

Fertiglobe

An ADNOC Company

البيانات المالية لسنة

2024



3	تقرير مجلس الإدارة
5	تقرير مدقق الحسابات المستقل
12	بيان المركز المالي الموحد
14	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
15	بيان الدخل الشامل الموحد
16	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
17	بيان التدفقات النقدية الموحد
19	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة

نظرة عامة على الشركة

تعد شركة فيرتيغلوب أكبر شركة مُصدرة لليوريا والأمونيا المنقولة بحراً في العالم، وإحدى الشركات السبّاقة في مجال إنتاج الأمونيا النظيفة. تبلغ الطاقة الإنتاجية لشركة فيرتيغلوب 6.6 مليون طن من اليوريا 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 تنفيذ 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 أكتوبر 2024، أكملت شركة بترول أبوظبي الوطنية ("أدنوك") الاستحواذ على كامل حصة شركة أو سي أي إن. في. في شركة فيرتيغلوب. ونتيجة لهذه الصفقة، تمتلك أدنوك الآن نسبة 86.2% من أسهم شركة فيرتيغلوب، ما يجعلها المنشأة المسيطرة. ولا تزال الأسهم المتبقية بنسبة 13.8% مطروحة للتداول العام في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تشمل الموجودات الرئيسية داخل نطاق الشركة ما يلي:

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

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

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

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

فيرتيغلوب ديستريبيوشن ليمتد وفيرتيغلوب فيرتيلابيزير ترايدينج ليمتد وفيرتيغلوب انترناشيونال تريدينج ذ.م.م.: أنشأت فيرتيغلوب هذه المنصات 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: توفيت المبيعات والزيادة 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)، وترشيد أعمال الشحن والخدمات اللوجستية، وتخفيض أسعار الشحن، وتبادل أفضل الممارسات عبر منصة مجموعة أدنوك. بالإضافة إلى ذلك، وباعتبارها جزءاً من مجموعة أدنوك، فمن المتوقع أن تؤدي شركة فيرتيغلوب دوراً محورياً في مجموعة شركات أدنوك باعتبارها المحرك الرئيسي لإنتاج الأمونيا منخفضة الكربون.

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

تقرير مجلس الإدارة تابع

أعضاء مجلس الإدارة:

يتألف مجلس إدارة شركة فيرتيغلوب بي ال سي من سبعة أعضاء، جميعهم أعضاء مستقلين غير تنفيذيين، وقد تم تعيينهم في 24 أكتوبر 2024، وهم على النحو التالي:

- معالي الدكتور سلطان أحمد الجابر (رئيس مجلس الإدارة، أعيد تعيينه في 24 أكتوبر 2024).
- السيد ناصف ساويرس (أعيد تعيينه في 24 أكتوبر 2024).
- السيد خالد سالمين (أعيد تعيينه في 24 أكتوبر 2024).
- السيد محمد سيف علي العرياني (أعيد تعيينه في 24 أكتوبر 2024).
- الدكتور راينر سيلبي (أعيد تعيينه في 24 أكتوبر 2024).
- الدكتور مايك بيكير.
- السيدة كورين ريكارد.

نتائج السنة الحالية:

في سنة 2024، استمرت فيرتيغلوب في إظهار قدرتها على الصمود بالرغم من الوضع الاقتصادي غير المستقر. حققت الشركة خلال السنة إيرادات بقيمة 2,009.2 مليون دولار أمريكي (2023: 2,416.2 مليون دولار أمريكي) من خلال بيع 4.4 مليون طن من اليوريا (2023: 4.8 مليون طن) و1.2 مليون طن من الأمونيا (2023: 1.4 مليون طن)، مما نتج عنه أرباح صافية إجمالية بقيمة 213.6 مليون دولار أمريكي على أساس موحد (2023: 505.0 مليون دولار أمريكي). وانخفض مجموع الموجودات إلى 4,410.6 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر 2024 (2023: 4,625.8 مليون دولار أمريكي).

في 30 أبريل 2024، وافق المساهمون على توزيعات أرباح بمبلغ 200 مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل 0.024 دولار أمريكي للسهم الواحد) فيما يتعلق بالنصف الثاني من السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. وقد وافق مجلس الإدارة على هذه التوزيعات في 13 فبراير 2024 وتم دفعها في مايو 2024.


في 30 سبتمبر 2024، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية بقيمة 150 مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل 0.018 دولار أمريكي للسهم الواحد) للنصف الأول من السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. وقد تم دفع هذه التوزيعات خلال أكتوبر 2024.

في 7 فبراير 2025، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح بمبلغ 125 مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل 0.015 دولار أمريكي للسهم الواحد) للنصف الثاني من السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024. وسيتم النظر في هذه التوصية من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

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



معالي الدكتور سلطان أحمد الجابر
رئيس مجلس الإدارة

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

رأينا

برأينا، تعبر 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 2024، وعن أدائها المالي الموحد وتدقيقاتها 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 2024.
- بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان الدخل الشامل 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 الجوهرية 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، وكذلك المتطلبات الأخلاقية ومتطلبات الاستقلالية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

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

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

- أمور التدقيق الرئيسية
- استحقاق زيادة تكلفة الغاز لدى شركة سورفيرت.
- تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة.

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.

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.

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.

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

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

استحقاق زيادة تكلفة الغاز لدى شركة سورفيرت

تعمل شركة سورفيرت الجزائر إس بي إيه ("سورفيرت")، التي تعد إحدى الشركات التابعة للمجموعة، بموجب عقد توريد الغاز الطبيعي البالغة مدته 20 سنة والمبرم مع شركة سوناطراك. قد خُدد سعر الغاز لمدة 10 سنوات وانتهت الفترة الأولية في نهاية سنة 2023. وسيتم تطبيق السعر الجديد بأثر رجعي اعتباراً من تاريخ انقضاء فترة استقرار أسعار الغاز البالغة 10 سنوات.

وصلت المجموعة إلى مرحلة متقدمة من المفاوضات بشأن السعر مع شركة سوناطراك بموجب عقد توريد الغاز الطبيعي. وقد قامت المجموعة بالاعتراف باستحقاق تقديري بقيمة 182.8 مليون دولار أمريكي عن الزيادة المتوقعة في تكلفة الغاز كما في 31 ديسمبر 2024، استناداً إلى أحدث مستجدات عملية التفاوض والمعلومات المتاحة.

يتطلب تقدير هذا الاستحقاق من الإدارة تطبيق أحكام هامة، تشمل وضع افتراضات وتفسير المستندات القانونية والمراسلات المتعلقة بالنتيجة النهائية للمفاوضات.

نرى أنّ هذا التقدير من أمور التدقيق الرئيسية نظراً للأهمية المالية للمبالغ المعنية والأحكام الرئيسية التي تستخدمها الإدارة.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 3-4 الذي يوضح السياسة المحاسبية المعتمدة من قبل المجموعة، بالإضافة إلى الإيضاحين 5 و18 فيما يتعلق بتفاصيل التقديرات المحاسبية والاستحقاق ذات العلاقة.

لقد قمنا بتنفيذ إجراءات التدقيق التالية:

- حصلنا على عقد توريد الغاز الطبيعي المبرم بين شركة سورفيرت وشركة سوناطراك وقمنا بالاطلاع عليه.
- اطلعنا على المراسلات المكتوبة بين المجموعة وشركة سوناطراك بشأن عملية التفاوض.
- حضرنا اجتماعات منتظمة لمتابعة المستجدات مع أعضاء فريق التفاوض والفريق القانوني لدى المجموعة، حيث ناقشنا أحدث مستجدات عملية التفاوض، بما في ذلك النقاشات الشفهية مع شركة سوناطراك.
- قمنا، من بين أمور أخرى، بمراجعة أوراق الوضع المحاسبي للإدارة، الرأي القانوني والمستندات والمعلومات ذات العلاقة التي اعتمدت عليها الإدارة في تحديد مبلغ الاستحقاق.
- راجعنا حسابات الإدارة ومدخلاتها وتحققنا من صحة المعلومات الأساسية.
- قيّمنا الدقة الحسابية لحسابات الإدارة.
- قيّمنا مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بهذا الأمر.

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

تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة

يتضمن بيان المركز المالي الموحد للمجموعة شهرة بقيمة 604.8 مليون دولار أمريكي، تمثل نسبة 13.7٪ من مجموع موجودات المجموعة. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 36 "الانخفاض في قيمة الموجودات"، يتعين على المنشأة اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة مرة واحدة على الأقل سنوياً بغض النظر عما إذا كانت هناك مؤشرات على الانخفاض في القيمة أم لا.

اعتبرنا اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة من أمور التدقيق الرئيسية نظراً للطريقة المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد وأهمية الرصيد في البيانات المالية الموحدة للمجموعة. علاوةً على ذلك، تعتمد القيم القابلة للاسترداد على استخدام الافتراضات والتقديرات الرئيسية التي وضعتها الإدارة، لا سيما توقعات التدفقات النقدية المستقبلية، ومعدلات الخصم، ومعدلات النمو طويلة الأجل. وقد قررت الإدارة أن القيمة القابلة للاسترداد للشهرة تتجاوز قيمتها الدفترية، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي مخصص للانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

يرجى الرجوع إلى الإيضاحين 3-8 و 3-10 اللذان يوضحان السياسة المحاسبية، بالإضافة إلى الإيضاحين 5 و 8 للاطلاع على التقديرات المحاسبية ذات العلاقة، ومنهجية التقييم، وأرصدة الشهرة.

حصلنا على نماذج تقييم الانخفاض في القيمة التي استخدمتها الإدارة وقمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

- قِيمنا مدى معقولية نماذج تقييم الانخفاض في القيمة التي استخدمتها الإدارة لحساب القيمة قيد الاستخدام.
- راجعنا، على أساس العينة، الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية المستقبلية، لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد.
- أشركنا خبراء التقييم لدينا لتقييم معدلات الخصم، ومعدلات النمو طويلة الأجل، ومنهجية التقييم المستخدمة في نماذج اختبار الانخفاض في القيمة.
- أجرينا تحليل حساسية على الافتراضات الرئيسية التي طيقتها الإدارة.
- قِيمنا الدقة الحسابية لنماذج تقييم الانخفاض في القيمة.
- قِيمنا مدى ملاءمة الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بهذا الأمر، استناداً إلى معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

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، و *التقرير السنوي للمجموعة* الذي من المتوقع إتاحتنا له بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا نبدي ولن 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 على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات المائل، 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 للأحكام السارية للوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة 2020، وتعديلاتها، وقواعد لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي (المعايير المحاسبية الدولية) لسنة 2015، والأحكام السارية في القوانين واللوائح ذات الصلة، كما أنها مسؤولة عن 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 خاليةً 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.

كجزء 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 ونحافظ على 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.
 - تكوين 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 يتعلق 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 جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهري، 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 تتوقف 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.
 - تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه ومراقبة ومراجعة أعمال التدقيق المنفذة لأغراض التدقيق على المجموعة، ونظراً لمسؤولين 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 تدقينا.

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 الأمور 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 المبينة 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 أمراً 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 2024، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن المجموعة لم تلتزم، من جميع النواحي الجوهرية، بأي من أحكام القوانين واللوائح والتعميمات التالية، حسب الاقتضاء، والتي من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو بياناتها المالية الموحدة كما في 31 ديسمبر 2024:

- (1) نظامها الأساسي الذي من شأنه أن يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في 31 ديسمبر 2024.
- (2) الأحكام السارية للقوانين واللوائح والتعميمات ذات الصلة التي لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للجهة الخاضعة.

صالح وبالنسبة عن برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة (فرع سوق أبوظبي العالمي)
رامي عبد الرؤوف صالح سرحان



18 مارس 2025

بيان المركز المالي الموحد

كما في

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	إيضاح	مليون دولار أمريكي
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
2,699.6	2,596.8	<u>7</u>	ممتلكات ومنشآت ومعدات
74.9	68.6	<u>17</u>	موجودات حق الاستخدام
614.5	626.8	<u>8</u>	شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة
-	2.0	<u>10</u>	موجودات الضريبة المؤجلة
29.1	27.8	<u>9</u>	ذمم مدينة تجارية وأخرى
3,418.1	3,322.0		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
133.6	164.0	<u>11</u>	مخزون
314.3	290.7	<u>9</u>	ذمم مدينة تجارية وأخرى
759.8	633.9	<u>12</u>	نقد وما في حكمه
1,207.7	1,088.6		مجموع الموجودات المتداولة
4,625.8	4,410.6		مجموع الموجودات

¹ تمت إعادة تصنيف الأرقام المقارنة، يرجى الرجوع إلى الإيضاحين 18 و19.

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 19 إلى 80 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان المركز المالي الموحد تابع
كما في

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	إيضاح	مليون دولار أمريكي
			حقوق الملكية
1,328.2	1,328.2	<u>13</u>	رأس المال
(1,119.1)	(1,129.0)	<u>14</u>	احتياطات
1,235.6	1,042.6	<u>14</u>	أرباح محتجزة
1,444.7	1,241.8		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
425.0	295.9	<u>15</u>	حصص غير مسيطرة
1,869.7	1,537.7		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
1,490.2	1,425.5	<u>16</u>	قروض وتمويلات
67.9	63.1	<u>17</u>	التزامات الإيجار
6.7	7.3	<u>18</u>	ذمم دائنة تجارية وأخرى ¹
15.7	22.0	<u>19</u>	مخصصات ¹
344.9	310.0	<u>10</u>	مطلوبات الضريبة المؤجلة
1,925.4	1,827.9		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
174.9	256.7	<u>16</u>	قروض وتمويلات
22.7	23.8	<u>17</u>	التزامات الإيجار
326.7	481.0	<u>18</u>	ذمم دائنة تجارية وأخرى
36.0	29.1	<u>19</u>	مخصصات
270.4	254.4	<u>10</u>	ضريبة دخل مستحقة الدفع
830.7	1,045.0		مجموع المطلوبات المتداولة
2,756.1	2,872.9		مجموع المطلوبات
4,625.8	4,410.6		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

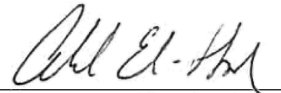
¹ تمت إعادة تصنيف الأرقام المقارنة، يرجى الرجوع إلى الإيضاحين 18 و19.

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 19 إلى 80 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

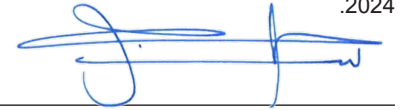
بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، ووفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية، تعرض البيانات المالية الموحدة بشكلٍ عادل ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.



