

Fertiglobe

An ADNOC and OCI Company

٢٠٢٣

البيانات المالية



2	تقرير مجلس الإدارة
4	تقرير مدقق الحسابات المستقل
10	بيان المركز المالي الموحد
12	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
13	بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
14	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
15	بيان التدفقات النقدية الموحد
17	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة

نظرة عامة على الشركة

سورفيرت الجزائر إس. بي. إيه: تمتلك فيرتيغلوب 51% من أسهم شركة سورفيرت، وهي شركة جزائرية منتجة للأمونيا واليوربا، بطاقة إنتاجية تبلغ 1.6 مليون طن و1.3 مليون طن سنوياً، على التوالي.

شركة صناعات الأسمدة بالرويس - شركة الشخص الواحد ذ.م.م (فرتيل): يقع المقر الرئيسي لشركة فرتيل في أبوظبي، وتقوم بتصنيع الأمونيا واليوربا من خلال مصنعين (فرتيل-1 وفيرتيل-2). وتبلغ الطاقة الإنتاجية للشركة 2.1 مليون طن سنوياً من اليوربا و1.2 مليون طن سنوياً من الأمونيا.

فيرتيغلوب ديستريبيوشن ليمتد وفيرتيغلوب فيرتيلزر تريدينغ ليمتد: أنشأت فيرتيغلوب منصة للتجارة في دولة الإمارات العربية المتحدة، مدعومة بشبكة لوجستية للتصدير وشراكات / علاقات استراتيجية في البرازيل وإسبانيا وفرنسا والولايات المتحدة الأمريكية.

تهدف شركة فيرتيغلوب إلى تحقيق القيمة من خلال أوجه التعاون، ويشمل ذلك:

التعاون التجاري: توقيت المبيعات وزيادة في الأسعار عن الأسعار المعيارية، والحد من الاعتماد على التجار بالعمل من خلال شبكة توزيع أوسع والوصول إلى الأسواق النهائية الرئيسية (بما في ذلك البرازيل والهند وشرق أفريقيا)، وتحويل مسار أحجام التصدير من خلال ترشيد أعمال الشحن والخدمات اللوجستية، وتخفيض أسعار الشحن، وتبادل أفضل الممارسات عبر منصة المجموعة.

التعاون الفني: تبادل خبرات الصيانة، وتنسيق فترات التنفيذ، وترشيد المشتريات، وتجميع قطع الغيار.

تعد شركة فيرتيغلوب أكبر شركة مُصدّرة لليوربا والأمونيا المنقولة بجرأ معاً في العالم، وإحدى الشركات السبّاقة في مجال إنتاج الأمونيا النظيفة. تبلغ الطاقة الإنتاجية لشركة فيرتيغلوب 6.6 مليون طن من اليوربا والأمونيا التجارية التي تنتجها أربع شركات تابعة تقع في الإمارات العربية المتحدة ومصر والجزائر، مما يجعل الشركة أكبر شركة منتجة للأسمدة النيتروجينية في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، كما تستفيد الشركة من الوصول المباشر إلى ستة موانئ رئيسية ومراكز توزيع على البحر الأبيض المتوسط والبحر الأحمر والخليج العربي. يقع المقر الرئيسي للشركة في أبوظبي حيث تأسست في سوق أبوظبي العالمي، ويعمل لديها أكثر من 2,700 موظف، وقد تأسست الشركة كشراكة استراتيجية بين شركة أو سي أي إن. في. ("أو سي أي") وشركة بترول أبوظبي الوطنية ("أدنوك"). أدرجت شركة فيرتيغلوب في سوق أبوظبي للأوراق المالية بتاريخ 27 أكتوبر 2021 تحت الرمز "FERTIGLB" والرقم التعريفي الدولي للأوراق المالية "AEF000901015".

في 15 ديسمبر 2023، أعلنت شركة أو سي أي إن. في. عن بيع كامل حصتها في شركة فيرتيغلوب إلى شركة بترول أبوظبي الوطنية ش.م.ع. ("أدنوك"). ومن المتوقع إغلاق المعاملة في سنة 2024، رهناً بالشروط التنظيمية والموافقات على مكافحة الاحتكار.

تشمل الموجودات الرئيسية داخل نطاق الشركة ما يلي:

الشركة المصرية للأسمدة: أكبر شركة منتجة لليوربا الحبيبية على مستوى القطاع الخاص في مصر، بطاقة إنتاجية تبلغ 1.7 مليون طن سنوياً من اليوربا و0.9 مليون طن سنوياً من الأمونيا.

الشركة المصرية للصناعات الأساسية (إيبك): تمتلك شركة فيرتيغلوب 75% من أسهم مصنع الأمونيا بشركة إيبك، بطاقة إنتاجية تبلغ 0.7 مليون طن سنوياً.

تقرير مجلس الإدارة تابع

أعضاء مجلس الإدارة:

يتألف مجلس الإدارة من 11 عضواً من بينهم عضوين تنفيذيين وتسعة أعضاء غير تنفيذيين من ضمنهم ستة أعضاء مستقلين، وهم على النحو التالي:

- الدكتور سلطان أحمد سلطان عيسى الجابر
- ناصف أنسي نجيب ساويرس
- أحمد خالد الحوشي
- حسن حسام حسن بدر اوي
- جيفري أوبين (استقال في 16 مارس 2023)
- تشارلز ديفيد ويلش
- خالد سالمين عنبر سالمين
- محمد سيف علي عابد العرياني
- وفاء إبراهيم علي محمد الحمادي
- فيليب ريكارت
- الدكتور راينر سيللي
- جيروم جيروود (تم تعيينه في 29 مايو 2023)

نتائج السنة الحالية:

في سنة 2023، استمرت فيرتيغلوب في إظهار قدرتها على الصمود بالرغم من الوضع الاقتصادي غير المستقر. حققت الشركة خلال السنة إيرادات بقيمة 2,416.2 مليون دولار أمريكي (2022: 5,027.5 مليون دولار أمريكي) من خلال بيع 4.8 مليون طن من اليوريا (2022: 5.0 مليون طن) و 1.4 مليون طن من الأمونيا (2022: 1.5 مليون طن)، مما نتج عنه أرباح صافية إجمالية بقيمة 505.0 مليون دولار أمريكي على أساس موحد (2022: 1,820.4 مليون دولار أمريكي). وانخفض مجموع الموجودات إلى 4,625.8 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر 2023 (2022: 5,530.6 مليون دولار أمريكي).

في 6 نوفمبر 2023، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية بقيمة 275 مليون دولار أمريكي، بما يُعادل 0.033 دولار أمريكي للسهم الواحد للنصف الأول من السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. ووافق مجلس الإدارة على هذه التوزيعات في 6 نوفمبر 2023 وتم دفعها بالكامل في 15 نوفمبر 2023. في 14 فبراير 2024، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح بقيمة 200 مليون دولار أمريكي، بما يُعادل 0.024 دولار أمريكي للسهم الواحد للنصف الثاني من السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. ستُعرض توزيعات الأرباح على المساهمين للموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم ومن المتوقع دفعها في أبريل 2024.

بيان الإفصاح إلى مدقق الحسابات:

يؤكد أعضاء مجلس إدارة شركة فيرتيغلوب، على حد علمهم، أنه لا توجد معلومات تتعلق بالتدقيق لم يتم إطلاع مدقق حسابات الشركة عليها، وأن أعضاء المجلس قد اتخذوا جميع الخطوات التي كان ينبغي عليهم اتخاذها بصفتهم أعضاء في المجلس لمعرفة أي معلومات تتعلق بالتدقيق والتأكد من أن مدقق حسابات الشركة قد أطلع على تلك المعلومات.

بالنيابة عن مجلس الإدارة



حسن بدر اوي
عضو مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة فيرتيغلوب بي ال سي التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا

برأينا، تعبّر البيانات المالية الموحدة بشكلٍ عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لشركة فيرتيغلوب بي ال سي ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2023، وعن أدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2023.
- بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان الدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، وتشمل معلومات السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والمتطلبات المعمول بها بموجب قرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم 88 لسنة 2021 بشأن معايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة. ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقاً لتلك المعايير بمزيد من التفصيل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المدرجة ضمن تقريرنا.

نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين (قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين) والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة في سوق أبوظبي العالمي. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة فير تيغلوب بي ال سي (تابع)

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

- أمور التدقيق الرئيسية
- إجراءات ارتباط التدقيق الأولى
- قضايا قانونية ومطالبات

في إطار تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعتها الإدارة، ومنها ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي انطوت على وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. وكما هو الحال في كل من عمليات التدقيق لدينا، تطرقنا أيضاً إلى مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك بين أمور أخرى، النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيال.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت أكثر الأمور أهمية أثناء تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

إجراءات ارتباط التدقيق الأولى

- كجزء من عملية انتقال أعمال التدقيق لمجموعة فير تيغلوب بي ال سي من مدقق الحسابات السابق، قمنا بوضع خطة انتقالية شاملة. تضمنت خطتنا الانتقالية، من بين أمور أخرى، ما يلي:
- التفاعل مع مدقق الحسابات السابق، ويشمل ذلك مراجعة أوراق عمل مدقق الحسابات السابق للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة على الأرصدة الافتتاحية.
- الاجتماع مع إدارة المجموعة وإدارة الشركات التابعة الرئيسية لفهم أعمال المجموعة واستراتيجيتها والمخاطر التي تتعرض لها.
- بدعم من فريق المحاسبة الفني لدينا، مراجعة البيانات المالية الموحدة للسنة السابقة لفهم سياسات المجموعة المحاسبية والأحكام والتقديرات الرئيسية والتأكد من كفاية الإفصاحات ذات الصلة كما هو مطلوب بموجب المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية.
- مراجعة الأوراق المحاسبية السابقة.
- إجراء الدراسات والاستفسارات من الإدارة وذلك لنتمكن من فهم عمليات التقارير المالية للمجموعة وبينتها الرقابية لتقييم مخاطر التدقيق لدينا ووضع خطة التدقيق الخاصة بنا لسنة 2023.

تتطلب ارتباطات التدقيق الأولية اعتبارات وإجراءات إضافية ضرورية للتعامل مع المخاطر التالية من بين أمور أخرى:

- قد تحتوي الأرصدة الافتتاحية على أخطاء تؤثر جوهرياً على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية.
- عدم تطبيق السياسات المحاسبية المناسبة الواردة في الأرصدة الافتتاحية بانتظام في البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية أو عدم احتساب التغييرات الواقعة عليها بشكل مناسب وعدم العرض والافصاح عنها بشكل كافي وفقاً لإطار التقارير المالية المعمول به.
- هناك حاجة إلى بذل جهود إضافية لفهم المجموعة وأعمالها، بما في ذلك بينتها الرقابية، بما يكفي لتقييم مخاطر التدقيق ووضع استراتيجية تدقيق مناسبة. وبالنظر إلى الاعتبارات الإضافية وإجراءات التدقيق المطلوبة، فإننا نعتبر هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة فيرتيغلوب بي ال سي (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمر التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

قضايا قانونية ومطالبات

تُعدّ المجموعة طرفاً في بعض القضايا القانونية ودعاوى التحكيم والنزاعات المتعلقة بالمسائل القانونية والضريبية. ويُعترف بمخصص أو يفصح عن التزام طارئ لهذه الدعاوى و المطالبات بناءً على تقييم الإدارة للنتائج المحتملة والتعرض المقدر.

نعتبر هذا التقييم أمر تدقيق رئيسي حيث أن الدعاوى و المطالبات المعلقة مهمة بالنسبة للمجموعة، وعملية التقييم معقدة وتنطوي على أحكام إدارية هامة.

تتضمن الإفصاحات رقم 3 و12-3 و17-3 و5 و10 و19 و26 حول البيانات المالية الموحدة لإفصاحات السياسات وأرصدة المخصصات و الإلتزامات ذات الصلة.

نُعدنا إجراءات التدقيق التالية بمساعدة فرق تدقيق الشركات التابعة لدينا:

- قِيمنا تقييم الإدارة للنتائج المحتملة والتعرض المقدر للأوضاع القانونية والضريبية بناءً على القوانين واللوائح ذات الصلة.
- حضرنا اجتماعات تحديث الحالة القانونية الربع السنوية مع فرق الشؤون القانونية والامتثال والضرائب في المجموعة حيث ناقشنا تقارير القضايا القانونية والضرائب الطارئة ربع السنوية المُحدثة لفرق الشؤون القانونية والامتثال والضرائب في المجموعة.
- قمنا، من بين أمور أخرى، بمراجعة الأوراق المحاسبية للإدارة، ومراجعة آراء خبراء الإدارة الخارجيين، ومراجعة الاتصالات الخارجية التي أُجريت حول التطورات في الدعاوى.
- قمنا بطلب خطابات قانونية خارجية من المستشارين الخارجيين، وإشراك متخصصي الضرائب فيما يتعلق بالقضايا الضريبية، عند الضرورة، لمراجعة المواقف الضريبية وفقاً للوائح القانونية والضريبية المحلية.

علاوةً على ذلك، قِيمنا مدى كفاية المخصصات والإفصاحات المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

أسلوب تصميم نطاق التدقيق على المجموعة

لقد قمنا بتصميم نطاق التدقيق من أجل تنفيذ أعمال كافية تمكننا من تقديم رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، والقطاع الذي تعمل فيه المجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة فيرتيغلوب بي ال سي (تابع)

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة (ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات بشأنها)، الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات المائل، والتقرير السنوي للمجموعة الذي من المتوقع إتاحتها لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت.

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. وليس لدينا ما ندرجه في التقرير بهذا الشأن.

إذا توصلنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للائحة الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة 2020، وتعديلاتها، وقواعد لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي (المعايير المحاسبية الدولية) لسنة 2015 والحكام السارية في القوانين واللوائح ذات الصلة، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعترض تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة فير تيغلوب بي ال سي (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والمتطلبات المعمول بها لقرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم 88 لسنة 2021 بشأن معايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهرياً إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

جزء من عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والمتطلبات المعمول بها لقرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم 88 لسنة 2021 فيما يتعلق بمعايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة، فإننا نمارس الحكم المهني ونتبع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوّن فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلّق بها من إفصاحات الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلّق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها نتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقررين ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة فيرتيغلوب بي ال سي (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المنافع التي ستعود على المصلحة العامة من جراء هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة 2020، وتعديلاتها، وقواعد لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي (المعايير المحاسبية الدولية) لسنة 2015، نفيديكم بما يلي:

- أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمتطلبات المعمول بها في لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة 2020، وتعديلاتها، وقواعد لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي (المعايير المحاسبية الدولية) لسنة 2015.
- أن المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

علاوة على ذلك، وفقاً لما يقتضيه قرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم 88 لسنة 2021 فيما يتعلق بمعايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة، نفيديكم بأنه فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة لم تلتزم، من كافة النواحي الجوهرية، بأي من أحكام القوانين واللوائح والتعميمات التالية، حسب الاقتضاء، التي من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو بياناتها المالية كما في 31 ديسمبر 2023:

- (1) نظامها الأساسي الذي من شأنه أن يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في 31 ديسمبر 2023.
- (2) الأحكام السارية للقوانين واللوائح والتعميمات ذات الصلة التي لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للجهة الخاضعة.

لصالح وبالنيابة عن براهيم ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة (فرع سوق أبوظبي العالمي)
رامي عبد الرؤوف صالح سرحان

25 مارس 2024

بيان المركز المالي الموحد
كما في

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	مليون دولار أمريكي
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
2,837.9	2,699.6	7	ممتلكات ومنشآت ومعدات
76.8	74.9	17	موجودات حق الاستخدام
604.8	614.5	8	شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة
37.7	29.1	9	ذمم مدينة تجارية وأخرى
3,557.2	3,418.1		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
124.9	133.6	11	مخزون
406.5	314.3	9	ذمم مدينة تجارية وأخرى
1,442.0	759.8	12	نقد وما في حكمه
1,973.4	1,207.7		مجموع الموجودات المتداولة
5,530.6	4,625.8		مجموع الموجودات

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 17 إلى 74 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان المركز المالي الموحد تابع
كما في

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	مليون دولار أمريكي
			حقوق الملكية
1,328.2	1,328.2	13	رأس المال
(1,135.1)	(1,119.1)	14	احتياطيات
1,865.1	1,235.6	14	أرباح محتجزة
2,058.2	1,444.7		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
1,110.1	425.0	15	حصص غير مسيطرة
3,168.3	1,869.7		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
1,065.6	1,490.2	16	قروض وتمويلات
73.7	67.9	17	التزامات الإيجار
19.5	22.4	18	ذمم دائنة تجارية وأخرى
382.6	344.9	10	مطلوبات الضريبة المؤجلة
1,541.4	1,925.4		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
89.6	174.9	16	قروض وتمويلات
17.4	22.7	17	التزامات الإيجار
371.1	326.7	18	ذمم دائنة تجارية وأخرى
107.4	36.0	19	مخصصات
235.4	270.4	10	ضريبة دخل مستحقة الدفع
820.9	830.7		مجموع المطلوبات المتداولة
2,362.3	2,756.1		مجموع المطلوبات
5,530.6	4,625.8		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 17 إلى 74 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، تعبر البيانات المالية الموحدة بشكلٍ عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد ونتائج العمليات والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.


حسن بدرأوي (عضو مجلس الإدارة)

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في

31 ديسمبر 2022 ¹	31 ديسمبر 2023	إيضاح	مليون دولار أمريكي
5,027.5	2,416.2	20	إيرادات
(2,675.4)	(1,564.2)	21	تكلفة المبيعات
2,352.1	852.0		إجمالي الربح
(168.8)	(144.5)	21	مصاريف بيع وعمومية وإدارية
3.0	3.3		إيرادات أخرى
(0.9)	(0.7)		مصاريف أخرى
2,185.4	710.1		ربح التشغيل
1.5	16.3	22	إيرادات التمويل ¹
(83.2)	(119.4)	22	تكاليف التمويل ¹
(44.1)	(19.6)	22	صافي خسارة صرف العملات الأجنبية ¹
(125.8)	(122.7)		صافي تكاليف التمويل
2,059.6	587.4		الربح قبل ضريبة الدخل
(239.2)	(82.4)	10	ضريبة الدخل
1,820.4	505.0		ربح السنة
			الربح العائد إلى:
1,249.5	348.9		مالكي الشركة
570.9	156.1	15	حصص غير مسيطرة
1,820.4	505.0		ربح السنة
			ربحية السهم (بالدولار الأمريكي)
0.151	0.042	24	ربحية السهم الأساسية
0.151	0.042	24	ربحية السهم المخفضة

¹ تمت إعادة تصنيف الأرقام المقارنة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح 22.

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 17 إلى 74 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	مليون دولار أمريكي
1,820.4	505.0		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			البنود المُعاد تصنيفها أو التي قد يُعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة
32.4	28.6		عمليات أجنبية - فروق تحويل عملات أجنبية
32.4	28.6		الدخل الشامل الآخر، صافي من الضريبة
1,852.8	533.6		مجموع الدخل الشامل
			مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
1,264.9	364.9		مالكي الشركة
587.9	168.7	15	حصص غير مسيطرة
1,852.8	533.6		مجموع الدخل الشامل

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 17 إلى 74 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه لبيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في

مليون دولار أمريكي	إيضاح	رأس المال (إيضاح 13)	احتياطات (إيضاح 14)	أرباح محتجزة (إيضاح 14)	حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة	حصص غير مسيطرة (إيضاح 15)	مجموع حقوق الملكية
الرصيد في 1 يناير 2022		1,328.2	(37.6)	555.6	1,846.2	659.8	2,506.0
ربح السنة		-	-	1,249.5	1,249.5	570.9	1,820.4
الدخل الشامل الأخر، صافي من الضريبة		-	15.4	-	15.4	17.0	32.4
مجموع الدخل الشامل		-	15.4	1,249.5	1,264.9	587.9	1,852.8
تأثير الفرق في الحصص غير المسيطرة المشاركة في الأرباح	15	-	-	-	-	316.0	316.0
توزيعات أرباح على الحصص غير المسيطرة	15	-	-	-	-	(453.6)	(453.6)
تحويل الاحتياطات	14	-	(1,150.0)	1,150.0	-	-	-
مساهمة رأس المال	14	-	37.1	-	37.1	-	37.1
توزيعات أرباح على المساهمين	14	-	-	(1,090.0)	(1,090.0)	-	(1,090.0)
الرصيد في 31 ديسمبر 2022		1,328.2	(1,135.1)	1,865.1	2,058.2	1,110.1	3,168.3
ربح السنة		-	-	348.9	348.9	156.1	505.0
الدخل الشامل الأخر، صافي من الضريبة		-	16.0	-	16.0	12.6	28.6
مجموع الدخل الشامل		-	16.0	348.9	364.9	168.7	533.6
تأثير الفرق في الحصص غير المسيطرة المشاركة في الأرباح	15	-	-	(3.4)	(3.4)	43.1	39.7
توزيعات أرباح على الحصص غير المسيطرة	15	-	-	-	-	(896.9)	(896.9)
توزيعات أرباح على المساهمين	14	-	-	(975.0)	(975.0)	-	(975.0)
الرصيد في 31 ديسمبر 2023		1,328.2	(1,119.1)	1,235.6	1,444.7	425.0	1,869.7

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 17 إلى 74 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	مليون دولار أمريكي
1,820.4	505.0		ربح السنة
			تعديلات لـ:
266.3	279.3	21	الاستهلاك والإطفاء والانخفاض في القيمة
(1.5)	(16.3)	22	إيرادات التمويل
83.2	119.4	22	تكاليف التمويل
44.1	19.6	22	صافي خسارة صرف العملات الأجنبية
316.0	39.7	15	تأثير الفرق في الحصص غير المسيطرة المشاركة في الأرباح
239.2	82.4	10	مصروف ضريبة الدخل
			التغيرات في:
(21.1)	(6.8)		مخزون
54.1	38.1		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(37.8)	(98.2)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
17.5	8.2		مخصصات
			التدفقات النقدية:
(67.5)	(95.9)		فوائد مدفوعة
(4.5)	(5.0)	17	فوائد إيجار مدفوعة
1.5	16.0		فوائد مقبوضة
(217.5)	(67.4)	10	ضرائب دخل مدفوعة
(15.1)	(20.5)	10	ضريبة استقطاع مدفوعة على توزيعات أرباح شركة تابعة
2,477.3	797.6		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(115.5)	(114.6)		استثمارات في ممتلكات ومنشآت ومعدات وموجودات غير ملموسة
(115.5)	(114.6)		النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 17 إلى 74 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد تابع للسنة المنتهية في

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	مليون دولار أمريكي
86.0	693.4	16	متحصلات من القروض
(326.3)	(173.4)	16	سداد قروض
(8.0)	(19.4)	17	دفعات مطلوبات الإيجار
-	(18.3)	16	تكاليف المعاملات لقروض جديدة
(462.2)	(885.7)	15	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(1,090.0)	(975.0)	14	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(1,800.5)	(1,378.4)		النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
561.3	(695.4)		صافي التدفقات النقدية
561.3	(695.4)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
899.1	1,442.0		النقد وما في حكمه في 1 يناير
(18.4)	13.2		تأثير تقلبات أسعار الصرف على النقد المحتفظ به
1,442.0	759.8		النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر

تم الإفصاح عن المعاملات غير النقدية الجوهرية للسنة في الإيضاحات 16 و17 و26.

