

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحات	المحتويات
١	تقرير مجلس الإدارة
٧-٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
	البيانات المالية الموحدة:
٨	بيان الدخل الشامل الموحد
٩	بيان المركز المالي الموحد
١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٢-١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٥-١٣	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم مرصفاً بالبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الأنشطة الرئيسية

تعمل الشركة وشركاتها التابعة المبنية في الإيضاح رقم ٢-٢ (بشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") في أعمال تقديم خدمات الشحن والتأجير لنقل المنتجات البترولية والنفط الخام على متن السفن العابرة للمحيطات المملوكة أو المستأجرة من أطراف أخرى وتشغيل وصيانة محطات النفط ومناولة المواد وإمداد القوى العاملة والمعدت وتأجير المخازن والمستودعات ومساحات المكاتب وتوفير المواد الكيميائية وتوريدها وغيرها من خدمات حقول النفط والغاز البرية.

النتائج وتوزيعات الأرباح

بلغت إيرادات السنة ٢٠٢٣ ٢,٧٥٥,١٥٢ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ١,٩٥٢,١٧٣ ألف دولار أمريكي)، في حين بلغت أرباح السنة ٢٠٢٣ ٦٢٠,١٥٩ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٢٦٠,٧٩٣ ألف دولار أمريكي).

بلغت الأرباح المحتجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٤١٠,٧٩٣ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ١,٠٦٧,٢٨٥ ألف دولار أمريكي).

في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤، تم اقتراح توزيع أرباح نقدية نهائية بقيمة ١٣٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي لعام ٢٠٢٣.

بيان الإفصاح لمدققي الحسابات

يشهد مديرو شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي إل سي أنه على حد علمهم، لا توجد معلومات تدقيق ذات صلة لم يكن مدقق حسابات الشركة على علم بها، وأنهم اتخذوا جميع الخطوات التي كان ينبغي عليهم اتخاذها كمدراء من أجل جعل أنفسهم على علم بأي معلومات تدقيق ذات صلة ولإثبات أن مدقق حسابات الشركة على علم بتلك المعلومات.

مدقق الحسابات الخارجي

سيتم عرض قرار إعادة تعيين مدققي حسابات شركة برايس ووترهاوس كوبرز (بي دبليو سي) للسنة التالية على المساهمين في الاجتماع العام السنوي.

بالنيابة عن مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

- تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات

في إطار تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعها أعضاء مجلس الإدارة، ومنها ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية 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 فيما 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 أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمر التدقيق الرئيسية (تابع)

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات

تضمن نهجنا في معالجة هذه المسألة تنفيذ الإجراءات التالية من بين أمور أخرى: بالنسبة للتقييمات المستندة إلى القيمة قيد الاستخدام:

- حيث أننا فهمنا للطرق المستخدمة من قبل الإدارة لإجراء التقييم السنوي للانخفاض في قيمة الموجودات وقيمتنا ما إذا كانت الطرق المطبقة متوافقة مع السنة السابقة.
- قيماً مدى معقولة معدل الخصم المستخدم في خصم التدفقات النقدية المتوقعة، كما قيماً تلك المعدلات على أساس معرفتنا بالبيئة الاقتصادية وعلاوة المخاطر المرتبطة بالقطاع.
- قارناً توقعات التدفقات النقدية المستقبلية للإدارة المستخدمة في تقييم الانخفاض في القيمة مع تلك التي عرضها واعتمدها مجلس الإدارة كجزء من خطة الأعمال السنوية.
- قيماً مدى دقة التوقعات التي أجريت من خلال مقارنة النتائج التاريخية، إن وجدت، مع نتائج المنشأة للسنة الحالية.
- اختبرنا الدقة الحسابية لحسابات الإدارة.
- بالنسبة للتقييمات المستندة إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد: حصلنا على تقارير التقييم التي استخدمتها الإدارة لإجراء التقييم السنوي للانخفاض في القيمة.
- قيماً مدى كفاية عمل خبراء التقييم بالنظر في مدى ملاءمة المنهجية المتبعة، وكذلك مدى ملاءمة ومعقولية استنتاجاتهم وتوافقها مع أدلة التدقيق الأخرى.
- قيماً مؤهلات خبراء التقييم وخبراتهم واستقلاليتهم.
- قيماً مدى ملاءمة نهج التقييم ومدى معقولية الافتراضات وإجراء مناقشت مع إدارة الشركة.

راجع الإيضاحات ٣ و١-٣ و ١١ حول البيانات المالية الموحدة لإفصاحات السياسات والأرصدة المحاسبية ذات الصلة

يتضمن بيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قيمة دفترية قدرها ٣,٨ مليار دولار أمريكي بالممتلكات والمنشآت والمعدات، منها ٣,٥ مليار دولار أمريكي تتعلق بالسفن والمعدات البحرية.

تجري الإدارة تقييماً سنوياً لتحري الانخفاض في قيمة هذه الموجودات من خلال تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة من وحدات توليد النقد بالاستناد إلى القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى.

عند استخدام نهج القيمة قيد الاستخدام، تم اشتقاق تلك القيمة بناءً على نهج التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة. وشملت هذه التدفقات النقدية المجالات التي تُصدر فيها الإدارة أحكاماً هامة على بعض المعطيات الرئيسية، بما في ذلك الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات ومعدلات الخصم.

وعند استخدام نهج القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، استلعت الإدارة بخبير خارجي لتزويدها بتقييمات السوق للموجودات. يتعلق الحكم المعني بمنهجيات التقييم والافتراضات المستخدمة في نماذج التقييم.