أندرو تيت
(الرئيس المالي التنفيذي)



أحمد الحوراني
(الرئيس التنفيذي)



معالي الدكتور سلطان أحمد الجابر
(رئيس مجلس الإدارة)

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	إيضاح	مليون دولار أمريكي
2,416.2	2,009.2	<u>20</u>	إيرادات
(1,564.2)	(1,512.9)	<u>21</u>	تكلفة المبيعات
852.0	496.3		إجمالي الربح
(144.5)	(150.2)	<u>21</u>	مصاريف بيع وعمومية وإدارية
3.3	3.0		إيرادات أخرى
(0.7)	-		مصاريف أخرى
710.1	349.1		ربح التشغيل
16.3	17.1	<u>22</u>	إيرادات التمويل
(119.4)	(135.6)	<u>22</u>	تكاليف التمويل
(19.6)	(1.3)	<u>22</u>	صافي خسارة صرف العملات الأجنبية
(122.7)	(119.8)		صافي تكاليف التمويل
587.4	229.3		الربح قبل ضريبة الدخل
(82.4)	(15.7)	<u>10</u>	ضريبة الدخل
505.0	213.6		ربح السنة
			الربح العائد إلى:
348.9	159.9		ملاك الشركة
156.1	53.7	<u>15</u>	حصص غير مسيطرة
505.0	213.6		ربح السنة
			ربحية السهم (بالدولار الأمريكي)
0.042	0.019	<u>24</u>	ربحية السهم الأساسية
0.042	0.019	<u>24</u>	ربحية السهم المخففة

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 19 إلى 80 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في

2023 31 ديسمبر	2024 31 ديسمبر	إيضاح	مليون دولار أمريكي
505.0	213.6		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
28.6	(9.0)		البنود التي قد يُعاد تصنيفها لاحقاً في الأرباح أو الخسائر عمليات أجنبية - فروق تحويل عملات أجنبية
-	(2.0)	19	البنود التي لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر إعادة قياس منافع التقاعد
28.6	(11.0)		الدخل الشامل الآخر، صافي من الضريبة
533.6	202.6		مجموع الدخل الشامل
			مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
364.9	153.2		مُلاك الشركة
168.7	49.4	15	حصص غير مسيطرة
533.6	202.6		مجموع الدخل الشامل

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 19 إلى 80 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في

مجموع	حصة غير مسيطرة	حقوق الملكية	أرباح محتجزة	احتياطات	رأس المال	إيضاح	مليون دولار أمريكي
حقوق الملكية	(إيضاح 15)	العائدة إلى مالكي الشركة	(إيضاح 14)	(إيضاح 14)	(إيضاح 13)		
3,168.3	1,110.1	2,058.2	1,865.1	(1,135.1)	1,328.2		الرصيد في 1 يناير 2023
505.0	156.1	348.9	348.9	-	-		ربح السنة
28.6	12.6	16.0	-	16.0	-		الدخل الشامل الآخر، صافي من الضريبة
533.6	168.7	364.9	348.9	16.0	-		مجموع الدخل الشامل
39.7	43.1	(3.4)	(3.4)	-	-	<u>15</u>	تأثير الفرق في الحصة غير المسيطرة المشاركة في الأرباح
(896.9)	(896.9)	-	-	-	-	<u>15</u>	توزيعات أرباح على الحصة غير المسيطرة
(975.0)	-	(975.0)	(975.0)	-	-	<u>14</u>	توزيعات أرباح على المساهمين
1,869.7	425.0	1,444.7	1,235.6	(1,119.1)	1,328.2		الرصيد في 31 ديسمبر 2023
213.6	53.7	159.9	159.9	-	-		ربح السنة
(11.0)	(4.3)	(6.7)	-	(6.7)	-		الدخل الشامل الآخر، صافي من الضريبة
202.6	49.4	153.2	159.9	(6.7)	-		مجموع الدخل الشامل
11.0	13.9	(2.9)	(2.9)	-	-	<u>15</u>	تأثير الفرق في الحصة غير المسيطرة المشاركة في الأرباح
(192.4)	(192.4)	-	-	-	-	<u>15</u>	توزيعات أرباح على الحصة غير المسيطرة
(350.0)	-	(350.0)	(350.0)	-	-	<u>14</u>	توزيعات أرباح على المساهمين
(3.2)	-	(3.2)	-	(3.2)	-	<u>15</u>	أخرى
1,537.7	295.9	1,241.8	1,042.6	(1,129.0)	1,328.2		الرصيد في 31 ديسمبر 2024

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 19 إلى 80 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	إيضاح	مليون دولار أمريكي
505.0	213.6		ربح السنة
			تعديلات لـ:
279.3	279.5	21	الاستهلاك والإطفاء والانخفاض في القيمة
(16.3)	(17.1)	22	إيرادات التمويل
119.4	135.6	22	تكاليف التمويل
19.6	1.3	22	صافي خسارة صرف العملات الأجنبية
39.7	11.0	15	تأثير الفرق في الحصص غير المسيطرة المشاركة في الأرباح
82.4	15.7	10	ضريبة الدخل
			التغيرات في:
(6.8)	(30.5)		مخزون
38.1	23.3		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(98.2)	164.2		ذمم دائنة تجارية وأخرى
8.2	(9.1)		مخصصات
			التدفقات النقدية:
(95.9)	(126.2)		فوائد مدفوعة
(5.0)	(4.3)	17	فوائد إيجار مدفوعة
16.0	17.1		فوائد مقبوضة
(67.4)	(56.7)	10	ضرائب دخل مدفوعة
(20.5)	(9.7)	10	ضريبة استقطاع مدفوعة على توزيعات أرباح شركة تابعة
797.6	607.7		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(114.6)	(168.3)		استثمارات في ممتلكات ومنشآت ومعدات وموجودات غير ملموسة
(114.6)	(168.3)		النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 19 إلى 80 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد تابع
للسنة المنتهية في

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	إيضاح	مليون دولار أمريكي
693.4	365.5	<u>16</u>	متحصلات من القروض
(173.4)	(381.7)	<u>16</u>	سداد قروض
(19.4)	(18.2)	<u>17</u>	دفعات مطلوبات الإيجار
(18.3)	-	<u>16</u>	تكاليف المعاملات لقروض جديدة
(885.7)	(193.9)	<u>15</u>	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(975.0)	(350.0)	<u>14</u>	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(1,378.4)	(578.3)		النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(695.4)	(138.9)		صافي التدفقات النقدية
(695.4)	(138.9)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
1,442.0	759.8		النقد وما في حكمه في 1 يناير
13.2	(2.5)		تأثير تقلبات أسعار الصرف على النقد المحتفظ به
759.8	618.4	<u>12</u>	النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر

تم الإفصاح عن المعاملات غير النقدية الجوهرية للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2024 و2023 في الإيضاحات 16 و 17 و 26.

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 19 إلى 80 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة والتصريح بإصدارها بتاريخ 18 مارس 2025.

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 ليمتد.

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. إن القوانين واللوائح السارية على الشركة للسنة متوافقة مع متطلبات جهاز أبوظبي للمحاسبة.

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.

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").

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

في 15 أكتوبر 2024، أكملت شركة بترول أبوظبي الوطنية ("أدنوك") الاستحواذ على كامل حصة شركة أو سي أي إن. في. في شركة فيرتيغلوب. ونتيجة لهذه الصفقة، تمتلك شركة أدنوك (المملوكة بالكامل لحكومة أبوظبي) الآن نسبة 86.2٪ من أسهم شركة فيرتيغلوب، ما يجعلها المنشأة المسيطرة. ولا تزال الأسهم المتبقية بنسبة 13.8٪ مطروحة للتداول العام في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

2. أساس الإعداد تابع

الاستمرارية

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 المتراكمة من التحويل ذات الصلة المجمعة في الدخل الشامل الآخر. 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 الإيضاح 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.

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.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3. السياسات المحاسبية الجوهرية تابع

1-3 التوحيد تابع

عندما تستحوذ المجموعة على نشاط ما، فإنها تقوم بتقييم تصنيف موجودات مالية محددة ومطلوبات مالية محتملة إما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو بالتكلفة المطفأة، أو كموجودات مالية مفاصة 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.

وتقاس الحصص غير المسيطرة على أساس الحصة النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الميزانية العمومية. وتحسب التغيرات في حصة ملكية المجموعة في أي شركة تابعة والتي لا يترتب عليها فقدان السيطرة كعمليات 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.

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.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملة 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.

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 المحتملة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ 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 وتُدْرَج ضمن المصاريف الإدارية.

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.

3-4 الأدوات المالية

الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ثلاث فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية: مفاضة بالتكلفة المطفأة، 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 المطفأة

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 المطفأة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3. السياسات المحاسبية الجوهرية تابع

4-3 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:

◦ 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 بالالتزام 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:

- أذاه 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

ذمم دائنة تجارية وأخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبة غير المدفوعة عن السلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع بعد أكثر من 12 شهراً من فترة التقرير. ويتم الاعتراف بهذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تسجيل المستحقات بناءً على أفضل تقدير للإدارة.

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.

لغرض العرض في بيان التدفقات النقدية، يشمل النقد وما في حكمه على الأرصدة النقدية والودائع تحت الطلب التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والسحوبات البنكية على المكشوف. تظهر السحوبات البنكية على المكشوف ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3. السياسات المحاسبية الجوهرية تابع

7-3 ممتلكات ومنشآت ومعدات تابع

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 بشكلٍ موثوق به. يلغى 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.

ممتلكات ومنشآت ومعدات قيد الإنشاء

يتم تسجيل النفقات المتكبدة مبدئياً لشراء وإنشاء الممتلكات والمنشآت والمعدات على أنها "قيد الإنشاء" لحين الانتهاء من إنشاء الأصل ويصبح 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.

السنوات	فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والمنشآت والمعدات:
50-10	مباني
30-5	منشآت ومعدات
10-3	تجهيزات وتركيبات

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3. السياسات المحاسبية الجوهرية تابع 8-3 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. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر من الانخفاض في القيمة. يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحري الانخفاض في القيمة. ويتم 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.

موجودات أخرى غير ملموسة

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.

السنوات	فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات غير الملموسة:
5-2	برمجيات

3-9 مخزون

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 ووضعها 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 البيع المقدر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً تكاليف الإنجاز المقدر ومصاريف البيع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3. السياسات المحاسبية الجوهرية تابع

9-3 مخزون 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

يُعرف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة. وتُقاس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

تُحذف القروض من بيان المركز المالي الموحد عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحتملة، في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف التمويل.

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

10-3 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 تخصيص خسائر الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة توليد النقد ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس تناسبي. ويتم اختبار الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في القيمة بشكل دوري للتحقق مما 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

12-3 مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المُحتمل 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 المُحتمل 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

يُعترف 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. ويُعترف 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.

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.

يُعترف 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.

يُعترف بالإيرادات بعد خصم الخصومات والخصومات المتوقعة للعملاء. تُبرم المجموعة عقوداً معينة لبيع منتجات الأسمدة بترتيبات تسعير مؤقتة. ولا يتم تسوية سعر البيع حتى تاريخ مستقبلي محدد مسبقاً. يُعترف 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 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3. السياسات المحاسبية الجوهرية تابع 14-3 عقود الإيجار

السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل مبلغ مالي.

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 السعر بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

تحدد 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 المتوقعة 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 مكرراً ما لم تكن المجموعة متأكدة إلى حد معقول من عدم الفسخ مكرراً.

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 لالتزام الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مبدئية مباشرة متكيدة 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 لالتزام الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3. السياسات المحاسبية الجوهرية تابع

3-14 عقود الإيجار تابع

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة 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 سداه 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.

يُعرّف بتكاليف الاقتراض التي لا تكون عائدة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة ضمن الربح أو الخسارة وتُحْمَل كمصاريف عند تكديدها. كما يُعترف بأرباح وخسائر العملات الأجنبية على أساس الصافي وتُعرض في صافي ربح / خسارة صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والخاصة العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. إن الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

3. السياسات المحاسبية الجوهرية تابع

16-3 منافع الموظفين

خطة المساهمات المحددة

تُقدّم بعض شركات المجموعة التابعة خططاً للمعاشات التقاعدية وخططاً لمكافآت نهاية الخدمة ومنافع للخدمة طويلة الأجل. إنّ خطط المعاشات التقاعدية هذه مؤهلة لأن تكون خطط مساهمات محددة. تُحتسب التزامات المساهمات في خطط المساهمات المحددة كمصاريف عند تقديم الخدمة ذات الصلة. ويُعتزّف 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. ويُعتزّف بالتزام عن المبلغ المتوقع دفعه إذا ترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني بدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة سابقة قُدمت 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 ستطبق فعلياً في تاريخ التقرير وأي تعديلات على الضريبة مستحقة القبض أو الدفع عن السنوات السابقة. إنّ 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 الهيئة الضريبية.

الضريبة المؤجلة

يُعتزّف بمطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية في البيانات المالية الموحدة (طريقة "الميزانية العمومية"). ويُعتزّف 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

17-3 ضريبة الدخل تابع

لا يُعترف بضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الاعتراف المبدي 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. علاوة على ذلك، لا يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة فيما يتعلق بالاعتراف المبدي 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 الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية، وذلك حيثما تتعلق ضريبة الدخل المؤجلة بنفس الهيئة الضريبية.

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 وافتراسات وقد تتضمن مجموعة من الأحكام حول الأحداث المستقبلية. قد تظهر معلومات جديدة تدفع الشركة إلى تغيير أحكامها حول مدى ملائمة موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية. وسوف تؤثر هذه التغييرات في موجودات ومطلوبات الضريبة على مصروف ضريبة الدخل في الفترة التي يتم تحديدها فيها.

قررت المجموعة أن الحد الأدنى العالمي للضريبة الإضافية، الذي يجب دفعه بموجب تشريع الركيزة الثانية، يُمثَّل ضريبة دخل ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12. طبقت المجموعة إعفاءً إلزامياً مؤقتاً من الضريبة المؤجلة باحتساب تأثير الضريبة الإضافية، وسوف تحتسب ضرائب الركيزة الثانية كضريبة حالية عند تكبدها.

18-3 تقارير القطاعات

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المنشأة الذي يزاول 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. تُحدِّد المجموعة القطاعات التشغيلية وتعرضها على أساس المعلومات المُقدَّمة داخلياً إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية خلال الفترة. ويتم تجميع القطاعات التشغيلية في قطاعات التقارير بناءً على البيانات الاقتصادية المماثلة والمنتجات المماثلة.

19-3 بيان التدفقات النقدية الموحد

تم إعداد بيان التدفقات النقدية الموحد باستخدام الطريقة "غير المباشرة". تم تحويل التدفقات النقدية بالعملة 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

3-19 بيان التدفقات النقدية الموحد تابع

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

3-20 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.

3-21 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.