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 17 إلى 74 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

1. نبذة عامة

شركة فيرتيغلوب بي ال سي ("فيرتيغلوب" أو "الشركة") هي شركة عامة محدودة بالأسهم مسجلة طبقاً للوائح الشركات الصادرة عن سوق أبوظبي العالمي لسنة 2020. تم إعادة تسجيل الشركة من شركة خاصة محدودة إلى شركة عامة محدودة بتاريخ 5 سبتمبر 2021. تم تأسيس الشركة سابقاً في 23 ديسمبر 2018 كشركة خاصة محدودة بالأسهم باسم فيرتيغلوب هولدنغ ليمنند.

يقع مكتب الشركة المسجل في 2475-2476، الطابق 20، برج السلع، مربعة سوق أبوظبي العالمي، جزيرة المارية، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. إن الشركة مسجلة في السجل التجاري لسوق أبوظبي العالمي تحت رقم 000001911. تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة").

إن المجموعة موحدة تحت أو سي أي إن. في. ("الشركة الأم المطلقة") التي تمتلك نسبة 50% + سهم واحد من مجموع الأسهم وحقوق التصويت في الشركة كما في 31 ديسمبر 2023 و31 ديسمبر 2022. يقع المقر الرئيسي لشركة أو سي أي إن. في. في هولندا، وهي مدرجة لدى يورونكست في أمستردام.

تم إدراج شركة فيرتيغلوب في سوق أبوظبي للأوراق المالية بتاريخ 27 أكتوبر 2021 تحت الرمز "FERTIGLB" والرقم التعريفي الدولي للأوراق المالية "AEF000901015".

فيما يلي هيكل المساهمة الحالي:

- أو سي أي إن. في.: 50% + سهم واحد من مجموع رأس المال المصدر
- أدنوك: 36.2%
- الطرح العام في سوق أبوظبي للأوراق المالية: 13.8%

في 15 ديسمبر 2023، أعلنت شركة أو سي أي إن. في. عن بيع كامل حصتها في شركة فيرتيغلوب إلى شركة بترول أبوظبي الوطنية ش.م.ع. ("أدنوك"). ومن المتوقع إغلاق المعاملة في سنة 2024، رهناً بالشروط التنظيمية والموافقات على مكافحة الاحتكار.

إن النشاط الرئيسي للمجموعة هو إنتاج وبيع المنتجات القائمة على النيتروجين.

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة والتصريح بإصدارها بتاريخ 25 مارس 2024.

2. أساس الإعداد

نبذة عامة

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية ("المعايير الدولية للتقارير المالية") الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وطبقاً للأحكام السارية في النظام الأساسي للشركة ومتطلبات لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة 2020، وتعديلاتها، وقواعد لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي (المعايير المحاسبية الدولية) لسنة 2015. تتوافق القوانين واللوائح السارية على الشركة للسنة مع متطلبات جهاز أبوظبي للمحاسبة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

2. أساس الإعداد تابع

نبذة عامة تابع

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك.

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

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدولار الأمريكي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تسجيل جميع المبالغ لأقرب 0.1 مليون دولار أمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك.

الاستمرارية

لدى أعضاء مجلس الإدارة، في وقت الموافقة على البيانات المالية الموحدة السنوية، توقعات معقولة بأن المجموعة لديها موارد كافية لاستمرار وجودها التشغيلي في المستقبل المنظور. لذلك، يواصل أعضاء مجلس الإدارة إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبية.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية

طبقت المجموعة السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح 3 بشكل مستمر على مدى الفترتين الواردتين في هذه البيانات المالية الموحدة.

1-3 التوحيد

تشمل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية لشركة فيرتيغلوب وشركاتها التابعة وحصص المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

الشركات التابعة

تتمثل الشركات التابعة في كافة الشركات التي تكون شركة فيرتيغلوب معرضة فيها لعوائد متغيرة أو لديها حقوق من مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها وأن تتمتع بالقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على هذه المنشأة، ويرافق ذلك بشكل عام استحواذ الشركة على أكثر من نصف الأسهم المصدرة وحقوق التصويت ذات الصلة.

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. عندما تنتهي سيطرة المجموعة على الشركة التابعة، تقوم بإلغاء الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة والحصص غير المسيطرة ذات الصلة ومكونات حقوق الملكية الأخرى. يتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة. ويتم اعتبار القيمة العادلة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي بالأصل المالي أو، عند اللزوم، التكلفة عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن ذلك في الربح أو الخسارة بما في ذلك التعديلات المترجمة من التحويل ذات الصلة المجمعة في الدخل الشامل الأخر. إذا أصبحت الشركة التابعة شركة زميلة أو مشروعاً مشتركاً، يتم قياس الحصة المحتفظ بها لاحقاً وفقاً لطريقة حقوق الملكية. يتم إدراج الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة في إيضاح 27.

المعاملات المحذوفة في البيانات المالية الموحدة

يتم حذف الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والإيرادات والمصاريف غير المحققة (باستثناء أرباح أو خسائر المعاملات بالعملة الأجنبية) الناتجة عن المعاملات فيما بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. كما يتم حذف الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها المحسوبة على أساس حقوق الملكية من الاستثمار بقدر حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها. ويتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس طريقة حذف الأرباح غير المحققة، ولكن فقط بالقدر الذي لا يوجد فيه دليل على الانخفاض في القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3. السياسات المحاسبية الجوهرية تابع

1-3 التوحيد تابع

الحصص غير المسيطرة

يتم عرض الحصص غير المسيطرة كعنصر منفصل في حقوق الملكية. يتم عرض "الأرباح أو الخسائر" و"مجموع الدخل الشامل" العائد إلى الحصص غير المسيطرة كبنود منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الآخر الموحد. وتقاس الحصص غير المسيطرة على أساس الحصة النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الميزانية العمومية. وتحتسب التغيرات في حصة ملكية المجموعة في أي شركة تابعة والتي لا يترتب عليها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

2-3 اندماجات الأعمال

تحتسب المجموعة اندماجات الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما ينطبق تعريف الأعمال على مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها وعندما تنتقل السيطرة إلى المجموعة. عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الموجودات والأنشطة تمثل نشاطاً تجارياً، تُقِيم المجموعة ما إذا كانت مجموعة الموجودات والأنشطة المستحوذ عليها تتضمن، كحد أدنى، مدخلات وعمليات جوهرية وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنشاء مخرجات.

لدى المجموعة خيار تطبيق "اختبار التركيز" الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط حول ما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها من الموجودات والأنشطة لا تمثل نشاطاً تجارياً. يتم إجراء اختبار التركيز الاختياري إذا كانت القيمة العادلة لإجمالي الموجودات المستحوذ عليها تتركز بشكل كبير في أصل واحد قابل للتحديد أو مجموعة واحدة من الموجودات المشابهة القابلة للتحديد.

يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي المقابل المحوّل المقاس في تاريخ الاستحواذ والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحمّلة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها.

بالنسبة لكل عملية من عمليات اندماج أعمال، تختار المجموعة إما أن تقوم بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بقيمتها العادلة أو بحصة متناسبة من صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. يتم تحميل التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتُدرج ضمن المصاريف الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على نشاط ما، فإنها تقوم بتقييم تصنيف موجودات مالية محددة ومطلوبات مالية محمّلة إما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو بالتكلفة المطفأة، أو كموجودات مالية مقيّمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان ينبغي فصل المشتقات الضمنية للشركة المستحوذ عليها عن عقودها الأساسية.

في حالة تنفيذ اندماج الأعمال على مراحل، فإنه يُعاد قياس الحصص التي سبق امتلاكها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر، حسبما يكون مناسباً.

3-3 العملات الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية المعتمدة لدى شركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف بتواريخ المعاملات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف في تاريخ التقرير. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف عندما يتم تحديد القيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3. السياسات المحاسبية الجوهرية تابع

3-3 العملات الأجنبية تابع

كما يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بفروق صرف العملات الأجنبية بشكل عام في الربح أو الخسارة ويتم عرضها ضمن صافي أرباح / خسائر صرف العملات الأجنبية ما لم تكن جوهرية وقابلة للتحديد في حالتها الفردية، وفي هذه الحالة يتم عرضها ضمن المجموعة المرتبطة بها.

العمليات الأجنبية

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

يتم تحويل إيرادات ومصاريف العمليات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بمتوسط أسعار الصرف لفترة المعاملة. يتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي التحويل، باستثناء الحد الذي يتم فيه تخصيص فرق التحويل إلى الحصص غير المسيطرة.

عندما يتم استبعاد عملية أجنبية سواء جزئياً أو كلياً، بحيث يتم فقدان السيطرة أو التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف القيمة المتراكمة في احتياطي التحويل المتعلق بتلك العملية الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح أو خسائر الاستبعاد. إذا استبعدت المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع احتفاظها بالسيطرة، يتم إعادة توزيع الحصة ذات الصلة من القيمة المتراكمة في الحصص غير المسيطرة. عندما تستبعد المجموعة جزء فقط من حصتها في شركة زميلة أو مشروع مشترك مع احتفاظها بالتأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، يعاد تصنيف الحصة ذات الصلة من القيمة المتراكمة ضمن الأرباح أو الخسائر.

4-3 الأدوات المالية

الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ثلاث فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية: مفاضة بالتكلفة المفاضة، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يستند تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 إلى نموذج العمل الذي تدار فيه الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

عقود شراء الغاز

لدى المجموعة عقود شراء فعلية لشراء الغاز الطبيعي لأنشطتها الإنتاجية. لا يتم احتساب هذه العقود كأدوات مالية حيث يتم استبعادها من نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 من خلال "الإعفاء بسبب الاستخدام الخاص". يُطبق الإعفاء بسبب الاستخدام الخاص على العقود المبرمة والتي يستمر الاحتفاظ بها لاستلام بند غير مالي طبقاً لمتطلبات الشراء أو البيع أو الاستخدام المتوقعة للمجموعة، ولم يتم سابقاً إجراء تسوية نقدية لها على أساس صافي القيمة.

1) التصنيف والقياس اللاحق

التكلفة المفاضة

يتم الاحتفاظ بالذمم المدينة التجارية والأخرى لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع أن يترتب عليها تدفقات نقدية تمثل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة. قامت المجموعة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات وتوصلت إلى أنها تستوفي معايير نموذج عمل "الاحتفاظ من أجل التحصيل" لقياس التكلفة المفاضة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3. السياسات المحاسبية الجوهرية تابع

3-4 الأدوات المالية تابع

يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم المجموعة ببيع بعض محافظ الذمم المدينة التجارية بموجب اتفاقية توريق إلى طرف ثالث. فيما يتعلق بهذه المحافظ المختارة للمدينين، تستخدم المجموعة نموذج عمل "الاحتفاظ من أجل التحصيل والبيع" كما هو محدد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وقياس هذه الذمم المدينة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تستوفي معايير تسجيلها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويُعترف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن هذه الذمم المدينة التجارية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وتُعرض ضمن الإيرادات.

(2) إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما:

- تنتهي الحقوق التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من الموجودات المالية.
- تقوم المجموعة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها إما:
 - تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهرية.
 - لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية بصورة جوهرية ولا تحتفظ بسيطرتها على الموجودات المالية.

في حال قيام المجموعة بإبرام معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي ولكنها تحتفظ بجميع أو معظم المخاطر والمزايا الجوهرية للموجودات المحولة. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاءها. تقوم المجموعة أيضاً بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أية موجودات غير نقدية تم تحويلها أو مطلوبات محتملة) في الربح أو الخسارة.

يتم قياس المطلوبات المالية، مثل القروض والتمويلات والذمم الدائنة التجارية والأخرى بالتكلفة المطفأة، ما لم يكن الالتزام المالي:

- أداء مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- ناتج عن تحويل موجودات مالية غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف أو إذا تم تطبيق نهج المشاركة المستمرة.
- عقد ضمان مالي.
- التزام بتقديم قرض بأقل من سعر الفائدة في السوق.
- مقابل طارئ ناتج عن اندماج أعمال ينطبق عليه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3، ويتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3. السياسات المحاسبية الجوهرية تابع

4-3 الأدوات المالية تابع

3) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في بيان المركز المالي في حالة واحدة وهي أن يكون لدى المجموعة حالياً حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ ويكون لديها نية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام بصورة متزامنة.

5-3 نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه الأرصدة النقدية والودائع تحت الطلب التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ (الاستحقاق الأصلي) والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية من التغيرات في القيمة العادلة وتستخدمها المجموعة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

6-3 رأس المال

تُصنّف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية العائدة مباشرة لإصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات، بالصافي من الضريبة.

7-3 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة على المصاريف العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل، بينما تشمل تكلفة الموجودات المنفذة داخلياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى متكبدة عائدة مباشرة لتهيئة الموجودات إلى الاستخدام المحدد لها، وكذلك تكلفة الالتزامات المتعلقة باستبعاد الموجودات بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المرسمة.

تتم رسمة البرمجيات المشتراة المكتملة لعمل المعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات. عندما يكون لأجزاء الممتلكات والمنشآت والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتساب هذه الأجزاء كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمنشآت والمعدات.

يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات (المحسوبة على أساس الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) في الربح أو الخسارة. لا تتم رسمة النفقات اللاحقة إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات. وتدرج تكاليف الإصلاحات والصيانة المستمرة كمصاريف عند تكبدها. يتم الاعتراف بقطع الغيار للممتلكات والمنشآت والمعدات ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات إذا استوفت الشروط التالية، وإلا يتم الاعتراف بها ضمن المخزون:

- تجاوز متوسط معدل الدوران 12 شهراً أو أكثر.
- لدى قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية سعر شراء فردي يتجاوز حداً معيناً.

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يُلغى الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي عنصر محتسب كأصل منفصل عند استبداله. ويتم تحميل تكاليف عمليات التصليح والصيانة الأخرى على حساب الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3. السياسات المحاسبية الجوهرية تابع

7-3 ممتلكات ومنشآت ومعدات تابع

ممتلكات ومنشآت ومعدات قيد الإنشاء

يتم تسجيل النفقات المتكبدة مبدئياً لشراء وإنشاء الممتلكات والمنشآت والمعدات على أنها "قيد الإنشاء" لحين الانتهاء من إنشاء الأصل ويصح جاهزاً للاستخدام. عند الانتهاء من الموجودات، يتم إعادة تصنيف التكاليف المعترف بها من "قيد الإنشاء" إلى الفئة النهائية للممتلكات والمنشآت والمعدات. لا يتم احتساب الاستهلاك للموجودات قيد الإنشاء ويتم قياسها بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة.

الاستهلاك

يتم استهلاك بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات على أساس القسط الثابت من خلال الربح أو الخسارة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند مع الأخذ بالاعتبار القيم المتبقية. لا يتم استهلاك الأراضي. كما يُحتسب الاستهلاك على بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات من تاريخ تركيبها وجاهزيتها للاستخدام المحدد لها، أو فيما يتعلق بالموجودات المنشأة داخلياً، من تاريخ اكتمال إنشاء الأصل وجاهزيتها للاستخدام المحدد له.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والمنشآت والمعدات:

السنوات	مبانٍ منشآت ومعدات أثاث وتجهيزات
50-10	
30-5	
10-3	

تتم مراجعة طرق حساب الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل تقرير مع تعديلها عند الضرورة من قبل المجموعة.

3-8 شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

الشهرة

تتمثل الشهرة في الزيادة في سعر الشراء والتكاليف ذات الصلة عن القيمة المخصصة لحصة المجموعة من الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة للأعمال التي تم الاستحواذ عليها التي كانت عائدة مباشرة للمنشآت القانونية التي تشكل المجموعة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المقابل المحول، يتم الاعتراف بالربح في الربح أو الخسارة.

يتم عرض الشهرة عند الاستحواذ على منشآت مؤهلة أن تكون شركات تابعة ضمن "الشهرة". يتم تخصيص الشهرة عند الاستحواذ على الشركات التابعة لوحدة توليد النقد لغرض اختبار الانخفاض في القيمة. ويتم إجراء التخصيص لوحدة توليد النقد أو مجموعة من وحدات توليد النقد المتوقع استفادتها من اندماج الأعمال الذي تنشأ عنه الشهرة استناداً إلى الخبرة السابقة.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة. يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحري الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد والتي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع أو قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة على الشهرة. تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة. ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى المتكبدة على الشهرة والموجودات الأخرى غير الملموسة المنتجة داخلياً في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3. السياسات المحاسبية الجوهرية تابع

3-8 شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة تابع

موجودات غير ملموسة أخرى

يتم إطفاء الموجودات الأخرى غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد (التراخيص وعلاقات العملاء والأسماء التجارية والبرمجيات والحقوق الأخرى التي يتم الاستحواذ عليها بشكل منفصل أو من خلال اندماجات الأعمال) على أساس القسط الثابت في الربح أو الخسارة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر مع الأخذ في الاعتبار القيمة المتبقية وخسائر الانخفاض في القيمة من التاريخ الذي تكون فيه متاحة للاستخدام. تتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتعديلها إذا لزم الأمر.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات غير الملموسة:

السنوات

10-2

برمجيات

3-9 المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تستند تكلفة مخزون المواد الخام وقطع الغيار واللوازم إلى مبدأ المتوسط المرجح أو طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، وتشمل النفقات المتكبدة للاستحواذ على المخزون وإيصاله إلى موقعه ووضع الراهن. وفي حالة المخزون المصنوع، تشمل التكلفة حصة نسبية من المصاريف الإضافية المتصلة بعملية الإنتاج على أساس الطاقة التشغيلية العادية. يمثل صافي القيمة البيعية سعر المقتدر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً تكاليف الإنجاز المقدره ومصاريف البيع.

في حالة انخفاض صافي القيمة البيعية عن تكلفة المخزون، يتعين تخفيض القيمة. قد يتعين تخفيض القيمة إلى صافي القيمة البيعية في حال تلف المخزون أو تقادمه بشكل كلي أو جزئي أو عندما ينخفض سعر بيع المنتج أو ترتفع التكاليف المقدره للإنجاز أو التكاليف المقدره المتكبدة لإتمام البيع.

3-10 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات غير المالية التي لها أعمار إنتاجية غير محددة، على سبيل المثال الشهرة، للإطفاء ولكن يتم اختبارها لتحري الانخفاض في القيمة مرة واحدة سنوياً أو عدة مرات خلال السنة عند ظهور مؤشرات على الانخفاض في القيمة. تخضع الموجودات التي لها أعمار إنتاجية محددة للاستهلاك أو الإطفاء وتتم مراجعتها في تاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر على تعرضها للانخفاض في القيمة. في حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للموجودات قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. تعد القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية هي القيمة قيد الاستخدام المتوقع الحصول عليها من أصل أو وحدة توليد النقد عن طريق الاستخدام المستمر.

ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لدى أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة، ويتم تخصيصها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة توليد النقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس تناسبي. يتم اختبار الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في القيمة بشكل دوري للتحقق ما إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد قد زادت ومن ثم يجب عكس الانخفاض في القيمة (بشكل جزئي). لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة على الشهرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3. السياسات المحاسبية الجوهرية تابع

10-3 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية تابع

بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا لم تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المعني قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، صافية من الاستهلاك أو الإطفاء، فيما لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة. يسمح بعكس الانخفاض في القيمة فقط إذا تقلص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في فترة لاحقة بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة وأمكن ربط هذا التقليل بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة.

11-3 قروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة التي تم تكيدها. ويتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة.

تُحذف القروض من بيان المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو انتهائه. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إنهاؤها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحملة، في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

تُصنّف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لمدة 12 شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

12-3 مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تكبد منافع اقتصادية لتسوية الالتزام. إذا كان التدفق الخارجي محتمل، ولكن لا يمكن تحديده بشكل موثوق، 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 للنقود والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. يتم الاعتراف بعكس الخصم كتكاليف تمويل.

مطالبات ومطلوبات طارئة

تخضع المجموعة لمطالبات قضائية وتنظيمية ونزاعات تجارية في دول مختلفة. قد تؤدي هذه المطالبات إلى فرض عقوبات جنائية أو مدنية أو غرامات ضد المجموعة أو تنازل من قبل المجموعة. يتم الاعتراف بمخصص إذا كان من المحتمل أن يترتب التزام على المجموعة يؤدي إلى تدفق خارجي للموارد ويمكن تقدير مبلغ التدفق الخارجي بشكل موثوق به.

13-3 إيرادات من العقود مع العملاء

يُعتَرَف بالإيرادات لبيان تحويل البضائع أو الخدمات إلى العملاء في سياق الأنشطة الاعتيادية للمجموعة بقيم تعكس الثمن الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير تلك البضائع أو الخدمات. ويُعتَرَف بالإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزامات الأداء عن طريق تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العملاء. تتمثل التزامات الأداء الرئيسية للمجموعة في بيع منتجات الأسمدة للعملاء وتقديم ما يتعلق بها من خدمات لوجستية، حيث تُباع هذه المنتجات بموجب الشروط التجارية الدولية عندما تكون المجموعة مسؤولة عن تقديم خدمات الشحن بعد التاريخ الذي تنتقل فيه السيطرة على البضائع المتفق عليها إلى العميل في ميناء التحميل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3. السياسات المحاسبية الجوهرية تابع

13-3 إيرادات من العقود مع العملاء تابع

تُحوّل البضائع عندما يسيطر العميل على الأصل. ويعتمد توقيت تحويل السيطرة على شروط البيع والشحن المتفق عليها. يتم إعداد الفواتير والاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة. وعادةً ما تكون الفواتير مستحقة الدفع خلال 30 يوماً.

يُعرّف بالإيرادات من الخدمات اللوجستية لتسليم البضائع المتفق عليها إلى ميناء الوجهة الخاص بالعميل على مدى فترة زمنية، أي ما يعادل مرحلة إتمام الخدمات. وتُقاس هذه الإيرادات على أساس معدلات الشحن الفعلية لفترة التسعير ذات الصلة لشحنات محددة كما هو موضح في العقود.