لقد ركزنا على هذا المجال نظراً لأهميته بالنسبة للبيانات المالية ولأن الأمر يستدعي وجود مستوى هام من الأحكام للوصول إلى الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقييم الانخفاض في القيمة الذي أجرته الإدارة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى التقرير السنوي (ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات بشأنها) الذي من المتوقع أن يكون متاحًا لنا بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات المائل.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا 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، عند قراءة التقرير السنوي، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للقانون رقم (١) لسنة ٢٠١٧ بشأن النظام المالي لحكومة أبوظبي والتعليمات الصادرة عن دائرة المالية المتعلقة بإعداد وتنفيذ الموازنة السنوية للجهات الخاضعة، وتعديلاته، والأحكام السارية في القوانين واللوائح ذات الصلة، وعن نظم الرقابة الداخلي التي تراه الإدارة ضرورياً لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

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

يتحمل المكلفون بالحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتضمن أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والمتطلبات المعمول بها لقرار رئيس جهاز أبوظبي للحاسبة رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢١ بشأن معيار 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 للحاسبة رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢١ فيما يتعلق بمعايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة، فإننا نمارس الاجتهاد المهني ونتبع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ، أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة 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 ومعقولية 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.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيلت المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقرر ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية نحددتها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

كما نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة بما يفيد امتثالنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي يُعتقد أنه من المحتمل أن يكون لها تأثير معقولاً على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور المنقولة للمكلفين بالحوكمة، 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 الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وهذاً لمتطلبات لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠، وتعديلاتها، وقواعد لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي (المعايير المحاسبية الدولية) لسنة ٢٠١٥، نفيديكم بما يلي:

(١) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمتطلبات المعمول بها في لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠، وتعديلاتها، وقواعد لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي (المعايير المحاسبية الدولية) لسنة ٢٠١٥.

(٢) 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 ٨٨ لسنة ٢٠٢١ فيما يتعلق بمعايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة نفيديكم بأنه فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن الشركة لم تلتزم، من جميع النواحي الجوهرية، بأي من أحكام القوانين واللوائح والتعميمات التالية حسب الاقتضاء التي من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو بياناتها المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

(١) القانون رقم (١) لسنة ٢٠١٧ بشأن النظام المالي لحكومة أبوظبي والتعليمات الصادرة عن دائرة المالية بشأن إعداد وتنفيذ الموازنة السنوية للجهات الخاضعة، وتعديلاته.

(٢) نظامها الأساسي الذي من شأنه أن يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

(٣) الأحكام السارية للقوانين واللوائح والتعميمات ذات الصلة التي لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للجهة الخاضعة.

لصالح وبالنيابة عن برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة (فرع سوق أبوظبي العالمي)

نزار جيشي
.....
١٤ فبراير ٢٠٢٤

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
١,٩٥٢,١٧٣	٢,٧٥٥,١٥٢	٤	إيرادات
<u>(١,٥٤٣,٠٢٥)</u>	<u>(٢,٠٠٣,٢٢٥)</u>	٥	تكاليف مباشرة
٤٠٩,١٤٨	٧٥١,٩٢٧		إجمالي الربح
(١٠٥,٦٠٤)	(١٤٦,٤٣٦)	٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٨٨٠)	(٢,٦٧٢)	١٧ و ٢٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣,٧٩٢)	-	١٧	مصاريف أخرى
<u>١,٠٠٣</u>	<u>١٠,٨٦٥</u>	٧ ب	إيرادات أخرى
٢٩٤,٨٧٥	٦١٣,٦٨٤		الربح التشغيلي
٢,٠٢٦	١٤,٠٧١	١٥	حصة في أرباح مشروع مشترك
٣,٧١٧	٩,٧٨٥	٩	إيرادات التمويل
<u>(٣٨,٤٧٥)</u>	<u>(١٥,٠٩٨)</u>	١٠	تكاليف التمويل
٢٦٢,١٤٣	٦٢٢,٤٤٢		الربح قبل الضريبة للسنة
-	١,١٢٣	٣٠	إيراد الضريبة المؤجلة
<u>(١,٣٥٠)</u>	<u>(٣,٤٠٦)</u>		ضريبة الدخل
٢٦٠,٧٩٣	٦٢٠,١٥٩		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
<u>١٠,٤١٨</u>	<u>٦١٢</u>	٢٢	بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة
<u>٢٧١,٢١١</u>	<u>٦٢٠,٧٧١</u>		ربح إعادة القياس على التزام مزاييا الموظفين المحددة
<u>٠,٢٦</u>	<u>٠,٠٨</u>	٢١	مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تشكل الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٦٥ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومنشآت ومعدات
			موجودات حق الاستخدام
			موجودات غير ملموسة
			استثمارات عقارية
			استثمار في مشروع مشترك
			شهرة
			نم مدينة تجارية وأخرى
			نم مدينة من التأجير من الباطن
			موجودات الضريبة المؤجلة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			مخزون
			نم مدينة تجارية وأخرى
			مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
			نم مدينة من التأجير من الباطن
			النقد وما في حكمه
			مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
			احتياطي عام
			أرباح محتجزة
			مساهمة المساهم
			مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
			قرض المساهم
			مطلوبات عقود الإيجار
			مطلوبات التفكيك
			مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
			نم دائنة أخرى
			المطلوب الضريبي المؤجل
			مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
			نم دائنة تجارية وأخرى
			مطلوبات عقود الإيجار
			مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