4-1-4 المعايير والتعديلات والتنقيحات والتفسيرات التي أصبحت سارية على المجموعة خلال سنة 2024

لم يكن للمعايير والتفسيرات التي أصبحت سارية في سنة 2024 أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات

المعايير

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة والمطلوبات غير المتداولة مع التعهدات

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 مطلوبات الإيجار في معاملة البيع وإعادة التأجير

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7

توضح الإفصاحات خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. وتهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

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
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 21	عدم إمكانية صرف العملة
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18	العرض والإفصاح في البيانات المالية
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	
والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7	تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 19	الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات

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 2023، و بإستثناء التقديرات الهامة الإضافية المتعلقة بعمليات إعادة التفاوض الهامة على عقد المبينة أدناه، لم تكن هناك تغييرات جوهرية في الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي يمكن أن ينتج عنها مبالغ مختلفة بشكل جوهري عن تلك المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

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

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". ويتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، بتاريخ كل ميزانية عمومية. تقوم الإدارة بشكل 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.

تُسجل 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". ويتم مراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، بتاريخ كل ميزانية عمومية.

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، ويصحب ذلك بشكل عام مساهمة في أكثر من نصف الأسهم المصدرة وحقوق التصويت ذات الصلة. قد يقتضي تقييم السيطرة في ظروف معينة من المجموعة تقييم تأثير هيكل 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.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة، تقوم المجموعة بإجراء تقييم بشكل 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 لوحدها مع 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 النمو طويلة الأجل (الإيضاح رقم 8).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

5. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة تابع

مخزون

عند تحديد صافي القيمة البيعية للمخزون، تُقدّر 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 التقادم المحددة (على سبيل المثال، انتهاء عمر بضائع وقطع غيار معينة).

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.

نظراً لطول الفترة الزمنية التي يتوقع خلالها وجود تدفقات نقدية صادرة مستقبلية، بما في ذلك الفائدة المترتبة 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 أنّها 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 سيؤخر عمر مرافق الإنتاج (مع الأخذ في الاعتبار أيضاً التغيرات المحتملة في التكنولوجيا وتوافر المواد الخام).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

5. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة تابع

ضرائب الدخل

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).

عمليات إعادة تفاوض هامة على عقد

تجري المجموعة حالياً عملية إعادة تفاوض بشأن عقد غاز شركة سورفيرت وسيكون السعر الجديد سارياً بأثر رجعي اعتباراً من انقضاء فترة استقرار أسعار الغاز البالغة 10 سنوات. تعترف المجموعة بمستحقات تكاليف الغاز المتوقعة بناءً على أحكام وتقديرات الإدارة مع مراعاة المعلومات المتاحة لدى الإدارة بشأن عملية التفاوض. وفي حال وجود فروق بين النتيجة النهائية للتفاوض والمبالغ المدرجة في البداية، فإن هذه الفروق سيكون لها تأثير على الفترة الحالية التي يجري فيها هذا التحديد. وفي حالة اختلاف النتائج الفعلية أو التقديرات الجديدة عن التقديرات السابقة، فقد تكون هناك حاجة لإجراء تغييرات على الأرصدة المعترف بها، مما قد يؤثر على المركز المالي والربح أو الخسارة (الإيضاح رقم 18).

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 (الإيضاح رقم 10).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

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 وتتم 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.

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 التدرجية 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.

1-6 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 ذمم 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 فترات السداد للذمم المدينة للمجموعة عامةً إلى 90 يومًا. في بعض الحالات، تتلقى المجموعة دفعات مقدمة مقابل الخدمات وتتعترف بالإيرادات المؤجلة. وترصد المجموعة مخصصاً، إذا لزم الأمر، للانخفاض في القيمة يُمثّل تقديرها للخسائر المتوقعة فيما يتعلّق بالذمم المدينة التجارية والأخرى.

تتمثل العناصر الرئيسية لهذا المخصص بعنصر خسارة معين يتعلّق بالتعرض لكل خطر من المخاطر الهامة وعنصر خسارة جماعي يتم رصده لمجموعات الموجودات المشابهة 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 المبدئي. خلال سنة 2024، قُيِّمت الإدارة الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان بناءً على عوامل داخلية وخارجية متعلقة بالأدوات المالية وسجلت مخصصاً قدره لا شيء دولار أمريكي (2023: 0.7 مليون دولار أمريكي) فيما يتعلّق بمخاطر الائتمان (الإيضاح رقم 9).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

6. إدارة المخاطر المالية ورأس المال تابع

1-6 مخاطر الائتمان تابع

فيما يتعلق بالمعاملات مع المؤسسات المالية، تُحدّد المجموعة الحد الأدنى للتصنيف الائتماني للأطراف المقابلة. يتمثل 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 و ضمانات وأوراق مالية، أو أنّها مستحقة من جهات حكومية.

فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

2023	2024	مليون دولار أمريكي
73.9	138.6	الشرق الأوسط وأفريقيا
139.2	87.8	آسيا وأوقيانوسيا
55.7	50.6	أوروبا
15.9	0.9	أمريكا
284.7	277.9	المجموع

2023	2024	إيضاح	مليون دولار أمريكي
284.7	277.9	9	ذمم مدينة تجارية وأخرى ¹
759.8	633.9	12	نقد وما في حكمه
1,044.5	911.8		المجموع

¹ باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفوعات المقدمة للموردين (كما في 31 ديسمبر 2023، باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفوعات المقدمة للموردين والذمم المدينة الأخرى المتعلقة بالتعويض).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

6. إدارة المخاطر المالية ورأس المال تابع 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 المخصصة للمطلوبات المالية:

2023 مليون دولار أمريكي	إيضاح	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	بين سنة واحدة و 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
	المطلوبات المالية					
	قروض وتمويلات	16	1,665.1	169.3	1,502.1	-
	التزامات الإيجار	17	90.6	22.8	25.9	270.1
	ذمم دائنة تجارية وأخرى ¹	18	279.6	272.9	6.7	-
	ذمم دائنة تجارية وأخرى إلى أطراف ذات علاقة	18	51.7	51.7	-	-
	المجموع	2,087.0	2,321.5	516.7	1,534.7	270.1

¹ باستثناء الإيرادات المؤجلة.

تُصنَّف مبالغ القروض تحت الطلب ضمن فئة "أقل من سنة واحدة". ستتم أداء الالتزامات المستقبلية من خلال النقد الوارد من العمليات المستقبلية (بما في ذلك تلك الخاضعة لترتيبات التوريق) والمبالغ المتاحة حالياً وغير المستخدمة في اتفاقيات التسهيلات الائتمانية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 16.

يتمثل منهج المجموعة لإدارة مخاطر السيولة في ضمان امتلاكها دائماً سيولة كافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والحرجة على حد سواء، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المجموعة للخطر. ويتم ضمان ذلك أيضاً بالتعامل مع العديد من المؤسسات المالية للحد من تركيز مخاطر السيولة.

2024 مليون دولار أمريكي	إيضاح	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	بين سنة واحدة و 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
	المطلوبات المالية					
	قروض وتمويلات	16	1,682.2	294.1	1,399.9	-
	التزامات الإيجار	17	86.9	26.1	20.1	268.8
	ذمم دائنة تجارية وأخرى ¹	18	449.1	441.8	7.3	-
	ذمم دائنة تجارية وأخرى إلى أطراف ذات علاقة	18	35.9	35.9	-	-
	المجموع	2,254.1	2,494.0	797.9	1,427.3	268.8

¹ باستثناء الإيرادات المؤجلة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

6. إدارة المخاطر المالية ورأس المال تابع

2-6 مخاطر السيولة تابع

تقوم منشآت المجموعة بصورة رئيسية بتنفيذ أعمالها بعمالتها 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) للحفاظ على التعرض لمخاطر العملات الأجنبية. إنَّ 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:

2024 مليون دولار أمريكي	دولار أمريكي	بورو	جنيه مصري
نم مدينة تجارية وأخرى	5.6	15.2	38.0
نم مدينة تجارية وأخرى بين شركات المجموعة	-	440.6	14.6
نم دانئة تجارية وأخرى	(0.1)	(2.9)	(21.0)
نم دانئة تجارية وأخرى بين شركات المجموعة	(0.1)	(432.3)	(18.8)
نقد وما في حكمه	96.1	27.7	1.9

تتم مراقبة مخاطر السيولة داخلياً على مستوى المجموعة. وتضع المجموعة بشكل مستمر توقعات السيولة للتحقق مما إذا كانت المجموعة قادرة على الوفاء بالتزامات ديونها المستقبلية. كما أجرت المجموعة تقييماً دقيقاً لتمويل خطة أعمالها لمدة 12 شهراً على الأقل من تاريخ إصدار البيانات المالية، مع مراعاة التدابير المذكورة أعلاه، وطبقت عوامل الحساسية على مستوى سقف السيولة المتوقع. تشمل الافتراضات الرئيسية تسعير المنتجات وتسعير الغاز الطبيعي ومعدلات الاستخدام. طبقت الإدارة هذه الافتراضات على التوقعات التي تسعها، مما يدل على وجود سقف كافٍ للسيولة.

3-6 مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتعلقة بالتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار السلع وأسعار الأسهم، التي يكون لها تأثير مستقبلي على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق ومراقبتها من خلال مقاييس مقبولة مع تعظيم العائد.

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية الناشئة بالطرق التالية:

مخاطر تحويل العملات الأجنبية

نظراً لوجود المجموعة في العديد من الدول حول العالم، تتعرض المجموعة لتقلبات من صرف العملات الأجنبية حيث تؤثر هذه التقلبات على تحويل العملات الوظيفية لمنشآت المجموعة غير المقومة بالدولار الأمريكي (الذي يُعد العملة الوظيفية للشركة). إنَّ العملة المعنية في هذا الأمر بشكل رئيسي هي الدينار الجزائري. يُعد التعرض لمخاطر تحويل العملات الأجنبية جزءاً من طبيعة العمل على المستوى الدولي، ولا يتم التحوط من هذه المخاطر. تسعى المجموعة إلى التخفيف من مخاطر التحويل على المقاييس الانتمانية من خلال مطابقة عملة الدين مع التدفقات النقدية بشكل عام.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

6. إدارة المخاطر المالية ورأس المال تابع
3-6 مخاطر السوق تابع

تُبين الجداول التالية الحساسية نحو التغيرات المحتملة بشكل معقول في أسعار صرف الدولار الأمريكي مقابل أسعار صرف اليورو والجنه المصري والدينار الجزائري، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. إن تعرض المجموعة للتغيرات في العملات الأجنبية لجميع العملات الأخرى ليس جوهرياً.

2023 مليون دولار أمريكي	دولار أمريكي	يورو	جنه 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

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 2024	المتوسط 2023	الختامي 2024	الختامي 2023
يورو	1.0818	1.0815	1.0349	1.1039
جنه مصري	0.0228	0.0326	0.0197	0.0324
دينار جزائري	0.0074	0.0074	0.0074	0.0075

2024 مليون دولار أمريكي	التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية	التأثير على الربح قبل الضريبة	التأثير على الدخل الشامل الآخر
يورو - دولار أمريكي	6%	2.9	-
	(6)%	(2.9)	-
جنه مصري - دولار أمريكي	22%	3.2	-
	(22)%	(3.2)	-
دينار جزائري - دولار أمريكي	7%	7.1	-
	(7)%	(7.1)	-

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)	-
جنه مصري - دولار أمريكي	5%	1.3	-
	(5)%	(1.3)	-
دينار جزائري - دولار أمريكي	4%	6.3	-
	(4)%	(6.3)	-

تُحدّد الأرقام الواردة في الملخص أعلاه على أساس تقلب أسعار صرف العملات خلال السنوات ذات الصلة. 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

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 المحتملة 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:

مليون دولار أمريكي	في نقاط الأساس	2024	2023
التأثير على الربح قبل الضريبة للسنة القادمة	+200 نقطة أساس	(28.0)	(28.0)
	-200 نقطة أساس	28.0	28.0

الموجودات والمطلوبات المالية

يعرض الجدول التالي الموجودات المالية والمطلوبات المالية لدى المجموعة:

مليون دولار أمريكي	إيضاح	2024	2023
الموجودات			
ذمم مدينة تجارية وأخرى ¹	9	277.9	284.7
نقد وما في حكمه	12	633.9	759.8
المجموع		911.8	1,044.5
المطلوبات			
قروض وتمويلات	16	1,682.2	1,665.1
التزامات الإيجار	17	86.9	90.6
ذمم دائنة تجارية وأخرى ²	18	485.0	331.3
المجموع		2,254.1	2,087.0

¹ باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة للموردين (كما في 31 ديسمبر 2023، باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة للموردين والذمم المدينة الأخرى المتعلقة بالتعويض).

² باستثناء الإيرادات المؤجلة.

لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات مالية مشتقة كما في 31 ديسمبر 2024 و31 ديسمبر 2023.

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).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

6. إدارة المخاطر المالية ورأس المال تابع

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 الدين إلى حقوق الملكية للمجموعة بتاريخ التقرير على النحو التالي:

مليون دولار أمريكي	إيضاح	2024	2023
قروض وتمويلات	16	1,682.2	1,665.1
ناقصاً: النقد وما في حكمه	12	633.9	759.8
صافي الدين		1,048.3	905.3
مجموع حقوق الملكية		1,537.7	1,869.7
نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية في 31 ديسمبر		0.68	0.48

7. ممتلكات ومنشآت ومعدات

كما في 31 ديسمبر 2024، تمتلك المجموعة أرضاً بقيمة دفترية تبلغ 22.2 مليون دولار أمريكي (2023: 22.2 مليون دولار أمريكي). يرتبط تأثير الحركة في أسعار الصرف في سنة 2024 بشكل رئيسي بشركة سورفيرت التي تعمل بعملة وظيفية (الدينار الجزائري) تختلف عن عملة العرض للمجموعة.

بلغت قيمة تكاليف الاقتراض المرسلة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 ما قيمته 2.1 مليون دولار أمريكي، وترتبط بشكل أساسي بالنفقات الرأسمالية لمصنع الأمونيا منخفضة الكربون في الرويس. إن معدل الرسملة المستخدم لتحديد قيمة تكاليف الاقتراض التي سيتم رسملتها هو متوسط سعر الفائدة المرجح المطبق على القروض العامة للمجموعة خلال السنة بنسبة 6.13%.