يُعرّف بالإيرادات بعد خصم الخصومات والحسومات المتوقعة للعملاء. تُبرم المجموعة عقوداً معينة لبيع منتجات الأسمدة بترتيبات تسعير مؤقتة. ولا يتم تسوية سعر البيع حتى تاريخ مستقبلي محدد مسبقاً. يُعرّف بالإيرادات من هذه المبيعات مبدئياً (عند استيفاء جميع المعايير المذكورة أعلاه)، بسعر مؤقت يستند إلى آلية التسعير كما هو محدد في العقد. تُحدّد القيمة السوقية للمبيعات المسعرة مؤقتاً في تاريخ كل تقرير باستخدام السعر للأجل للفترة المعادلة لتلك المحددة في العقد. وقد تختلف الإيرادات الفعلية المعترف بها لهذه المبيعات عن الإيرادات المعروضة بسبب الحركات في الأسعار بين فترات التقرير وفترات التسعير ذات الصلة الموضحة في العقود مع العملاء.

لا يوجد لدى المجموعة أي عقود تتجاوز فيها الفترة بين تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تُعدّل أسعار المعاملات بناءً على القيمة الزمنية للنقود.

14-3 عقود الإيجار

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يشكل أو يتضمن إيجاراً. وبشكل، أو يتضمن، العقد إيجاراً إذا كان ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل مبلغ مالي.

عند بدء أو تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر إيجار، تخصص المجموعة المقابل المالي في العقد لكل عنصر من عناصر الإيجار على أساس الأسعار المستقلة النسبية. على الرغم من ذلك، بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات، فقد اختارت المجموعة عدم فصل العناصر غير الإيجارية وتحتسب العناصر الإيجارية وغير الإيجارية كعنصر إيجاري واحد.

تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تشمل المبلغ المبدئي للالتزام الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مبدئية مباشرة متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو إعادة الأصل الأساسي إلى حالته أو الموقع الذي يوجد عليه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء العقد إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي للمجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو تشير تكلفة أصل حق الاستخدام إلى أن المجموعة ستقوم بممارسة خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، والذي يتم تحديده على غرار الاستهلاك على الممتلكات والمنشآت والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديله بأي عمليات إعادة قياس معينة للالتزام الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3. السياسات المحاسبية الجوهرية تابع

14-3 عقود الإيجار تابع

يُقاس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم تُدفع في تاريخ بدء العقد، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المدرج في عقد الإيجار أو، إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

تُحدّد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المستأجر.

تشمل دفعات الإيجار المتضمنة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الضمنية.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والتي تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة إلى حد معقول من ممارسة خيار التمديد، وغرامات فسخ عقد الإيجار مبكراً ما لم تكن المجموعة متأكدة إلى حد معقول من عدم الفسخ مبكراً.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إعادة قياسه إذا كان هناك تغير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة وجود تغير في المؤشر أو المعدل، أو إذا كان هناك تغير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع سداده بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الفسخ، أو إذا كان هناك دفعة إيجار ثابتة ضمنية معدلة.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

إن المجموعة لا تعمل كمؤجر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل. وتتعترف المجموعة بدفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

3-15 إيرادات وتكاليف التمويل

تشمل إيرادات التمويل إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تشمل تكاليف التمويل ما يلي:

- مصاريف الفوائد على القروض.
- مصاريف الفوائد المتعلقة بالتزامات الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3. السياسات المحاسبية الجوهرية تابع

15-3 إيرادات وتكاليف التمويل تابع

يُعتَرَف بتكاليف القروض التي لا تكون عائدة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة ضمن الربح أو الخسارة وتُحمَّل كمصاريف عند تكبدها. كما يُعتَرَف بأرباح وخسائر العملات الأجنبية على أساس الصافي وتُعرَض في صافي ربح / خسارة صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة.

16-3 منافع الموظفين

خطة المساهمات المحددة

تُقدّم بعض شركات المجموعة التابعة خطأً للمعاشات التقاعدية وخطأً لمكافآت نهاية الخدمة ومنافع للخدمة طويلة الأجل. إنَّ خطط المعاشات التقاعدية هذه مؤهلة لأن تكون خطط مساهمات محددة. تُحتسب التزامات المساهمات في خطط المساهمات المحددة كمصاريف عند تقديم الخدمة ذات الصلة. ويُعتَرَف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كموجودات إلى الحد الذي يتوفر فيه استرداد نقدي أو تخفيض في الدفعات المستقبلية.

منافع قصيرة الأجل للموظفين

تُحتسب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمة ذات الصلة. ويُعتَرَف بالتزام عن المبلغ المتوقع دفعه إذا ترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني بدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة سابقة قُيِّمت من قبل الموظف، وكان بالإمكان تقدير الالتزام على نحو موثوق به.

منافع إنهاء الخدمة

تُستحق منافع إنهاء الخدمة للموظفين عند إنهاء خدمة الموظف قبل موعد التقاعد الاعتيادي أو عندما يقبل الموظف إنهاء خدمته بشكل طوعي مقابل هذه المنافع. تعترف المجموعة بمنافع إنهاء الخدمة عندما تُلزم بشكل واضح بإنهاء عمل الموظفين الحاليين وفقاً لخطة رسمية مفصلة دون إمكانية الانسحاب أو عندما تُقدّم المجموعة منافع إنهاء الخدمة نتيجة تقديم عرض لتشجيع الفصل الطوعي. وتُخصّم المنافع المستحقة لأكثر من 12 شهراً بعد تاريخ التقرير إلى قيمتها الحالية.

17-3 ضريبة الدخل

الضريبة الحالية

تتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة مستحقة القبض أو الدفع على الإيرادات أو الخسائر الخاضعة للضريبة للسنة باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي ستنطبق فعلياً في تاريخ التقرير وأي تعديلات على الضريبة مستحقة القبض أو الدفع عن السنوات السابقة. إنَّ قيمة الضريبة الحالية مستحقة القبض أو الدفع هي أفضل تقدير لقيمة الضريبة المتوقع دفعها أو استلامها وتعكس عدم اليقين المتعلق بضرائب الدخل، إن وجد. تشمل الضريبة الحالية مستحقة القبض أو الدفع أيضاً أي التزام ضريبي ناشئ عن إعلان توزيعات الأرباح. وتتم مقاصة ضريبة الدخل الحالية مستحقة القبض أو الدفع عندما يكون هناك حق قانوني واجب النفاذ بإجراء المقاصة، وذلك حيثما تتعلق ضريبة الدخل الحالية بنفس الجهة المالية.

الضريبة المؤجلة

يُعتَرَف بمطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية في البيانات المالية الموحدة (طريقة "الميزانية العمومية"). ويُعتَرَف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والخسائر غير المستخدمة المرحلة والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة، إلى الحد الذي من المحتمل أن تتوفر فيه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن على أساسها الاستفادة من موجودات ضريبة الدخل المؤجلة. تتم مراجعة موجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها للحد الذي لا يحتمل فيه تحصيل المنافع الضريبية ذات الصلة، ويتم عكس هذه التخفيضات عندما يرتفع احتمال الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3. السياسات المحاسبية الجوهرية تابع

3-17 ضريبة الدخل تابع

لا يُعترف بضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الاعتراف المبدئي بأي موجودات أو مطلوبات في معاملة غير معاملات اندماج الأعمال والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الخاضعة للضريبة. علاوةً على ذلك، لا يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة فيما يتعلق بالاعتراف المبدئي بالشهرة وكذلك الاستثمارات في الشركات التابعة إلى الحد الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ولا يكون من المحتمل عكسها في المستقبل المنظور.

تُقاس ضريبة الدخل المؤجلة على أساس معدلات الضريبة التي يتوقع أن تُطبَّق على الفترة عندما يتم بيع الموجودات أو تسوية المطلوبات، وذلك على أساس المعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) المطبقة أو التي ستُطبَّق فعلياً بتاريخ الميزانية العمومية، وتعكس عدم اليقين المتعلق بضرائب الدخل، إن وجد.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة موجودات ضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية، وذلك حيثما تتعلق ضريبة الدخل المؤجلة بنفس الجهة المالية.

في الحالات التي يكون فيها من غير المحتمل أن تقبل السلطات الضريبية معاملة ضريبية ما، ينعكس تأثير حالة عدم اليقين في الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الضريبية وقياسها أو، بدلاً من ذلك، يتم رصد مخصص للمبلغ المتوقع تسويته، حيثما أمكن تقديره بشكل معقول. تستند عملية التقييم إلى تقديرات وافتراضات وقد تتضمن مجموعة من الأحكام حول الأحداث المستقبلية. قد تظهر معلومات جديدة تدفع الشركة إلى تغيير أحكامها حول مدى ملاءمة موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية. وسوف تؤثر هذه التغييرات في موجودات ومطلوبات الضريبة على مصروف ضريبة الدخل في الفترة التي يتم تحديدها فيها.

قررت شركة فيرتيغلوب أن الحد الأدنى العالمي للضريبة الإضافية يُمثل ضريبة دخل ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12. وطبقت شركة فيرتيغلوب إعفاءً إلزامياً مؤقتاً من الضريبة المؤجلة باحتساب تأثير الضريبة الإضافية، وتحسبها كضريبة حالية عند تكبدها.

3-18 تقارير القطاعات

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المنشأة الذي يزاوُل أنشطة أعمال قد يحقق منها إيرادات ويتكبد عليها مصاريف (بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من المكونات الأخرى لنفس المنشأة) ويتم مراجعة نتائجه التشغيلية بانتظام من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية للمنشأة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد المخصصة للقطاع وتقييم أدائه، وتتوفر له معلومات مالية منفصلة. تُحدّد المجموعة القطاعات التشغيلية وتعرضها على أساس المعلومات المُقدّمة داخلياً إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية خلال الفترة. ويتم تجميع القطاعات التشغيلية في قطاعات التقارير بناءً على البيئات الاقتصادية المماثلة والمنتجات المماثلة.

3-19 بيان التدفقات النقدية الموحد

تم إعداد بيان التدفقات النقدية الموحد باستخدام الطريقة "غير المباشرة". تم تحويل التدفقات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام متوسط أسعار الصرف. ويتم عرض فروق تحويل العملات بشكل منفصل في بيان التدفقات النقدية الموحد. تشمل التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية بالغالب على الاستثمارات وعمليات تصفية الاستثمارات في الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة وعمليات الاستحواذ بقدر ما يتم دفعها نقداً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3. السياسات المحاسبية الجوهرية تابع

19-3 بيان التدفقات النقدية الموحد تابع

تُعرض عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة أو استبعادها كاستحواذ على / استبعاد شركة تابعة، بالصافي من النقد.

20-3 توزيعات أرباح على المساهمين

يُعتَرَف بتوزيعات الأرباح على مساهمي الشركة ضمن المطلوبات وحقوق الملكية في الفترة التي يُوافق فيها مساهمو الشركة على توزيعات الأرباح. ويُعتَرَف بتوزيعات الأرباح المرحلية في حقوق الملكية عند دفعها إلى مساهمي الشركة بعد موافقة مجلس الإدارة.

21-3 ربحية السهم

تُحتسَب ربحية السهم العادي بقسمة الأرباح أو الخسائر (الصافية) العائدة إلى حملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. عند إجراء هذا الحساب، يتم خصم أسهم الخزينة (العادية) من عدد الأسهم العادية القائمة. يعتمد احتساب ربحية السهم المخفضة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بالإضافة إلى الزيادة المحتملة نتيجة تحويل السندات القابلة للتحويل وتسوية خطط التعويضات القائمة على الأسهم (خطط خيارات الأسهم). لا يتم تضمين تأثيرات عدم التخفيض في الحساب. ويتم إجراء تعديل على الأرباح أو الخسائر (الصافية) لإلغاء رسوم الفائدة، مع أخذ تأثير الضرائب بعين الاعتبار. ليس لدى المجموعة حالياً أي أسهم مخفضة.

4. المعايير والسياسات المحاسبية الجديدة

يُصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية بصورة دورية معايير محاسبية جديدة وتعديلات على المعايير والتفسيرات الحالية.

1-4 المعايير والتعديلات والتنقيحات والتفسيرات التي أصبحت سارية على المجموعة خلال سنة 2023

لم يكن للمعايير والتفسيرات التي أصبحت سارية في سنة 2023 أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير	التعديلات
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 "ضرائب الدخل"	قواعد الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 "عقود التأمين"	الضريبة المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 وبيان الممارسة رقم 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 "عقود التأمين" الإفصاح عن السياسات المحاسبية
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 8 "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"	تعريف التقديرات المحاسبية

الحد الأدنى العالمي للضريبة الإضافية

طبقت شركة فيرتيغلوب الإصلاح الضريبي الدولي – القواعد النموذجية للركيزة الثانية (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12) عند إصدارها في 23 مايو 2023. تُوفّر التعديلات إعفاءً إلزامياً مؤقتاً من الضريبة المؤجلة باحتساب تأثير الضريبة الإضافية، التي تسري على الفور، وتتطلب إفصاحات جديدة حول التعرض للركيزة الثانية (انظر إلى إيضاح 10).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

4. المعايير والسياسات المحاسبية الجديدة تابع

2-4 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

يتم تقييم التأثير المحتمل للمعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيراتها التي لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخه والتي قد تنطبق على البيانات المالية الموحدة المستقبلية للمجموعة. ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الجديدة والمعدلة التالية تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير	التعديلات
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 7	مطلوبات الإيجار في معاملة البيع وإعادة التأجير
والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7	ترتيبات تمويل الموردين
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10	بيع الموجودات أو مشاركتها بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك
والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28	

5. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة. تستند التقديرات والافتراضات إلى الخبرة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، ويتم استخدامها لتقدير القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن الحصول عليها بسهولة من مصادر أخرى.

تتم مراجعة التقديرات وما يتعلق بها من افتراضات على أساس مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم خلالها تعديل التقديرات أو خلال فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

مقارنةً بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، لم تكن هناك تغييرات جوهريّة في الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي يمكن أن ينتج عنها مبالغ مختلفة بشكل جوهري عن تلك المعترف بها في البيانات المالية. تمت مراجعة جميع الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة وتحديثها، حيثما اقتضت الضرورة، بعد هذا الأمر.

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي تنطوي على درجة عالية من الأحكام والتعقيد في تطبيق مبادئ التقييم والتي يمكن أن تؤدي التغييرات في الافتراضات والتقديرات الواقعة بموجبها إلى نتائج مختلفة اختلافاً جوهرياً عن تلك المسجلة في البيانات المالية:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

5. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة تابع

شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

تُسجَل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي انخفاض في القيمة. ويُحتسب الإطفاء باستخدام طريقة "القسط الثابت" استناداً إلى الأعمار الإنتاجية المقدرة. تقوم الإدارة بعمل تقديرات تتعلق بالأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وتفترض أن الإطفاء يتم على أساس "القسط الثابت". وتتم مراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، بتاريخ كل ميزانية عمومية.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة، تقوم المجموعة بإجراء تقييم بشكلٍ سنوي أو على فترات أقصر لما إذا كانت هناك مؤشرات على احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموس من خلال مقارنة القيم القابلة للاسترداد بقيمها الدفترية. عند تحديد القيم القابلة للاسترداد للموجودات غير الملموسة، تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات حول التدفقات النقدية المستقبلية بناءً على القيمة قيد الاستخدام. وعند القيام بذلك، تقوم الإدارة بوضع افتراضات وتقديرات بشأن معدلات الخصم من أجل حساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية. تقوم الإدارة سنوياً على الأقل باختبار ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة من خلال مقارنة القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد مع قيمها الدفترية.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وعند تحديد القيمة القابلة للاسترداد، تقوم الإدارة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالإيرادات المستقبلية والتكاليف المستقبلية ورأس المال العامل المستقبلي والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدلات التضخم المستقبلية (الإيضاح رقم 8).

ممتلكات ومنشآت ومعدات

يُحتسب الاستهلاك باستخدام طريقة "القسط الثابت" استناداً إلى الأعمار الإنتاجية المقدرة، مع مراعاة أي قيم متبقية. تقوم الإدارة بعمل تقديرات تتعلق بالأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وتفترض أن الاستهلاك يتم على أساس "القسط الثابت". وتتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، بتاريخ كل ميزانية عمومية. تقوم الإدارة بشكلٍ سنوي أو على فترات أقصر بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى احتمال انخفاض قيمة بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات من خلال مقارنة القيم القابلة للاسترداد مع قيمها الدفترية.

تقييم السيطرة على الشركات التابعة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

5. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة تابع

مخزون

نظراً لطول الفترة الزمنية التي يتوقع خلالها وجود تدفقات نقدية صادرة مستقبلية، بما في ذلك الفائدة المتراكمة ذات الصلة، فإنه يتعين وضع افتراضات. ويمكن أن تتغير التدفقات النقدية الصادرة المقدرة بشكل جوهري، من ضمن أمور أخرى، في حال أثرت، وعندما تؤثر، التطورات السياسية على القوانين واللوائح المستقبلية فيما يتعلق باستبعاد الموجودات.

فيما يتعلق بالدعاوى القضائية، يتعين على المجموعة تقدير نتائج هذه الدعاوى. وغالباً ما تتضمن المطالبات التنظيمية والقضائية والنزاعات التجارية والتحقيقات الحكومية مسائل قانونية معقدة وتخضع لشكوك جوهريّة. تقوم المجموعة بمراجعة دورية لحالة هذه الإجراءات مع كل من المستشارين القانونيين الداخليين والخارجيين (الإيضاح رقم 19).

فيما يتعلق بالتزامات استبعاد الموجودات، تعترف المجموعة بمخصص إذا كان على المجموعة التزام بإعادة الأصل المؤجر لحالته الأصلية في نهاية مدة الإيجار وفي حالة وجود متطلبات قانونية فيما يتعلق بتنظيف الأرض من الملوثات، ويمكن إجراء التقدير بشكل موثوق. بناءً على شروط إيجار أراضي مرافق الإنتاج الخاصة بالمجموعة، فإن بعض المنشآت في المجموعة ملزمة بترميم مواقعها عند إيقاف التشغيل.

لم تسجل المجموعة التزاماً يتعلق بالتزام استبعاد الموجودات، حيث أنها لا تعتقد أن هناك حالياً أساساً معقولاً لتقدير تاريخ أو نطاق تواريخ توقف العمليات، وهو أمر ضروري لتقدير القيمة العادلة لهذا الالتزام.

وبالنظر إلى أنه سوف تُجرى صيانة دورية وسيجري إعادة تجهيز المنشآت وأي تحديثات أخرى على أساس منتظم، كما هو متداول في القطاع، فإن ذلك سيزيد عمر مرافق الإنتاج (مع الأخذ في الاعتبار أيضاً التغيرات المحتملة في التكنولوجيا وتوافر المواد الخام).

عند تحديد صافي القيمة البيعية للمخزون، تُقَرّر المجموعة أسعار البيع في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكلفة البيع. عند القيام بذلك، تضع المجموعة تقديرات وافتراضات بناءً على أسعار السوق الحالية والاستخدام السابق لمختلف فئات المنتجات مقابل مستويات المخزون الحالية ومخاطر التقدّم المحددة (على سبيل المثال، انتهاء عمر بضائع وقطع غيار معينة وتأثير التشريعات البيئية الجديدة).

مخصصات

تتضمن عملية الاعتراف بالمخصصات تقديرات وافتراضات وأحكام هامة. تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية الاعتراف بهذه المخصصات فقط إذا كان من المتوقع إجراء تدفق خارجي للموارد في المستقبل المنظور وإذا أمكن تقدير تكلفة هذه التدفقات الخارجة بشكل موثوق.

وعليه، تمارس الإدارة أحكاماً هامة لتحديد ما إذا كان من المرجح وجود التزام حالي نتيجة لحدث سابق في نهاية فترة التقرير، وما إذا كان من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارجي للموارد، وما إذا كان يمكن تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق. وتخضع هذه الأحكام للتغيير كلما توفرت معلومات جديدة.

قد تتغير القيمة اللازم رصدها كمخصص في المستقبل في ضوء التطورات الجديدة ذات الصلة. وقد تؤثر التعديلات على التقديرات بشكل جوهري على الأرباح أو الخسائر المستقبلية. عند التسوية، قد تتكبد المجموعة رسوماً تزيد عن المخصصات المسجلة لمثل هذه الأمور.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

5. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة تابع

ضرائب الدخل

تخضع المجموعة لضرائب الدخل في العديد من الدول مما يتطلب وضع تقديرات عند تحديد مخصص ضرائب الدخل على مستوى المجموعة. لا يكون تحديد المركز الضريبي النهائي مؤكداً في بعض المعاملات والحسابات في سياق الأعمال الاعتيادية. لذلك، تعترف المجموعة بمخصصات لأغراض التدقيق على الضريبة المتوقعة بناءً على تقديرات تتعلق بمدى استحقاق ضرائب إضافية في المستقبل.

في حال وجود فروق بين النتيجة النهائية للضريبة والمبالغ المدرجة في البداية، فإن هذه الفروق سيكون لها تأثير على مخصصات ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة في الفترة التي يتم تحديدها فيها. وتعترف المجموعة بموجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تكون الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة متاحة لاسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

يستند ذلك إلى تقديرات الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة حسب الدولة التي تعمل فيها المجموعة والفترة التي يتوقع خلالها استرداد موجودات الضريبة المؤجلة. في حالة اختلاف النتائج الفعلية أو التقديرات الجديدة عن التقديرات السابقة واعتماداً على الاستراتيجيات الضريبية المحتملة التي قد يتم تنفيذها، قد تكون هناك حاجة إلى تغييرات في الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة، مما قد يؤثر على المركز المالي والربح أو الخسارة (الإيضاح رقم 10).

كما أنه من المطلوب وضع تقديرات لتحديد تأثير تشريع الركيزة الثانية حيث ترتبط الركيزة الثانية لضرائب الدخل ارتباطاً وثيقاً بمخصص ضرائب الدخل والنتيجة النهائية لعمليات التدقيق الضريبي التي يتم الاعتراف بمركز ضريبة غير مؤكد لها.

عقود الإيجار

يتعين وضع أحكام لتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يشمل 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 فترة الاستخدام.

كما تُطبَّق أحكام لتقييم ما إذا كانت المنشأة ستمارس خيارات تمديد أو إلغاء فيما يتعلق بعقد الإيجار. وتُطبَّق المجموعة أحكاماً لتحديد معدل الاقتراض الإضافي من أجل حساب التزام الإيجار (الإيضاح رقم 17).

6. إدارة المخاطر المالية ورأس المال

نظرة عامة

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والسيولة والسوق من الأدوات المالية. تنشأ هذه المخاطر من التعرضات التي تحدث في سياق الأعمال الاعتيادية ويتم إدارتها على أساس التوحيد. يستعرض هذا الإيضاح تفاصيل تعرّض المجموعة للمخاطر المبينة أعلاه وأهدافها وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة هذه المخاطر، بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال.

