الصلة، وذلك وفقاً للمصطلحات التجارية الدولية. 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 بتعديل 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 ١٠٢.٢ مليون دولار أمريكي (٢٠١٩: ١١٧.٦ مليون دولار أمريكي) من إجمالي إيرادات المجموعة.

البيانات المالية الموحدة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٢١- تحديد تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والمصروفات الإدارية والعمومية

أ- المصروفات حسب طبيعتها

مليون دولار أمريكي	٢٠٢٠	٢٠١٩
مواد خام و مواد استهلاكية وبضائع تامة الصنع	٦٦٧.٧	٥١٣.٦
مواد خام و مواد استهلاكية وبضائع تامة الصنع – أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)	١٨٤.٤	٤٠.٦
مصروفات امتيازات الموظفين (ب)	١٨٦.٦	١٠١.٧
الإهلاك والإستهلاك	٢٦٨.٠	٢٢٢.٦
الإهلاك والإستهلاك - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)	-	٠.١
مصروفات الاستشارات	٨.١	٣.٢
مصروفات أخرى - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)	٣.٥	١.٩
مصروفات أخرى	٤٩.٦	٣٢.٣
الإجمالي	١,٣٦٧.٩	٩١٦.٠
تكلفة المبيعات	١,٢٧٨.٥	٨٥٨.٩
مصروفات البيع والمصروفات العمومية والإدارية	٨٩.٤	٥٧.١
الإجمالي	١,٣٦٧.٩	٩١٦.٠

ب- مصروفات امتيازات الموظفين

مليون دولار أمريكي	٢٠٢٠	٢٠١٩
رواتب وأجور	١٢١.٨	٧٢.٦
حصة الموظفين من الأرباح	٢٥,٠	١٤.٨
تكلفة المعاشات	٨.١	٢.١
مصروفات أخرى للموظفين	٣١.٧	١٢.٢
الإجمالي	١٨٦.٦	١٠١.٧

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ متوسط عدد الموظفين العاملين في المجموعة الذين تم تحويلهم إلى دوام كامل ٢,٥٨١ موظفًا (٢٠١٩: ٢,٥٧١ موظفًا).

٢٢ الإيرادات الأخرى

مليون دولار أمريكي	٢٠٢٠	٢٠١٩
أخرى	-	٤.٦
الإجمالي	-	٤.٦

٢٣ صافي مصروفات التمويل

مليون دولار أمريكي	٢٠٢٠	٢٠١٩
إيرادات الفائدة على القروض والسلفيات	١.٤	٢.٧
إيرادات الفائدة المتعلقة بأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)	٠.٥	١.٢
أرباح صرف عملات أجنبية	٣١.٦	١١.٥
إيرادات التمويل	٣٣.٥	١٥.٤
مصروفات الفائدة وتكاليف التمويل الأخرى من مطلوبات مالية	(٣٤.٢)	(٧٣.٧)
مقاسة بالتكلفة المستهلكة	(٣.٧)	(١٠.٨)
مصروفات الفائدة المتعلقة بأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)	(٩.١)	(١٩.٥)
خسائر صرف عملات أجنبية	(٤٧.٠)	(١٠٤.٠)
مصروفات التمويل	(١٣.٥)	(٨٨.٦)
صافي تكاليف التمويل المعترف بها في الأرباح أو الخسائر	(١٣.٥)	(٨٨.٦)

٢٤ التزامات رأسمالية

مليون دولار أمريكي	٢٠٢٠	٢٠١٩
فيرتل	٨.٥	٨.٩
سورفيرت	١٩.٩	٣٢.٧
الشركة المصرية للأسمدة	١.٣	٣.٥
إيرادات التمويل	٢٩.٧	٤٥.١

تتعلق الالتزامات الرأسمالية بصورة رئيسية بتكاليف مستقبلية لتجديد وصيانة هذه المصانع.

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٢٥ - ربحية السهم

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 المحاسب الدولي رقم ٢٤ 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 (٢٠١٩): لا توجد معاملات جوهرية).

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

- أوراسكوم للإنشاءات مصر
- أو سي أي بي إل سي
- أو سي أي إن. في
- أو سي أي فيرتيليزيرز بي. في
- أو سي أي أوفرسيز هولدنغ
- أو سي أي مينا فيرتيليزيرز ليمتد
- أو سي أي نيتروجين
- أو سي أي فيرتيليزيرز الولايات المتحدة الأمريكية
- أو سي أي بيرسونل بي. في
- إن - ٧ ذ.م.