نيكولاس جليسون
الرئيس المالي



عبد الكريم المصعبي
الرئيس التنفيذي



معالي الدكتور سلطان أحمد الجابر
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٦٥ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي ألف دولار أمريكي	مساهمة المساهمين ألف دولار أمريكي	أرباح محتجزة ألف دولار أمريكي	احتياطي عام ألف دولار أمريكي	رأس المال ألف دولار أمريكي	
١,٥٢٩,٠٧٩	٣٥٧,٤٨٥	٨٢٢,١٥٣	٧٧,١٤٧	٢٧٢,٢٩٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٦٠,٧٩٣	-	٢٦٠,٧٩٣	-	-	ربح السنة
<u>١٠,٤١٨</u>	<u>-</u>	<u>١٠,٤١٨</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	أرباح اكتوارية على التزام المنافع المحددة (إيضاح ٢٢)
٢٧١,٢١١	-	٢٧١,٢١١	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(٢٦,٠٧٩)</u>	<u>٢٦,٠٧٩</u>	<u>-</u>	تحويلات إلى الاحتياطي العام (إيضاح ٢٠)
<u>١,٨٠٠,٢٩٠</u>	<u>٣٥٧,٤٨٥</u>	<u>١,٠٦٧,٢٨٥</u>	<u>١٠٣,٢٢٦</u>	<u>٢٧٢,٢٩٤</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٨٠٠,٢٩٠	٣٥٧,٤٨٥	١,٠٦٧,٢٨٥	١٠٣,٢٢٦	٢٧٢,٢٩٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
-	(٣٥٧,٤٨٥)	-	-	٣٥٧,٤٨٥	مساهمة المساهمين المحولة إلى رأس المال
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	-	-	-	تسوية قرض من المساهمين
-	(١,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	١,٩٠٠,٠٠٠	قرض المساهمين المحول إلى رأس المال
١٤٩,٩٢٠	١٤٩,٩٢٠	-	-	-	المقابل المالي المتبقي مستحق الدفع عند الاستحواذ على زد إم أي المطلوب من المساهمين
-	(١٤٩,٩٢٠)	(١,٢١٢,٢٦٤)	(١٠٣,٢٢٦)	١,٤٦٥,٤١٠	تأثير رأس المال المصدر على إعادة تنظيم رأس المال
(٦٤,٩٩٩)	-	(٦٤,٩٩٩)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٩)
٦٢٠,١٥٩	-	٦٢٠,١٥٩	-	-	ربح السنة
<u>٦١٢</u>	<u>-</u>	<u>٦١٢</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	أرباح اكتوارية على التزام المنافع المحددة (إيضاح ٢٢)
<u>٤,٤٠٥,٩٨٢</u>	<u>-</u>	<u>٤١٠,٧٩٣</u>	<u>-</u>	<u>٣,٩٩٥,١٨٩</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ١٤ إلى ٦٥ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٢٦٠,٧٩٣	٦٢٠,١٥٩		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			تعديلات لـ:
-	(١,١٢٣)		إيراد الضريبة المؤجلة
١,٣٥٠	٣,٤٠٦		ضريبة الدخل
٢٦٢,١٤٣	٦٢٢,٤٤٢		الربح قبل الضريبة
١٣٢,٨٧٥	٢١٦,٥٥٨	١١	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
٤٢٨	-	١١	شطب ممتلكات ومنشآت ومعدات
٥,١٠٥	٥,١٦٥	١٤	استهلاك استثمارات عقارية
٨,٤١٦	١٩,٦٥٠	١٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٨٧٢)	(٤,٢١١)	١٢	ربح من الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة من الإيجار من الباطن
١١٧	١٤٦	١٢	مخصص مصاريف التفكيك
(١٢٨)	-	١٢	ربح من استبعاد موجودات حق الاستخدام
٢,٣٨٠	-	١٢	خسارة من استبعاد عقود الإيجار من الباطن
٦,٢٧٨	٧٥٨	١٦	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
١٠,٠٠٥	٧,١٥٣	١٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٣)	(١,٩٥٥)	ب٧	ربح من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
٦,١٧٤	(١,٦١٦)	١٧	(عكس) / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية، بالاصافي
(٢٩٤)	٤,٢٢٨	٢٤	مخصص / (عكس) الخسائر الائتمانية المتوقعة من مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٤,٨٦٨	٥,٨١٤	٢٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٠٢٦)	(١٤,٠٧١)	١٥	حصة في أرباح مشروع مشترك
(٣,٧١٧)	(٩,٧٨٥)	٩	إيرادات التمويل
<u>٣٨,٤٧٥</u>	<u>١٥,٠٩٨</u>	١٠	تكاليف التمويل
٤٧٠,٢٢٤	٨٦٥,٤٣٤		
			تعديلات رأس المال العامل:
(٣٧,٨٢٧)	(١٥,٩٠٨)		المخزون
(٢٧,٨٨٨)	(١٠٣,٨٩٥)		نم مدينة تجارية وأخرى
(١٢٧,٠٤٣)	(٢٨١,١٨١)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٨٣,٥٢٠	٢٤٥,٢٢٧		نم دائنة تجارية وأخرى
(١٨,٩٥٢)	(١٨,٩٥٢)		مطلوبات التقاعد المدفوعة
<u>(٦٠,٧٨٨)</u>	<u>١١٩,٤٠٠</u>		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢٨١,٢٤٦	٨١٠,١٢٥		
(٧,١٤٨)	(٤,٣١١)	٢٢	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٧,٢٧٣	١٨,١٣٢	١٢	المستلم مقابل عقود الإيجار من الباطن (عقود الإيجار التمويلي)
-	(٥٦٩)		ضريبة مدفوعة
(٧)	(٧٢٩)	١٠	فوائد مدفوعة
<u>٢٨١,٣٦٤</u>	<u>٨٢٢,٦٤٨</u>		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