إطار إدارة المخاطر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

6. إدارة المخاطر المالية ورأس المال تابع

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

إن سياسات وممارسات إدارة المخاطر لدى المجموعة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع سقف ووضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك السقف. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكلٍ منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال المعايير والإجراءات التدريبية والإدارية، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقاة على عاتقه.

تشرف لجنة التدقيق على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر للمجموعة وتقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

6-1 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بتكبد المجموعة خسارة مالية نتيجة إخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من ذم المجموعة المدينة من العملاء والاستثمارات في سندات الدين. تعمل المجموعة على تخفيف التعرض لمخاطر الائتمان من الأرصدة النقدية القائمة من خلال إيداع أموال في مؤسسات مالية متعددة ذات تصنيف ائتماني مناسب.

تتم مراقبة تعرض المجموعة لمخاطر ائتمان العملاء وتخفيفه من خلال إجراء فحوصات ائتمانية قبل بيع أي بضائع. وعادة ما تصدر فواتير العملاء بعد تسليم البضائع أو تقديم الخدمات. تصل فترة السداد للذمم المدينة للمجموعة بشكل عام إلى 90 يوم عمل. في بعض الحالات، تتلقى المجموعة دفعات مقدمة مقابل الخدمات وتعتزف بالإيرادات المؤجلة. وترصد المجموعة مخصصاً، إذا لزم الأمر، للانخفاض في القيمة يُمثّل تقديرها للخسائر المتوقعة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى.

تتمثل العناصر الرئيسية لهذا المخصص بعنصر خسارة معين يتعلق بالتعرض لكل خطر من المخاطر الهامة وعنصر خسارة جماعي يتم رسده لمجموعات الموجودات المتشابهة من حيث الخسائر المتوقعة بناءً على الأداء التاريخي. يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 نموذجاً من ثلاث مراحل لتحديد الانخفاض في القيمة بناءً على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان للأصل المالي منذ الاعتراف المبني. خلال سنة 2023، قِيمَت الإدارة الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان بناءً على عوامل داخلية وخارجية متعلقة بالأدوات المالية وسجلت مخصصاً قدره 0.7 مليون دولار أمريكي (2022: لا شيء) يتعلق بمخاطر الائتمان (الإيضاح رقم 9).

فيما يتعلق بالمعاملات مع المؤسسات المالية، تُحدّد المجموعة الحد الأدنى للتصنيف الائتماني للأطراف المقابلة. يتمثّل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للأدوات المالية. لا يوجد تركيز جوهري لمخاطر الائتمان في الذمم المدينة التجارية والأخرى أو الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو النقد وما في حكمه. إنّ كافة أرصدة الذمم المدينة التجارية والأخرى الهامة لدى فيرتيغلوب مع عملاء استراتيجيين، وهي مضمونة باعتمادات مستندية وضمانات وأوراق مالية، أو أنها مستحقة من جهات حكومية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

6. إدارة المخاطر المالية ورأس المال تابع

1-6 مخاطر الائتمان تابع

فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

إيضاح	2023	2022	مليون دولار أمريكي
	9	343.3	ذمم مدينة تجارية وأخرى ¹
	12	1,442.0	نقد وما في حكمه
المجموع	1,044.5	1,785.3	

¹ باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفوعات المقدمة للموردين والذمم المدينة الأخرى المتعلقة بالتعويض.

فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والأخرى حسب المنطقة الجغرافية:

مليون دولار أمريكي	2023	2022
الشرق الأوسط وأفريقيا	73.9	32.4
آسيا وأوقيانوسيا	139.2	171.1
أوروبا	55.7	119.2
أمريكا	15.9	20.6
المجموع¹	284.7	343.3

¹ باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفوعات المقدمة للموردين والذمم المدينة الأخرى المتعلقة بالتعويض.

2-6 مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر المتعلقة بالصعوبات التي قد تواجهها المجموعة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية التي تتم تسويتها بتسليم مبالغ نقدية أو موجودات مالية أخرى.

فيما يلي آجال الاستحقاق التعاقدية غير المخصوم للمطلوبات المالية:

2023	إيضاح	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	مليون دولار أمريكي
							المطلوبات المالية
	16	1,665.1	1,671.4	169.3	1,502.1	-	قروض وتمويلات
	17	90.6	318.8	22.8	25.9	270.1	التزامات الإيجار
	18	281.5	281.5	274.8	6.7	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى ¹
	18	51.7	51.7	51.7	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى إلى أطراف ذات علاقة
المجموع		2,088.9	2,323.4	518.6	1,534.7	270.1	

¹ باستثناء منافع الموظفين.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

6. إدارة المخاطر المالية ورأس المال تابع

3-6 مخاطر السوق تابع

مخاطر معاملات صرف العملات الأجنبية

تقوم منشآت المجموعة بصورة رئيسية بتنفيذ أعمالها بعملاتها الوظيفية ذات الصلة. ومع ذلك، تتعرض المجموعة لمخاطر معاملات صرف العملات الأجنبية بقدر التباين بين العملات التي تُقَوَّم المبيعات والمشتريات والاستثمارات والقروض بها والعملات الوظيفية ذات الصلة لمنشآت المجموعة. تُراقب المجموعة التعرض لمخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن الأنشطة التشغيلية وتُبرم عقود صرف عملات أجنبية مُختارة (إذا لزم الأمر) لتحوط من التعرض لمخاطر العملات الأجنبية. إن العملات الوظيفية الرئيسية لمنشآت المجموعة هي الدولار الأمريكي والدينار الجزائري. تتعرض الشركة المصرية للأسمدة والشركة المصرية للصناعات الأساسية لتقلبات في أسعار صرف الدولار الأمريكي / الجنيه المصري.

فيما يلي ملخص الأرصدة المتعلقة بتعرض المجموعة لمعاملات صرف العملات الأجنبية، والتي تختلف فيها عملات التعرض الرئيسية عن العملات الوظيفية، بما في ذلك الأرصدة بين الشركات:

2023		2022	
مليون دولار أمريكي		مليون دولار أمريكي	
	دولار أمريكي	يورو	جنيه مصري
ذمم مدينة تجارية وأخرى	10.0	7.7	49.1
ذمم مدينة تجارية وأخرى بين شركات المجموعة	9.8	365.5	0.3
ذمم دائنة تجارية وأخرى	-	(2.3)	(10.5)
ذمم دائنة تجارية وأخرى بين شركات المجموعة	-	(362.3)	(14.9)
نقد وما في حكمه	138.4	14.3	2.7

6. إدارة المخاطر المالية ورأس المال تابع

3-6 مخاطر السوق تابع

2022		2021	
مليون دولار أمريكي		مليون دولار أمريكي	
	دولار أمريكي	يورو	جنيه مصري
ذمم مدينة تجارية وأخرى	25.5	20.0	72.9
ذمم مدينة تجارية وأخرى بين شركات المجموعة	29.5	245.1	0.1
ذمم دائنة تجارية وأخرى	(0.1)	(3.4)	(7.4)
ذمم دائنة تجارية وأخرى بين شركات المجموعة	(0.4)	(247.5)	(0.5)
مخصصات	-	-	(76.9)
نقد وما في حكمه	864.0	7.2	16.5

لم يتم إدراج الدينار الجزائري في الجدول الوارد أعلاه حول تعرض معاملات صرف العملات الأجنبية نظراً لعدم وجود منشآت في المجموعة لديها بنود نقدية مقومة بالدينار الجزائري، باستثناء شركة سورفيرت التي تستخدم الدينار الجزائري كعملة وظيفية لها. بالإضافة إلى ما سبق، تتعرض المجموعة بشكل جوهري لسرف العملات الأجنبية لبعض الأرصدة الضريبية في دول مختلفة والعملات ذات الصلة التي تعمل بها المجموعة.

أسعار الصرف الهامة

فيما يلي أسعار الصرف الهامة المطبقة خلال السنة:

المتوسط		المتوسط	
2023	2022	الختامي	الختامي
1.0815	1.0533	1.1039	1.0711
0.0326	0.0530	0.0324	0.0404
0.0074	0.0070	0.0075	0.0073

يورو

جنيه مصري

دينار جزائري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

6. إدارة المخاطر المالية ورأس المال تابع

3-6 مخاطر السوق تابع

تم استبعاد تأثير حساسية صرف العملات الأجنبية على التعرضات الضريبية من الجدول الوارد أعلاه، حيث إنه لا يوجد لها أي تأثير على الربح قبل الضريبة من هذه الأرصدة.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بالتدفقات النقدية لدى المجموعة من التعرض لتغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية ذات الأسعار المتغيرة وإعادة تمويل القروض ذات الأسعار الثابتة. تقوم المجموعة بمراجعة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة العالمية بانتظام. لم تدخل المجموعة في أي من مشتقات أسعار الفائدة.

تقوم المجموعة بتحليل مدى تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة بشكلٍ منتظم. وتحتسب المجموعة التأثير على الربح أو الخسارة لكل تغير يتم تحديده في سعر الفائدة. يُستخدم نفس تغير سعر الفائدة لكافة العملات. وتستند الحركة المتفق عليها في نقاط الأساس لتحليل حساسية سعر الفائدة إلى بيانات السوق الجديرة بالملاحظة، والتي تظهر تقلبات أعلى مقارنةً بالسنوات السابقة. يستند حساب حساسية سعر الفائدة إلى المطلوبات المحملة بالفائدة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 16. يوضّح الجدول التالي الحساسية تجاه التغير المحتمل بصورة معقولة في أسعار الفائدة على هذا الجزء من القروض المتأثرة:

2023 مليون دولار أمريكي	التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية	التأثير على الربح قبل الضريبة	التأثير على الدخل الشامل الآخر
يورو - دولار أمريكي	8%	1.8	-
	(8)%	(1.8)	-
جنيه مصري - دولار أمريكي	5%	1.3	-
	(5)%	(1.3)	-
دينار جزائري - دولار أمريكي	4%	6.3	-
	(4)%	(6.3)	-

2022 مليون دولار أمريكي	التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية	التأثير على الربح قبل الضريبة	التأثير على الدخل الشامل الآخر
يورو - دولار أمريكي	10%	2.3	-
	(10)%	(2.3)	-
جنيه مصري - دولار أمريكي	10%	0.5	-
	(10)%	(0.5)	-
دينار جزائري - دولار أمريكي	4%	36.7	-
	(4)%	(36.7)	-

مليون دولار أمريكي	في نقاط الأساس	2023	2022
التأثير على الربح قبل الضريبة للسنة القادمة	200+ نقطة أساس	(28.0)	(18.0)
	- 200 نقطة أساس	28.0	18.0

تُحدّد الأرقام الواردة في الملخص أعلاه على أساس تقلب أسعار صرف العملات خلال السنوات المعنية. ويتعلق جزء كبير من تعرض المجموعة لمخاطر المعاملات بالعملات الأجنبية بالأرصدة بين شركات المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

6. إدارة المخاطر المالية ورأس المال تابع

3-6 مخاطر السوق تابع

الموجودات والمطلوبات المالية

يعرض الجدول التالي الموجودات المالية والمطلوبات المالية لدى المجموعة:

		إيضاح		2023	2022
مليون دولار أمريكي					
الموجودات					
ذمم مدينة تجارية وأخرى ¹		9		284.7	343.3
نقد وما في حكمه		12		759.8	1,442.0
المجموع				1,044.5	1,785.3
المطلوبات					
قروض وتمويلات		16		1,665.1	1,155.2
التزامات الإيجار		17		90.6	91.1
ذمم دائنة تجارية وأخرى ²		18		333.2	376.5
المجموع				2,088.9	1,622.8

¹ باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة للموردين والذمم المدينة الأخرى المتعلقة بالتعويض.

² باستثناء منافع الموظفين.

لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات مالية مشتقة كما في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022.

تُحتسب جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة باستثناء الذمم المدينة التجارية التي سيتم تحصيلها بموجب اتفاقية التوريد والتي تُحتسب بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والذمم المدينة المسعرة مؤقتاً التي تُحتسب بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (الإيضاح رقم 9).

4-6 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. يتألف رأس المال من الأسهم العادية والأرباح المحتجزة والاحتياطات والحصص غير المسيطرة لدى المجموعة. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح على حملة الأسهم العادية. تفرض مؤسسات مالية خارجية على المجموعة الاحتفاظ بمتطلبات رأسمالية معينة فيما يتعلق بديونها. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 16 للاطلاع على بيان بالتعهدات المالية.

كان صافي نسبة (النقد) / الدين إلى حقوق الملكية للمجموعة بتاريخ التقرير على النحو التالي:

		إيضاح		2023	2022
مليون دولار أمريكي					
قروض وتمويلات		16		1,665.1	1,155.2
ناقصاً: النقد وما في حكمه		12		759.8	1,442.0
صافي الدين / (النقد)				905.3	(286.8)
مجموع حقوق الملكية				1,869.7	3,168.3
نسبة صافي الدين / (النقد) إلى حقوق الملكية في 31 ديسمبر				0.48	(0.09)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

7. ممتلكات ومنشآت ومعدات

كما في 31 ديسمبر 2023، تمتلك المجموعة أرضاً بقيمة دفترية تبلغ 22.2 مليون دولار أمريكي (2022: 22.2 مليون دولار أمريكي). يرتبط تأثير الحركة في أسعار الصرف في سنة 2023 بشكل رئيسي بشركة سورفيرت التي تعمل بعملة وظيفية (الدينار الجزائري) تختلف عن عملة العرض للمجموعة.

تم حذف موجودات مستهلكة بالكامل بتكلفة 64.9 مليون دولار أمريكي (2022: 21.5 مليون دولار أمريكي) خلال السنة. تبلغ القيمة الدفترية للموجودات المرهونة كضمان للقروض 511.7 مليون دولار أمريكي (2022: 544.5 مليون دولار أمريكي). يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 16.

المجموع	أعمال قيد الإنشاء	تجهيزات و تراكيبات	منشآت ومعدات	أرض ومبان	مليون دولار أمريكي
5,658.1	61.5	44.4	5,257.0	295.2	التكلفة
(2,715.9)	-	(37.7)	(2,565.1)	(113.1)	استهلاك متراكم وانخفاض في القيمة
2,942.2	61.5	6.7	2,691.9	182.1	في 1 يناير 2022
111.1	79.1	1.1	30.6	0.3	الحركات في القيمة الدفترية: إضافات
(253.2)	-	(2.2)	(242.3)	(8.7)	استهلاك وانخفاض في القيمة
30.6	(73.5)	0.8	103.2	0.1	تحويلات
7.2	0.3	-	6.4	0.5	أثر الحركة في أسعار الصرف
2,837.9	67.4	6.4	2,589.8	174.3	في 31 ديسمبر 2022
5,796.1	67.4	45.8	5,386.1	296.8	التكلفة
(2,958.2)	-	(39.4)	(2,796.3)	(122.5)	استهلاك متراكم وانخفاض في القيمة
2,837.9	67.4	6.4	2,589.8	174.3	في 31 ديسمبر 2022

المجموع	أعمال قيد الإنشاء	تجهيزات و تراكيبات	منشآت ومعدات	أرض ومبان	مليون دولار أمريكي
2,837.9	67.4	6.4	2,589.8	174.3	في 1 يناير 2023
103.9	40.1	2.7	54.9	6.2	الحركات في القيمة الدفترية: إضافات
(257.7)	(0.4)	(3.0)	(245.1)	(9.2)	استهلاك وانخفاض في القيمة
(2.0)	(18.0)	4.0	11.7	0.3	تحويلات
17.5	0.8	0.1	15.4	1.2	أثر الحركة في أسعار الصرف
2,699.6	89.9	10.2	2,426.7	172.8	في 31 ديسمبر 2023
5,868.5	89.9	43.9	5,429.3	305.4	التكلفة
(3,168.9)	-	(33.7)	(3,002.6)	(132.6)	استهلاك متراكم وانخفاض في القيمة
2,699.6	89.9	10.2	2,426.7	172.8	في 31 ديسمبر 2023

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

8. شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

مليون دولار أمريكي	شهرة	برمجيات	أعمال قيد الإنشاء	المجموع
في 1 يناير 2023	604.8	-	-	604.8
الحركات في القيمة الدفترية:				
إضافات	-	-	8.6	8.6
إطفاء وانخفاض في القيمة	-	(0.4)	(0.5)	(0.9)
تحويلات	-	7.0	(5.0)	2.0
في 31 ديسمبر 2023	604.8	6.6	3.1	614.5
التكلفة	1,942.4	7.0	3.1	1,952.5
إطفاء متراكم وانخفاض في القيمة	(1,337.6)	(0.4)	-	(1,338.0)
في 31 ديسمبر 2023	604.8	6.6	3.1	614.5

مليون دولار أمريكي	شهرة	برمجيات	أعمال قيد الإنشاء	المجموع
التكلفة	1,942.4	-	-	1,942.4
إطفاء متراكم وانخفاض في القيمة	(1,337.6)	-	-	(1,337.6)
في 1 يناير 2022 و 31 ديسمبر 2022	604.8	-	-	604.8

تم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد على النحو التالي:

مليون دولار أمريكي	2023	2022
الشركة المصرية للأسمدة	440.0	440.0
شركة صناعات الأسمدة بالرويس - شركة الشخص الواحد ذ.م.م ("فرتيل")	164.8	164.8
المجموع	604.8	604.8

اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة

يتطلب تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد من الشركة المصرية للأسمدة وفرتيل أحكاماً وتقديرات هامة، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية المستقبلية من الشركات. تم تقدير القيم القابلة للاسترداد بناءً على القيمة قيد الاستخدام.

تم إجراء الاختبارات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي سيتم توليدها من الاستخدام المستمر لوحدة توليد النقد التي تنطبق عليها الشهرة وعلى افتراض الأعمار غير المحددة. تتمثل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيم القابلة للاسترداد في معدل الخصم ومعدل نمو القيمة النهائية وسعر البيع المتوقع لكل منتج وأسعار الغاز الطبيعي وعدد أيام التشغيل المتوقعة لكل منشأة. تم تحديد معدل النمو النهائي بناءً على معدل النمو السنوي المركب طويل الأجل لسوق الأسمدة العالمي. وتم تقدير معدل الخصم بعد قياس الضريبة بناءً على نموذج تسعير موجودات رأس المال. تستند افتراضات أسعار البيع إلى توقعات الأسعار المستقلة المنشورة التي أعدها خبراء عالميون. وتستند الافتراضات الأخرى المستخدمة إلى الخبرة السابقة والمصادر الخارجية، ولكنها غير متوقعة وغير مؤكدة بطبيعتها.

تستند اختبارات الانخفاض في القيمة إلى تقديرات محددة لتوقعات التدفقات النقدية بالدولار الأمريكي للسنوات من 2024 إلى 2028 (تشير هذه الفترة إلى الطبيعة الدورية للمجال). بالنسبة للسنوات اللاحقة، تم احتساب القيم المتبقية على أساس متوسط هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، حيث تم أخذ معدل النمو الدائم بنسبة 2.95% (2022: 4.08%) في عين الاعتبار. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة قبل الضريبة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

8. شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة تابع تم تطبيق المعدلات التالية عند إجراء اختبار الانخفاض في القيمة:

2022		2023		النسبة	معدل الخصم قبل الضريبة	معدل النمو الدائم
الشركة المصرية للأسمدة	فرتيل	الشركة المصرية للأسمدة	فرتيل			
%19.9	%13.7	%21.3	%14.4			
%4.08	%4.08	%2.95	%2.95			

بناءً على التقييم المُنفذ، لم يكن هناك حالات انخفاض في القيمة كما في 31 ديسمبر 2023 (2022: لا شيء).

تم إجراء تحليل الحساسية مع الأخذ في عين الاعتبار انخفاض سعر البيع بنسبة 5% وزيادة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة 5% ولم ينتج عنه أي انخفاض في القيمة.

9. ذمم مدينة تجارية وأخرى

في 2018، أبرمت المجموعة اتفاقية توريق لبيع بعض محافظ الذمم المدينة التجارية، دون حق الرجوع، إلى مؤسسة مالية خارجية. من خلال القيام بذلك، تستطيع المجموعة استلام التدفقات النقدية من المدينين المختارين في وقت أقرب من الوقت المعتاد. تقوم فيرتيغلوب بإلغاء الاعتراف بالذمم المدينة التجارية، حيث يتم تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية بشكل كامل. بالإضافة إلى ذلك، دخلت المجموعة في ترتيبات مع مؤسسة مالية يتم بموجبها سداد كافة المبالغ المحصلة من العملاء إلى المؤسسة المالية دون تأخير ملحوظ.

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، تم تحويل مبلغ 413.5 مليون دولار أمريكي (2022: 414.2 مليون دولار أمريكي) من الذمم المدينة التجارية بموجب اتفاقية التوريق. علاوة على ذلك، بلغ مجموع المبلغ المحمل من قبل شركة التوريق 3.6 مليون دولار أمريكي خلال السنة (2022: 1.8 مليون دولار أمريكي). بلغت محفظة الذمم المدينة التجارية المحتفظ بها للتحويل والبيع في تاريخ التقرير 36.7 مليون دولار أمريكي (2022: 67.3 مليون دولار أمريكي). يتم قياس هذه الذمم المدينة باستخدام معطيات المستوى الثالث بناءً على قيمة الفاتورة المتوقعة.

بلغت الذمم المدينة المُسغرة بشكل مؤقت والمُحتسبة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة كما في 31 ديسمبر 2023 ما قيمته 41.1 مليون دولار أمريكي (2022: لا شيء). يتم قياس هذه الذمم المدينة باستخدام معطيات المستوى الثالث بناءً على قيمة الفاتورة المتوقعة.

تشتمل الذمم المدينة الضريبية الأخرى على مبلغ 450 مليون جنيه مصري (14.6 مليون دولار أمريكي) (2022: 900 مليون جنيه مصري (36.4 مليون دولار أمريكي)) متعلق بدفعة مسددة لمصلحة الضرائب المصرية كجزء من المطالبة الضريبية التي سوف يتم استردادها عند تسوية المطالبة الضريبية (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 26 "النزاع الضريبي المتعلق بشركة أو سي إس إيه إي").

لم يتم خصم الذمم المدينة التجارية والأخرى غير المتداولة حيث أن التأثير غير جوهري على البيانات المالية الموحدة.

إن القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية والأخرى كما في 31 ديسمبر 2023 تقارب قيمتها العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

9. ذمم مدينة تجارية وأخرى تابع

إيضاح	2023	2022	مليون دولار أمريكي
	159.2	205.3	ذمم مدينة تجارية (بالصافي)
25	0.7	2.6	ذمم مدينة تجارية (بالصافي) من أطراف ذات علاقة
	42.0	43.3	مبالغ مدفوعة مقدماً
	83.2	90.9	ذمم مدينة ضريبية أخرى
10	0.9	-	ذمم مدينة من ضريبة الدخل
	11.8	12.3	دفعات مقدّمة من الموردين
	18.3	34.6	ذمم مدينة أخرى ¹
25	27.3	55.2	ذمم مدينة أخرى من أطراف ذات علاقة ¹
	343.4	444.2	المجموع
	29.1	37.7	غير متداولة
	314.3	406.5	متداولة
	343.4	444.2	المجموع

¹ تمت إعادة تصنيف الأرقام المقارنة لكي تتوافق مع عرض الفترة الحالية.