مليون دولار أمريكي	٢٠٢٠	٢٠١٩
(١) الأساسية		
صافي الربح المنسوب إلى المساهمين	٧٤.٣	٣.٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (الأساسية)	٣,٣٢٨.٢	١,٨٩١.٣
الربحية الأساسية للسهم العادي (بالدولار الأمريكي)	٠.٠٢٢	٠.٠٠٢
(٢) المخففة		
صافي الربح المنسوب إلى المساهمين	٧٤.٣	٣.٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (الأساسية)	٣,٣٢٨.٢	١,٨٩١.٣
الربحية المخففة للسهم العادي (بالدولار الأمريكي)	٠.٠٢٢	٠.٠٠٢

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المحتسبة:

مليون دولار أمريكي	٢٠٢٠	٢٠١٩
الأسهم العادية التي تم إصدارها في ١ يناير	٣,٣٢٨,٢	-
الأسهم التي تم إصدارها خلال السنة	-	٣,٣٢٨,٢
الأسهم العادية القائمة في ٣١ ديسمبر	٣,٣٢٨,٢	٣,٣٢٨,٢

لا توجد أسهم مخففة محتملة.

٢٦ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

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

تحدثت المعاملات مع الأطراف ذات علاقة عندما توجد علاقة بين الشركة والشركات التي تشاركها الحصص وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين 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 مساهمها في مجموعة أو سي أي وأيضًا مع مجموعة أدنوك من خلال شركة الرويس لصناعة الأسمدة ذ م م (فيرتل). تستخدم فيرتل الغاز الناتج من شركة أدنوك لإنتاج الأسمدة، وتقوم ببيع جزءًا صغيرًا من منتجاتها لشركات تابعة أخرى.

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٢٦- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تابع)

فيما يلي قائمة بالمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والمبالغ المستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٢٠٢٠	إيرادات المعاملات خلال السنة	ذمم مدينة قائمة في نهاية السنة	ذمم دائنة قائمة في نهاية السنة	صافي المبلغ المعاد تحميله	القروض والذمم المدينة	إيرادات الفائدة	مصرفات الفائدة ورسوم التمويل الأخرى
أو سي أي إن. في	-	-	٠.٢	(٢.١)	-	-	-
أو سي أي الولايات المتحدة	-	-	٠.١	-	-	-	-
أو سي أي أوفرسيز هولدنج	-	-	٠.١	-	-	-	-
أو سي أي فيرتيليزرز بي.	-	-	-	-	-	-	-
في	-	-	-	-	-	-	-
أو سي أي إنترميديت بي في	-	-	-	-	-	-	-
أو سي أي بيرسونل بي. في	-	-	-	-	-	-	-
أو سي أي نيتروجين	٥٩.٨	٧.٨	٠.٨	(٠.٣)	-	-	-
إن - ٧ م.م. أي	١٢.٢	-	٠.٢	-	-	-	-
أو سي بي إل سي	-	-	-	-	-	-	-
أوراسكوم للإنشاءات مصر	-	-	٠.٩	-	-	-	-
أدنوك	-	-	٢٤.٢	(١٤٥.٨)	-	-	(٣.٧)
شركة أبوظبي للدائن المحدودة	٢.٠	١.٢	-	-	-	-	-
أدنوك للتكرير	-	-	٤.٣	(٣٧.٢)	-	-	-
أدنوك لمعالجة الغاز	-	-	٠.١	(١.٤)	-	-	-
شركات تابعة لأدنوك*	-	٠.١	-	-	-	-	-
الإجمالي	٧٤.٠	٩.١	٣١.٠	(١٨٧.٩)	-	٠.٥	(٣.٧)

* إن القائمة مبينة في الفقرة السابقة.

تستأجر المجموعة أراضي ومكاتب وسكن للموظفين من شركة بترول أبوظبي الوطنية - "أدنوك"، حيث يبلغ التزام الإيجار ٧٩.٦ مليون دولار أمريكي في سنة ٢٠٢٠ (٨٧.٤ مليون دولار أمريكي في سنة ٢٠١٩).

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.