تشكل الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٦٥ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
		الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٢٩٩,٩٤٠)	(٧٧٤,٠١٥)	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات وموجودات غير ملموسة
٢,٢٤٧	٣,٧٣٣	استثمار في مشروع مشترك
(١٠,٢٠٠)	-	١٥
(١,٢٧٨,٤١٤)	-	٢٩
(٦٢,١٤٦)	-	٢٩
(١٢١,٦٩٦)	-	١٥
٢٢,٣٨٥	-	١٥
١,٠٤٢	-	١٥
٢,٤٧٦	٧,٦٧٨	٩
<u>(١,٧٤٤,٢٤٦)</u>	<u>(٧٦٢,٦٠٤)</u>	
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
		متحصلات من قرض المساهم
١,٣٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢٤
(٢٤,٥٩٧)	(١,٥٨٩)	٢٤
-	(٣,٧٠٠)	٢٤
-	(٦٤,٩٩٩)	١٩
<u>(١٦,٠٣٥)</u>	<u>(٣٨,٩٨٠)</u>	١٢
<u>١,٢٥٩,٣٦٨</u>	<u>(٩,٢٦٨)</u>	
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
(٢٠٣,٥١٤)	٥٠,٧٧٦	
<u>٣٦٨,٤٤٧</u>	<u>١٦٤,٩٣٣</u>	
<u>١٦٤,٩٣٣</u>	<u>٢١٥,٧٠٩</u>	١٨
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		فيما يلي المعاملات غير النقدية الجوهرية المستثناة من بيان التدفقات النقدية الموحد:
٤٥,٠١٤	١٠٠,٥٨٨	١٢
٧,٤٨٧	٤١,٠١٦	١٢
٥٢,٢١٨	١٤١,٦٠٤	١٢
-	٢,٢٥٧,٤٨٥	
-	١٤٩,٩٢٠	
-	١٤٤,٩٢٩	
		إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
		إضافات إلى ذمم مدينة من الإيجار من الباطن
		إضافات إلى مطلوبات الإيجار
		قرض المساهم المحوّل إلى رأس المال
		المقابل المالي المتبقي مستحق الدفع عند الاستحواذ على شركة زد إم أي المطلوب من المساهم والمحوّل إلى رأس المال
		مجموع الدخل الشامل للفترة من ١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣ المحوّل إلى رأس المال

تشكل الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٦٥ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ معلومات عامة

تأسست شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي ("الشركة") في ١٩ أبريل ٢٠٢٣ كشركة عامة محدودة الأسهم، بموجب السجل رقم ٠٠٠٠٠٩٨٤٧، وفقاً للوائح سوق أبوظبي العالمي (التعديل رقم ١) لسنة ٢٠٢٠. تأسست الشركة لغرض العمل كشركة قابضة لمجموعة شركة أبوظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع ("المجموعة").

خلال السنة، وافق المساهمون على إدراج أسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية، حيث تم عرض ١٩٪ من أسهم الشركة في الاكتتاب العام الأولي. كما في تاريخ التقرير، تمتلك شركة أدنوك ٨١٪ من رأس المال المصدر للمجموعة، بينما يحتفظ العامة بالنسبة المتبقية وهي ١٩٪.

تخضع الشركة لسيطرة شركة بترول أبوظبي الوطنية ("أدنوك").

خلال الفترة، أُجريت عملية إعادة تنظيم رأس المال التي جعلت من شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي الشركة الأم لشركة أبوظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع ("المجموعة"). وبالتالي، فإن شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي الموحدة تمثل استمراراً لأعمال المجموعة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣١ للحصول على تفاصيل حول إعادة تنظيم رأس مال الشركة.

تعمل الشركة وشركائها التابعة المبيّنة في الإيضاح رقم ٢-٢ (بشأن إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") في أعمال تقديم خدمات الشحن والتأجير لنقل المنتجات البترولية والنفط الخام على متن السفن العابرة للمحيطات المملوكة أو المستأجرة من أطراف أخرى وتشغيل وصيانة محطات النفط ومناولة المواد وإمداد القوى العاملة والمعدات وتأجير المخازن والمستودعات ومساحات المكاتب وتوفير المواد الكيميائية وتوريدها وغيرها من خدمات حقول النفط والغاز البرية.

يقع مكتب الشركة المسجل في الطابق ٢٨، برج السراب، مربعة سوق أبوظبي العالمي، جزيرة الماربه، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

اعتمد مجلس الإدارة البيانات المالية الموحدة للمجموعة وصرّح بإصدارها وتم التوقيع عليها نيابة عنهم بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

١-٢ أساس الإعداد

بيان المطلوب

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل من منشآت المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية"). نظراً لتسجيل الشركة في سوق أبوظبي العالمي، يجب عرض المعلومات المالية بالدولار الأمريكي.

أساس القياس

تم عرض البيانات المالية الموحدة بالدولار الأمريكي، وهو عملة العرض للمجموعة وكذلك الشركة القابضة المطلقة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف دولار أمريكي)، ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة المدرجة أدناه:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركات التابعة المباشرة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أبوظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أبوظبي للعمليات البحرية والخدمات ذ.م.م.
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أبوظبي للأصول البحرية ذ.م.م.
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أبوظبي البحرية الدولية القابضة آر أس سي المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة زنك هولدنكو آر أس سي ليميتد
		الشركات التابعة غير المباشرة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة القفائي للخدمات البحرية ذ.م.م.
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة سردال ناشونال للخدمات البحرية ذ.م.م.
٪١٠٠	٪١٠٠	الشركة الوطنية لنقل الغاز
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أبوظبي الوطنية للشحن بي في أي
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أبوظبي البحرية الدولية للتأجير القابضة آر أس سي المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أبوظبي للعمليات البحرية الدولية القابضة آر أس سي المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	أم اللولو للخدمات البحرية - مؤسسة فردية ذ.م.م.
٪١٠٠	٪١٠٠	جنانة للخدمات البترولية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة البزم للخدمات البحرية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.
٪١٠٠	٪١٠٠	الساحة للخدمات البحرية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.
٪١٠٠	٪١٠٠	السنر للخدمات البحرية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.
٪١٠٠	٪١٠٠	الريم الأولى للخدمات البحرية - شركة فردية ذ.م.م.
٪١٠٠	٪١٠٠	غنتوت للخدمات البحرية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أبوظبي الثالثة للشحن انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة بني ياس للشحن انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة مزيرعة للشحن انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أريلا الأولى للشحن انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أبو الأبيض للشحن انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الياسات الثانية للشحن انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة ليوا الخامسة للشحن انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة ديانا الأولى للشحن انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة يميله الثالثة للشحن انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة بطينة للشحن انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة راس غميس الأولى للشحن انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة ياس للشحن انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الكرامة للشحن انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة هولدنكو الأولى انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة هولدنكو الثانية انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الختام انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الرويس انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة طريف انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة البطين انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الفلاح انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الخزنة انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة شهامة انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة غاشة انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة إيش انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أم الأشطان
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الحمرا
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة مراوح
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة حفيت انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة حبشان انك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الباهية انك