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية المتداولة كما في تاريخ التقرير:

مليون دولار أمريكي	2023	2022
لم يتأخر سدادها ولم تتعرض للانخفاض في القيمة	158.3	206.8
متأخرة السداد من 1 - 30 يوماً	-	-
متأخرة السداد من 31 - 90 يوماً	-	0.8
متأخرة السداد من 91 - 360 يوماً	0.4	0.2
أكثر من 360 يوماً	1.2	0.1
المجموع	159.9	207.9

ترى الإدارة أن المبالغ التي لم تتعرض لانخفاض القيمة ومتأخرة السداد لأكثر من 30 يوماً قابلة للتحويل بالكامل استناداً إلى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل لمخاطر انتمان العملاء، بما في ذلك التصنيفات الائتمانية للعملاء الأساسية إذا كانت متاحة.

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية خلال السنة:

مليون دولار أمريكي	2023	2022
في 1 يناير	(0.2)	(0.2)
مخصص مسجل	(0.7)	-
في 31 ديسمبر	(0.9)	(0.2)

10. ضرائب الدخل

1-10 ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر

مليون دولار أمريكي	2023	2022
ضريبة حالية	(120.4)	(214.1)
ضريبة مؤجلة	38.0	(25.1)
مجموع ضريبة الدخل في الربح أو الخسارة	(82.4)	(239.2)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3-10 موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة التغيرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة (بالصافي):

2022	2023	مليون دولار أمريكي
(540.7)	(382.6)	في 1 يناير
(25.1)	38.0	الربح أو الخسارة
182.9	-	إعادة تصنيف مركز الضريبة غير المؤكد
0.3	(0.3)	أثر الحركة في أسعار الصرف
(382.6)	(344.9)	في 31 ديسمبر

10. ضرائب الدخل تابع

2-10 تسوية معدل الضريبة الفعلي

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

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

مليون دولار أمريكي	2022	%	2023	%
الربح قبل ضريبة الدخل	2,059.6		587.4	
معدل ضريبة الدخل المطبق	25%		25%	
الضريبة المحتسبة وفقاً لمعدل الضريبة المطبق	(514.9)	25.0	(146.9)	25.0
تأثير معدلات الضريبة في البلدان الأجنبية	93.7	(1.2)	6.8	(4.5)
إيرادات غير خاضعة للضريبة	177.6	(10.8)	63.3	(8.6)
مصاريف غير قابلة للخصم	(24.8)	4.3	(25.0)	1.2
ضريبة استقطاع على توزيعات الأرباح	(17.0)	1.0	(5.8)	0.8
موجودات ضريبة غير معترف بها	(3.3)	(0.5)	3.0	0.2
مراكز الضريبة غير المؤكدة	1.4	2.4	(13.9)	(0.1)
تأثير صرف العملات الأجنبية	47.4	(6.2)	36.2	(2.4)
منتهية / تعديلات	0.7	-	(0.1)	-
مجموع ضريبة الدخل في الربح أو الخسارة	(239.2)	14.0	(82.4)	11.6

يبلغ معدل الضريبة الفعلي 14% (2022: 11.6%)، ويرجع السبب الرئيسي في ذلك إلى (1) الإيرادات غير الخاضعة للضريبة بمبلغ 63.3 مليون دولار أمريكي (2022: 177.6 مليون دولار أمريكي) و(2) تأثير صرف العملات الأجنبية بمبلغ 36.2 مليون دولار أمريكي (2022: 47.4 مليون دولار أمريكي) و(3) مصاريف غير قابلة للخصم بمبلغ (25.0) مليون دولار أمريكي (2022: (24.8) مليون دولار أمريكي). تتعلق الإيرادات غير الخاضعة للضريبة بشكل رئيسي بوضع الإعفاء من الضريبة لبعض المنشآت في المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

10. ضرائب الدخل تابع

3-10 موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة تابع

موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المعترف بها:

الموجودات		المطلوبات		الصافي	
2022	2023	2022	2023	2022	2023
مليون دولار أمريكي					
-	-	(62.6)	(62.6)	(62.6)	(62.6)
-	-	(286.2)	(268.9)	(286.2)	(268.9)
4.5	4.9	-	-	4.5	4.9
-	-	(14.3)	(9.4)	(14.3)	(9.4)
-	-	(24.0)	(9.3)	(24.0)	(9.3)
-	0.3	-	0.1	-	0.4
4.5	5.2	(387.1)	(350.1)	(382.6)	(344.9)
(4.5)	(5.2)	4.5	5.2	-	-
-	-	(382.6)	(344.9)	(382.6)	(344.9)

تتكون مطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات غير الملموسة بشكل أساسي من الشهرة للشركة المصرية للأسمدة بمبلغ 62.6 مليون دولار أمريكي (2022: 62.6 مليون دولار أمريكي). سيتم عكس التزام الضريبة المؤجلة عندما تنخفض قيمة الأصل. سيتم تحقيق مطلوبات الضريبة المؤجلة المعترف بها فيما يتعلق بالتملكات والمنشآت والمعدات على مدى فترة الاستهلاك للأصل ذي الصلة، والتي تتعلق بشكل أساسي بشركة فيرتيل بمبلغ 215.8 مليون دولار أمريكي (2022: 231.4 مليون دولار أمريكي) والشركة المصرية للأسمدة بمبلغ 53.1 مليون دولار أمريكي (2022: 56.7 مليون دولار أمريكي).

مراكز الضريبة غير المؤكدة

تخضع المجموعة لقوانين ضريبية معقدة مطبقة في عدة بلدان. قد يؤدي تطبيق هذه القوانين الضريبية المعقدة إلى عدم اليقين في تحديد المراكز الضريبية. تهدف المجموعة إلى حل هذه الحالات من عدم اليقين من خلال المناقشات التي تجريها مع الهيئات الضريبية. يتم تحديد التأثير المالي لحالات عدم اليقين القائمة في تاريخ الميزانية العمومية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 12 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 23 والذي يتطلب من المجموعة وضع تقدير للنتيجة المحتملة لأي مركز ضريبي. إن تقدير المجموعة للنتيجة المحتملة لأي مركز ضريبي غير مؤكد هو تقدير اجتهادي (المبلغ الأكثر احتمالاً أو القيمة المتوقعة بحسب الظروف).

كما في 31 ديسمبر 2023، سجلت المجموعة مراكز ضريبية غير مؤكدة وغير متداولة بقيمة 9.4 مليون دولار أمريكي (2022: 14.3 مليون دولار أمريكي) مصنفة كالتزام ضريبة مؤجلة، ومراكز ضريبية غير مؤكدة متداولة بقيمة 263.3 مليون دولار أمريكي (2022: 219.9 مليون دولار أمريكي) مصنفة كضريبة دخل مستحقة الدفع. ويتعلق الانخفاض في المراكز الضريبية غير المؤكدة وغير المتداولة لسنة 2022 بإعادة تصنيف مبلغ 182.9 مليون دولار أمريكي من المراكز الضريبية غير المؤكدة وغير المتداولة إلى المراكز الضريبية غير المؤكدة والمتداولة. يتم استحقاق الفائدة والغرامات المتوقعة المتعلقة بمطلوبات ضريبة الدخل غير المؤكدة ويتم إدراجها في المراكز الضريبية غير المؤكدة وفي مصروف ضريبة الدخل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

10. ضرائب الدخل تابع

3-10 موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة تابع

بالإضافة إلى التزام الضريبة غير المؤكدة، لدى المجموعة أيضاً أصل ضريبي محتمل لا يفي حالياً بمعايير الاعتراف بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 12 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 23 (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 26).

خطة انقضاء الخسائر الضريبية المرحلة غير المعترف بها، والإعفاءات الضريبية، والموجودات الضريبية المؤقتة المؤجلة:

مليون دولار أمريكي	أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى 5 سنوات	بين 5 و10 سنوات	بين 10 و15 سنة	بين 15 و20 سنة	غير محدود	المجموع
الخسائر التشغيلية غير المعترف بها المرحلة والإعفاءات الضريبية والفروق المؤقتة في سنة 2023	7.0	39.1	-	-	-	-	46.1

مليون دولار أمريكي	أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى 5 سنوات	بين 5 و10 سنوات	بين 10 و15 سنة	بين 15 و20 سنة	غير محدود	المجموع
الخسائر التشغيلية غير المعترف بها المرحلة والإعفاءات الضريبية والفروق المؤقتة في سنة 2022	10.2	39.1	-	-	-	0.6	49.9

إن الخسائر التشغيلية غير المعترف بها المرحلة البالغ قيمتها 46.1 مليون دولار أمريكي (2022: 49.9 مليون دولار أمريكي) تتعلق بشكل أساسي بشركة أو سي أي إس إيه إي.

10-4 ضريبة دخل مستحقة الدفع

التغيرات في ضريبة الدخل مستحقة الدفع:

مليون دولار أمريكي	إيضاح	2023	2022
في 1 يناير		(235.4)	(70.6)
الربح أو الخسارة		(120.4)	(214.1)
دفعات		67.4	217.5
إعادة تصنيف مركز الضريبة غير المؤكد		-	(182.9)
ضريبة الاستقطاع غير القابلة للاسترداد		20.5	15.1
أثر الحركة في أسعار الصرف		(1.6)	(0.4)
في 31 ديسمبر		(269.5)	(235.4)
مركز الضريبة غير المؤكد - متداول		(263.3)	(219.9)
ضريبة دخل مستحقة الدفع		(7.1)	(15.5)
دمم مدينة من ضريبة الدخل	9	0.9	-
المجموع		(269.5)	(235.4)

قضية إعادة استثمار الضريبة الخاصة بشركة سورفيرت

في 29 ديسمبر 2020، أصدرت مديرية كبريات المؤسسات التابعة للمديرية العامة للضرائب بالجزائر خطاباً إلى شركة سورفيرت تم فيه الإبقاء على مطالبتها الأولية بقيمة 7,296 مليون دينار جزائري (53.3 مليون دولار أمريكي) فيما يتعلق بعدم الامتثال المزعم لالتزامات إعادة الاستثمار بموجب الإعفاء الضريبي الممنوح في سنة 2014 من قبل الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار. ترى المديرية العامة للضرائب بالجزائر أن شركة سورفيرت لم تقم بالوفاء بالتزامات إعادة الاستثمار المقررة بموجب الإعفاء الصادر عن الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار في الوقت المحدد. ونتيجة لذلك، طالبت المديرية العامة للضرائب بالجزائر شركة سورفيرت بسداد كامل المزايا الضريبية التي استفادت منها بموجب هذا الإعفاء.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

10. ضرائب الدخل تابع

10-4 ضريبة دخل مستحقة الدفع تابع

كما في 31 ديسمبر 2023، بلغ المركز الضريبي المتبقي غير المؤكد فيما يتعلق بهذا الأمر 5,108 مليون دينار جزائري (38.3 مليون دولار أمريكي) (2022: 5,108 مليون دينار جزائري (37.3 مليون دولار أمريكي))، وتم إدراجه ضمن ضريبة الدخل مستحقة الدفع.

التدقيق الضريبي لسنة 2017 الخاص بشركة سورفيرت

استلمت شركة سورفيرت في 30 ديسمبر 2021 إشعاراً من المديرية العامة للضرائب بالجزائر بشأن التدقيق الضريبي لسنة 2017 والذي طعن في إمكانية خصم مصاريف متنوعة. وضعت شركة سورفيرت بعض الاقتراضات في الإقرار الضريبي لسنة 2017 بناءً على تفسيراتها السابقة لقانون الضرائب الجزائري، والذي يعد معقداً وغامضاً بدرجة كبيرة. في 2021، تم الحصول على مشورة خارجية، بعد استلام الإشعار الذي على أساسه سجلت الإدارة مركزاً ضريبياً غير مؤكد نتيجة الاختلاف في تفسير قانون الضرائب الجزائري بقيمة 3.6 مليون دولار أمريكي لسنة 2017 و6.0 مليون دولار أمريكي للسنوات 2018 و2019 و2020 كالتزام ضريبة مؤجلة، الأمر الذي نتج عنه مجموع مصاريف ضريبية غير مؤكدة بقيمة 9.6 مليون دولار أمريكي في سنة 2021.

واستلمت شركة سورفيرت في 15 ديسمبر 2022 التقييم النهائي للتدقيق الضريبي لسنة 2017 من المديرية العامة للضرائب بالجزائر مما أدى إلى خفض الالتزام إلى 0.1 مليون دولار أمريكي لسنة 2017، ومن ثم تم خفض التعرض للسنوات 2018 و2019 و2020 إلى 0.2 مليون دولار أمريكي باستخدام نفس التفسيرات. نتيجة لذلك، تم تحرير مبلغ 9.3 مليون دولار أمريكي (1,284.3 مليار دينار جزائري) من المركز الضريبي غير المؤكد إلى بيان الأرباح أو الخسائر في سنة 2022.

الامتثال للقوانين والأنظمة

قانون الضريبة في دولة الإمارات العربية المتحدة

أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، في 9 ديسمبر 2022، مرسوماً بقانون اتحادي رقم 47 لسنة 2022 بشأن الضرائب على الشركات والأعمال ("القانون") لفرض نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. سيصبح نظام ضريبة الشركات نافذاً للفتترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2023 (بحيث تكون سنة 2024 هي أول سنة ضريبية كاملة للشركات ذات الصلة لدى المجموعة).

في 1 فبراير 2021، استأنفت شركة سورفيرت ضد هذا القرار، وكجزء من الاستئناف، كان مطلوباً من شركة سورفيرت سداد دفعة أولية قدرها 2,189 مليون دينار جزائري (16.4 مليون دولار أمريكي) بما يمثل 30% من مجموع المطالبة الضريبية.

في 31 أكتوبر 2021، تم رفض استئناف شركة سورفيرت على المطالبة الأولية من قبل لجنة الاستئناف الداخلية في المديرية العامة للضرائب بالجزائر (وإزاد مجموع التعرض من خلال عقوبة بنسبة 25%) مع إلزام الشركة بدفع مبلغ 1,824 مليون دينار جزائري (13.3 مليون دولار أمريكي) (20% من المطالبة الأولية والعقوبات التي تتضمن عقوبات على المبلغ المدفوع بالفعل في فبراير 2021). وعلى الرغم من أن شركة سورفيرت ترى أنها امتثلت لالتزامات إعادة الاستثمار، فقد طبقت المديرية العامة للضرائب بالجزائر تفسيراً مختلفاً لقانون إعادة الاستثمار. ونظراً لعدم وجود إرشادات مفصلة حول التفسير، فإن القدرة على تقييم الشق الفني لهذه القضية بدقة تعتبر محدودة. وبسبب غياب الإرشادات التفصيلية والنتيجة السلبية للاستئناف الأول، ترى الإدارة حالياً أنه عند موازنة جميع الحقائق والظروف الحالية وتطبيق الإرشادات التفسيرية لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 23، أصبح من المحتمل إلزام شركة سورفيرت بأداء باقي مبلغ الضريبة المتنازع عليها.

نتيجة لذلك، سجلت المجموعة التأثير الكلي لقضية إعادة الاستثمار كمصرف لضريبة الدخل بمبلغ 65.8 مليون دولار أمريكي في سنة 2021.

في 24 فبراير 2022، تابعت شركة سورفيرت، بدعم مستشاريها الخارجيين، المرحلة التالية للاستئناف أمام لجنة الاستئناف المركزية، حيث إن إدارة شركة سورفيرت لا تزال ترى أن الشركة قد أوفت بالتزامات إعادة الاستثمار بموجب نظام الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار، وبالتالي ينبغي الحكم على أسباب القضية بأنها لا أساس لها من الصحة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

10. ضرائب الدخل تابع

4-10 ضريبة دخل مستحقة الدفع تابع

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

يقع دافع الضرائب ضمن نطاق قواعد الركيزة الثانية إذا كان لديه أكثر من 750 مليون يورو من الإيرادات الموحدة وكان له وجود خارجي. يقوم دافع الضرائب المؤهل بحساب معدل الضريبة الفعلي للأنشطة المجمعة في كل بلد يعمل فيه ويدفع "ضريبة إضافية" للفرق بين معدل الضريبة الفعلي لكل بلد ومعدل الضريبة الأدنى العالمي البالغ 15%.

إن دولة الإمارات العربية المتحدة عضو في الإطار الشامل لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية بشأن تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح، وهي ملزمة بمواجهة التحديات التي تواجهها البلدان الخاضعة للضريبة على الصعيد الدولي. وبناءً على ذلك، أشارت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى أنها تعترم نشر وثيقة استشارية عامة حول الركيزة الثانية خلال النصف الأول من سنة 2024، وستُجمل تنفيذ الركيزة الثانية في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى سنة 2025 على الأقل. ومن المتوقع أن تعلن البلدان الأخرى ذات الصلة خلال سنة 2024 عن إرشادات حول تنفيذ قواعد الركيزة الثانية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم 2022/116 الساري اعتباراً من سنة 2023 الحد الأدنى للدخل الذي سينطبق عليه معدل الضريبة البالغ 9%، وعليه يُعتبر القانون الآن أنه قد تم سنه بشكل جوهري. سيُطبق معدل 9% على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز 375,000 درهم وسيُطبق معدل 0% على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز 375,000 درهم وسيُطبق معدل 0% على الدخل المؤهل لمنشآت المنطقة الحرة.

أصدرت وزارة المالية في 3 نوفمبر 2023 قرارين حُدّد فيهما الدخل المؤهل والأنشطة المؤهلة. وفقاً للقرارات الصادرة، تشمل الأنشطة المؤهلة "تجارة السلع المؤهلة" و"خدمات المقر الرئيسي" و"حيازة الأسهم والأوراق المالية الأخرى" و"خدمات الخزينة والتمويل للأطراف ذات العلاقة". أدت هذه الإخطارات إلى تقييم منشآت المنطقة الحرة، ولا سيما المنشآت المؤسسة في سوق أبوظبي العالمي، لتحديد ما إذا كانت مصنفة كأشخاص مؤهلين في المنطقة الحرة وتخضع لمعدل ضريبة الشركات بنسبة 0% أو 9%.

بناءً على التفسير المبني للإدارة للقوانين الصادرة حالياً، يجب أن تستفيد غالبية منشآت المجموعة من نظام المناطق الحرة المؤهل وليس هناك أي تأثير جوهري على الوضع الضريبي للشركات التابعة الجوهريّة للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة. ومع ذلك، لا يزال القانون قيد التطور، وتتوقع المجموعة إصدار المزيد من التوضيحات من قبل وزارة المالية والهيئة الاتحادية للضرائب من أجل إعادة تأكيد تفسيرها واستنتاجها. كما أجرت المجموعة تقييماً للأثار الضريبية المؤجلة المترتبة على القانون وخلصت إلى أنه لم تكن هناك حاجة إلى أي تعديلات كما في 31 ديسمبر 2023.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

10. ضرائب الدخل تابع

4-10 ضريبة دخل مستحقة الدفع تابع

يتم تحميل أي ضريبة إضافية ناتجة بشكل عام في بلد الشركة الأم المطلقة للشركات متعددة الجنسيات (وهي شركة أو سي أي جلوبال كما في 31 ديسمبر 2023). لذلك، من المتوقع أن يتم فرض ضريبة إضافية في هولندا وستعتمد على الملكية غير المباشرة لشركة أو سي أي جلوبال للفترة من 1 يناير 2024 وحتى تصفية الاستثمارات المخطط لها لمجموعة فيرتيغلوب إلى شركة بترول أبوظبي الوطنية وفقاً لإعلانها في 15 ديسمبر 2023. بعد إتمام هذه المعاملة، ستحتاج شركة فيرتيغلوب إلى إعادة تقييم مركزها في الركيبة الثانية على أساس مستقل مع الأخذ في الاعتبار المركز الضريبي للمساهم الأكبر، شركة بترول أبوظبي الوطنية.

يتم الإفصاح عن المخزون المُعترف به كمصرف خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 في الإفصاح رقم 21.

فيما يلي الحركة في المخصص خلال السنة:

2022	2023	مليون دولار أمريكي
(35.1)	(36.4)	في 1 يناير
(1.3)	(0.8)	مخصص مسجل
(36.4)	(37.2)	في 31 ديسمبر

12. نقد وما في حكمه

2022	2023	مليون دولار أمريكي
0.1	0.1	نقد في الصندوق
1,384.6	759.7	أرصدة المصارف
57.3	-	أرصدة مصرفية أخرى
1,442.0	759.8	المجموع

11. مخزون

2023			مليون دولار أمريكي
الصافي	التخفيض	الإجمالي	
39.9	(0.5)	40.4	بضائع جاهزة
15.7	(0.7)	16.4	مواد خام ومواد استهلاكية
78.0	(36.0)	114.0	قطع غيار ووقود ومواد أخرى
133.6	(37.2)	170.8	المجموع

2022			مليون دولار أمريكي
الصافي	التخفيض	الإجمالي	
42.7	(0.1)	42.8	بضائع جاهزة
18.1	(0.8)	18.9	مواد خام ومواد استهلاكية
64.1	(35.5)	99.6	قطع غيار ووقود ومواد أخرى
124.9	(36.4)	161.3	المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

13. رأس المال

يمكن تلخيص الحركات في عدد الأسهم على النحو التالي:

ملايين	2022	2023
عدد الأسهم (المدفوعة بالكامل) في 1 يناير و31 ديسمبر	8,301.3	8,301.3
القيمة الاسمية للسهم الواحد (بالدولار الأمريكي)	0.16	0.16
القيمة في 31 ديسمبر (بالدولار الأمريكي)	1,328.2	1,328.2

14. احتياطات وأرباح محتجزة

مليون دولار أمريكي	احتياطي تخفيض رأس المال	احتياطات أخرى	احتياطي تحويل العملات	مجموع الاحتياطات	أرباح محتجزة
في 1 يناير 2022	1,150.0	(641.9)	(545.7)	(37.6)	555.6
ربح السنة	-	-	-	-	1,249.5
توزيعات أرباح على المساهمين	-	-	-	-	(1,090.0)
مساهمة رأس المال	-	37.1	-	37.1	-
تحويل احتياطات	(1,150.0)	-	-	-	1,150.0
فروق تحويل العملة	-	-	15.4	15.4	-
في 31 ديسمبر 2022	-	(604.8)	(530.3)	(1,135.1)	1,865.1
ربح السنة	-	-	-	-	348.9
توزيعات أرباح على المساهمين	-	-	-	-	(975.0)
فروق تحويل العملة	-	-	16.0	16.0	-
تأثير الفرق في الحصص غير المسيطرة المشاركة في الأرباح	-	-	-	-	(3.4)
في 31 ديسمبر 2023	-	(604.8)	(514.3)	(1,119.1)	1,235.6

احتياطات أخرى

تمثل الاحتياطات الأخرى مساهمة من شركة أو سي أي إن. في. على شكل موجودات خاضعة للسيطرة المشتركة ومساهمات رأسمالية عينية أخرى (بما في ذلك تلك المتعلقة بالتعويضات المقدمة من شركة أو سي أي إن. في. إلى مساهمي شركة فيرتيغلوب).