تم حذف موجودات مستهلكة بالكامل بتكلفة بلغت 48.5 مليون دولار أمريكي (2023: 64.9 مليون دولار أمريكي) خلال السنة. وبلغت القيمة الدفترية للموجودات المرهونة كضمان للقروض 435.1 مليون دولار أمريكي (2023: 511.7 مليون دولار أمريكي). يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 16.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

7. ممتلكات ومنشآت ومعدات تابع

مليون دولار أمريكي	أرض ومباني	منشآت ومعدات	تجهيزات وتركيبات	أعمال قيد الإنشاء	المجموع
التكلفة	296.8	5,386.1	45.8	67.4	5,796.1
استهلاك متراكم وانخفاض في القيمة	(122.5)	(2,796.3)	(39.4)	-	(2,958.2)
في 1 يناير 2023	174.3	2,589.8	6.4	67.4	2,837.9
الحركات في القيمة الدفترية:					
إضافات	6.2	54.9	2.7	40.1	103.9
استهلاك وانخفاض في القيمة	(9.2)	(245.1)	(3.0)	(0.4)	(257.7)
تحويلات	0.3	11.7	4.0	(18.0)	(2.0)
أثر الحركة في أسعار الصرف	1.2	15.4	0.1	0.8	17.5
في 31 ديسمبر 2023	172.8	2,426.7	10.2	89.9	2,699.6
التكلفة	305.4	5,429.3	43.9	89.9	5,868.5
استهلاك متراكم وانخفاض في القيمة	(132.6)	(3,002.6)	(33.7)	-	(3,168.9)
في 31 ديسمبر 2023	172.8	2,426.7	10.2	89.9	2,699.6

مليون دولار أمريكي	أرض ومباني	منشآت ومعدات	تجهيزات وتركيبات	أعمال قيد الإنشاء	المجموع
في 1 يناير 2024	172.8	2,426.7	10.2	89.9	2,699.6
الحركات في القيمة الدفترية:					
إضافات	0.2	20.7	1.4	141.5	163.8
استهلاك وانخفاض في القيمة	(9.6)	(243.4)	(3.3)	(1.3)	(257.6)
تحويلات	1.9	48.2	0.8	(50.9)	-
أثر الحركة في أسعار الصرف	(0.6)	(8.0)	(0.1)	(0.3)	(9.0)
في 31 ديسمبر 2024	164.7	2,244.2	9.0	178.9	2,596.8
التكلفة	306.2	5,457.6	45.2	180.2	5,989.2
استهلاك متراكم وانخفاض في القيمة	(141.5)	(3,213.4)	(36.2)	(1.3)	(3,392.4)
في 31 ديسمبر 2024	164.7	2,244.2	9.0	178.9	2,596.8

تتكون الموجودات قيد الإنشاء بشكل أساسي من التكاليف المرتبطة بعمليات التحويل في المصنع والتكاليف المتكبدة في مصنع الأمونيا منخفضة الكربون في الرويس.

يتعلق تأثير الحركة في أسعار الصرف في سنة 2024 بشكل أساسي بشركة سورفيرت، التي لها عملة وظيفية مختلفة (الدينار الجزائري) عن عملة العرض المستخدمة بالمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

8. شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة قيد الإنشاء بشكل أساسي من التكاليف المرتبطة بتنفيذ برمجيات تكنولوجيا المعلومات.

تم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد على النحو التالي:

2023	2024	مليون دولار أمريكي
440.0	440.0	الشركة المصرية للأسمدة
164.8	164.8	شركة صناعات الأسمدة بالرويس ذ.م.م ("فرتيل")
604.8	604.8	المجموع

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.

مليون دولار أمريكي	الشهرة	برمجيات	أعمال قيد الإنشاء	المجموع
في 1 يناير 2024	604.8	6.6	3.1	614.5
الحركات في القيمة الدفترية:				
إضافات	-	-	13.2	13.2
إطفاء وانخفاض في القيمة	-	(0.9)	-	(0.9)
في 31 ديسمبر 2024	604.8	5.7	16.3	626.8
التكلفة	1,942.4	7.0	16.3	1,965.7
إطفاء مترام وانخفاض في القيمة	(1,337.6)	(1.3)	-	(1,338.9)
في 31 ديسمبر 2024	604.8	5.7	16.3	626.8

مليون دولار أمريكي	الشهرة	برمجيات	أعمال قيد الإنشاء	المجموع
التكلفة	1,942.4	-	-	1,942.4
إطفاء مترام وانخفاض في القيمة	(1,337.6)	-	-	(1,337.6)
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	3.6	1,953.0
إطفاء مترام وانخفاض في القيمة	(1,337.6)	(0.4)	(0.5)	(1,338.5)
في 31 ديسمبر 2023	604.8	6.6	3.1	614.5

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

8. شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة تابع

تستند اختبارات الانخفاض في القيمة إلى تقديرات محددة لتوقعات التدفقات النقدية بالدولار الأمريكي للسنوات من 2025 إلى 2029 (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 3% (2023: 2.95%) في عين الاعتبار. يتم خصم التدفقات النقدية المقدر قبل الضريبة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة.

تم تطبيق المعدلات التالية عند إجراء اختبار الانخفاض في القيمة:

النسبة	2024		2023	
	الشركة المصرية للأسمدة	فرتيل	الشركة المصرية للأسمدة	فرتيل
معدل الخصم قبل الضريبة	14.6%	12.2%	21.3%	14.4%
معدل النمو الدائم	3%	3%	2.95%	2.95%

بناءً على التقييم المُنفذ، لم يكن هناك حالات انخفاض في القيمة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (2023: 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. ندم 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 2024، تم تحويل مبلغ 293.1 مليون دولار أمريكي (2023: 413.5 مليون دولار أمريكي) من الذمم المدينة التجارية بموجب اتفاقية التوريق. علاوة على ذلك، بلغ مجموع المبلغ المحمل من قبل شركة التوريق 3.0 مليون دولار أمريكي خلال السنة (2023: 3.6 مليون دولار أمريكي). بلغت محفظة الذمم المدينة التجارية المحتفظ بها للتحويل والبيع في تاريخ التقرير 16.2 مليون دولار أمريكي (2023: 36.7 مليون دولار أمريكي). يتم قياس هذه الذمم المدينة باستخدام معطيات المستوى الثالث بناءً على قيمة الفاتورة المتوقعة.

بلغت الذمم المدينة المسعرة مؤقتاً المحتسبة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في 31 ديسمبر 2024 ما قيمته 22.5 مليون دولار أمريكي (2023: 41.1 مليون دولار أمريكي). ويتم قياس هذه الذمم المدينة باستخدام معطيات المستوى الثالث بناءً على قيمة الفاتورة المتوقعة.

تشتمل الذمم المدينة الضريبية الأخرى على مبلغ 450 مليون جنيه مصري (8.9 مليون دولار أمريكي) (2023: 450 مليون جنيه مصري (14.6 مليون دولار أمريكي)) متعلق بدفعة مسددة لمصلحة الضرائب المصرية كجزء من المطالبة الضريبية التي سوف يتم استردادها عند التسوية (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 26 "النزاع الضريبي المتعلق بشركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م").

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

9. ذمم مدينة تجارية وأخرى تابع

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

إن القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية والأخرى كما في 31 ديسمبر 2024 تقارب قيمتها العادية.

2023	2024	مليون دولار أمريكي
158.3	119.0	متداولة
-	0.2	متأخرة السداد من 1 - 30 يوماً
-	-	متأخرة السداد من 31 - 90 يوماً
0.4	-	متأخرة السداد من 91 - 360 يوماً
1.2	1.5	أكثر من 360 يوماً
159.9	120.7	المجموع

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

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

2023	2024	مليون دولار أمريكي
(0.2)	(0.9)	في 1 يناير
(0.7)	-	مخصص مسجل
(0.9)	(0.9)	في 31 ديسمبر

2023	2024	إيضاح	مليون دولار أمريكي
159.2	120.5		ذمم مدينة تجارية (بالصافي)
0.7	0.2	<u>25</u>	ذمم مدينة تجارية من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
42.0	23.8		مبالغ مدفوعة مقدماً
83.2	73.1		ذمم مدينة ضريبية أخرى
0.9	0.2	<u>10</u>	ذمم مدينة من ضريبة الدخل
11.8	16.8		دفعات مقدمة من الموردين
18.3	37.3		ذمم مدينة أخرى
27.3	46.6	<u>25</u>	ذمم مدينة أخرى من أطراف ذات علاقة
343.4	318.5		المجموع
29.1	27.8		غير متداولة
314.3	290.7		متداولة
343.4	318.5		المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

10. ضرائب الدخل

1-10 ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر

مليون دولار أمريكي	2024	2023
الضريبة الحالية	(52.7)	(120.4)
الضريبة المؤجلة	37.0	38.0
مجموع ضريبة الدخل في الربح أو الخسارة	(15.7)	(82.4)

2-10 تسوية معدل الضريبة الفعلي

تخضع عمليات المجموعة لضرائب الدخل في العديد من الدول الأجنبية. يبلغ معدل ضريبة الدخل النظامية في دولة الإمارات العربية المتحدة 9%. ومع ذلك، تتراوح معدلات ضريبة الدخل النظامية للمجموعة من 0.0% إلى 25.0% حيث أن بعض منشآت المجموعة هي منشآت مؤهلة مرخصة في المناطق الحرة بينما تخضع منشآت أخرى للضريبة على مستوى الإمارة. مما يترتب عليها فرق بين المتوسط المرجح لمعدل ضريبة الدخل النظامية ومعدل ضريبة الدخل المقرر للمجموعة. ولغرض تسوية معدل الضريبة الفعلي، تم اعتبار 25% (أعلى معدل في دولة الإمارات العربية المتحدة) كنقطة بداية.

يمكن تلخيص التسوية بين معدل ضريبة الدخل النظامية في دولة الإمارات العربية المتحدة ومعدل الضريبة الفعلي على النحو التالي:

مليون دولار أمريكي	2024	%	2023	%
الربح قبل ضريبة الدخل	229.3		587.4	
معدل ضريبة الدخل المطبق	25%		25%	
الضريبة المحسوبة وفقاً لمعدل الضريبة المطبق	(57.3)	25.0	(146.9)	25.0
تأثير معدلات الضريبة في البلدان الأخرى	(18.4)	8.0	6.8	(1.2)
إيرادات غير خاضعة للضريبة	17.3	(7.5)	63.3	(10.8)
مصاريف غير قابلة للخصم	(22.2)	9.7	(25.0)	4.3
ضريبة استقطاع على توزيعات الأرباح	(3.1)	1.4	(5.8)	1
موجودات ضريبة غير معترف بها	(0.4)	0.2	3.0	(0.5)
مراكز الضريبة غير المؤكدة	(17.7)	7.7	(13.9)	2.4
تأثير صرف العملات الأجنبية	87.2	(38.0)	36.2	(6.2)
تأثير الرخصة الثانية	(1.1)	0.5	-	-
منتهية / تعديلات	-	-	(0.1)	-
مجموع ضريبة الدخل في الربح أو الخسارة	(15.7)	7.0	(82.4)	14.0

يبلغ معدل الضريبة الفعلي 7.0% (2023: 14%)، ويرجع السبب الرئيسي في ذلك إلى: (1) الإيرادات غير الخاضعة للضريبة بمبلغ 17.3 مليون دولار أمريكي (2023: 63.3 مليون دولار أمريكي)، و(2) تأثير صرف العملات الأجنبية بمبلغ 87.2 مليون دولار أمريكي (2023: 36.2 مليون دولار أمريكي)، و(3) المصاريف غير القابلة للخصم بمبلغ (22.2) مليون دولار أمريكي (2023: (25.0) مليون دولار أمريكي). تتعلق الإيرادات غير الخاضعة للضريبة بشكل رئيسي بوضع بعض منشآت المجموعة المؤهلة المرخصة في المناطق الحرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

10. ضرائب الدخل تابع

3-10 موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة

التغيرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة (بالصافي):

2023	2024	مليون دولار أمريكي
(382.6)	(344.9)	في 1 يناير
38.0	37.0	الربح أو الخسارة
(0.3)	(0.1)	أثر الحركة في أسعار الصرف
(344.9)	(308.0)	في 31 ديسمبر

يشمل صافي الضريبة المؤجلة موجودات الضريبة المؤجلة البالغة 2.0 مليون دولار أمريكي (2023: لا شيء) ومطلوبات الضريبة المؤجلة البالغة 310.0 مليون دولار أمريكي (2023: 344.9 مليون دولار أمريكي).

موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المعترف بها:

الصفافي		المطلوبات		الموجودات		مليون دولار أمريكي
2023	2024	2023	2024	2023	2024	
(62.6)	(62.6)	(62.6)	(62.6)	-	-	موجودات غير ملموسة
(268.9)	(250.1)	(268.9)	(250.1)	-	-	ممتلكات ومنشآت ومعدات
4.9	5.4	-	-	4.9	5.4	نعم دائنة تجارية وأخرى
(9.4)	-	(9.4)	-	-	-	مراكز الضريبة غير المؤكدة
(9.3)	(2.7)	(9.3)	(2.7)	-	-	مخصص ضريبة الاستقطاع
0.4	0.5	-	-	0.4	0.5	أخرى
-	1.5	-	-	-	1.5	خسائر مرحلة
(344.9)	(308.0)	(350.2)	(315.4)	5.3	7.4	المجموع
-	-	5.3	5.4	(5.3)	(5.4)	مقاصة المراكز المالية
(344.9)	(308.0)	(344.9)	(310.0)	-	2.0	المجموع

تتكون مطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات غير الملموسة بشكل أساسي من الشهرة للشركة المصرية للأسمدة بمبلغ 62.6 مليون دولار أمريكي (2023: 62.6 مليون دولار أمريكي). سيتم عكس التزام الضريبة المؤجلة عندما تنخفض قيمة الأصل. سيتم تحقيق مطلوبات الضريبة المؤجلة المعترف بها فيما يتعلق بالممتلكات والمنشآت والمعدات على مدى فترة الاستهلاك للأصل ذي الصلة، والتي تتعلق بشكل أساسي بشركة فيرتيل بمبلغ 201.1 مليون دولار أمريكي (2023: 215.8 مليون دولار أمريكي) والشركة المصرية للأسمدة بمبلغ 49.0 مليون دولار أمريكي (2023: 53.1 مليون دولار أمريكي).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

10. ضرائب الدخل تابع

3-10 موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة تابع 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 الذي 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 2024، سجلت المجموعة مراكز ضريبية غير مؤكدة غير متداولة بقيمة لا شيء دولار أمريكي (2023: 9.4 مليون دولار أمريكي) مصنفة كالتزام ضريبي مؤجل، ومراكز ضريبية غير مؤكدة متداولة بقيمة 244.7 مليون دولار أمريكي (2023: 263.3 مليون دولار أمريكي) مصنفة كضريبة دخل مستحقة الدفع. تم قيد استحقاق للفائدة والغرامات المتوقعة المتعلقة بمطلوبات ضريبة الدخل غير المؤكدة وتم إدراجها في المراكز الضريبية غير المؤكدة وفي مصروف ضريبة الدخل.