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة المدرجة أدناه:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركات التابعة غير المباشرة (تابع)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة مبارز
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة الوثبة انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة الطفرة انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة داس انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة زاكوم انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة هيلي انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة أرزانة انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة الجيمي انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة بركة انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة جارنين انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ١ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٣ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٤ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ١٦ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ١٨ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ١٩ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٠ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢١ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٢ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٣ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٤ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٥ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٦ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٧ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٨ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٩ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٣٠ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٣١ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٣٢ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٣٣ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٣٤ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٣٥ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	جزر كايمان	شركة زد إم أي هولدينغز
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة زاخر مارين إنترناشيونال انك
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة زاخر مارين إنترناشيونال انك - فرع أبوظبي
٪١٠٠	٪١٠٠	جزر العذراء البريطانية	شركة كيو إم إس هولدينغ المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	سانت فنسنت وجزر غرينادين	شركة كيو إم إس ٢ للخدمات البحرية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة كيو إم إس ٢ للخدمات البحرية المحدودة - فرع أبوظبي
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	كيو إم إس بتروليم سيرفيسز انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة إم بي بي إس انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة الشهامة انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة الباهية انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة المارية انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس انك الصين
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس أتشيفر انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس جلادياتور انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة بترودريل انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة صبحية انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس جلوريا انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة بني ياس انك

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة المدرجة أدناه:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركات التابعة غير المباشرة (تابع)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة نادية انك
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة زاخر مارين السعودية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	قطر	شركة بريمبر للخدمات البحرية ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	فولو الطيران للسفر والسياحة (شركة الشخص الواحد) ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة ليكستوس انك
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة كيو إم إس للصناعات البحرية ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس نيتون انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس أكواريوس انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس ليو انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس أمورا انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس سنتنيل انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس نوف انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس أموج انك
-	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس كينوا انك
-	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس باندان انك
-	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس بيلي انك
-	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس بيستو انك
-	٪١٠٠	بنما	شركة بلوتو وان انك
-	٪١٠٠	بنما	شركة بلوتو تو انك
-	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس تركواز انك
٪٥٠	٪٥٠	الإمارات العربية المتحدة	المشروع المشترك
			شركة آيه دبليو شيبينج ليمتد

لدى البيانات المالية للشركات التابعة وهذه البيانات المالية الموحدة نفس السنة التقويمية واستُخدمت فيها سياسات محاسبية متسقة لكل سنة من السنوات المعروضة. يتم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. ويتم تجميع الشركات المرتبطة ببعضها البعض عن طريق التوحيد من خلال تجميع الحسابات وفقاً لقواعد مماثلة لتلك الخاصة بالتوحيد الكامل.

إن إعداد البيانات المالية الموحدة بالتوافق مع معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية يقتضي استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة، كما يقتضي من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

لقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من إبداء الرأي أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات هامة للبيانات المالية الموحدة في الإيضاح رقم ١-٣.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحوّل السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

الشركات التابعة (تابع)

تقوم المجموعة عند فقدان السيطرة بإلغاء الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وكذلك أي حصص غير مسيطرة، والمكونات الأخرى لحقوق الملكية المرتبطة بالشركة التابعة. ويتم الاعتراف بأي فائض أو عجز ينتج عن فقدان السيطرة في الربح أو الخسارة. وإذا احتفظت المجموعة بأي حصة في الشركة التابعة السابقة، يتم عندئذٍ قياس هذه الحصة بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة.

تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ لاحتساب اندماج الأعمال.

إن المقابل المالي المحول نظير الاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيمة العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة للمالك السابقين للشركة المستحوذ عليها وحصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة. يشمل المقابل المحول القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب لمقابل طارئ.

يتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والمطلوبات الطارئة المحتملة عن اندماج الأعمال، بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة، على أساس كل عملية استحواذ على حدة، بأي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة للحصة غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها من صافي الموجودات المحددة في الشركة المستحوذ عليها.

تُدرج التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

في حال تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ للحصص التي سبق امتلاكها من قبل الشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها يُعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ من خلال الربح أو الخسارة.

يُعترف بأي مقابل مالي يُحتمل تحويله من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم احتساب التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل الطارئ المزمع تصنيفه ضمن الموجودات أو المطلوبات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في الربح أو الخسارة. لا يُعاد قياس المقابل الطارئ الذي يتم تصنيفه ضمن حقوق الملكية ويتم الاعتراف بتسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

إذا كان مجموع المقابل المالي المحول والحصص غير المسيطرة المعترف بها والحصة المقاسة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال صفقة الشراء، يُعترف بالفارق مباشرة في الربح أو الخسارة.

تُحدف المعاملات بين شركات المجموعة والأرصدة والإيرادات والمصاريف للمعاملات بين الشركات التابعة. كما تُستبعد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة المعترف بها في الموجودات. لقد تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان الاتساق مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون حدوث تغيير في السيطرة

إن المعاملات التي تتم مع حملة الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات أسهم - وهي كالمعاملات التي تتم مع الملاك بوصفهم ملاكاً. إن الفروقات بين القيمة العادلة للمقابل المدفوع والحصة ذات الصلة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية للموجودات الصافية للشركة التابعة يتم إدراجها في حقوق الملكية. كما يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن مبيعات الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على منشأة ما، فإن أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يُعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة، مع الاعتراف بالتغيير في القيمة الدفترية ضمن الربح أو الخسارة. إن القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض احتساب الحقوق المحتفظ بها لاحقاً كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو كموجودات مالية. بالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الموحد فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

إعادة تنظيم رأس المال

اندماج الأعمال بموجب السيطرة المشتركة

يشمل اندماج الأعمال المنشآت أو الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة ويتم فيه السيطرة على جميع المنشآت أو الشركات المندمجة نهائياً من قبل نفس الطرف أو الأطراف قبل وبعد الاندماج ولا تعتبر هذه السيطرة مؤقتة.