٢٠١٩	إيرادات المعاملات خلال السنة	ذمم مدينة قائمة في نهاية السنة	ذمم دائنة قائمة في نهاية السنة	صافي المبلغ المعاد تحميله	القروض والذمم المدينة	إيرادات الفائدة	مصرفات الفائدة ورسوم التمويل الأخرى
أو سي أي إن. في	-	٠.٥	٠.٨	(٠.٩)	-	-	(٣.٣)
أو سي أي فيرتيليزرز بي. في	-	-	-	-	-	-	(٠.٥)
أو سي أي أوفرسيز هولدنج	-	٠.١	-	(٠.٣)	-	-	(٦.٠)
أو سي أي مينا فيرتيليزرز ليمتد	-	٠.٢	٠.٠	-	-	-	-
أو سي أي إنترميديت بي في	-	٠.٨	-	-	-	-	-
أو سي أي نيتروجين	٤٩.٥	٣.٨	٠.٢	٠.٣	-	-	-
إن - ٧ م.م. أي	٣٩.٦	-	-	-	-	-	-
أو سي أي بيرسونل بي. في	-	-	-	(١.٠)	-	-	-
أوراسكوم للإنشاءات مصر	-	-	٠.٣	-	-	-	-
أدنوك	-	٢.٦	١.٧	(٣٥.٧)	-	-	(١.٠)
أدنوك للتكرير	-	-	٦.٨	(٩.٢)	-	-	-
شركة أبوظبي للدائن المحدودة	-	١.٣	-	-	-	-	-
أدنوك لمعالجة الغاز	-	-	٠.٢	(٠.٤)	-	-	-
شركات تابعة لأدنوك*	-	٠.١	٠.٣	-	-	-	-
الإجمالي	٨٩.١	٩.٤	١٠.٣	(٤٧.٢)	٦٣.١	١.٢	(١٠.٨)

* إن القائمة مبينة في الفقرة السابقة.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

يتألف أعضاء مجلس إدارة الشركة من ١٠ أعضاء تنفيذيين تم عينهم من قبل المساهمين. بالرغم من اعتبار أعضاء مجلس الإدارة موظفي إدارة رئيسيين فقد اتفق كلا المساهمين على أن كل مساهم سوف يكون مسؤول عن سداد كافة التعويضات المستحقة إلى ومن استرداد كافة المصروفات النثرية المكتبة من قبل أعضاء مجلس الإدارة المعينين أو بالإنابة عنهم. وبالتالي لم تتكبد الشركة أي مبالغ فيما يتعلق بتعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين.

علاوة على ذلك، يعتبر المدير المالي التنفيذي ومدير العمليات التنفيذي وفريق الإدارة من موظفي الإدارة الرئيسيين. يبلغ إجمالي مكافاتهم بما في ذلك الامتيازات قصيرة الأجل وطويلة الأجل ١.٩٨ مليون دولار أمريكي مقابل أقل من ١ مليون دولار أمريكي في سنة ٢٠١٩.

لم يتم تقديم مكافأة لها الخدمة و/أو امتيازات قائمة على أساس الأسهم لموظفي الإدارة الرئيسيين خلال سنة ٢٠٢٠.

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٢٧- 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 بنك المشرق بقيمة ١٨,٨ مليون دولار أمريكي لعمالها الاستراتيجيين كما أن لديها ضمانات حسن الأداء مع الحكومة صادرة من بنوك محلية بقيمة ٠,٤ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

المطالبات والدعاوى

في سياق الأعمال الاعتيادية تدخل شركات المجموعة وانتلافاتها المشتركة في بعض الدعاوى أو القضايا بصفتها مدعي أو مدعي عليها. يتم عن كذب مراقبة هذه الدعاوى 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، يتم الاعتراف بمخصص في البيانات المالية الموحدة كما هو مبين في الإيضاح ١٩ "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 العالقة، 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. علاوة على ذلك، عند تحقق الالتزامات المحتملة، يتم عادة سداد هذه الالتزامات على مدى عدة سنوات كما أنه لا يمكن بشكل دقيق توقع توقيت هذه الالتزامات. عندما لا يمكن توقع نتائج هذه القضايا والمطالبات والنزاعات بشكل دقيق، فإننا نعتقد، بناءً على المشورة 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.

موقف شركة إيبك منطقة حرة

في ٢٠ أبريل ٢٠١٣، أصدرت المحكمة الإدارية حكماً في صالح شركة إيبك ينص على إعادة شركة إيبك إلى وضعها السابق كشركة منطقة حرة في مصر. قدمت الهيئة العاملة للاستثمار والمناطق الحرة استئنافاً أمام المحكمة الإدارية. لم تصدر المحكمة قرار بعد في هذا الشأن.

قررت إيبك تحرير التزامات الضرائب (المؤجلة) التي تبلغ في مجملها ١٣٨,٢ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ولم يتم رفع أي دعاوى ضريبية من قبل إيبك منذ الدعوى التي تم رفعها عام ٢٠١١. في ٤ يناير ٢٠١٨، أصدرت الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة قرار تنفيذي يسمح بتنفيذ حكم المحكمة الإدارية الصادر لصالح شركة إيبك كما حصلت شركة إيبك بطاقة ضريبية المنطقة الحرة. سيبقى وضع شركة إيبك خاضع لنتائج الاستئناف أمام المحكمة الإدارية.