فيما يتعلق بما ورد أعلاه، لا يفي جزء من الفروق المؤقتة القابلة للخصم المفصّل عنها في الإيضاح رقم 26 بمعايير الاعتراف بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 12 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 23 وعلى أساسه تم الإفصاح عنها كأصل ضريبي محتمل (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	بين سنة واحدة و5 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 2024	-	40.1	-	1.5	-	-	41.6

مليون دولار أمريكي	أقل من سنة واحدة	بين سنة واحدة و5 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

إن الخسائر التشغيلية غير المعترف بها المرحلة البالغ قيمتها 40.1 مليون دولار أمريكي (2023: 46.1 مليون دولار أمريكي) تتعلق بشكل أساسي بشركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

10. ضرائب الدخل تابع

4-10 ذمم دائنة وذمم مدينة من ضريبة الدخل

التغيرات في الذمم الدائنة والذمم المدينة من ضريبة الدخل:

مليون دولار أمريكي	إيضاح	2024	2023
في 1 يناير		(269.5)	(235.4)
الربح أو الخسارة		(52.7)	(120.4)
دفعات		56.7	67.4
ضريبة الاستقطاع غير القابلة للاسترداد		9.7	20.5
أثر الحركة في أسعار الصرف		1.6	(1.6)
في 31 ديسمبر		(254.2)	(269.5)
مركز الضريبة غير المؤكد - متداول		(244.7)	(263.3)
ضريبة دخل مستحقة الدفع		(9.7)	(7.1)
المجموع		(254.4)	(270.4)
ذمم مدينة من ضريبة الدخل	9	0.2	0.9
المجموع		0.2	0.9

قضية إعادة استثمار الضريبة الخاصة بشركة سورفيرت

في 29 ديسمبر 2020، أصدرت مديرية الشركات متعددة الجنسيات الكبرى التابعة للمديرية العامة للضرائب بالجزائر خطاباً إلى شركة سورفيرت تم فيه الإبقاء على مطالباتها الأولية بقيمة 7,296 مليون دينار جزائري (53.3 مليون دولار أمريكي) فيما يتعلق بعدم الامتثال المزعم للالتزامات إعادة الاستثمار بموجب الإعفاء الضريبي الممنوح في سنة 2014 من قبل الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار. تري 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.

في 1 فبراير 2021، استأنفت شركة سورفيرت على هذا القرار، وكجزء من إجراءات الاستئناف، سددت شركة سورفيرت دفعة أولية بقيمة 2,189 مليون دينار جزائري (16.4 مليون دولار أمريكي) بما يمثل 30% من إجمالي المطالبة الضريبية.

في 31 أكتوبر 2021، تم رفض استئناف شركة سورفيرت على المطالبة الأولية من قبل لجنة الاستئناف الداخلية في المديرية العامة للضرائب بالجزائر (وإزاداد 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 للالتزامات 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

10-4 ذمم دائنة وذمم مدينة من ضريبة الدخل تابع

في 11 ديسمبر 2024، رفضت هيئة الضرائب الاستئناف المقدم من شركة سورفيرت. وتقوم الإدارة حالياً بتقييم إمكانية تقديم استئناف آخر.

أصدرت وزارة المالية في 3 نوفمبر 2023 قرارين تم بموجبهما تحديد الدخل المؤهل والأنشطة المؤهلة للمنشآت المرخصة في المناطق الحرة. 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" و"توزيع البضائع أو المواد في أو من منطقة محددة".

أدت هذه الإخطارات إلى ضرورة إجراء تقييم لمنشآت المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، ولا سيما المنشآت المؤسسة في سوق أبوظبي العالمي، لتحديد ما إذا كانت مصنفة كأشخاص مؤهلين في المنطقة الحرة وما إذا كانت ستخضع لضريبة الشركات بنسبة 0% أو 9%.

واستناداً إلى تفسير قانون ضريبة الشركات، قامت الإدارة بمراجعة الوضع الضريبي لجميع منشآت المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة وتوصلت إلى أن غالبية منشآت المجموعة إما ستستفيد من نظام الأشخاص المؤهلين في المنطقة الحرة أو ستكون معفاة من ضريبة الشركات. وبالتالي، لن يكون هناك تأثير ضريبي جوهري على المجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

الركيزة الثانية لقانون الحد الأدنى العالمي للضرائب

في 20 ديسمبر 2021، قامت بلدان منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية / مجموعة العشرين، بموجب الإطار الشامل لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح، بإصدار ما يُطلق عليه "القواعد النموذجية للركيزة الثانية" (يشار إليها أيضاً باسم "القواعد العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي") التي تم تصميمها لضمان قيام الشركات الكبرى متعددة الجنسيات بدفع حد أدنى للضريبة بنسبة 15% على الدخل المؤهل المجمع الناشئ في كل دولة تعمل فيها هذه الشركات ("الركيزة الثانية").

الامتثال للقوانين والأنظمة

قانون الضريبة في دولة الإمارات العربية المتحدة

أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، في 9 ديسمبر 2022، المرسوم بقانون اتحادي رقم 47 لسنة 2022 بشأن الضرائب على الشركات والأعمال ("القانون") لفرض نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري نظام ضريبة الشركات للقترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2023 (مما يجعل السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 أول سنة ضريبية للمنشآت ذات الصلة لدى المجموعة).

وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم 2022/116، فإنه اعتباراً من سنة 2023 سوف تُطبق ضريبة الشركات بنسبة 9% على المنشآت التي يتجاوز دخلها مبلغ 375,000 درهم. ومع ذلك، لا يزال من الممكن للمنشآت المؤهلة المرخصة في المناطق الحرة الاستفادة من معدل ضريبة قدره 0% إذا استوفت الشروط المحددة لذلك.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

10. ضرائب الدخل تابع

10-4 ذمم دائنة وذمم مدينة من ضريبة الدخل تابع

في 15 ديسمبر 2022، أجمعت الدول الأعضاء في الاتحاد الأوروبي على تطبيق توجيهات الاتحاد الأوروبي لضمان تحقيق حد أدنى عالمياً للضريبة، ووافقت الدول على تطبيق هذه القواعد للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 31 ديسمبر 2023.

وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بتقييم التزامها عن الركيزة الثانية على مستوى هاتين الشركتين الأم المطلقتين. وفي ضوء تبعية المجموعة لكلتا الشركتين الأم المطلقتين، ونظراً للطبيعة الخاصة للوائح الركيزة الثانية، ستكون شركة فيرتيغلوب مينا بي. في. (هولندا) مطالبة بالامتثال للوائح الركيزة الثانية عن جميع منشآت مجموعة فيرتيغلوب التابعة لها.

وقد يتطلب الأمر من المجموعة دفع ضريبة إضافية على الأنشطة التابعة لها في الجزائر بسبب معدل الضريبة الفعلي المحتمل، على ألا تتجاوز هذه الضريبة نسبة 15% المحددة بموجب قواعد الركيزة الثانية. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بالاعتراف بمبلغ 1.1 مليون دولار أمريكي كضريبة إضافية بموجب الركيزة الثانية فيما يتعلق بإيراداتها العالمية المحققة في الجزائر. وتم احتساب الضريبة الإضافية المذكورة أعلاه على أساس الملكية الاقتصادية للمجموعة في شركة سورفيرت الجزائر إس بي إيه.

تعتبر دولة الإمارات العربية المتحدة عضواً في الإطار الشامل لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح التابع لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وهي ملزمة بمواجهة التحديات التي تواجهها الملاذات الضريبية على الصعيد الدولي. وبناءً على ذلك، طبقت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة الحد الأدنى للضريبة الإضافية المحلية اعتباراً من السنة المالية التي ستبدأ في 1 يناير 2025.

بدءاً من سنة 2025 فصاعداً، ستشكل المجموعة جزءاً من مجموعة أدنوك وسيتم عليها تقييم وضعها الضريبي في ضوء الركيزة الثانية بعد الأخذ في الاعتبار حضور مجموعة أدنوك في البلدان التي تزاوّل فيها أعمالها.

تنطبق قواعد الركيزة الثانية على مجموعات الشركات متعددة الجنسيات التي تعمل على المستوى الدولي وتحقق إيرادات سنوية تبلغ 750 مليون يورو أو أكثر. وعليه، يقوم دافع الضريبة المؤهل بحساب معدل الضريبة الفعلي للأنشطة المجمعّة في كل بلد يعمل فيه ويدفع "ضريبة إضافية" عن الفرق بين معدل الضريبة الفعلي لكل بلد ومعدل الضريبة الأدنى العالمي البالغ 15%. ويتم عموماً دفع أي ضريبة إضافية إما في بلد المنشأة منخفضة الضريبة أو في بلد الشركة الأم المطلقة / الشركة الأم الوسيطة.

علاوة على ذلك، أصدرت دولة الإمارات العربية المتحدة الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية الذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من 1 يناير 2025. وبالتالي، تعمل المجموعة حالياً على تقييم التأثير على معدل الضريبة الفعلي الخاص بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

ونظراً لأن المجموعة تستوفي الحد الأدنى للإيرادات ولها وجود خارجي، فإنها تقع ضمن نطاق الركيزة الثانية. علاوة على ذلك، وبموجب عملية الاستحواذ التي أجرتها أدنوك، فقد تغيرت الشركة الأم المطلقة لشركة فيرتيغلوب خلال السنة، حيث

- كانت مجموعة أو سي أي خلال الفترة من 1 يناير 2024 إلى 14 أكتوبر 2024
- ثم أصبحت مجموعة أدنوك للفترة من 15 أكتوبر 2024 إلى 31 ديسمبر 2024.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

11. مخزون

2024			
مليون دولار أمريكي	الإجمالي	التخفيض	الصافي
بضائع جاهزة	57.0	-	57.0
مواد خام ومواد استهلاكية	17.6	(0.5)	17.1
قطع غيار ووقود ومواد أخرى	126.9	(37.0)	89.9
المجموع	201.5	(37.5)	164.0

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

تم الإفصاح عن المخزون المعترف به ضمن المصاريف خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2024 و2023 في الإيضاح رقم 21.

فيما يلي الحركة في المخصص خلال السنة:

مليون دولار أمريكي		
2024	2023	
في 1 يناير	(37.2)	(36.4)
مخصص مسجل	(0.3)	(0.8)
في 31 ديسمبر	(37.5)	(37.2)

12. نقد وما في حكمه

مليون دولار أمريكي		
2024	2023	
نقد في الصندوق	0.1	0.1
أرصدة بنكية	633.8	759.7
المجموع	633.9	759.8

التسوية مع بيان التدفقات النقدية

تتوافق الأرقام أعلاه مع المبلغ النقدي المدرج في بيان التدفقات النقدية الموحد في نهاية السنة المالية، على النحو التالي:

مليون دولار أمريكي		
2024	2023	
أرصدة على النحو الوارد أعلاه	633.9	759.8
سحوبات بنكية على المكشوف (انظر إيضاح 16)	(15.5)	-
الرصيد وفقاً لبيان التدفقات النقدية	618.4	759.8

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

13. رأس المال

يمكن تلخيص الحركات في عدد الأسهم على النحو التالي:

بالملايين	2023	2024
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	احتياطات أخرى	احتياطي تحويل العملات	مجموع الاحتياطات	أرباح محتجزة
في 1 يناير 2023	(604.8)	(530.3)	(1,135.1)	1,865.1
ربح السنة	-	-	-	348.9
توزيعات أرباح على المساهمين	-	-	-	(975.0)
فروق تحويل العملات	-	16.0	16.0	-
تأثير الفرق في مشاركة الأرباح مع الحصص غير المسيطرة ¹	-	-	-	(3.4)
في 31 ديسمبر 2023	(604.8)	(514.3)	(1,119.1)	1,235.6
ربح السنة	-	-	-	159.9
توزيعات أرباح على المساهمين	-	-	-	(350.0)
فروق تحويل العملات	-	(4.7)	(4.7)	-
تأثير الفرق في مشاركة الأرباح مع الحصص غير المسيطرة ¹	-	-	-	(2.9)
إعادة قياس منافع التقاعد	(2.0)	-	-	-
أخرى ²	(3.2)	-	-	-
في 31 ديسمبر 2024	(610.0)	(519.0)	(1,129.0)	1,042.6

¹ تضمنت اتفاقية الشراكة الخاصة بسورفيرت الجزائر إس بي إيه بين المجموعة والشريك ترتيب مشاركة الأرباح حيث سيتلقى الشريك الآخر جزءاً أكبر نسبياً من توزيعات الأرباح تعويضاً عن أسعار الغاز الطبيعي المنخفضة التي تم الترتيب لها من قبل الشريك.

² كجزء من اتفاقية المساهمة المبرمة بين شركة أدنوك وشركة أو سي أي إن. في، وافقت شركة فيرتيغلوب بي ال سي على سداد بعض المستردات الضريبية للطرف المعني وذلك فيما يتعلق بالأرصدة التي سبقت تأسيسها، وبالتالي، سجلت المجموعة تعويضات مستحقة الدفع بمبلغ 3.2 مليون دولار أمريكي في سنة 2024 مقابل حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

14. احتياطات وأرباح محتجزة تابع

احتياطات أخرى

تمثل الاحتياطات الأخرى مساهمة من شركة أو سي أي إن. في. (المساهم السابق) 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)، وإعادة قياس منافع التقاعد.

احتياطي تحويل العملات

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

توزيعات أرباح على المساهمين لسنة 2024

في 30 أبريل 2024، وافق المساهمون على توزيعات أرباح بمبلغ 200 مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل 0.024 دولار أمريكي للسهم الواحد) فيما يتعلق بالنصف الثاني من السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. وقد وافق مجلس الإدارة على هذه التوزيعات في 13 فبراير 2024 وتم دفعها في مايو 2024.

في 30 سبتمبر 2024، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية بقيمة 150 مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل 0.018 دولار أمريكي للسهم الواحد) للنصف الأول من السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. وقد تم دفع هذه التوزيعات خلال أكتوبر 2024.

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. وقد وافق مجلس الإدارة على هذه التوزيعات 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. وقد تم دفع هذه التوزيعات بالكامل في 15 نوفمبر 2023.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

15. حصص غير مسيطرة

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 بموجبه الشريك الآخر جزءاً أكبر نسبياً من توزيعات الأرباح تعويضاً عن أسعار الغاز الطبيعي المخفضة التي تم الترتيب لها من قبل الشريك، والتي يتم الاعتراف بها كمصروف في تكلفة المبيعات مع الاعتراف بالتأثير المقابل ضمن الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية. ونتيجة لهذه الاتفاقية، زادت الحصص غير المسيطرة بمبلغ 11.0 مليون دولار أمريكي خلال سنة 2024 (2023: 39.7 مليون دولار أمريكي).