يتم احتساب المعاملات التي تؤدي إلى تحويل الحصص في المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة للمساهمين باستخدام طريقة القيمة السابقة دون إعادة بيان المعلومات المقارنة. يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بالقيم الدفترية المعترف بها سابقاً في دفاتر المنشأة المتنازلة. يتم إضافة مكونات حقوق الملكية للمنشآت المستحوذ عليها إلى نفس المكونات ضمن حقوق الملكية للمجموعة. ويتم الاعتراف بأي فرق بين أي مقابل مدفوع ورأس مال الشركة المستحوذ عليها مباشرة في حقوق الملكية.

يتم احتساب المعاملات التي تشمل منشآت مؤسسة حديثاً غير مؤهلة لإدراجها كاندماجات أعمال على أنها إعادة تنظيم لرأس المال. تدرج الشركة المستحوذة في بياناتها المالية الموحدة موجودات ومطلوبات المنشأة القائمة بقيمتها الدفترية قبل الاندماج دون زيادة القيمة العادلة. تعكس القيم الدفترية قبل الاندماج القيم الدفترية في دفاتر المنشأة القائمة. وتتضمن البيانات المالية الموحدة للشركة المستحوذة نتائج السنة الكاملة للمنشأة المستحوذ عليها (بما في ذلك أرقام المقارنة)، على الرغم من أن اندماج الأعمال قد يكون حدث خلال جزء من السنة، أو أنها تتضمن النتائج من تاريخ انضمام المنشأة إلى المجموعة، حيث يأتي هذا التاريخ في وقت لاحق.

٣-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

١-٣-٢ معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة دون تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية الموحدة تتوافق مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والإيضاحات حولها، باستثناء إضافة السياسة المحاسبية لإعادة تنظيم رأس المال (اندماج الأعمال بموجب السيطرة المشتركة) المفصّل عنها في الإيضاح ٢-٢ أعلاه وتطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة، التي أصبحت سارية المفعول في الفترة الحالية على النحو المبين أدناه:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧، "عقود التأمين" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣)

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ في مايو ٢٠١٧ كبديل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ "عقود التأمين". ويتطلب هذا المعيار نموذج قياس حالي حيث يتم بموجبه إعادة تقييم التقديرات في كل فترة تقرير. يسمح المعيار بالاختيار بين الاعتراف بالتغيرات في معدلات الخصم إما في بيان الأرباح أو الخسائر أو مباشرة في الدخل الشامل الآخر. ومن المرجح أن يعكس هذا الاختيار كيفية محاسبة شركات التأمين لموجوداتها المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ للمعايير الدولية للتقارير المالية (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ لمطالبة المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية الجوهرية بدلاً من سياساتها المحاسبية الجوهرية. تحدد التعديلات ماهية "معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية" وتوضح كيفية تحديد متى تكون معلومات السياسات المحاسبية جوهرية. كما توضح أنه لا يلزم الإفصاح عن معلومات السياسات المحاسبية غير الجوهرية. وإذا تم الإفصاح عنها، فلا ينبغي أن تحجب المعلومات المحاسبية الجوهرية.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣)

يوضح التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، كيف يجب على الشركات التمييز بين التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية. إن التمييز مهم، لأن التغييرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها على أساس مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، ولكن يتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث السابقة الأخرى بما في ذلك الفترة الحالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تابع)

١-٣-٢ معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة دون تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة (تابع)

الضريبة المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣)

تتطلب التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل" من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف المبني، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للخصم والخاضعة للضريبة. ستطبق التعديلات عادةً على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إيقاف التشغيل وستتطلب الاعتراف بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة الإضافية.

يجب تطبيق التعديل على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، يجب على المنشآت الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة (إلى الحد الذي يحتمل معه إمكانية استخدامها) ومطلوبات الضريبة المؤجلة في بداية أقرب فترة مقارنة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:

- موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار.
- إيقاف التشغيل والتزيم والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الموجودات ذات الصلة.

يتم الاعتراف بالتأثير المترجم للاعتراف بهذه التعديلات في الأرباح المحتجزة، أو في عنصر آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء. لم يتطرق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ سابقاً إلى كيفية المحاسبة عن الآثار الضريبية لعقود الإيجار في الميزانية العمومية والمعاملات المماثلة، واعتبرت المناهج المختلفة مقبولة. قد تكون بعض المنشآت قد احتسبت هذه المعاملات بالفعل بما يتفق مع المتطلبات الجديدة. ولن تتأثر هذه المنشآت بالتعديلات.

بخلاف ما سبق ذكره، لا توجد أي معايير هامة أخرى من معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية أو تعديلاتها كانت سارية للمرة الأولى على السنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية. ومع ذلك، قد يؤثر ذلك على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية للمجموعة.

٢-٣-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة مبكراً

لم تقم المجموعة بشكلٍ مبكر بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه.

المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤)
وضّحت التعديلات التي أجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" في ٢٠٢٠ أن المطلوبات تُصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). كما وضّحت التعديلات ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام.

توضح التعديلات الجديدة أن تعهدات ترتيبات القروض لن تؤثر على تصنيف المطلوب كمتداول أو غير متداول في تاريخ التقرير إذا كان يجب على المنشأة قط الامتثال للتعهدات بعد تاريخ التقرير. ومع ذلك، إذا كان يجب على المنشأة الامتثال لتعهد في تاريخ التقرير أو قبله، فإن ذلك سيؤثر على التصنيف كمتداول أو غير متداول، حتى إذا تم اختبار التزام التعهد قط بعد تاريخ التقرير.

تتطلب التعديلات الإفصاح إذا قامت المنشأة بتصنيف التزام على أنه غير متداول وكان التزام خاضعاً للتعهدات التي يجب أن تمتثل لها المنشأة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وفقاً للمتطلبات المعتادة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تابع)

٢-٣-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة مبكراً (تابع)

مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤)
انتهى مجلس معايير المحاسبة الدولية من التعديلات الطفيفة على متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ " عقود الإيجار" التي توضح كيفية احتساب المنشأة للبيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة.