احتياطي تحويل العملات

يمثل احتياطي تحويل العملات فروقات التحويل المترجمة الناشئة عن تحويل البيانات المالية للعمليات الأجنبية للمجموعة إلى عملة العرض للشركة.

توزيعات أرباح على المساهمين لسنة 2023

في 11 أبريل 2023، وافق المساهمون على توزيعات أرباح بمبلغ 700.0 مليون دولار أمريكي، أي ما يعادل 0.084 دولار أمريكي للسهم الواحد، فيما يتعلق بالنصف الثاني من السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. ووافق مجلس الإدارة على توزيعات الأرباح هذه في 13 فبراير 2023 وتم دفعها في 17 و19 أبريل 2023.

في 6 نوفمبر 2023، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية بقيمة 275 مليون دولار أمريكي، أي ما يعادل 0.033 دولار أمريكي للسهم الواحد للنصف الأول من السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. تم دفع توزيعات الأرباح هذه بالكامل في 15 نوفمبر 2023.

توزيعات أرباح على المساهمين لسنة 2022

في أبريل 2022، تم دفع توزيعات أرباح مرحلية بمبلغ إجمالي قدره 340 مليون دولار أمريكي، أي ما يعادل 0.041 دولار أمريكي للسهم الواحد فيما يتعلق بالنصف الثاني من السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وتم احتسابها ضمن حقوق الملكية عند الدفع. وتمت الموافقة على توزيعات الأرباح هذه من قبل مجلس الإدارة في 14 فبراير 2022 ومن قبل المساهمين في 13 يونيو 2022.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

14. احتياطات وأرباح محتجزة تابع

في 29 سبتمبر 2022، وافق المساهمون على توزيعات أرباح مرحلية بقيمة 750 مليون دولار أمريكي، أي ما يعادل 0.090 دولار أمريكي للسهم الواحد للنصف الأول من السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. ووافق مجلس الإدارة على توزيعات الأرباح هذه في 1 أغسطس 2022 وتم دفعها بالكامل في 13 أكتوبر 2022.

مساهمة رأس المال

في 15 يونيو 2021، أبرمت شركة أو سي أي إس إيه إي وشركة أو سي أي إن. في. اتفاقية مع شركة لافارج ("اتفاقية تسوية لافارج") للتسوية الكاملة والنهائية لجميع المطالبات المقدمة من أو ضد شركة أو سي أي إس إيه إي. قامت شركة أو سي أي إن. في. بسداد مبلغ 22.4 مليون دولار أمريكي بالنيابة عن شركة أو سي أي إس إيه إي، مما ترتب عليه رصيد مدين بين شركة أو سي أي إن. في. وشركة أو سي أي إس إيه إي. تم تحويل الرصيد المدين في شركة أو سي أي إن. في. لاحقاً إلى شركة فيرتيغلوب بي ال سي وتمت الموافقة على ذلك في 10 يناير 2022. ونظراً لأن التحويل تم على أساس غير مشروط وغير قابل للإلغاء ودون مقابل، فقد تم تصنيف هذه المعاملة كحقوق ملكية.

كجزء من الاكتتاب العام الأولي، وافقت شركة أو سي أي على تعويض جميع مساهمي شركة فيرتيغلوب في حالة حدوث مطالبات معينة. وبالتالي، سجلت شركة فيرتيغلوب وصيداً مديناً إضافياً بقيمة 14.7 مليون دولار أمريكي في سنة 2022. لم يتم تسجيل أي مبالغ في سنة 2023.

تحويل احتياطات

في 5 ديسمبر 2022، وافق مجلس الإدارة على تحويل مبلغ 1,150 مليون دولار أمريكي، وهو المبلغ المتبقي غير الموزع من عملية تخفيض رأس المال في 2021، من الاحتياطات الأخرى إلى الأرباح المحتجزة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

15. حصص غير مسيطرة

2022				
المجموع	أخرى	سورفيرت الجزائر إس بي إيه	الشركة المصرية للصناعات الأساسية	مليون دولار أمريكي
		%49.01	%25	حصص غير مسيطرة
711.8	1.5	640.4	69.9	موجودات غير متداولة
592.3	0.5	565.3	26.5	موجودات متداولة
(96.2)	(0.3)	(94.2)	(1.7)	مطلوبات غير متداولة
(97.8)	(0.1)	(82.8)	(14.9)	مطلوبات متداولة
1,110.1	1.6	1,028.7	79.8	صافي الموجودات
772.1	0.9	640.4	130.8	إيرادات
570.9	0.3	508.8	61.8	ربح السنة
17.0	-	17.0	-	الدخل الشامل الأخر
587.9	0.3	525.8	61.8	مجموع الدخل الشامل
(462.2)	-	(374.8)	(87.4)	التدفقات النقدية لتوزيعات الأرباح

2023				
المجموع	أخرى	سورفيرت الجزائر إس بي إيه	الشركة المصرية للصناعات الأساسية	مليون دولار أمريكي
		%49.01	%25	حصص غير مسيطرة
387.0	0.6	321.2	65.2	موجودات غير متداولة
195.5	0.2	173.9	21.4	موجودات متداولة
(63.1)	(0.6)	(60.9)	(1.6)	مطلوبات غير متداولة
(94.4)	(0.1)	(86.8)	(7.5)	مطلوبات متداولة
425.0	0.1	347.4	77.5	صافي الموجودات
347.5	0.2	284.4	62.9	إيرادات
156.1	0.1	129.1	26.9	ربح السنة
12.6	-	12.6	-	الدخل الشامل الأخر
168.7	0.1	141.7	26.9	مجموع الدخل الشامل
(885.7)	-	(856.5)	(29.2)	التدفقات النقدية لتوزيعات الأرباح

تأثير الفرق في الحصص غير المسيطرة المشاركة في الأرباح

تمت الموافقة في اتفاقية الشراكة الخاصة بسورفيرت بين المجموعة والشريك على ترتيب مشاركة الأرباح حيث يتلقى بموجبها الشريك الآخر جزءاً أكبر نسبياً من توزيعات الأرباح تعويضاً عن أسعار الغاز الطبيعي المنخفضة التي تم الترتيب لها من قبل الشريك والتي يُعترف بها في تكلفة المبيعات. ونتيجة لهذه الاتفاقية، زادت الحصص غير المسيطرة بمبلغ 39.7 مليون دولار أمريكي خلال سنة 2023 (2022): 316.0 مليون دولار أمريكي).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

15. حصص غير مسيطرة تابع

توزيعات أرباح على الحصص غير المسيطرة

تمثل توزيعات الأرباح على الحصص غير المسيطرة لسنة 2023 ما يلي:

- توزيعات الأرباح المعلنه من قبل الشركة المصرية للصناعات الأساسية على الحصص غير المسيطرة بتاريخ 3 مايو 2023 و 29 أغسطس 2023 بمبلغ 19.2 مليون دولار أمريكي و 10.0 مليون دولار أمريكي على التوالي. تم سداد كلاً من توزيعات الأرباح هذه في سنة 2023.
- تم الإعلان عن توزيعات أرباح على الحصص غير المسيطرة من قبل شركة سورفيرت الجزائر إس بي إيه بتاريخ 26 أبريل 2023 بمبلغ 117.2 مليار دينار جزائري (867.6 مليون دولار أمريكي). تم سداد توزيعات الأرباح هذه في أكتوبر 2023.

تمثل توزيعات الأرباح على الحصص غير المسيطرة لسنة 2022 ما يلي:

- توزيعات الأرباح المعلنه من قبل الشركة المصرية للصناعات الأساسية على الحصص غير المسيطرة بتاريخ 28 مارس 2022 و 14 أغسطس 2022 بمبلغ 41.9 مليون دولار أمريكي و 41.8 مليون دولار أمريكي على التوالي. تم سداد كلاً من توزيعات الأرباح هذه في سنة 2022.
- تم الإعلان عن توزيعات الأرباح على الحصص غير المسيطرة من قبل شركة سورفيرت الجزائر إس بي إيه بتاريخ 4 أبريل 2022 بمبلغ 52.9 مليار دينار جزائري (369.9 مليون دولار أمريكي). تم سداد توزيعات الأرباح هذه في سبتمبر 2022.

بلغ مجموع توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة ما قيمته 885.7 مليون دولار أمريكي (2022: 462.2 مليون دولار أمريكي).

16. قروض وتمويلات

2022	2023	مليون دولار أمريكي
1,385.7	1,155.2	في 1 يناير
86.0	2,093.4	متحصلات من قروض ¹
(326.3)	(1,573.4)	سداد قروض ¹
8.4	2.8	إطفاء تكاليف معاملات
-	(18.3)	تكاليف معاملات متكبدة
1.4	5.4	أثر الحركة في أسعار الصرف
1,155.2	1,665.1	في 31 ديسمبر
1,065.6	1,490.2	غير متداولة
89.6	174.9	متداولة
1,155.2	1,665.1	المجموع

¹ في 28 نوفمبر 2023، قامت المجموعة بسحب مبلغ 500 مليون دولار أمريكي من القرض لأجل المعدل والمعاد بيانه لسنة 2023. في 4 يناير 2023، قامت المجموعة بسحب مبلغ 900 مليون دولار أمريكي من تسهيل القرض لأجل لسنة 2022. استلم الوكيل المتحصلات من كلا القرضين مباشرة وتم استخدامها لسداد الرصيد القائم بموجب التسهيل الائتماني المتجدد وتسهيل القرض المرحلي على التوالي. لم يعد تسهيل القرض المرحلي متاحاً بعد هذه التسوية. وتعد هذه معاملات جوهرية غير نقدية خلال الفترة.

يتعلق تأثير الحركة في أسعار الصرف بشكل أساسي بالقرض المقومة بالدينار الجزائري، والتي تختلف عن عملة العرض للمجموعة (إيضاح 6). إن القيمة الدفترية للقرض والتمويلات تقارب قيمتها العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

16. قروض وتمويلات تابع

قروض لأجل لسنة 2023

في 15 نوفمبر 2023، قامت المجموعة بتعديل تسهيل القرض لأجل الحالي ليشمل تسهيل (ج) جديد مدته خمس سنوات بقيمة 500 مليون دولار أمريكي بسعر فائدة وفقاً لمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.65%. تم استخدام متحصلات هذا التسهيل لسداد الرصيد القائم في التسهيل الائتماني المتجدد.

بلغ مجموع تكاليف المعاملة للقرض لأجل 5.4 مليون دولار أمريكي، باستثناء ضريبة القيمة المضافة.

تسهيل رأس المال العامل لسنة 2023

في 6 ديسمبر 2023، حصلت المجموعة على تسهيل جديد لرأس المال العامل بقيمة 75.0 مليون دولار أمريكي. التسهيل بمعدل إيبور/ معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 0.90% سنوياً وهو متاح لمدة 364 يوماً مع خيار التمديد لمدة 364 يوماً أخرى.

ترتيب تمويل سلسلة التوريد

في 7 سبتمبر 2023، دخلت شركة فيرتيغلوب بي ال سي في برنامج تمويل لسلسلة التوريد بقيمة 85 مليون دولار أمريكي مع بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع. تُعدّ هذه الخدمة بمثابة خدمة دفع يدعم بموجبها بنك الإمارات دبي الوطني المجموعة في الدفعات التي تتم بين شركات المجموعة عن المبيعات والمشتريات بين هذه الشركات ممّا يوفر للمشتري شروط ائتمان ممتدة. وتُحمّل رسوم خصم معدل التمويل المضمون لليلة واحدة لأجل + 1.00% سنوياً على الموردين.

إعادة تمويل فيرتيغلوب لسنة 2022

في 22 ديسمبر 2022، أعادت فيرتيغلوب تمويل تسهيل القرض المرحلي الحالي الخاص بها على النحو التالي:

- تسهيل لمدة ثلاث سنوات بقيمة 300 مليون دولار أمريكي بهامش معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.50%.
- تسهيل لمدة خمس سنوات بقيمة 600 مليون دولار أمريكي بهامش معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.75%.

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

- زيادة الحد بمبلغ 300 مليون دولار أمريكي ليصل إلى 600 مليون دولار أمريكي.
- تمديد فترة الاستحقاق إلى ديسمبر 2027.
- تحديث معدل الفائدة إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.40%.

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

في 22 ديسمبر 2022، قدمت شركة فيرتيغلوب إشعاراً للتسوية المبكرة لتسهيل القرض المرحلي، وفي 23 ديسمبر 2022، قدمت المجموعة طلب الاستخدام لسحب مبلغ 900 مليون دولار أمريكي من تسهيلات القروض لأجل الجديدة. تم تنفيذ السحب من تسهيلات القروض لأجل الجديدة وسداد تسهيل القرض المرحلي في 4 يناير 2023. نظراً لأن الشركة قامت بإعادة تمويل القروض الحالية بموجب تسهيل القرض المرحلي لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير بموجب التسهيلات الجديدة ولديها حرية التصرف فيها، فقد صنفت الالتزام على أنه غير متداول في 31 ديسمبر 2022.

تسهيل رأس المال العامل لسنة 2022

في 14 أبريل 2022، حصلت المجموعة على ترتيب تسهيل لرأس المال العامل بقيمة 50.0 مليون دولار أمريكي. يكون التسهيل بمعدل ليبور/ إيبور/ معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.50% سنوياً وهو متاح لمدة 364 يوماً مع خيار التمديد لمدة 364 يوماً أخرى.

تسهيل التمويل التجاري

في 26 يوليو 2015، حصلت المجموعة على ترتيب تسهيل تمويل تجاري بقيمة 75.0 مليون دولار أمريكي. تم تعديل وتجديد تسهيل التمويل التجاري في سبتمبر 2022 لزيادة المبلغ المتاح ليصل إلى 95.0 مليون دولار أمريكي بمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.00%.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

16. قروض وتمويلات تابع

التعهدات

تشمل اتفاقيات القروض المبرمة بين فيرتيغلوب بي ال سي وسورفيرت تعهدات مالية. يمكن تلخيص تعريفات حساب التعهدات المالية المطبقة على التسهيلات في المجموعة على النحو التالي:

- نسبة تغطية خدمة الدين: الإيرادات المتوفرة (الإيرادات المكتسبة ناقص المصاريف التشغيلية) إلى خدمة الدين (صافية من رسوم التمويل بما في ذلك عنصر رأس المال لعقود الإيجار التمويلي) أو إجمالي الربح ناقصًا التغير في رأس المال العامل إلى الفائدة والدفعات الأصلية.
- نسبة الدين إلى حقوق الملكية أو نسبة الرافعة المالية: إجمالي الديون (التزامات الدين الحالية وطويلة الأجل) إلى مجموع حقوق الملكية (رأس المال الحصري للمقترض).
- نسبة تغطية الفائدة: صافي الإيرادات التشغيلية السنوية إلى صافي تكاليف التمويل.

في 31 ديسمبر 2023، تم استيفاء جميع التعهدات المالية. تصبح القروض مستحقة على الفور في حالة عدم امتثال المجموعة لمتطلبات التعهدات. يرجى الرجوع إلى (الإيضاح رقم 6-2) لمزيد من التفاصيل حول مخاطر السيولة التي تواجهها المجموعة. تتضمن القروض الخارجية التغير في أحكام الرقابة التي تمكن المقرضين من طلب استرداد التمويل المقدم.

تسهيلات غير مسحوبة

كما في 31 ديسمبر 2023، كان لدى المجموعة التسهيلات غير المسحوبة التالية:

- تسهيل نقدي متجدد بقيمة 600 مليون دولار أمريكي
- تسهيل رأس المال العامل لسنة 2023 بقيمة 75.0 مليون دولار أمريكي
- تسهيل تمويل سلسلة التوريد بقيمة 50.2 مليون دولار أمريكي
- تسهيل رأس المال العامل لسنة 2022 بقيمة 50.0 مليون دولار أمريكي
- سحوبات على المكشوف بقيمة 50.0 مليون دولار أمريكي
- تسهيل تمويل تجاري بقيمة 19.3 مليون دولار أمريكي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

16. قروض وتمويلات تابع

الشركة المقترضة	نوع القرض	المبلغ الأصلي (مليون)	سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	القيمة الدفترية (مليون دولار أمريكي)	الجزء طويل الأجل (مليون دولار أمريكي)	الجزء قصير الأجل (مليون دولار أمريكي)	
سورفيرت الجزائر إس. بي. إيه ("سورفيرت")	قرض لأجل - مضمون ¹	961.3 دولار أمريكي 114,440.0 دينار جزائري	سعر الفائدة لدى البنك الجزائري زائداً 1.95% سنوياً	يونيو 2026	170.2	102.1	68.1	
فيرتيغلوب بي ال سي	القرض لأجل - غير مضمون ²	300.0 دولار أمريكي (تسهيل أ) 600.0 دولار أمريكي (تسهيل ب)	واحدة + 1.50% واحدة + 1.75%	يناير 2026 يناير 2028	1,388.0	1,390.8	(2.8)	
فيرتيغلوب بي ال سي	تسهيل ائتماني متجدد - غير مضمون	500.0 دولار أمريكي (التسهيل ج) 600.0 دولار أمريكي	واحدة + 1.65% واحدة + 1.40%	ديسمبر 2028 ديسمبر 2027	(3.6)	(2.7)	(0.9)	
فيرتيغلوب ديستريبيوشن ليمتد فيرتيغلوب فيرتليزر تريدينغ ليمتد فيرتيغلوب ديستريبيوشن ليمتد	تسهيل تمويل تجاري	95.0 دولار أمريكي	واحدة + 1.00%	يحدد سنوياً	75.7	-	75.7	
شركة صناعات الأسمدة بالرويس - شركة الشخص الواحد ذ.م.م فيرتيغلوب فيرتليزر تريدينغ ليمتد	تسهيل رأس المال العامل ³	50.0 دولار أمريكي	إيبور/ معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.50%	يوليو 2024 (قابلة للتديد)	-	-	-	
فيرتيغلوب بي ال سي فيرتيغلوب ديستريبيوشن ليمتد	ترتيب تمويل سلسلة التوريد	85.0 دولار أمريكي	واحدة + 1.00%	يحدد سنوياً	34.8	-	34.8	
فيرتيغلوب ديستريبيوشن ليمتد شركة صناعات الأسمدة بالرويس - شركة الشخص الواحد ذ.م.م فيرتيغلوب فيرتليزر تريدينغ ليمتد	تسهيل رأس المال العامل ³	75.0 دولار أمريكي	إيبور/ معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 0.90%	ديسمبر 2024 (قابلة للتديد)	-	-	-	
المجموع في 31 ديسمبر 2023							1,490.2	174.9

1 حساب احتياطي خدمة الدين، الحظر على أي استبعاد أو تخفيض لأسهم الشركة وموجوداتها، ضمان مقابل مرافق الإنتاج في حالة عدم السداد.

2 القرض مضمون من قبل فيرتيغلوب بي ال سي والشركة المصرية للأسمدة ش.م.م وشركة صناعات الأسمدة بالرويس - شركة الشخص الواحد ذ.م.م وفيرتيغلوب فيرتليزر تريدينغ ليمتد وفيرتيغلوب ديستريبيوشن ليمتد.

3 القرض مضمون، بصورة مشتركة أو فردية، من قبل فيرتيغلوب ديستريبيوشن ليمتد وشركة صناعات الأسمدة بالرويس - شركة الشخص الواحد ذ.م.م وفيرتيغلوب فيرتليزر تريدينغ ليمتد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

16. قروض وتمويلات تابع

الشركة المقترضة	نوع القرض	المبلغ الأصلي (مليون)	سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	القيمة الدفترية (مليون دولار أمريكي)	الجزء طويل الأجل (مليون دولار أمريكي)	الجزء قصير الأجل (مليون دولار أمريكي)
سورفيرت الجزائر إس بي إيه ("سورفيرت")	قرض لأجل - مضمون ¹	961.3 دولار أمريكي	سعر الفائدة لدى البنك الجزائري زائداً 1.95% سنوياً	يونيو 2026	231.9	165.6	66.3
فيريغلوب بي ال سي	قرض مرحلي - غير مضمون ²	1,100.0 دولار أمريكي 300.0 دولار أمريكي (تسهيل أ)	ليبور + 1.05% ³	فبراير 2023 (قابل للتديد) ⁴	900.0	900.0	-
فيريغلوب بي ال سي	قرض لأجل - غير مضمون ⁵	600.0 دولار أمريكي (تسهيل ب)	معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.50%	يناير 2026	-	-	-
فيريغلوب بي ال سي	تسهيل ائتماني متجدد - غير مضمون	600.0 دولار أمريكي	معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.40%	ديسمبر 2027	-	-	-
فيريغلوب ديستر بيوشن ليمتد فيريغلوب فيرتيليزر تريدينغ ليمتد	تسهيل تمويل تجاري	95.0 دولار أمريكي	معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.00%	يحدد سنوياً	23.3	-	23.3
فيريغلوب ديستر بيوشن ليمتد شركة صناعات الأسمدة بالرويس - شركة الشخص الواحد ذ.م.م فيريغلوب فيرتيليزر تريدينغ ليمتد	تسهيل رأس المال العامل ⁶	50.0 دولار أمريكي	ليبور / إيور / معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.50%	أبريل 2023 (قابل للتديد)	-	-	-
المجموع في 31 ديسمبر 2022					1,155.2	1,065.6	89.6

¹ حساب احتياطي خدمة الدين، الحظر على أي استبعاد أو تخفيض لأسهم الشركة وموجوداتها، ضمان مقابل مرافق الإنتاج في حالة عدم السداد.

² القرض مضمون من قبل فيرتيغلوب بي ال سي والشركة المصرية للأسمدة ش.م.م وشركة صناعات الأسمدة بالرويس - شركة الشخص الواحد ذ.م.م وفيريغلوب فيرتيليزر تريدينغ ليمتد وفيريغلوب ديستر بيوشن ليمتد وأو سي أي فيرتيليزر تريدينغ اند سبلاي بي في.

³ لأول 12 شهراً بداية من أغسطس 2021، وتزيد بمعدل 25 نقطة أساس كل ثلاثة أشهر بعد ذلك.

⁴ قابل للتديد لمدة 6 أشهر، ثم لمدة 6 أشهر إضافية ليصل مجموع المدة إلى 30 شهراً.

⁵ القرض مضمون من قبل فيرتيغلوب بي ال سي والشركة المصرية للأسمدة ش.م.م وشركة صناعات الأسمدة بالرويس - شركة الشخص الواحد ذ.م.م وفيريغلوب فيرتيليزر تريدينغ ليمتد وفيريغلوب ديستر بيوشن ليمتد.