2024 مليون دولار أمريكي	الشركة المصرية للصناعات الأساسية	سورفيرت الجزائر إس بي إيه	أخرى	المجموع
حصص غير مسيطرة	%25	%49.01		
موجودات غير متداولة	60.1	276.1	0.7	336.9
موجودات متداولة	23.2	142.9	0.2	166.3
مطلوبات غير متداولة	(1.8)	(22.8)	(0.5)	(25.1)
مطلوبات متداولة	(9.2)	(172.9)	(0.1)	(182.2)
صافي الموجودات	72.3	223.3	0.3	295.9
إيرادات	50.4	257.0	0.1	307.5
ربح السنة	16.3	37.3	0.1	53.7
الدخل الشامل الأخر	-	(4.3)	-	(4.3)
مجموع الدخل الشامل	16.3	33.0	0.1	49.4
التدفقات النقدية لتوزيعات الأرباح	(21.4)	(172.5)	-	(193.9)

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

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 2024 ما يلي:

- توزيعات الأرباح المعلنة من قبل الشركة المصرية للصناعات الأساسية على الحصص غير المسيطرة بتاريخ 26 فبراير 2024 و 8 أغسطس 2024 بمبلغ 15.9 مليون دولار أمريكي و 5.5 مليون دولار أمريكي على التوالي. وتم سداد هذه التوزيعات في سنة 2024.
- توزيعات الأرباح المعلنة من قبل شركة سورفيرت الجزائر إس بي إيه على الحصص غير المسيطرة بتاريخ 28 مايو 2024 بمبلغ 23.1 مليار دينار جزائري (171.0 مليون دولار أمريكي). وتم سداد هذه التوزيعات في سنة 2024.

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

- توزيعات الأرباح المعلنة 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. وتم سداد هذه التوزيعات في سنة 2023.
- توزيعات الأرباح المعلنة من قبل شركة سورفيرت الجزائر إس بي إيه على الحصص غير المسيطرة بتاريخ 26 أبريل 2023 بمبلغ 117.2 مليار دينار جزائري (867.7 مليون دولار أمريكي). وتم سداد هذه التوزيعات في سنة 2023.

بلغ مجموع توزيعات الأرباح المدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة خلال السنة ما قيمته 193.9 مليون دولار أمريكي (2023: 885.7 مليون دولار أمريكي). إن الفرق بين توزيعات الأرباح المعلنة وتوزيعات الأرباح المدفوعة يعود إلى أسعار الصرف الأجنبي.

16. قروض وتمويلات

2023	2024	مليون دولار أمريكي
1,155.2	1,665.1	في 1 يناير
-	15.5	متحصلات من تسهيل سحب بنكي على المكشوف
2,093.4	365.5	متحصلات من قروض ¹
(1,573.4)	(381.7)	سداد قروض ¹
2.8	3.8	إطفاء تكاليف معاملات
(18.3)	-	تكاليف معاملات متكبدة
-	16.3	فائدة مستحقة ²
5.4	(2.3)	أثر الحركة في أسعار الصرف
1,665.1	1,682.2	في 31 ديسمبر
1,490.2	1,425.5	غير متداولة
174.9	256.7	متداولة
1,665.1	1,682.2	المجموع

¹ في 4 يناير 2023، قامت المجموعة بسحب مبلغ 900 مليون دولار أمريكي من تسهيل القرض لأجل لسنة 2022. في 28 نوفمبر 2023، قامت المجموعة بسحب مبلغ 500 مليون دولار أمريكي من القرض لأجل المعدل والمعاد بيانه لسنة 2023. استلم الوكيل المتحصلات من كلا القرضين مباشرة وتم استخدامها لسداد الرصيد القائم بموجب تسهيل القرض المرحلي والتسهيل الائتماني المتجدد على التوالي. لم يعد تسهيل القرض المرحلي متاحاً بعد هذه التسوية. وشكلت هذه التسهيلات معاملات غير نقدية جوهرية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

² محولة من ذمم دائنة تجارية وأخرى خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

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 سحوبات بنكية على المكشوف

في 24 يونيو 2024، حصلت المجموعة على تسهيل سحب على المكشوف بقيمة 50.0 مليون دولار أمريكي. يحمل التسهيل معدل التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) / المعدل المعروف بين البنوك في الإمارات (إيبور) / المعدل المعروف بين البنوك في أوروبا (يوريبور) + 1.10% سنوياً، ويستحق الدفع عند الطلب.

قروض لأجل لسنة 2023

في 15 نوفمبر 2023، قامت المجموعة بتعديل تسهيل القرض لأجل الحالي ليُشمل 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. يحمل التسهيل معدل إيبور/ معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 0.90% سنوياً وهو متاح لمدة 364 يوماً مع خيار التمديد سنوياً.

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.

تسهيل رأس المال العامل لسنة 2022

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

تسهيل التمويل التجاري

في 26 يوليو 2015، حصلت المجموعة على ترتيب تسهيل تمويل تجاري بقيمة 75.0 مليون دولار أمريكي. تم تعديل وتجديد التسهيل 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

تعهدات

تسهيلات غير مسحوبة
كما في 31 ديسمبر 2024، كان لدى المجموعة التسهيلات غير المسحوبة التالية:

- تشمل اتفاقيات القروض المبرمة بين فيرتيغلوب بي ال سي وسورفيرت تعهدات مالية. يمكن تلخيص التعريفات بهدف حساب التعهدات المالية المطبقة على التسهيلات في المجموعة على النحو التالي:
- نسبة تغطية خدمة الدين: نسبة الإيرادات المتوفرة (الإيرادات المكتسبة ناقصًا المصاريف التشغيلية) إلى خدمة الدين (صافية من رسوم التمويل بما في ذلك عنصر رأس المال لعقود الإيجار التمويلي) أو نسبة إجمالي الربح ناقصًا التغيير في رأس المال العامل إلى الدفعات الأصلية والفائدة.
- نسبة الدين إلى حقوق الملكية أو نسبة الرافعة المالية: نسبة إجمالي الدين (التزامات الدين الحالية وطويلة الأجل) إلى مجموع حقوق الملكية (رأس المال الحصري للمقترض).
- نسبة تغطية الفائدة: نسبة صافي الإيرادات التشغيلية السنوية إلى صافي تكاليف التمويل.

في 31 ديسمبر 2024، 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 التغيير في أحكام الرقابة التي تمكن المقرضين من طلب استرداد التمويل المقدم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

16. قروض وتمويلات تابع

الشركة المقترضة	نوع القرض	المبلغ الأصلي (بالملايين)	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	100.8	33.6	67.2	
فيرتيغلوب بي ال سي	قرض لأجل - غير مضمون ²	300.0 دولار أمريكي (التسهيل أ) 600.0 دولار أمريكي (التسهيل ب) 500.0 دولار أمريكي (التسهيل ج)	معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.25% معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.50% معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.40%	يناير 2026 يناير 2028 ديسمبر 2028	1,407.1	1,393.7	13.4	
فيرتيغلوب بي ال سي	تسهيل انتماني متجدد - غير مضمون	600.0 دولار أمريكي	معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.40%	ديسمبر 2027	(2.7)	(1.8)	(0.9)	
فيرتيغلوب ديستربوشن ليمتد، فيرتيغلوب فيرتيلايزير ترايدينج ال تي دي	تسهيل تمويل تجاري	95.0 دولار أمريكي	معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.00%	يحدد سنوياً	80.1	-	80.1	
فيرتيغلوب ديستربوشن ليمتد، شركة صناعات الأسمدة بالرويس ذ.م.م فيرتيغلوب فيرتيلايزير ترايدينج ال تي دي، فيرتيغلوب انترناشيونال تريدينج ذ.م.م	تسهيل رأس المال العامل لسنة 2022 ³	50.0 دولار أمريكي	معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.50% (قابل للتمديد)	يوليو 2025 (قابل للتمديد)	11.7	-	11.7	
فيرتيغلوب بي ال سي، فيرتيغلوب ديستربوشن ليمتد، فيرتيغلوب انترناشيونال تريدينج ذ.م.م	ترتيب تمويل سلسلة التوريد	85.0 دولار أمريكي	معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.00%	يحدد سنوياً	-	-	-	
فيرتيغلوب بي ال سي، فيرتيغلوب هولدينج انفستمننت ليمتد، فيرتيغلوب ديستربوشن ليمتد، فيرتيغلوب فيرتيلايزير ترايدينج ال تي دي، فيرتيغلوب انترناشيونال تريدينج ذ.م.م	سحوبات بنكية على المكشوف	50.0 دولار أمريكي	معدل التمويل المضمون لليلة واحدة/ إيور/ المعدل المعروف بين البنوك في أوروبا + 1.10%	تحت الطلب	15.5	-	15.5	
فيرتيغلوب ديستربوشن ليمتد، شركة صناعات الأسمدة بالرويس ذ.م.م فيرتيغلوب فيرتيلايزير ترايدينج ال تي دي، فيرتيغلوب انترناشيونال تريدينج ذ.م.م	تسهيل رأس المال العامل لسنة 2023 ³	75.0 دولار أمريكي	معدل إيور/ معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 0.90% (قابل للتمديد)	ديسمبر 2025 (قابل للتمديد)	69.7	-	69.7	
المجموع في 31 ديسمبر 2024							1,425.5	256.7

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

² قرض مضمون من قبل فيرتيغلوب بي ال سي والشركة المصرية للأسمدة ش.م.م وشركة صناعات الأسمدة بالرويس ذ.م.م وفيرتيغلوب فيرتيلايزير ترايدينج ال تي دي وفيرتيغلوب ديستربوشن ليمتد.

³ القرض مضمون، بالتكافل والتضامن، من قبل فيرتيغلوب ديستربوشن ليمتد وشركة صناعات الأسمدة بالرويس ذ.م.م وفيرتيغلوب فيرتيلايزير ترايدينج ال تي دي وفيرتيغلوب انترناشيونال تريدينج ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

16. قروض وتمويلات تابع

الشركة المقترضة	نوع القرض	المبلغ الأصلي (بالملايين)	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 + 1.95%	يونيو 2026	170.2	102.1	68.1	
فيرتيغلوب بي ال سي	قرض لأجل - غير مضمون ²	300.0 دولار أمريكي (التسهيل أ) 600.0 دولار أمريكي (التسهيل ب) 500.0 دولار أمريكي (التسهيل ج)	معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.50% معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.75% معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.65%	يناير 2026 يناير 2028 ديسمبر 2028	1,388.0	1,390.8	(2.8)	
فيرتيغلوب بي ال سي	تسهيل انتماني متجدد - غير مضمون	600.0 دولار أمريكي	معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.40%	ديسمبر 2027	(3.6)	(2.7)	(0.9)	
فيرتيغلوب ديستريبيوشن ليمتد فيرتيغلوب فيرتيلايزير ترايدنيج ال تي دي	تسهيل تمويل تجاري	95.0 دولار أمريكي	معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.00%	يجدد سنوياً	75.7	-	75.7	
فيرتيغلوب ديستريبيوشن ليمتد شركة صناعات الأسمدة بالرويس ذ.م.م فيرتيغلوب فيرتيلايزير ترايدنيج ال تي دي	تسهيل رأس المال العامل لسنة 2022 ³	50.0 دولار أمريكي	إيبور/ معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.50%	يوليو 2024 (قابل للتديد)	-	-	-	
فيرتيغلوب بي ال سي فيرتيغلوب ديستريبيوشن ليمتد	ترتيب تمويل سلسلة التوريد	85.0 دولار أمريكي	معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 1.00%	يجدد سنوياً	34.8	-	34.8	
فيرتيغلوب ديستريبيوشن ليمتد شركة صناعات الأسمدة بالرويس ذ.م.م فيرتيغلوب فيرتيلايزير ترايدنيج ال تي دي	تسهيل رأس المال العامل لسنة 2023 ³	75.0 دولار أمريكي	إيبور/ معدل التمويل المضمون لليلة واحدة + 0.90%	ديسمبر 2024 (قابل للتديد)	-	-	-	
المجموع في 31 ديسمبر 2023							1,490.2	174.9

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

² قرض مضمون من قبل فيرتيغلوب بي ال سي والشركة المصرية للأسمدة ش.م.م وشركة صناعات الأسمدة بالرويس ذ.م.م وفيرتيغلوب فيرتيلايزير ترايدنيج ال تي دي وفيرتيغلوب ديستريبيوشن ليمتد.

³ القرض مضمون، بالتكافل والتضامن، من قبل فيرتيغلوب ديستريبيوشن ليمتد وشركة صناعات الأسمدة بالرويس ذ.م.م وفيرتيغلوب فيرتيلايزير ترايدنيج ال تي دي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

17. عقود الإيجار

المجموعة بصفتها مستأجرًا

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. وتبلغ فترات إيجار السفن سنتين.

17-1 التزامات الإيجار

مليون دولار أمريكي	التزامات الإيجار غير المتداولة	التزامات الإيجار المتداولة	المجموع
في 1 يناير 2023	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	-
استبعاد	-	(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
الحركة في القيمة الدفترية:			
دفعات	-	(22.5)	(22.5)
تراكم الفائدة	3.3	1.0	4.3
إضافات وإعادة تقييم	5.4	10.1	15.5
تحويلات	(12.6)	12.6	-
استبعاد	(0.7)	(0.1)	(0.8)
أثر الحركة في أسعار الصرف	(0.2)	-	(0.2)
في 31 ديسمبر 2024	63.1	23.8	86.9

2024 مليون دولار أمريكي	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	بين سنة واحدة و 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
التزامات الإيجار	86.9	315.0	26.1	20.1	268.8

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

2-17 موجودات حق الاستخدام

مليون دولار أمريكي	أرض ومبان	سفن	أخرى	المجموع
في 1 يناير 2023	74.2	-	2.6	76.8
الحركة في القيمة الدفترية:				
إضافات وإعادة تقييم	-	19.2	0.7	19.9
استبعادات	-	-	(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	11.90	1.0	74.9
الحركة في القيمة الدفترية:				
إضافات وإعادة تقييم	2.1	13.4	-	15.5
استبعاد	-	-	(0.7)	(0.7)
استهلاك	(11.7)	(9.1)	(0.2)	(21.0)
أثر الحركة في أسعار الصرف	(0.1)	-	-	(0.1)
في 31 ديسمبر 2024	52.3	16.2	0.1	68.6

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

18. ذمم دائنة تجارية وأخرى

إيضاح	2024	2023	مليون دولار أمريكي
	41.7	58.1	ذمم دائنة تجارية
25	4.6	5.1	ذمم دائنة تجارية مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
	29.1	14.4	مبالغ مستحقة الدفع بموجب برنامج التوريد
	351.8	170.6	مصاريف مستحقة
	-	19.3	فائدة مستحقة ¹
	3.3	2.1	إيرادات مؤجلة
	0.7	1.4	ضرائب أخرى مستحقة
	25.8	15.8	ذمم دائنة أخرى
25	31.3	46.6	ذمم دائنة أخرى مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
	488.3	333.4	المجموع²
	7.3	6.7	غير متداولة
	481.0	326.7	متداولة
	488.3	333.4	المجموع²

¹ محولة إلى قروض وتمويلات كما في 31 ديسمبر 2024.

² إن منافع التقاعد البالغة 15.7 مليون دولار أمريكي التي تم تصنيفها سابقاً في البيانات المالية الموحدة لسنة 2023 ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى يتم عرضها بشكل منفصل ضمن المخصصات لكي تتوافق مع العرض المعتمد في هذه البيانات المالية الموحدة.