تنص التعديلات على أنه عند قياس مطلوبات الإيجار بعد البيع وإعادة التأجير، يحدد البائع المستأجر "دفعات الإيجار" و"دفعات الإيجار المعدلة" بطريقة لا تؤدي إلى اعتراف البائع المستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة التي تتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به. وقد يؤثر ذلك بشكل خاص على معاملات البيع وإعادة التأجير، حيث تتضمن دفعات الإيجار دفعات متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية متطلبات الإفصاح الجديدة حول ترتيبات تمويل الموردين بعدما أوضح التعليق على القرار الولد في جدول أعمال لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية الذي أن المعلومات المطلوبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" لا ترقى إلى مستوى الوفاء باحتياجات معلومات المستخدم.

يتمثل الهدف من الإفصاحات الجديدة في توفير معلومات حول ترتيبات تمويل الموردين التي تمكن المستثمرين من تقييم التأثيرات على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. تتضمن الإفصاحات الجديدة معلومات حول ما يلي:

أحكام وشروط ترتيبات تمويل الموردين.

١. القيم الدفترية للمطلوبات المالية التي تشكل جزءاً من ترتيبات تمويل الموردين والبنود التي تعرض فيها تلك المطلوبات.
٢. القيمة الدفترية للمطلوبات المالية الواردة في البند (ب) والتي تلقى الموردون بالفعل دفعاتها من مقدمي التمويل.
٣. نطاق تاريخ استحقاق الدفع لكل من المطلوبات المالية التي تشكل جزءاً من ترتيبات تمويل الموردين والذمم الدائنة التجارية القابلة للمقارنة التي لا تشكل جزءاً من هذه الترتيبات.
٤. التغيرات غير النقدية في القيم الدفترية للمطلوبات المالية الواردة في البند (ب).
٥. الوصول إلى تسهيلات ترتيبات تمويل الموردين وتركيز مخاطر السيولة مع مقدمي التمويل.

قم مجلس معايير المحاسبة الدولية بإعفاء انتقالياً بعدم طلب معلومات مقارنة في السنة الأولى، وكذلك عدم طلب إفصاح عن أرصدة اقتراحية محددة. علاوة على ذلك، لا تنطبق الإفصاحات المطلوبة إلا على الفترات السنوية خلال السنة الأولى من التطبيق. وبالتالي، فإن أقرب وقت يتعين فيه تقديم الإفصاحات الجديدة هو في التقارير المالية السنوية للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٤، ما لم يكن للمنشأة سنة مالية نقل عن ١٢ شهراً.

بيع الموجودات أو مشاركتها بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (لم يُحند تاريخ السريان)

أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة". توضح التعديلات المعالجة المحاسبية لبيع أو مشاركة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة. تؤكد التعديلات أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الموجودات غير النقدية المباعة أو المساهم بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل "عملاً تجارياً" (على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماجات الأعمال").

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات على البيانات المالية الموحدة المستقبلية للمجموعة وتعتمزم تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

تعترف المجموعة بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات على مدى فترة من الزمن إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- (أ) لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً مع استخدام بديل للمجموعة ويكون للمجموعة حق ملزم بقبض دفعات عن الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- (ب) ينشئ أداء المجموعة موجودات تقع تحت سيطرة العميل أو يحسبها عند إنشاء هذه الموجودات أو تحسينها.
- (ج) يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المزايا التي يوفرها أداء المجموعة أثناء وفاء المجموعة بالأداء.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ من المنشآت ممارسة أحكامها، مع مراعاة جميع الوقائع والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها.

تقاس الإيرادات بناءً على المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه من العقد مع العميل ولا يشمل ذلك المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل.

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

عقود الشحن / تأجير السفن:

يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بعقود الشحن / تأجير السفن بمرور الوقت نظراً لأن العميل يتلقى ويستهلك في نفس الوقت المزايا الناتجة عن أداء المجموعة عند تقديم خدمات النقل المتكاملة.

عقود تأجير السفن لمدة محددة:

تتضمن عقود التأجير لمدة محددة عنصر الإيجار (أي استئجار السفينة) وعناصر الخدمة (أي تشغيل السفينة وخدمة الصيانة وما إلى ذلك). يتم الاعتراف بالإيرادات من تأجير السفن على مدى فترة الإيجار ويتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات بمرور الوقت. ويتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء باستخدام نهج التكلفة المتوقعة زائداً الهامش.

عقود تأجير السفن غير المجهزة:

تتضمن عقود تأجير السفن غير المجهزة عنصر إيجار ققط (أي استئجار السفينة) ولا تتضمن عناصر خدمة (أي تشغيل السفينة وخدمة الصيانة وما إلى ذلك). يتم الاعتراف بالإيرادات من تأجير السفن على مدى فترة الإيجار.

بيع البضائع:

يُعترف بالإيرادات من بيع البضائع عند تحويل السيطرة على البضائع، أي عند تسليم البضائع إلى العملاء. ويُعترف بالإيرادات من بيع البضائع في نقطة زمنية معينة. كما يشمل بيع البضائع في المقام الأول بيع كيماويات الحفر وخزانات الوقود والبنزين والمياه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تابع)

تقديم الخدمات:

تقدم المجموعة خدمات الموائى وخدمات التشغيل الأساسية وخدمات حقول النفط للعملاء. ويُعترف بالإيرادات بمرور الوقت لأن العملاء يتلقون ويستهلون في نفس الوقت المزايا الناتجة عن أداء المجموعة عند تقديم الخدمات بموجب الشروط التعااقية.

إيرادات التأجير:

سياسة المجموعة حول الاعتراف بالإيرادات من عقود الإيجار التشغيلي موضحة في السياسة المحاسبية لعقود الإيجار أدناه.