⁶ القرض مضمون، بصورة مشتركة أو فردية، من قبل فيرتيغلوب ديستر بيوشن ليمتد وشركة صناعات الأسمدة بالرويس - شركة الشخص الواحد ذ.م.م وفيريغلوب فيرتيليزر تريدينغ ليمتد (المعروفة سابقاً باسم أو سي أي فيرتيليزر تريدينغ ليمتد).

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر**

17. عقود الإيجار

المجموعة بصفتها مستأجراً

تستأجر المجموعة عدداً من المساحات المكتبية والمستودعات والأراضي وسكن للموظفين والسفن. وتتراوح فترات الإيجار للأراضي والمباني من سنتين إلى خيارات التجديد غير المحددة. يُحتسب التزام الإيجار لعقود الإيجار ذات خيارات التجديد غير المحددة باستخدام مدة الإيجار بناءً على فترات التجديد المتوقعة التي يمكن أن تزيد على 100 سنة. تبلغ مدة إيجار السفن سنتين.

1-17 التزامات الإيجار

2023	التدفقات النقدية	أقل من سنة	من سنة واحدة إلى أكثر من 5 سنوات	القيمة الدفترية	التزامات الإيجار
مليون دولار أمريكي	التعاقدية	واحدة	5 سنوات	90.6	318.8
		22.8	25.9		270.1

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

2-17 موجودات حق الاستخدام

مليون دولار أمريكي	أرض ومبانٍ	سفن	أخرى	المجموع
في 1 يناير 2022	80.0	-	1.6	81.6
الحركة في القيمة الدفترية:				
إضافات وإعادة تقييم	6.7	-	1.6	8.3
استيعادات	(0.2)	-	-	(0.2)
استهلاك	(12.4)	-	(0.5)	(12.9)
أثر الحركة في أسعار الصرف	0.1	-	(0.1)	-
في 31 ديسمبر 2022	74.2	-	2.6	76.8
الحركة في القيمة الدفترية:				
إضافات وإعادة تقييم	-	19.2	0.7	19.9
إلغاء الاعتراف بموجودات حق الاستخدام	-	-	(1.3)	(1.3)
استهلاك	(12.3)	(7.3)	(1.0)	(20.6)
أثر الحركة في أسعار الصرف	0.1	-	-	0.1
في 31 ديسمبر 2023	62.0	11.9	1.0	74.9

مليون دولار أمريكي	التزامات الإيجار غير المتداولة	التزامات الإيجار المتداولة	المجموع
في 1 يناير 2022	79.9	11.3	91.2
الحركة في القيمة الدفترية:			
دفعات	-	(12.5)	(12.5)
تراكم الفائدة	4.4	0.1	4.5
إضافات وإعادة تقييم	5.6	2.4	8.0
تحويلات	(16.1)	16.1	-
أثر الحركة في أسعار الصرف	(0.1)	-	(0.1)
في 31 ديسمبر 2022	73.7	17.4	91.1
الحركة في القيمة الدفترية:			
دفعات	-	(24.4)	(24.4)
تراكم الفائدة	3.6	1.4	5.0
إضافات وإعادة تقييم	9.1	10.8	19.9
تحويلات	(18.7)	18.7	-
استيعاد	-	(1.3)	(1.3)
أثر الحركة في أسعار الصرف	0.2	0.1	0.3
في 31 ديسمبر 2023	67.9	22.7	90.6

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

18. ذمم دائنة تجارية وأخرى

مليون دولار أمريكي	إيضاح	2023	2022
ذمم دائنة تجارية		58.1	42.2
ذمم دائنة تجارية مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	25	5.1	18.8
مبالغ مستحقة الدفع بموجب برنامج التوريد		14.4	26.2
مصاريف مستحقة ¹		170.6	222.1
فوائد مستحقة		19.3	3.6
منافع الموظفين ¹		15.9	14.1
إيرادات مؤجلة		2.1	4.7
ضرائب أخرى مستحقة		1.4	0.6
ذمم دائنة أخرى		15.6	23.2
ذمم دائنة أخرى مستحقة إلى أطراف ذات علاقة ¹	25	46.6	35.1
المجموع		349.1	390.6
غير متداولة		22.4	19.5
متداولة		326.7	371.1
المجموع		349.1	390.6

¹ تمت إعادة تصنيف الأرقام المقارنة لكي تتوافق مع عرض الفترة الحالية.

تتضمن الذمم الدائنة التجارية المبالغ المستحقة إلى شركة التوريد بمبلغ 14.4 مليون دولار أمريكي (2022: 26.2 مليون دولار أمريكي). تم إدراج المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر العملات والسيولة في الإيضاح رقم 6.

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

19. مخصصات

مليون دولار أمريكي	مطالبات ومخصصات أخرى	مخصصات التبرعات ¹	المجموع
في 1 يناير 2023	30.5	76.9	107.4
مخصص مرصود خلال السنة	10.5	-	10.5
مخصصات معكوسة / مستخدمة	(0.3)	(61.7)	(62.0)
أثر الحركة في أسعار الصرف	(4.7)	(15.2)	(19.9)
في 31 ديسمبر 2023	36.0	-	36.0
غير متداولة	-	-	-
متداولة	36.0	-	36.0
المجموع	36.0	-	36.0

¹ يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 26 "النزاع الضريبي لشركة أو سي أي إس إيه إي".

مليون دولار أمريكي	مطالبات ومخصصات أخرى	مخصصات التبرعات ¹	المجموع
في 1 يناير 2022	13.1	121.1	134.2
مخصص مرصود خلال السنة	27.1	-	27.1
مخصصات معكوسة / مستخدمة	(7.8)	-	(7.8)
أثر الحركة في أسعار الصرف	(1.9)	(44.2)	(46.1)
في 31 ديسمبر 2022	30.5	76.9	107.4
غير متداولة	-	-	-
متداولة	30.5	76.9	107.4
المجموع	30.5	76.9	107.4

¹ يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 26 "النزاع الضريبي لشركة أو سي أي إس إيه إي".

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

19. مخصصات تابع

مطالبات ومخصصات أخرى

وبالنظر إلى إرشادات التطبيق المحدودة الحالية، وبما أن ذلك يؤثر على غالبية الأعمال في مصر، فمن المتوقع أن تصدر الجهة التنظيمية إرشادات إضافية حول التطبيق في الوقت المناسب.

20. تقارير القطاعات

وفقاً لهيكل الحوكمة في فيرتيغلوب، يتولى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية مسؤولية تقييم أداء المجموعة وقطاعاتها التشغيلية وكذلك تخصيص الموارد. يقوم المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية بمراجعة أداء القطاعات التشغيلية التالية:

- الشركة المصرية للصناعات الأساسية
- الشركة المصرية للأسمدة
- سورفيرت الجزائر ("سورفيرت")
- شركة صناعات الأسمدة بالرويس - شركة الشخص الواحد ذ.م.م ("فرتيل")
- منشآت تجارية - كميات الإنتاج الخاصة
- منشآت تجارية - مبيعات الأطراف الأخرى

الصندوق القومي المصري للتدريب

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

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

ساعد المستشار القانوني الخارجي في تحليل الجوانب الرئيسية في إعداد أفضل تقدير لهذه المساهمة. شملت الافتراضات الرئيسية: (1) معاملة هذه المساهمة كضريبة أو رسوم أو غيرها، (2) قانون التقادم، (3) كيفية التعامل مع تحويل العملات الأجنبية. وشملت الاعتبارات الأخرى التطبيقات الضريبية لمنشآت المنطقة الحرة (ذات الصلة بالشركة المصرية للصناعات الأساسية) والتنازل أو التخفيض المحتمل نتيجة لبرنامج التدريب الداخلي (الشركة المصرية للأسمدة) وتأثير الفوائد والغرامات. يُقدّر الحد الأقصى للتعرض بحوالي 171.3 مليون دولار أمريكي (2022: 167.0 مليون دولار أمريكي). في حال مراعاة قانون التقادم بمرور خمس سنوات، يقتصر الحد الأقصى للتعرض على 34.7 مليون دولار أمريكي (2022: 31.9 مليون دولار أمريكي) (باستثناء الفوائد أو الغرامات). استناداً إلى السيناريو الأكثر ترجيحاً وفقاً للمستشار القانوني الخارجي، اعترفت المجموعة بمخصص إجمالي قدره 17.7 مليون دولار أمريكي (3.6 مليون دولار أمريكي لشركة أو سي أي إس إيه إي، و14.1 مليون دولار أمريكي للشركة المصرية للأسمدة ولا شيء للشركة المصرية للصناعات الأساسية) (2022: 17.7 مليون) مع اعتبار المعاملة كرسوم، ومراعاة قانون التقادم بمرور خمس سنوات، والتحويل بسعر الصرف للسنة المعنية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

20. تقارير القطاعات تابع

يشارك إنتاج وتسويق كميات الإنتاج الخاصة بنفس الخصائص:

- تقع جميع مواقع الإنتاج بالقرب من واحد أو أكثر من الموانئ البحرية الدولية مما يعمل على تحسين الخدمات اللوجستية لتوريد مصادر المواد الخام وشحن المنتجات للعملاء.
- على الرغم من أن منشآت الإنتاج تخضع للقوانين واللوائح المحلية من منظور قانوني وبيئي، إلا أن هذه البيئات تستند بدرجة كبيرة إلى نفس الأسس.

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

1. إنتاج وتسويق كميات الإنتاج الخاصة؛ ويشمل ذلك القطاعات التشغيلية في الشركة المصرية للصناعات الأساسية والشركة المصرية للأسمدة وشركة سورفيرت وشركة فرتيل والمنشآت التجارية – كميات الإنتاج الخاصة.
2. المتاجرة مع أطراف أخرى (شراء وبيع كميات أطراف أخرى)؛ ويشمل ذلك المنشآت التجارية - مبيعات الأطراف الأخرى.

تتوافق القطاعات المُبلّغ عنها لشركة فيرتيغلوب مع طريقة قيام المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية بإدارة العمليات التجارية واستعراض الأسواق التي تقدم لها الخدمات.

تستمد الشركة نتائج قطاعات الأعمال مباشرة من النظام الداخلي للتقارير الإدارية. تقوم الإدارة بمراجعة تقارير كلا القطاعين بشكل منفصل حيث إنهما يتطلبان استراتيجيات مختلفة وينتجان هوامش مختلفة. تتماثل البيانات التنظيمية وظروف الاقتصاد الكلي للمنشآت المُجمعة معاً في كل قطاع حيث يتم تداولها في سوق سلع عالمية. لدى المجموعة مصدر إيرادات واحد من العقود مع العملاء وهو مبيعات منتجات الأسمدة (الأمونيا واليوربا).

- تتشابه طبيعة المنتجات المنتجة وعمليات الإنتاج (التكنولوجيا المطبقة) والمخرجات الناتجة والتسعير المطبق (بناءً على التسعير المرجعي الدولي) وخدمات العملاء لجميع مصانع الإنتاج التابعة لفيرتيغلوب.
- تقوم جميع المنشآت بإنتاج الأمونيا باستخدام الغاز كمواد مُدخلة رئيسية. يُستخدم الجزء الأكبر من هذه الأمونيا لإنتاج اليوريا. تُعدّ كل من الأمونيا واليوربا 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 منشآت فيرتيغلوب المسؤولة عن الإنتاج يتم تسويقها مركزياً من قبل المنشآت التجارية. نتيجة لاستراتيجية التسويق المركزية، تعتمد التدفقات النقدية وأداء كل من منشآت الإنتاج إلى حد كبير على قدرة المنشآت التجارية على تسويق المنتجات.
- تتشابه الخصائص الاقتصادية لإنتاج وتسويق كميات الإنتاج الخاصة، حيث إن إنتاج وتسويق المنتجات ذات الهوامش المرتفعة لكميات الإنتاج الخاصة للشركة تنتسب من الأنشطة التجارية ذات الهامش (الأقل).
- تخضع جميع منشآت الإنتاج لنفس سوق الأسمدة الدولي فيما يخص البيع.
- تنتفع منشآت الإنتاج جميعها من اتفاقيات شراء الغاز طويلة الأجل دون وجود تعرضات أسعار أو مع تعرضات أسعار محدودة على توريد 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

20. تقارير القطاعات تابع

فيما يلي وصف موجز لكل قطاع من القطاعات المُبلَّغ عنها:

إنتاج وتسويق كميات الإنتاج الخاصة

يشتمل هذا القطاع على أداء جميع شركات التشغيل الصناعية والتجارية التي تنتج اليوريا والأمونيا، ولكن تُستثنى منه الأنشطة التجارية مع أطراف أخرى (انظر القطاع الثاني) حيث إن الكميات المنتجة المملوكة محدودة بالقدرة الإنتاجية للمصانع، وتختلف استراتيجية التسعير والهوامش الخاصة بها. بالإضافة إلى ذلك، فإن مستوى الموجودات والاستثمارات يكون مرتفع بالنسبة للأنشطة الإنتاجية ومنخفض عمومًا للأنشطة التجارية (يقتصر هذا على رأس المال العامل).

المتاجرة مع أطراف أخرى (شراء وبيع كميات أطراف أخرى)

يشتمل قطاع المتاجرة مع أطراف أخرى على منتجات الأسمدة التي يتم شراؤها من أطراف أخرى وبيعها إلى أطراف أخرى. يُنتج هذا القطاع عمومًا هوامش منخفضة، حيث لا يوجد حد لحجم القدرة الإنتاجية، ولا توجد حاجة لاستثمارات رأسمالية جوهرية (إن وجدت).

أخرى (الشركات والمنشآت الأخرى)

يتكون هذا القطاع من جميع المنشآت المتبقية للمجموعة.

2023 مليون دولار أمريكي	إنتاج وتسويق كميات الإنتاج الخاصة	المتاجرة مع أطراف أخرى	أخرى	الحذف	المجموع
2,211.7	204.5	-	-	-	2,416.2
مجموع الإيرادات الخارجية					
الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء	1,043.8	3.9	(44.0)	-	1,003.7
الاستهلاك والإطفاء والانخفاض في القيمة	(272.9)	(2.9)	(3.5)	-	(279.3)
إيرادات التمويل	101.9	7.2	62.2	(155.0)	16.3
مصاريف التمويل	(78.5)	(6.2)	(189.7)	155.0	(119.4)
صافي أرباح / (خسائر) صرف العملات الأجنبية	(6.7)	1.0	(13.9)	-	(19.6)
ضريبة الدخل	(75.5)	-	(6.9)	-	(82.4)
أخرى (بما في ذلك المخصصات)	(9.3)	-	(5.0)	-	(14.3)
ربح السنة	702.8	3.0	(200.8)	-	505.0
نفقات رأسمالية	94.2	-	18.3	-	112.5
مجموع الموجودات	4,368.8	24.6	232.7	-	4,626.1

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

20. تقارير القطاعات تابع

المعلومات الجغرافية للعمليات

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

الموجودات غير المتداولة		الإيرادات		
2022	2023	2022	2023	مليون دولار أمريكي
9.5	11.4	2,000.2	924.7	أوروبا
1.1	1.4	36.5	70.6	أمريكا الشمالية
-	-	412.4	213.7	أمريكا الجنوبية
668.1	636.8	889.8	464.0	أفريقيا
2,878.5	2,768.5	160.8	56.5	الشرق الأوسط
-	-	1,527.8	686.7	آسيا وأوقيانوسيا
3,557.2	3,418.1	5,027.5	2,416.2	المجموع
-	-	396.4	112.6	الأطراف ذات العلاقة
3,557.2	3,418.1	4,631.1	2,303.6	الأطراف الأخرى
3,557.2	3,418.1	5,027.5	2,416.2	المجموع

لا تتجاوز الإيرادات في كل دولة 10% من إجمالي إيرادات المجموعة، باستثناء أستراليا التي تبلغ الإيرادات فيها 231.6 مليون دولار أمريكي (2022): الهند بمبلغ 819.4 مليون دولار أمريكي وإثيوبيا بمبلغ 496 مليون دولار أمريكي).

لا تعتبر القيمة الزمنية للنقد ملائمة لتحديد مبلغ الإيرادات، نظراً لأن فترات السداد قصيرة الأجل. كما أنه لا يوجد مقابل غير نقدي يجب الإفصاح عنه بشكل منفصل.

2022	إنتاج وتسويق كميات الإنتاج الخاصة	المتاجرة مع أطراف أخرى	أخرى	الحذف	المجموع
4,152.2	875.3	-	-	-	5,027.5
2,504.0	17.3	(48.3)	-	-	2,473.0
(265.4)	-	(0.9)	-	-	(266.3)
37.7	4.7	19.2	(60.1)	-	1.5
(46.2)	(6.6)	(90.5)	60.1	-	(83.2)
(37.5)	1.5	(8.1)	-	-	(44.1)
(220.9)	(0.2)	(18.1)	-	-	(239.2)
(2.5)	-	(18.8)	-	-	(21.3)
1,969.2	16.7	(165.5)	-	-	1,820.4
104.3	-	6.8	-	-	111.1
5,176.7	11.1	342.8	-	-	5,530.6

¹ تم خصم أرباح صرف العملات الأجنبية البالغة 65.6 مليون دولار أمريكي وخسائر صرف العملات الأجنبية البالغة 109.7 مليون دولار أمريكي المصنفة سابقاً في البيانات المالية الموحدة لسنة 2022 ضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل على التوالي وعرضها بشكل منفصل ضمن صافي أرباح / خسائر صرف العملات الأجنبية لتتوافق مع العرض المعتمد في هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

22. صافي تكاليف التمويل

إيرادات أمريكي	إيضاح	2023	2022
إيرادات الفوائد		16.0	1.5
إيرادات الفوائد من طرف ذي علاقة		0.3	-
إيرادات التمويل¹		16.3	1.5
مصاريق الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى على المطلوبات		(116.5)	(79.9)
المالية المقاسة بالتكلفة المطفاة		(2.9)	(3.3)
مصروف الفائدة للأطراف ذات العلاقة	25	(119.4)	(83.2)
تكاليف التمويل¹		(119.4)	(83.2)
صافي أرباح / خسائر) صرف العملات الأجنبية¹		(19.6)	(44.1)
صافي تكاليف التمويل المعترف بها في الربح أو الخسارة		(122.7)	(125.8)

¹ تم خصم أرباح صرف العملات الأجنبية البالغة 65.6 مليون دولار أمريكي وخسائر صرف العملات الأجنبية البالغة 109.7 مليون دولار أمريكي المصنفة سابقاً في البيانات المالية الموحدة لسنة 2022 ضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل على التوالي وعرضها بشكل منفصل ضمن صافي أرباح / خسائر صرف العملات الأجنبية لتتوافق مع العرض المعتمد في هذه البيانات المالية الموحدة.

23. التزامات رأسمالية

مليون دولار أمريكي	2023	2022
الإمارات العربية المتحدة	98.7	64.6
الجزائر	15.4	6.7
مصر	38.4	7.4
المجموع	152.5	78.7

23. التزامات رأسمالية تابع

تتعلق الالتزامات الرأسمالية بشكل رئيسي بالتكاليف المستقبلية على عمليات التحويل والصيانة في مصانع المجموعة، وإنشاء مصنع الأمونيا منخفض الكربون في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ومبادرات خضراء أخرى.

لم تكن هناك تغييرات جوهرية في الالتزامات والمطلوبات الطارئة مقارنة بالوضع الموضح في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 باستثناء ما يلي:

مصنع الأمونيا منخفضة الكربون

في 18 يناير 2023، تم توقيع اتفاقية مساهمين متعلقة بتأسيس شركة لتطوير وتشغيل مصنع لإنتاج الأمونيا منخفضة الكربون في مجمع الرويس للمشتقات والصناعات. بعد ذلك، نيابةً عن المشروع، وقّعت الشركة عقد أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات مع شركة تكنيمونت إس بي إيه.

ما زالت مرحلة أعمال الهندسة مستمرة، وبدأت الشركة في 13 فبراير 2023 مرحلة المشتريات التي زادت التزاماتها بحوالي 100 مليون دولار أمريكي. ومن المتوقع أن تبلغ حصة المجموعة من التكاليف 30% وذلك بعد إنشاء الشركة وتجديد عقد أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات بها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

24. ربحية السهم

يتم عرض المعاملات مع المنشآت التالية التابعة لمجموعة أدنوك في البيانات المالية كمعاملات مع أطراف ذات علاقة:

	2022	2023
• شركة بترول أبوظبي الوطنية - "أدنوك"		
• شركة أبوظبي لتكرير النفط - أدنوك للتكرير		
• شركة بترول أبوظبي الوطنية لمعالجة الغاز - أدنوك لمعالجة الغاز	1,249.5	348.9
• شركة أبوظبي للدائن البلاستيكية المحدودة ("بروج")	8,301.3	8,301.3
• شركة بترول أبوظبي الوطنية للإمداد والخدمات		
• شركة بترول أبوظبي الوطنية للغاز الطبيعي المسال		
• شركة أبوظبي لإدارة الموانئ البترولية ("إرشاد")		
• شركة بترول أبوظبي الوطنية للغاز الحامض ("الحصن")	1,249.5	348.9
• شركة أبوظبي للعمليات البترولية البرية المحدودة	8,301.3	8,301.3
	0.151	0.042

1. الأساسية

صافي الأرباح العائدة للمساهمين (مليون دولار أمريكي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالملايين)
الربحية الأساسية للسهم العادي (بالدولار الأمريكي)

2. المخفضة

صافي الأرباح العائدة للمساهمين (مليون دولار أمريكي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالملايين)
الربحية المخفضة للسهم العادي (بالدولار الأمريكي)

حساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية:

	2022	2023
مليون دولار أمريكي		
الأسهم العادية القائمة في 1 يناير و31 ديسمبر	8,301.3	8,301.3

لا توجد أسهم مخفضة محتملة.

25. معاملات الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - سياق العمل الاعتيادي

تحدث المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة عند وجود علاقة بين الطرف والشركة وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بها. في سياق العمل الاعتيادي، تقوم الشركة بشراء وبيع البضائع والخدمات من وإلى مختلف الأطراف ذات العلاقة (بما في ذلك الشركات الزميلة) لدى المجموعة.