تتضمن الذمم الدائنة التجارية المبالغ المستحقة إلى شركة التوريد بمبلغ 29.1 مليون دولار أمريكي (2023: 14.4 مليون دولار أمريكي). تم إدراج المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر العملات والسيولة في الإيضاح رقم 6.

تشمل المصاريف المستحقة الاستحقاق المتعلق بزيادة تكلفة الغاز في شركة سورفيرت حيث بلغت 182.8 مليون دولار أمريكي كما في 31 ديسمبر 2024 (2023: 7.2 مليون دولار أمريكي). يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 5.

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	منافع التقاعد	المجموع
	36.0	15.7	51.7
في 1 يناير 2024	14.2	4.2	18.4
مخصص مرصود خلال السنة	(11.9)	(0.7)	(12.6)
مخصصات معكوسة / مستخدمة	-	1.5	1.5
تحويلات	-	2.0	2.0
إعادة قياس منافع التقاعد	(9.2)	(0.7)	(9.9)
أثر الحركة في أسعار الصرف			
في 31 ديسمبر 2024	29.1	22.0	51.1
غير متداولة	-	22.0	22.0
متداولة	29.1	-	29.1
المجموع	29.1	22.0	51.1

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

19. مخصصات تابع

مليون دولار أمريكي	مطالبات ومخصصات أخرى	مخصصات التبرعات ¹	منافع التقاعد ²	المجموع
في 1 يناير 2023	30.5	76.9	14.5	121.9
مخصص مرصود خلال السنة	10.5	-	2.8	13.3
مخصصات معكوسة / مستخدمة	(0.3)	(61.7)	(1.6)	(63.6)
أثر الحركة في أسعار الصرف	(4.7)	(15.2)	-	(19.9)
في 31 ديسمبر 2023	36.0	-	15.7	51.7
غير متداولة	-	-	15.7	15.7
متداولة	36.0	-	-	36.0
المجموع	36.0	-	15.7	51.7

¹ يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 26 "النزاع الضريبي المتعلق بشركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م."

² إن منافع التقاعد البالغة 15.7 مليون دولار أمريكي التي تم تصنيفها سابقاً في البيانات المالية الموحدة لسنة 2023 ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى يتم عرضها بشكل منفصل ضمن المخصصات لكي تتوافق مع العرض المعتمد في هذه البيانات المالية الموحدة.

مطالبات ومخصصات أخرى

تُعدّ المجموعة طرفاً في قضايا قانونية ودعاوى تحكيم ونزاعات تجارية. وتم الاعتراف بمخصص في الحالات التي تكون فيها النتيجة المتوقعة للقضايا القانونية والنزاعات التجارية غير إيجابية وعندما يمكن قياس النتائج المالية بشكل موثوق به. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 26 للحصول على معلومات مفصلة فيما يتعلق بالقضايا القانونية والدعاوى الرئيسية الجارية التي لم يتم الاعتراف بأي مخصص لها.

الصندوق القومي المصري لتمويل التدريب والتأهيل

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 صندوق قومي لتمويل التدريب والتأهيل ("الصندوق"). ولم تُصدّر قط أي إرشادات حول تطبيق نص المادتين، وتم الطعن على دستورية هذا الصندوق لأسباب متعددة منها ازدواجية العبء المالي والتناقض مع المزايا التي تنص عليها قوانين أخرى.

وبالتالي، لم يتم تطبيق هذا القانون بشكل عام من قبل الشركات العاملة في المنطقة. وبعد حكم المحكمة العليا الذي أقر بدستورية نصوص القانون في مارس 2022، أصدر الأمين العام لصندوق تمويل التدريب والتأهيل 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 المتعلقة بإعداد أفضل تقدير لهذه المساهمة. شملت الافتراضات الرئيسية: (1) معاملة هذه المساهمة كضريبة أو رسوم أو غيرها، (2) قانون التقادم، (3) كيفية التعامل مع تحويل الصرف الأجنبي. 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 167.2 مليون دولار أمريكي (2023: 171.3 مليون دولار أمريكي). وفي حال مراعاة قانون التقادم بمرور خمس سنوات، يقتصر الحد الأقصى للتعرض على 35.2 مليون دولار أمريكي (2023: 34.7 مليون دولار أمريكي) (باستثناء الفوائد أو الغرامات). واستناداً إلى السيناريو الأكثر ترجيحاً وفقاً للمستشار القانوني الخارجي، اعترفت المجموعة بمخصص إجمالي قدره 12.1 مليون دولار أمريكي (8.7 مليون دولار أمريكي لشركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م، و3.3 مليون دولار أمريكي للشركة المصرية للأسمدة، ولا شيء للشركة المصرية للصناعات الأساسية) كما في ديسمبر 2024 (2023: 17.7 مليون دولار أمريكي) 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

19. مخصصات تابع

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:

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

يتشارك إنتاج وتسويق كميات الإنتاج الخاصة نفس الخصائص:

- 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. يُستخدَم الجزء الأكبر من هذه الأمونيا لإنتاج اليوريا. تُعد كل من الأمونيا واليوريا من الأسمدة القائمة على النيتروجين والتي تنتمي إلى نفس مجموعة المنتجات. تُباع هذه المنتجات في السوق الدولية وتخضع لشروط تسعير مماثلة ولتطورات السوق. يتشابه العملاء النهائيين لكل مصنع من المصانع إلى حد كبير.
- إن غالبية الكميات التي تنتجها 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 جميع منشآت الإنتاج 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 لأنشطة الإنتاج ومنخفض عموماً 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 عموماً هوامش منخفضة، حيث لا يوجد حد لحجم القدرة الإنتاجية، ولا توجد حاجة لاستثمارات رأسمالية جوهرية (إن وجدت).

- 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 البيانات تستند بدرجة كبيرة إلى نفس الأسس.

في ضوء ما ورد أعلاه، سيتم تجميع القطاعات ضمن قطاعين رئيسيين للتقرير عنهما:

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

تتوافق القطاعات المُبلَّغ 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 المُجمَّعة 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 واليوريا).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

20. تقارير القطاعات تابع
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
2,416.2	2,211.7	204.5	-	-	
					مجموع الإيرادات الخارجية
					الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والإستهلاك والإطفاء
1,003.7	1,043.8	3.9	(44.0)	-	
(279.3)	(272.9)	(2.9)	(3.5)	-	
16.3	101.9	7.2	62.2	(155.0)	
(119.4)	(78.5)	(6.2)	(189.7)	155.0	
					إيرادات التمويل
					مصاريق التمويل
					صافي أرباح / (خسائر) صرف العملات الأجنبية
(19.6)	(6.7)	1.0	(13.9)	-	
(82.4)	(75.5)	-	(6.9)	-	
(14.3)	(9.3)	-	(5.0)	-	
					أخرى (بما في ذلك المخصصات)
505.0	702.8	3.0	(200.8)	-	
					ربح السنة
112.5	94.2	-	18.3	-	
					نفقات رأسمالية
4,625.8	4,368.5	24.6	232.7	-	
					مجموع الموجودات

2024 مليون دولار أمريكي	إنتاج وتسويق كميات الإنتاج الخاصة	المتاجرة مع أطراف أخرى	أخرى	الحذف	المجموع
2,009.2	1,896.2	113.0	-	-	
					مجموع الإيرادات الخارجية
					الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والإستهلاك والإطفاء
647.9	697.5	2.1	(51.7)	-	
(279.5)	(276.3)	-	(3.2)	-	
17.1	130.8	2.8	116.6	(233.1)	
(135.6)	(136.5)	(4.9)	(227.3)	233.1	
					إيرادات التمويل
					مصاريق التمويل
					صافي أرباح / (خسائر) صرف العملات الأجنبية
(1.3)	(33.7)	(2.4)	34.8	-	
(15.7)	(12.6)	-	(3.1)	-	
(19.3)	(7.2)	-	(12.1)	-	
					أخرى (بما في ذلك المخصصات)
213.6	362.0	(2.4)	(146.0)	-	
					ربح السنة
177.0	134.3	-	42.7	-	
					نفقات رأسمالية
4,410.6	4,167.8	22.6	220.2	-	
					مجموع الموجودات

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 مزاوله الأنشطة).

مليون دولار أمريكي	الإيرادات		الموجودات غير المتداولة	
	2024	2023	2024	2023
أوروبا	720.8	924.7	5.6	11.4
أمريكا الشمالية	143.8	70.6	1.6	1.4
أمريكا الجنوبية	85.9	213.7	-	-
أفريقيا	295.2	464.0	584.7	636.8
الشرق الأوسط	54.1	56.5	2,730.1	2,768.5
آسيا وأوقيانوسيا	709.4	686.7	-	-
المجموع	2,009.2	2,416.2	3,322.0	3,418.1
الأطراف ذات العلاقة	89.0	112.6	-	-
الأطراف الأخرى	1,920.2	2,303.6	-	-
المجموع	2,009.2	2,416.2	3,322.0	3,418.1

لا تتجاوز الإيرادات في كل دولة 10% من إجمالي إيرادات المجموعة، باستثناء أستراليا التي تبلغ الإيرادات فيها 306.5 مليون دولار أمريكي (2023: أستراليا بمبلغ 231.6 مليون دولار أمريكي).

تبلغ نسبة الموجودات غير المتداولة للمجموعة في كل دولة من الدول الأجنبية بواقع 31.4% في مصر و17.6% في الجزائر (2023: 31.1% في مصر و18.6% في الجزائر).

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

العلاء الرئيسيون

تأتي الإيرادات من أكبر ثلاثة عملاء للمجموعة (2023: عميل واحد) من قطاع إنتاج وتسويق كميات الإنتاج الخاصة وتمثل نسبة 15.6% في سنة 2024 (2023: 6% في سنة 2023) من مجموع الإيرادات الخارجية للمجموعة.

21. تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والعمومية والإدارية 1-21 المصاريف بحسب طبيعتها

مليون دولار أمريكي	إيضاح	2024	2023
مواد خام ومواد استهلاكية وبضائع جاهزة		640.9	655.6
مواد خام ومواد استهلاكية وبضائع جاهزة - أطراف ذات علاقة	25	249.9	251.2
تكاليف الشحن		136.0	161.1
مصاريف منافع الموظفين		228.1	235.2
مصاريف منافع الموظفين - أطراف ذات علاقة	25	3.3	4.2
استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة		279.5	279.3
صيانة وتصليح		33.1	30.5
مصاريف استشارية		25.2	21.0
أخرى		63.1	65.2
مصاريف أخرى - طرف ذي علاقة	25	4.0	5.4
المجموع		1,663.1	1,708.7
تكلفة المبيعات		1,512.9	1,564.2
مصاريف بيع وعمومية وإدارية		150.2	144.5
المجموع		1,663.1	1,708.7

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

21. تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والعمومية والإدارية تابع

1-21 المصاريف بحسب طبيعتها تابع

تم تقسيم مصروف الاستهلاك والإطفاء والانخفاض في القيمة إلى 273.7 مليون دولار أمريكي في تكلفة المبيعات و5.8 مليون دولار أمريكي في مصاريف البيع والعمومية والإدارية (2023: 273.6 مليون دولار أمريكي و5.7 مليون دولار أمريكي على التوالي).

تم الإفصاح عن أتعاب مدققي الحسابات في التقرير السنوي للمجموعة.

2-21 مصاريف منافع الموظفين

مليون دولار أمريكي	2024	2023
أجور ورواتب	143.1	143.0
حوافز الموظفين	26.2	35.4
تكاليف المعاشات التقاعدية والضمان الاجتماعي	13.2	12.1
مصاريف الموظفين الأخرى	48.9	48.9
المجموع	231.4	239.4
تكلفة المبيعات	141.6	146.8
مصاريف بيع وعمومية وإدارية	89.8	92.6
المجموع	231.4	239.4

خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، بلغ متوسط عدد الموظفين العاملين في المجموعة الذين تم تحويلهم إلى موظفين بدوام كامل 2,725 موظفاً (2023: 2,721 موظفاً).

22. صافي تكاليف التمويل

مليون دولار أمريكي	إيضاح	2024	2023
إيرادات الفوائد		16.7	16.0
إيرادات الفوائد - طرف ذي علاقة	25	0.4	0.3
إيرادات التمويل		17.1	16.3
مصاريف الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى على المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة		(132.9)	(116.5)
مصاريف الفوائد - طرف ذي علاقة	25	(2.7)	(2.9)
تكاليف التمويل		(135.6)	(119.4)
صافي خسارة صرف العملات الأجنبية		(1.3)	(19.6)
صافي تكاليف التمويل المعترف بها في الربح أو الخسارة		(119.8)	(122.7)

23. التزامات رأسمالية

مليون دولار أمريكي	2024	2023
الإمارات العربية المتحدة	229.0	98.7
الجزائر	34.9	15.4
مصر	34.1	38.4
المجموع	298.0	152.5

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

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 مقارنة بالوضع الموضح في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 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 ("المشروع") في مجمع الرويس للمشتقات والصناعات. وتم تأسيس شركة تعزيز أمونيا - ذ.م.م - ش.ش.و بتاريخ 15 مارس 2024.

نيابةً عن المشروع، وقعت المجموعة عقد أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات مع شركة تكنيمونت إس بي إيه مقابل التزام مبدئي بقيمة 138 مليون دولار أمريكي. ما زالت مرحلة الهندسة والمشتريات مستمرة، وفي 27 مايو 2024، بدأت المجموعة مرحلة الإنشاء مما زاد من قيمة الالتزامات الرأسمالية بحوالي 177 مليون دولار أمريكي. وفي نفس الوقت، تم تعديل العقد المبرم مع شركة تكنيمونت إس بي إيه، ما أدى إلى زيادة الالتزامات الرأسمالية (في نطاق أعمال الهندسة والمشتريات) بحوالي 20 مليون دولار أمريكي. كما في 31 ديسمبر 2024، بلغ التزام المجموعة فيما يتعلق بهذا المشروع 164 مليون دولار أمريكي (2023: 77 مليون دولار أمريكي). ومن المتوقع أن تبلغ حصة المجموعة من التكاليف 30% وذلك بعد تجديد عقد أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات للشركة المؤسمة.

24. ربحية السهم

2023	2024	
		1. الأساسية
348.9	159.9	صافي الأرباح العائدة للمساهمين (مليون دولار أمريكي)
8,301.3	8,301.3	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالملايين)
0.042	0.019	الربحية الأساسية للسهم العادي (بالدولار الأمريكي)

2. المخفّضة

348.9	159.9	صافي الأرباح العائدة للمساهمين (مليون دولار أمريكي)
8,301.3	8,301.3	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالملايين)
0.042	0.019	الربحية المخفّضة للسهم العادي (بالدولار الأمريكي)

حساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية:

2023	2024	
		مليون دولار أمريكي
8,301.3	8,301.3	الأسهم العادية القائمة في 1 يناير و31 ديسمبر

لا توجد أسهم مخفّضة 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 لدى المجموعة.