الدعوى القضائية المتعلقة بشركة سورفيرت

في ٥ مارس ٢٠١٨، أصدرت المحكمة الجنائية الصغرى في وهران حكم ضد شركة سورفيرت فيما يتعلق بالانتهاك المزعم للوائح مراقبة الصرف بالإضافة إلى لوائح الأسواق العامة وتفويض الخدمات العامة. ألزمت المحكمة الصغرى شركة سورفيرت سداد غرامه قدرها ٥.٥ مليار دينار جزائري (٤٢.١ مليون دولار أمريكي تقريباً) كما ألزم أحد موظفي الشركة بغرامة بمبلغ ٢.٨ مليار دولار جزائري (٢١.١ مليون دولار أمريكي تقريباً). في ٧ مارس ٢٠١٨، قامت شركة سورفيرت باستئناف الحكم أمام محكمة الاستئناف في وهران، الجزائر والتي أيدت الحكم الصادر ضد سورفيرت بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨. في يناير ٢٠١٩، قدمت سورفيرت استئنافاً ضد هذا الحكم لدى المحكمة العليا. تجادل 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 قيمة هذا الالتزام.

أبرمت شركة فيرتيل اتفاقية مع شركة أدنوك لتأجير الأرض التي تقوم بتشغيل المصنع عليها. إن فترة الاتفاق غير محددة ويتضمن الالتزامات المتعلقة بفك الأصل والالتزامات المتعلقة بتنظيف التلوث البيئي الناتج عن إيقاف التشغيل. لم يتم احتساب هذا الالتزام نظراً لأن الشركة لم تخطط لإنهاء أنشطتها التشغيلية 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 ٢٠١٢، قامت مصلحة الضرائب المصرية برفع دعوى تهرب ضريبي ضد شركتنا التابعة المصرية وهي شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة إس. أيه. إي ("أو سي أي إس. أيه. إي"). يتعلق النزاع الضريبي ببيع أعمال الأسمنت المتعلقة بشركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة إس. أيه. إي لشركة لافارج أس أيه في عام ٢٠٠٧. تم رفع هذه الدعوى ضد شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة إس. أيه. إي على الرغم من عدم وجود تحقيق رسمي. على الرغم من أن شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة إس. أيه. إي ومستشاريها القانونيين والضريبيين يعتقدون أن المعاملة المذكورة أعلاه قد تم إعفاؤها من الضرائب، إلا أن الإدارة قد قامت بإبرام اتفاقية تسوية بمبلغ ٧.١ مليار جنية مصري. سوف يتم سداد ذلك المبلغ على مدى فترة ٥ سنوات.

عقب الاتفاق، تم سداد القسط الأول البالغ ٢.٥ مليار جنية مصري في عام ٢٠١٣. عقب تغير الحكومة تمت تبرئة الشركة من المطالبة الضريبية من قبل النيابة العامة المصرية بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠١٤ ثم من قبل لجنة الاستئناف المستقلة التابعة لمصلحة الضرائب المصرية في ١٣ نوفمبر ٢٠١٤. قامت مصلحة الضرائب المصرية باستئناف القرار دون إدراج أيه وثائق أو حقائق جديدة، ولإزالة الاستئناف مستمر. تعتقد شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة إس. أيه. إي ومستشارها الداخلي أنه من غير المحتمل صدور حكم لصالح مصلحة الضرائب المصرية. في ١٣ نوفمبر ٢٠١٤ أعلنت شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة إس. أيه. إي أنها ستقوم بتحويل الحقوق الخاصة بها البالغة ١.٩ مليار جنية مصري والمتعلق بسداد مبلغ ضريبي غير مستحق إلى صندوق تحيا مصر وقامت برصد مخصص مقابل هذا المبلغ ، راجع الإيضاح ١٩.

على الرغم من أن حكم لجنة الاستئناف المستقلة التابعة لمصلحة الضرائب المصرية في صالح شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة إس. أيه. إي، قامت الشركة بسداد مبلغ ٩٠٠ مليون جنية مصري. قامت شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة إس. أيه. إي برفع دعوى لاسترداد هذا المبلغ.

نظراً لأن هذا النزاع قد حدث قبل تفكك جموعة الهندسة والبناء التي شكلت شركة أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي ("أو سي") في ٢٠١٥، يتم تقاسم 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 شركة "أوراسكوم للإنشاء والصناعة" في المطالبة الضريبية سوف يبلغ ٢.٣ مليار جنية مصري أي ما يعادل ١٤٦.٠ مليون دولار أمريكي.