لدى فيرتيغلوب معاملات مع أطراف ذات علاقة تشمل مساهميتها في مجموعة أو سي أي وأيضاً مع مجموعة أدنوك من خلال شركة صناعات الأسمدة بالرويس - شركة الشخص الواحد ذ.م.م ("فرتيل"). تستخدم شركة فرتيل الغاز الناتج من شركة أدنوك لإنتاج الأسمدة وتبيع جزءاً صغيراً من منتجاتها إلى شركات تابعة أخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

25. معاملات الأطراف ذات العلاقة تابع

يتم عرض المعاملات مع المنشآت التالية التابعة لمجموعة أو سي أي في البيانات المالية كمعاملات مع أطراف ذات علاقة:

- أو سي بي إل سي
- أو سي أي إن. في.
- أو سي أي فيرتيلايزر بي. في.
- أو سي أي إنترميديت بي. في.
- أو سي أي أوفرسيز هولدنغ
- أو سي أي مينا فيرتيلايزرز ليمتد
- أو سي أي نيتروجين
- أو سي أي فيرتيلايزرز الولايات المتحدة الأمريكية
- أو سي أي بيرسونل بي. في.
- أو سي أي مصر
- إن - 7 ذ.م.م
- أو سي أي المملكة المتحدة

فيما يلي قائمة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الهامة والمبالغ القائمة كما في 31 ديسمبر 2023:

2023	المشتريات	إيرادات ودخل	ذمم دائنة تجارية	ذمم مدينة تجارية	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
صافي تكاليف التمويل	وصافي المبالغ المعاد تحميلها	آخر	وأخرى	وأخرى	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
-	(3.6)	102.1	0.2	0.4	مجموعة أو سي أي	أو سي أي نيتروجين
-	(6.7)	10.5	-	-	مجموعة أو سي أي	إن - 7 ذ.م.م
-	-	-	14.6	5.0	مجموعة أو سي أي	أو سي أي فيرتيلايزر بي. في.
-	(0.5)	-	1.8	0.1	مجموعة أو سي أي	أو سي أي إن. في.
-	(0.2)	-	1.3	-	مجموعة أو سي أي	أو سي أي بيرسونل بي. في.
-	-	-	0.1	-	مجموعة أو سي أي	أو سي أي المملكة المتحدة
(2.9)	(203.9)	-	24.6	18.6	أذنوك	أذنوك
-	(44.2)	-	6.6	-	أذنوك	أذنوك للتكرير
-	(1.7)	-	0.1	-	أذنوك	أذنوك لمعالجة الغاز
-	-	1.5	-	0.2	شركة أبوظبي للدائن البلاستيكية المحدودة ("بروج")	أذنوك
-	-	-	0.1	0.1	شركات أذنوك التابعة ¹	أذنوك
-	-	-	2.3	-	شركة أوراسكوم للإنشاءات مصر	أخرى
0.3	-	-	-	3.6	مصر للهيدروجين الأخضر	أخرى
(2.6)	(260.8)	114.1	51.7	28.0	المجموع	

¹ تم بيان القائمة بالكامل في الفقرة السابقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

25. معاملات الأطراف ذات العلاقة تابع

تستأجر المجموعة أراضي ومكاتب وسكن للموظفين من شركة بتروول أبوظبي الوطنية "أدنوك"، حيث يبلغ التزام الإيجار 61.5 مليون دولار أمريكي في 2023 (2022: 70.7 مليون دولار أمريكي).

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 26 أيضاً للاطلاع على معاملات الأطراف ذات العلاقة فيما يتعلق بالنزاع الضريبي المتعلق بشركة أو سي أي إس إيه إي.

بالإضافة إلى المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الموضحة في الجدول أعلاه، تتكبد الشركة بعض المصاريف التشغيلية المتعلقة بمبالغ غير هامة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل أطراف ذات علاقة.

نظراً لطبيعة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الموضحة أعلاه، فليس من الضروري أن تكون الشروط والأحكام مماثلة للمعاملات التي تم التفاوض عليها بين الأطراف الأخرى. وترى الإدارة أن شروط وأحكام كافة المعاملات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة لا تختلف بصورة جوهرية لأي من الطرفين عن تلك التي قد يتم التفاوض بشأنها مع أطراف أخرى فيما يتعلق بالخدمات المتشابهة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - سياق العمل الاعتيادي

2022 الطرف ذو العلاقة مليون دولار أمريكي	العلاقة	ذمم مدينة تجارية وأخرى	ذمم دائنة تجارية وأخرى	إيرادات ودخل آخر	المشتريات وصافي المبالغ المعاد تحميلها	صافي تكاليف التمويل
أو سي أي نيتروجين	مجموعة أو سي أي	2.0	1.1	394.2	0.6	-
أو سي أي فيرتيلايزر بي. في.	مجموعة أو سي أي	45.5	-	-	-	-
أو سي أي إن. في	مجموعة أو سي أي	0.1	5.9	-	(0.8)	-
أو سي أي بيرسونل بي. في.	مجموعة أو سي أي	-	1.3	-	(1.2)	-
أدنوك	أدنوك	6.9	39.7	-	(184.3)	(3.3)
أدنوك للتكرير	أدنوك	-	5.8	-	(44.1)	-
أدنوك لمعالجة الغاز	أدنوك	-	0.1	-	(1.4)	-
شركة أبوظبي للدائن البلاستيكية	شركة أبوظبي للدائن البلاستيكية	0.4	-	2.2	-	-
أدنوك المحدودة ("بروج")	أدنوك المحدودة ("بروج")	0.1	-	-	-	-
شركات أدنوك التابعة ¹	شركات أدنوك التابعة ¹	-	-	-	-	-
شركة أوراسكوم للإنشاءات مصر	شركة أوراسكوم للإنشاءات مصر	1.1	-	-	-	-
مصر للهيدروجين الأخضر	مصر للهيدروجين الأخضر	1.7	-	-	-	-
المجموع		57.8	53.9	396.4	(231.2)	(3.3)

¹ تم بيان القائمة بالكامل في الفقرة السابقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

25. معاملات الأطراف ذات العلاقة تابع

مكافآت مجلس الإدارة وتعويزات كبار موظفي الإدارة

اعتبرنا أنّ أعضاء مجلس الإدارة (التنفيذيين وغير التنفيذيين) والمدير المالي والمدير التنفيذي للعمليات يمثلون كبار موظفي الإدارة كما هو محدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم 24 "الأطراف ذات العلاقة". لم يتم منح أو التعاقد لمنح أي منافع أو مكافآت أخرى لكبار موظفي الإدارة المذكورين أعلاه باستثناء ما هو موضح أدناه.

في 5 أبريل 2023، وافق مجلس الإدارة على دفع مبلغ 9.0 مليون دولار أمريكي (33.2 مليون درهم) إلى أعضاء مجلس الإدارة كمكافآت معتمدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة المعمول بها. وافق المساهمون على مكافآت مجلس الإدارة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 11 أبريل 2023.

في 11 مايو 2022، وافق مجلس الإدارة على دفع مبلغ 5.3 مليون دولار أمريكي (19.4 مليون درهم) إلى أعضاء مجلس الإدارة كمكافآت معتمدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة المعمول بها. وافق المساهمون على مكافآت مجلس الإدارة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 13 يونيو 2022.

يتم استحقاق مكافآت مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بناءً على أفضل تقدير للإدارة. سيتم تقديم اقتراح لمكافآت مجلس الإدارة لسنة 2023 إلى المساهمين للموافقة عليه في اجتماع الجمعية العمومية القادم.

فيما يلي مجموع مكافآت كبار موظفي الإدارة الآخرين خلال السنة:

2022	2023	مليون دولار أمريكي
1.6	1.5	منافع موظفين قصيرة الأجل
0.5	0.7	منافع أخرى طويلة الأجل
2.1	2.2	المجموع ¹

1 حاليًا، يتقاضى الرئيس التنفيذي، أحمد الحوشي، أتعاب مجلس الإدارة العام كعضو مجلس إدارة ولا يحصل على أي تعويض إضافي مقابل منصبه كرئيس تنفيذي لشركة فيرتيغلوب.

26. أحداث طارئة

مطلوبات طارئة

خطابات ضمان / اعتمادات مستندية

لدى المنشآت التجارية الرئيسية للمجموعة ضمانات حُسن أداء وخطابات ضمان مقدمة من بنك اتش اس بي سي وبنك المشرق بمبلغ 12.3 مليون دولار أمريكي لعملائها الاستراتيجيين (2022: 21.7 مليون دولار أمريكي)، ولديها ضمانات حُسن أداء مع حكومات صادرة من بنك اتش اس بي سي وبنك قطر الوطني والبنك التجاري الدولي بمبلغ 11.9 مليون دولار أمريكي كما في 31 ديسمبر 2023 (2022: 11.8 مليون دولار أمريكي).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

26. أحداث طارئة تابع

قضايا قانونية ومطالبات

في سياق العمل الاعتيادي، تُعد منشآت المجموعة طرفاً في بعض دعاوى التحكيم أو النزاعات التجارية أو القضايا القانونية بصفة مدعي أو مدعى عليهم.

يتم متابعة هذه القضايا القانونية والنزاعات التجارية عن كثب من قبل إدارة المنشآت ومستشاريها القانونيين، ويتم تقييمها بصورة منتظمة مع الأخذ بعين الاعتبار التغطية التأمينية المحتملة وحقوق الرجوع الخاصة بالأطراف الأخرى. لا تتوقع المجموعة أن يترتب على هذه الدعاوى مطالبات يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة. فيما يتعلق بالحالات التي يكون فيها من المحتمل أن تكون نتائج هذه الدعاوى غير إيجابية، ويمكن قياس النتائج المالية بصورة موثوقة، تم الاعتراف بمخصص في البيانات المالية الموحدة كما هو مبين في الإيضاح رقم 19 "المخصصات". من الضروري الإدراك أنه في ضوء التطورات المستقبلية المحتملة مثل (أ) الدعاوى الإضافية المحتملة و(ب) التسويات المستقبلية المحتملة و(ج) الأحكام الصادرة بشأن الدعاوى المعلقة، قد يترتب على بعض الدعاوى مطالبات إضافية وتكاليف ذات صلة. لا تستطيع المجموعة في نقطة زمنية معينة تقدير أي مبالغ إضافية فيما يتعلق بالخسائر أو نطاق الخسائر بما يزيد عن المبالغ المسجلة بشكل مؤكد، بما يساعد على التحقق من ملائمة هذه المبالغ أو نطاقها.

علاوة على ذلك، إذا تحققت المطالبات الطارئة وإلى الحد الذي تتحقق فيه، يتم عادة سداد هذه المطالبات على مدى عدة سنوات كما أنه لا يمكن بشكل دقيق توقع توقيت هذه الدفعات. عندما لا يمكن توقع نتائج هذه الدعاوى والمطالبات والنزاعات بشكل دقيق، فإننا نعتقد، بناءً على الاستشارة القانونية والمعلومات التي تم الحصول عليها، أن النتائج النهائية لن تؤثر بشكل جوهري على مركزنا المالي الموحد لكنها قد تؤثر بشكل جوهري على نتائج عملياتنا أو تدفقاتنا النقدية في أي فترة محاسبية.

الدعوى القضائية المتعلقة بشركة سورفيرت

في 5 مارس 2018، أصدرت المحكمة الجنائية الصغرى في وهران (محكمة المركز الجنائي التخصصي بوهران) حكماً ضد شركة سورفيرت فيما يتعلق بالانتهاك المزعم للوائح مراقبة صرف العملة بالإضافة إلى لوائح الأسواق العامة وتفويض الخدمات العامة. ألزمت المحكمة الصغرى شركة سورفيرت بدفع غرامة قدرها 5.5 مليار دينار جزائري (حوالي 39.9 مليون دولار أمريكي)، كما ألزمت أحد مسؤولي الشركة بدفع غرامة قدرها 2.8 مليار دينار جزائري (حوالي 20.0 مليون دولار أمريكي). في 7 مارس 2018، قامت شركة سورفيرت باستئناف الحكم أمام محكمة الاستئناف في وهران، الجزائر والتي أيدت الحكم الصادر ضد سورفيرت بتاريخ 28 نوفمبر 2018. في يناير 2019، قدمت سورفيرت استئنافاً ضد هذا الحكم أمام المحكمة العليا. طعنت شركة سورفيرت على صحة الحكم ولا تزال تدافع بقوة عن قضيتها. لم تحدد المحكمة العليا جلسة استماع حتى تاريخه، كما يتم تعليق الحكم خلال فترة الاستئناف. قامت العديد من شركات المحاماة المحلية والدولية الشهيرة بفحص الوضع القانوني لشركة سورفيرت. ولم تسجل المجموعة أي مخصص يتعلق بهذه المسألة.

النزاع الضريبي المتعلق بشركة أو سي آي إس إيه إي

في أكتوبر 2012، تقدمت مصلحة الضرائب المصرية بمطالبة بالتهرب الضريبي ضد الشركة التابعة المصرية، شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة ("أو سي آي إس إيه إي"). يتعلق النزاع الضريبي ببيع أعمال الأسمت لدى شركة أو سي آي إس إيه إي إلى شركة لافارج إس إيه في 2007. وعلى الرغم من أن شركة أو سي آي إس إيه إي ومستشاريها القانونيين والضريبيين يرون أن المعاملة السابق ذكرها معفاة من الضرائب، فقد أبرمت الإدارة اتفاقية تسوية مع مصلحة الضرائب المصرية يتم بموجبها دفع 7.1 مليار جنيه مصري على مدى فترة 5 سنوات. وأُعتب الاتفاقية سداد القسط الأول بقيمة 2.5 مليار جنيه مصري في سنة 2013. بعد ذلك، قام النائب العام المصري بإعفاء شركة أو سي آي إس إيه إي من المطالبة الضريبية في 18 فبراير 2014، كما تم إعفاؤها من قبل لجنة الطعون المستقلة لمصلحة الضرائب المصرية في 4 نوفمبر 2014. وطعنت مصلحة الضرائب المصرية على هذا القرار لدى المحكمة الابتدائية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

26. أحداث طارئة تابع

في يونيو 2023، أبرمت شركة أو سي أي إن. في. اتفاقية مع شركة أو سي لدفع حصة بنسبة 50% من المبلغ المسترد (26.7 مليون دولار أمريكي مُسَدَّد في يوليو 2023 صافي من الدفعات السابقة) للتنازل عن 50% من مطالبة التعويض المقدمة ضد مصلحة الضرائب المصرية وتقسيم الالتزام الضمني على أساس متساوي. ونتيجة لهذه التسوية وبسبب انخفاض قيمة الجنيه المصري، تم تخفيض مخصص التبرعات إلى 30.9 مليون دولار أمريكي.

كما في 30 سبتمبر 2023، قَدَّرت إدارة مجموعة فيرتيغلوب أنه لم يعد من المحتمل أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي للموارد من أجل تسوية نسبة 50% المتبقية من الالتزام الضمني. وبالتالي، لم يعد الالتزام الضمني لشركة أو سي أي إن إي قائمًا، وتم تحرير مخصص التبرعات المتبقي بمبلغ 30.9 مليون دولار أمريكي. كما تم تخفيض التعويض المستحق في شركة فيرتيغلوب بي ال سي بمبلغ 30.9 مليون دولار أمريكي (تمت مفاضة الربح الناتج عن تحرير المخصص مع الخسارة الناتجة عن تخفيض مبلغ التعويض المستحق وتم عرضه على أساس الصافي في بيان الربح أو الخسارة)، وتظل شركة فيرتيغلوب بي ال سي مسؤولة تجاه شركة أو سي أي إن. في. بموجب اتفاقية التعويض عن أي متحصلات ضريبية يتم تحصيلها من قبل شركة أو سي أي إن إي فيما يتعلق بهذه القضية. وتُعدّ هذه المعاملة من المعاملات غير النقدية الهامة خلال الفترة.

موجودات طارئة

ترتّب على مجموعة من المعاملات السابقة (إجمالي) فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم بقيمة 1.4 مليار دولار أمريكي. ومع ذلك، وبناءً على تباين تفسير اللوائح الضريبية المحلية، فإن الفروق المؤقتة القابلة للخصم لا تستوفي معايير الاعتراف الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 / تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 23. تخضع الشركة المعنية داخل المجموعة حالياً للفحص من قبل السلطات الضريبية في الدولة المعنية. وتتوقع الإدارة التوصل إلى نتيجة بشأن التقيق الضريبي في غضون الاثني عشر شهراً القادمة (راجع الإيضاح رقم 10).

في مارس 2015، بعد إصدار قرار لجنة الطعون المستقلة بتاريخ 4 نوفمبر 2014، قامت مصلحة الضرائب المصرية برد مبلغ 1,904 مليون جنيه مصري إلى شركة أو سي أي إن إي. وفي سنة 2016، كانت شركة أو سي أي إن إي ملزمة بسداد القسط الثاني بقيمة 900 مليون جنيه مصري الذي يتعلّق باتفاقية التسوية الأصلية لسنة 2013. وقدمت شركة أو سي أي إن إي مطالبة برد هذا المبلغ.

في 23 يناير 2023، صدر حكم لصالح شركة أو سي أي إن إي برفض الاستئناف المقدم من مصلحة الضرائب المصرية، وفي 14 مايو 2023 أصبح الحكم نهائياً. ونتيجة لذلك، لم يعد يُمكن لمصلحة الضرائب المصرية المطالبة بمبلغ 1.9 مليار جنيه مصري المدفوع إلى شركة أو سي أي إن إي في 2015، كما يوجد لدى شركة أو سي أي إن إي مطالبة بمبلغ 900 مليون جنيه مصري ضد مصلحة الضرائب المصرية.

في 13 نوفمبر 2014، أعلنت شركة أو سي أي إن. في. بأنها سوف تحول حقوقها في مبالغ الضريبة المدفوعة غير المستحقة بقيمة 2.5 مليار جنيه مصري إلى صندوق التنمية المصري. وفقاً للإرشادات المقدمة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 37 (الالتزامات الضمنية)، عرضت المجموعة تحويل حقوقها إلى الصندوق ضمن مخصص التبرعات الذي حُدِّثت قيمته بمبلغ 1.9 مليار جنيه مصري الذي يمثل المبلغ المسترد في مارس 2015.

كجزء من عملية الانفصال بين إنجينيرينج أند كونستراكشن جروب التي أسست شركة أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي ("أو سي") في 2015، اتفقت الأطراف على أن شركة أو سي أي إن إي ستحتفظ بالمبلغ المسترد بقيمة 1.9 مليار جنيه مصري ومطالبة التعويض بمبلغ 900 مليون جنيه مصري للوفاء بالالتزام الضمني عند إصدار الحكم النهائي للقضية. تم الاتفاق على تقاسم أي مطلوبات أو مستردات زائدة، على أساس متساوي، بين أو سي أي إن. في. وشركة أو سي.

كجزء من الاكتتاب العام الأولي في سنة 2021، وافقت شركة أو سي أي إن. في. على تعويض جميع مساهمي شركة فيرتيغلوب في حالة حدوث مطالبات معينة (بما في ذلك ما سبق) أو في حال سداد مبلغ التبرعات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

26. أحداث طارئة تابع

عقد الغاز لشركة سورفيرت

خلال سنة 2023، انتهت فترة استقرار أسعار الغاز الأولية البالغة 10 سنوات وفقاً لعقد توريد الغاز المبرم مع شركة سوناطراك (التي تُعد أيضاً مساهماً بنسبة 49.01% في شركة سورفيرت). بدأت المجموعة التفاوض مع شركة سوناطراك. يسري أي سعر جديد متفق عليه بأثر رجعي اعتباراً من تاريخ انقضاء فترة استقرار أسعار الغاز الأولية البالغة 10 سنوات.

27. قائمة الشركات التابعة والزميلة

الشركات	البلد	نسبة الحصة	طريقة التوحيد
سورفيرت الجزائر إس. بي. إيه ("سورفيرت") شركة صناعات الأسمدة بالرويس - شركة الشخص الواحد ذ.م.م ("فرتيل")	الجزائر	50.99	كلي
فيريثيليزيرز 1 هولدينج ليمتد ¹	الإمارات العربية المتحدة - الإمارات العربية المتحدة -	100.00	كلي
اوسي أي فيرت مي هولدينج ليمتد ¹	سوق أبوظبي العالمي الإمارات العربية المتحدة -	100.00	كلي
فيريثيليزيرز 2 هولدينج ليمتد	سوق أبوظبي العالمي الإمارات العربية المتحدة -	100.00	كلي
فيريثيليزيرز اكسبورتس هولدينج ¹	سوق أبوظبي العالمي الإمارات العربية المتحدة -	100.00	كلي
فيريغلوب ديستريبيوشن ليمتد فيريغلوب فيرتيلايزر تريدينغ ليمتد	سوق أبوظبي العالمي جزر العذراء البريطانية	100.00	كلي
ميدل إيست بتر وكيميكال كوربوريشن ليمتد - ميبكو (كايمان) أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م الشركة المصرية للصناعات الأساسية ش.م.م	الكايمان مصر مصر	100.00 99.97 75.00	كلي كلي كلي
أو سي أي ميبكو هولدينغ ليمتد (جزر العذراء البريطانية) فيريغلوب مينا بي. في. الشركة المصرية للأسمدة ش.م.م	جزر العذراء البريطانية هولندا مصر	100.00 100.00 100.00	كلي كلي كلي
فيريغلوب فرنسا إس إيه إس فيريغلوب جرين انفستمنٹس	فرنسا الإمارات العربية المتحدة	100.00 100.00	كلي كلي
الشركة الوطنية للصيانة والتشغيل والخدمات الهندسية ذ.م.م أميرال أمونيا أوفرسيز ليمتد	مصر جزر العذراء البريطانية	100.00 100.00	كلي كلي
بي إس كي هولدينج أو سي أي فيرتيلايزر تريدينغ أند سبلاي بي. في. فيريغلوب للخدمات ذ.م.م ²	الكايمان هولندا مصر	100.00 100.00 100.00	كلي كلي كلي
فيريغلوب انترناشيونال تريدينج ذ.م.م ² مصر للهندسة والأبحاث ش.م.م أمونيا بروجيكت كومبني آر إس سي ليمتد ²	الإمارات العربية المتحدة مصر الإمارات العربية المتحدة	100.00 20.00 30.00	كلي حقوق الملكية حقوق الملكية

¹ قامت المجموعة بتحويل كافة الموجودات والالتزامات من هذه المنشآت إلى منشآت أخرى بالمجموعة، وأغلقت هذه المنشآت في سنة 2022.

² تم تأسيسها خلال السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

28. الأحداث اللاحقة

أجرت المجموعة مراجعة للأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير حتى تاريخ إصدار البيانات المالية، وخلصت إلى عدم وجود أحداث هامة أخرى تستدعي الاعتراف بها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية، بخلاف البنود المفصّل عنها أدناه:

توزيعات الأرباح للنصف الثاني من سنة 2023

في 14 فبراير 2024، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح بقيمة 200 مليون دولار أمريكي (ما يعادل 0.024 دولار أمريكي للسهم الواحد) للنصف الثاني من السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. سنُعرض توزيعات الأرباح هذه على المساهمين للموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم ومن المتوقع دفعها في أبريل 2024.

تخفيض قيمة الجنيه المصري

في 6 مارس 2024، أعلن البنك المركزي المصري عن زيادة جوهرية في سعر الفائدة وعن الانتقال إلى سعر صرف عائم للعملة. أدى ذلك إلى انخفاض قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي إلى حوالي 0.0203 دولار أمريكي لكل جنيه مصري. يُعدّ هذا الحدث حدثاً لاحقاً غير قابل للتعديل. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 6 للاطلاع على تعرضات المجموعة بالجنيه المصري والحساسية ذات الصلة بها.