لدى فيرتيغلوب معاملات مع أطراف ذات علاقة في سياق العمل الاعتيادي وتشمل مجموعة أو سي أي وأيضاً مجموعة أدنوك.

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

لم تعد مجموعة أو سي أي وشركاتها الزميلة من الأطراف ذات العلاقة بموجب تعريف المعيار المحاسبي الدولي رقم 24 بعد استحواذ شركة أدنوك على المجموعة.

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

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

طبقت المجموعة الإعفاء الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم 24 فيما يتعلق بالإفصاح عن المعاملات مع حكومة أبوظبي، بصفتها المالك المستفيد لشركة أدنوك. خلال السنة لم تكن هناك معاملات جوهرية (2023: لا توجد معاملات جوهرية) مع الجهات الحكومية باستثناء المعاملات المنقذة ضمن سياق العمل الاعتيادي مع البنوك المملوكة للدولة. في 31 ديسمبر 2024، بلغت أرصدة المجموعة البنكية والقرض مع البنوك المملوكة للدولة 2.9 مليون دولار أمريكي و539.0 مليون دولار أمريكي على التوالي (2023: 66.7 مليون دولار أمريكي و539.0 مليون دولار أمريكي على التوالي).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

25. معاملات الأطراف ذات العلاقة تابع

فيما يلي قائمة بالمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والمبالغ القائمة كما في 31 ديسمبر 2024:

تستأجر المجموعة أراضي ومكاتب وسكن للموظفين من شركة بترول أبوظبي الوطنية "أدنوك"، حيث يبلغ التزام الإيجار 56.4 مليون دولار أمريكي في 2024 (2023: 61.5 مليون دولار أمريكي).

يرجى أيضاً الرجوع إلى الإيضاح رقم 26 بشأن معاملات الأطراف ذات العلاقة من حيث النزاع الضريبي المتعلق بشركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م.

بالإضافة إلى المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الموضحة في الجدول أعلاه، تتكبد الشركة بعض المصاريف التشغيلية المتعلقة بمبالغ غير جوهرية 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.

2024 الطرف ذو العلاقة مليون دولار أمريكي	العلاقة	ذمم مدينة تجارية وأخرى	ذمم دائنة تجارية وأخرى	الإيرادات والدخل الأخر	المشتريات وصافي المبالغ المعاد تحميلها	صافي تكاليف التمويل
أو سي أي نيتروجين	مجموعة أو سي أي	-	-	45.0	-	-
إن - 7 ذ.م.م	مجموعة أو سي أي	-	-	44.0	-	-
أو سي أي فيرتيلايزر بي. في.	مجموعة أو سي أي	-	-	-	-	-
أو سي أي إن. في.	مجموعة أو سي أي	-	-	-	(0.3)	-
أدنوك	أدنوك	42.7	27.4	-	(208.7)	(2.7)
شركة بترول أبوظبي الوطنية للتكرير	أدنوك	-	8.3	-	(46.6)	-
أدنوك لمعالجة الغاز	أدنوك	-	-	-	(1.5)	-
شركة أبوظبي للدائن البلاستيكية المحدودة ("بروج")	أدنوك	-	-	-	(0.1)	-
الشركات التابعة لأدنوك ¹	أدنوك	0.1	0.2	-	-	-
مصر للهيدروجين الأخضر	أخرى	4.0	-	-	-	0.4
المجموع		46.8	35.9	89.0	(257.2)	(2.3)

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
المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - سياق العمل الاعتيادي

مكافآت مجلس الإدارة وتعويضات كبار موظفي الإدارة

اعتبرنا أن أعضاء مجلس الإدارة (التنفيذيين وغير التنفيذيين) والرئيس التنفيذي والرئيس التنفيذي للعمليات و الرئيس التنفيذي المالي 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 13 فبراير 2024، وافق مجلس الإدارة على دفع مبلغ 2.6 مليون دولار أمريكي (9.7 مليون درهم) إلى أعضاء مجلس الإدارة كمكافآت معتمدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة المعمول بها. وافق المساهمون على مكافآت مجلس الإدارة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 30 أبريل 2024.

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.

يتم تحديد الاستحقاق عن مكافآت مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 بناءً على أفضل تقدير للإدارة. وسيتم تقديم اقتراح لمكافآت مجلس الإدارة لسنة 2024 إلى المساهمين للموافقة عليه في اجتماع الجمعية العمومية القادم.

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

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

فيما يلي مجموع مكافآت كبار موظفي الإدارة الآخرين خلال السنة:

مليون دولار أمريكي	2024	2023
منافع موظفين قصيرة الأجل	2.4	1.5
منافع أخرى طويلة الأجل	0.4	0.5
منافع التقاعد	0.1	-
المجموع¹	2.9	2.0

¹ حتى 14 أكتوبر 2024، تلقى الرئيس التنفيذي، أحمد الحوشي، الأتعاب العامة لمجلس الإدارة فقط بصفته عضواً في المجلس، ولم يتلقى أي تعويض إضافي عن منصبه كرئيس تنفيذي لشركة فيرتيغلوب. وبعد إعادة تعيينه في 15 أكتوبر 2024، أصبح يتقاضى الآن تعويضات عن دوره كرئيس تنفيذي لشركة فيرتيغلوب.

26. أحداث طارئة

مطلوبات طارئة

خطابات ضمان / اعتمادات مستندية

لدى المجموعة ضمانات حسن أداء وخطابات ضمان مقدمة من بنك اتش اس بي سي وبنك المشرق بمبلغ 29.4 مليون دولار أمريكي لعملائها الاستراتيجيين (2023: 12.3 مليون دولار أمريكي)، ولديها ضمانات حسن أداء مع حكومات صادرة من بنك اتش اس بي سي وبنك قطر الوطني والبنك التجاري الدولي والبنك العربي بمبلغ 11.8 مليون دولار أمريكي كما في 31 ديسمبر 2024 (2023: 11.9 مليون دولار أمريكي).

قضايا قانونية ومطالبات

تتعرض منشآت المجموعة في سياق العمل الاعتيادي لبعض دعاوى التحكيم أو النزاعات التجارية أو القضايا القانونية بصفة المدعين أو المدعى عليهم. ويتم متابعة هذه القضايا القانونية والنزاعات التجارية عن كثب من قبل إدارة هذه 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 مطلوبات يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة. وفيما يتعلق بالحالات التي يكون فيها من المحتمل أن تكون نتائج هذه الدعاوى غير إيجابية، ويمكن قياس النتائج المالية بصورة موثوقة، فقد تم الاعتراف بمخصص في البيانات المالية الموحدة كما هو مبين في الإيضاح رقم 19 "مخصصات". من الضروري إدراك أنه في ضوء التطورات المستقبلية المحتملة مثل (أ) الدعاوى الإضافية المحتملة و(ب) التسويات المستقبلية المحتملة و(ج) الأحكام الصادرة بشأن الدعاوى المعلقة، فقد يترتب على بعض الدعاوى مطلوبات إضافية وتكاليف لاحقة. لا تستطيع المجموعة في هذه اللحظة تقدير أي مبالغ إضافية فيما يتعلق بالخسائر أو نطاق الخسائر بما يزيد عن المبالغ المسجلة، بما يكفي من التأكيد للمساعدة على التحقق من مدى ملاءمة هذه المبالغ أو نطاقها.

علاوة على ذلك، إذا تحققت المطلوبات الطارئة وإلى الحد الذي تتحقق فيه، يتم عادة سداد هذه المطلوبات 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع

26. أحداث طارئة تابع

الدعوى القضائية المتعلقة بشركة سورفيرت

وفي مارس 2015، وبعد إصدار قرار لجنة الطعون المستقلة بتاريخ 4 نوفمبر 2014، قامت مصلحة الضرائب المصرية بسداد مبلغ 1,904 مليون جنيه مصري إلى شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة. وفي سنة 2016، كانت شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة ملزمة بسداد القسط الثاني بقيمة 900 مليون جنيه مصري والذي يتعلق باتفاقية التسوية الأصلية لسنة 2013. ورفعت شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة دعوى استرداد لهذا المبلغ.

في 23 يناير 2023، صدر حكم لصالح شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة برفض الاستئناف المقدم من مصلحة الضرائب المصرية، وفي 14 مايو 2023 أصبح الحكم نهائياً. ونتيجة لذلك، لم يعد بإمكان مصلحة الضرائب المصرية المطالبة بمبلغ 1.9 مليار جنيه مصري المدفوع إلى شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة في 2015، كما يوجد لدى شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة 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 حُدثت قيمته بمبلغ 1.9 مليار جنيه مصري الذي يمثل المبلغ المسترد في مارس 2015.

كجزء من عملية الانفصال بين إنجنيرينج أند كونستراكتشن جروب التي أسست شركة أوراسكوم كونستراكتشون بي إل سي ("أوراسكوم كونستراكتشون") في 2015، اتفقت الأطراف على أن شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة ستحتفظ بالمبلغ المسترد بقيمة 1.9 مليار جنيه مصري ودعوى الاسترداد بمبلغ 900 مليون جنيه مصري للوفاء بالالتزام الضمني عند إصدار الحكم النهائي للقضية. وتم الاتفاق على تقاسم أي مطلوبات أو مستردات زائدة، على أساس متساو، بين شركة أو سي أي إن. في. وشركة أوراسكوم كونستراكتشون.

النزاع الضريبي المتعلق بشركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م

في أكتوبر 2012، رفعت مصلحة الضرائب المصرية دعوى بالتهرب الضريبي ضد الشركة المصرية التابعة للمجموعة، شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م ("أوراسكوم للإنشاء والصناعة"). يتعلق النزاع الضريبي ببيع شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة للأعمال الأسمنتية إلى شركة لافارج إس إيه في 2007. وعلى الرغم من أن شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة 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. وأعقب الاتفاقية سداد القسط الأول بقيمة 2.5 مليار جنيه مصري في سنة 2013. بعد ذلك، قام النائب العام المصري بإعفاء شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة من المطالبة الضريبية في 18 فبراير 2014، كما تم إعفاؤها من قبل لجنة الطعون المستقلة لمصلحة الضرائب المصرية في 4 نوفمبر 2014. وطعننت مصلحة الضرائب المصرية على هذا القرار لدى المحكمة الابتدائية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

26. أحداث طارئة تابع

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.

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 التدقيق الضريبي في غضون الاثني عشر شهراً القادمة (راجع الإيضاح رقم 10).

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 مُستدّد في يوليو 2023 صافي من الدفعات السابقة) للتنازل عن 50% من دعوى الاسترداد المقدمة ضد مصلحة الضرائب المصرية وتقسيم الالتزام الضمني على أساس متساوٍ. ونتيجة لهذه التسوية وبسبب انخفاض قيمة الجنيه المصري، تم تخفيض مخصص التبرعات إلى 30.9 مليون دولار أمريكي.

كما في 30 سبتمبر 2023، قُدرت 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 أوراسكوم للإنشاء والصناعة قائماً، 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 مقاصة الربح الناتج عن تحرير المخصص مع الخسارة الناتجة عن تخفيض مبلغ التعويض المستحق وتم عرضه على أساس الصافي في بيان الأرباح أو الخسائر)، 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 أوراسكوم للإنشاء والصناعة فيما يتعلق بهذه القضية. وكانت هذه المعاملة من المعاملات غير النقدية الهامة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تابع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

27. قائمة الشركات التابعة والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

الشركات	البلد	نسبة الحصة	النوع	طريقة التوحيد
سورفيرت الجزائر إس بي إيه ("سورفيرت") ¹	الجزائر	50.99	شركة تابعة	كلي
شركة صناعات الأسمدة بالرويس - شركة الشخص الواحد ذ.م.م ("فرتيل")	الإمارات العربية المتحدة	100.00	شركة تابعة	كلي
فرتيليزرز 2 هولدينغ ليمتد	الإمارات العربية المتحدة - سوق أبوظبي العالمي	100.00	شركة تابعة	كلي
فرتيغلوب ديستر بيوشن ليمتد	الإمارات العربية المتحدة - سوق أبوظبي العالمي	100.00	شركة تابعة	كلي
فرتيغلوب فرتيليزرز ترايدينج ليمتد	الإمارات العربية المتحدة - سوق أبوظبي العالمي ²	100.00	شركة تابعة	كلي
ميدل ايست بتروكييميكال كورپوريشن ليمتد ("ميكو")	الكايمان	100.00	شركة تابعة	كلي
أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م	مصر	99.97	شركة تابعة	كلي
الشركة المصرية للصناعات الأساسية ش.م.م	مصر	75.00	شركة تابعة	كلي
فرتيغلوب ميكو هولدينغ ليمتد ³	جزر العذراء البريطانية	100.00	شركة تابعة	كلي
فرتيغلوب مينيا بي. في.	هولندا	100.00	شركة تابعة	كلي
الشركة المصرية للأسمدة ش.م.م ¹	مصر	100.00	شركة تابعة	كلي
فرتيغلوب فرنسا إس إيه إس	فرنسا	100.00	شركة تابعة	كلي
فرتيغلوب جرين انفيستمنٹس ش.م.م	الإمارات العربية المتحدة	100.00	شركة تابعة	كلي
الشركة الوطنية للصيانة والتشغيل والخدمات الهندسية ذ.م.م ¹	مصر	100.00	شركة تابعة	كلي
أميرال أمونيا أفرسيز ليمتد	جزر العذراء البريطانية	100.00	شركة تابعة	كلي
بي إس كي هولدنجز ليمتد	الكايمان	100.00	شركة تابعة	كلي
فرتيغلوب فرتيليزرز تريدي أند سبلاي بي. في. ^{1, 4}	هولندا	100.00	شركة تابعة	كلي
فرتيغلوب للخدمات ذ.م.م	مصر	100.00	شركة تابعة	كلي
فرتيغلوب انترناشيونال تريدينج ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة - المنطقة الحرة لمطار أبوظبي	100.00	شركة تابعة	كلي
فرتيغلوب هولدينغ انفيستمنٹ ليمتد	الإمارات العربية المتحدة - سوق أبوظبي العالمي	100.00	شركة تابعة	كلي
مصر للهيدروجين الأخضر ش.م.م	مصر	20.00	شركة زميلة	حقوق الملكية
أمونيا بروجيكت كومبني آر إس سي ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	30.00	مشروع مشترك	حقوق الملكية

¹ مملوكة للمجموعة من خلال شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م.

² كانت تقع سابقاً في جزر العذراء البريطانية

³ معروفة سابقاً باسم أو سي أي ميكو هولدينغ ليمتد

⁴ معروفة سابقاً باسم أو سي أي فرتيليزرز تريدي أند سبلاي بي. في.

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 2024

في 7 فبراير 2025، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح بمبلغ 125 مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل 0.015 دولار أمريكي للسهم الواحد) للنصف الثاني من السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024. وسيتم النظر في هذه التوصية من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.