البيانات المالية الموحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر (تابع)

٢٧- التزامات محتملة (تابع)

الموجودات المحتملة

ترتب على مجموعة من المعاملات التاريخية السابقة (إجمالي) فروق ضريبية مؤقتة قابلة للاستقطاع بقيمة ١.٤ مليار دولار أمريكي. ومع ذلك، وبناءً على تباين تفسير اللوائح الضريبية المحلية، فإن الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع لا تستوف بعد بمعايير الاعتراف الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ / التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية. لا يتوقع التوصل إلى استنتاج قطعي للمعالجة خلال فترة زمنية قصيرة.

٢٨- قائمة بالشركات التابعة الأساسية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أسم الشركة	بلد التأسيس	حصص الملكية	طريقة التوحيد
سورفيرت الجزائر أس بي آيه الرويس لصناعات الأسمدة المحدودة (فيرتل)	الجزائر	٥٠.٩٩	تم توحيدها بالكامل
فيرتلايزرز ١ هولندج ليمتد	الإمارات	١٠٠.٠٠	تم توحيدها بالكامل
أوسيفيرت إم إي هولندج	الإمارات - سوق أبو ظبي العالمي	١٠٠.٠٠	تم توحيدها بالكامل
فيرتلايزرز ٢ هولندج ليمتد	الإمارات - سوق أبو ظبي العالمي	١٠٠.٠٠	تم توحيدها بالكامل
فيرتلايزرز إكسبورت هولندج	الإمارات - سوق أبو ظبي العالمي	١٠٠.٠٠	تم توحيدها بالكامل
فيرتيغلوب للتوزيع المحدودة	الإمارات - سوق أبو ظبي العالمي	١٠٠.٠٠	تم توحيدها بالكامل
أو سي أي فرتليزر ترايندج ليمتد	الإمارات	١٠٠.٠٠	تم توحيدها بالكامل
ميدل إيست ببتروكيماك كوربريشن ليمتد (كايمان)	كايمان	٧٥.٠٠	تم توحيدها بالكامل
أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.ع	مصر	٩٩.٩٦	تم توحيدها بالكامل
الشركة المصرية للصناعات الأساسية	مصر	٦٠.٠٠	تم توحيدها بالكامل
الشركة المصرية للأسمدة	مصر	٩٩.٩٦	تم توحيدها بالكامل

٢٩ أحداث لاحقة

تدرس كل من أو سي إن. في و شركة بترول أبوظبي الوطنية الطرح الأولي العام لشراكة النيتروجين الخاصة بهم فيرتيغلوب.

قامت الشركة بإجراء مراجعة للأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية حتى تاريخ إصدار البيانات المالية ورت أنه لا يوجد أحداث أخرى تستدعي الاعتراف أو الإفصاح عنها في البيانات المالية.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
الطابق ٢٤، برج السلع
مربعة سوق أبوظبي العالمي
جزيرة الماريه
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٤٨٠٠ ٤٠١ (٢) +٩٧١، www.kpmg.com/ae

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى السادة مساهمي فير تيغلوب هولدينج ليمتد

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لفير تيغلوب هولدينج ليمتد ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير في فقرة مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير المهنية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وللقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير المهنية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

المعلومات الأخرى

تكون الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير أعضاء مجلس الإدارة المدرج على الصفحة رقم ٢.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة 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 توصلنا 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.

مسؤوليات 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 بلوائح سوق أبوظبي العالمي بشأن الشركات لسنة ٢٠٢٠ ولوائح وقوانين الشركات (المعايير المحاسبية الدولية) لسنة ٢٠١٥، 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، إن أمكن، 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.

مسؤوليات 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 سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر 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، نقوم 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 ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، 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 إصدارنا تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

مسؤوليات 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. نحن 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.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما تقتضي الأحكام الخاصة بلوائح سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠ ولوائح وقوانين الشركات (المعايير المحاسبية الدولية) لسنة ٢٠١٥، فإننا نؤوه إلى ما يلي:

(١) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع متطلبات لوائح الشركات لسنة ٢٠٢٠ ولوائح وقوانين الشركات (المعايير المحاسبية الدولية) لسنة ٢٠١٥، الصادرة عن سوق أبوظبي العالمي؛

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

(٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛ و

(٤) تتوافق حسابات المجموعة مع السجلات المحاسبية والإقرارات.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

سيف فايز شاور

رقم التسجيل: ١١٣١

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 20 JUN 2021