أعمال الهندسة والمشترىات والإنشاءات (إيرادات أعمال الهندسة والمشترىات والإنشاءات):

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود أعمال الهندسة والمشترىات والإنشاءات في بيان الدخل الشامل الموحد إذا كان بالإمكان تقدير محصلة أي عقد بشكل موثوق. يتأثر قياس إيرادات العقد بعدد من العوامل غير المؤكدة (بما في ذلك، تقديرات التكلفة واستكشاف العمل المنجز) التي تعتمد على نتائج الأحداث المستقبلية.

يتم الاعتراف بإيرادات العقود بمرور الزمن في بيان الدخل الشامل الموحد بناءً على مرحلة إنجاز العقود. ويمكن قياس مرحلة الإنجاز بطرق مختلفة. تستخدم الإدارة إحدى الطرق التالية التي تقيس بشكل موثوق العمل الفعلي المنجز بموجب العقد، اعتماداً على طبيعة العقد:

- استكشاف العمل المنجز، أو
- نسبة التكاليف المتكبدة حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف المقدرة للعقد.

عندما يتعذر تقدير محصلة العقد بشكل موثوق به، يُعترف بالإيرادات بقدر تكاليف العقد المتكبدة التي يُحتمل أن تكون قابلة للاسترداد. ويُعترف بتكاليف العقد كمصاريف في الفترة التي يتم خلالها تكبد هذه التكاليف. كثيراً ما تحتاج التقديرات الواردة أعلاه إلى التعديل حسب وقوع الأحداث والوصول إلى قرارات بشأن حالات عدم اليقين. ولذلك، قد تزيد مبالغ إيرادات العقود أو تنقص من فترة إلى أخرى.

ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم بيان الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة، بالصافي من الاستهلاك المتركم و/ أو خسائر الانخفاض في القيمة المتركمة، إن وجدت. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكاليف الموجودات لقيمتها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي المقدر كما يلي:

العمر الإنتاجي

٧ - ٢٥ سنة	المباني والأرصفة وتحسينات الأراضي
٢٠ - ٤٠ سنة	السفن (باستثناء عنصر الحوض الجاف)
٢ - ٥ سنوات	عناصر الأحواض الجافة للسفن والمعدات البحرية
٢٠ سنة	منشآت
٤ - ١٠ سنوات	معدات ومركبات
٤ - ٥ سنوات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة حساب الاستهلاك بنهاية كل سنة مع بيان أثر أي تغييرات في التقديرات المحسبة على أساس مستقبلي.

يُلغى الاعتراف ببند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهري مُعترف به مبدئياً عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة ضمن الإيرادات / (الخسائر) الأخرى عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل.

تُخفض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة القابلة للاسترداد المقدرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

يتم النظر بالتغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الاستهلاك، وعند الإقضاء، ويتم التعامل معها باعتبارها تغييرات في التقديرات المحاسبية.

الحوض الجاف

تتم رسملة تكلفة الحوض الجاف الرئيسي عند تكبدها ويتم استهلاكها على مدى الفترة حتى استخدام الحوض الجاف الرئيسي التالي والتي تبلغ عدة ٦٠ شهراً.

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة، على أساس نسبة العمل المنجز بتاريخ التقرير. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى فئة الموجودات الملائمة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة عند اكتمال بناء الموجودات وبداية استخدامها.

سيتم تحويل تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الممتلكات والسفن والمعدات عندما تكون هذه الموجودات مهيئة للتشغيل وتستخدم في الغرض المخصص لها. تتم مراجعة القيم الدفترية للأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز لتحري الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. إذا وجد ذلك المؤشر، وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة القابلة للاسترداد المقدر، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، تضاف إلى تكلفة تلك الموجودات حتى يحين الوقت الذي تصبح فيه هذه الموجودات جاهزة تماماً للاستخدام في الغرض المقصود منها أو البيع.

إلى الحد الذي يتم فيه استخدام قروض ذات أسعار متغيرة لتمويل أصل مؤهل ويتم التحوط منها من خلال تحوط التدفقات النقدية الفعلية لمخاطر أسعار الفائدة، يُعترف بالجزء الفعال من المشتقات في الدخل الشامل الآخر ويُعاد تصنيفه إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما يؤثر الأصل المؤهل عليه. وإلى الحد الذي يتم فيه استخدام قروض ذات سعر ثابت لتمويل أصل مؤهل ويتم التحوط منها من خلال تحوط القيمة العادلة الفعلية لمخاطر أسعار الفائدة، تعكس تكاليف الاقتراض المرسملة أسعار الفائدة المتحوط منها.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المحققة بالاستثمار المؤقت للقروض المحددة ريثما يتم خصم نفقاتها لتأهيل الموجودات من تكاليف الاقتراض المستحقة للرسملة. ويُعترف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي تم تكبدها فيها.

استثمارات عقارية

يتم قياس الاستثمارات العقارية، وهي الممتلكات المحتفظ بها لتحقيق عوائد إيجارية و / أو لزيادة رأس المال، مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة.

يُحتسب الاستهلاك على الاستثمارات العقارية على أساس القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المقتر الذي يتراوح بين ٢٠ - ٢٥ سنة.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر والقيم المتبقية وطريقة حساب الاستهلاك بنهاية كل سنة مع بيان أثر أي تغييرات في التقديرات المحسبة على أساس مستقبلي.

تُحدّد الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد أو سحب الاستثمارات العقارية بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويُعترف بها في بيان الدخل الموحد خلال السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

استثمار في مشروع مشترك

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة تمتلك بموجبه الأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. أما السيطرة المشتركة فتتسبب عن الاتفاق التعاقدى بتقاسم السيطرة على ترتيب ما، ولا تدخل حيز التنفيذ إلا عندما تستدعي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة مواهة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإجماع.

إن الاعتبارات التي يتم الأخذ بها عند تحديد السيطرة الفعالة أو السيطرة المشتركة تماثل تلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

تُحتسب استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

يتم مبدئياً الاعتراف بالاستثمارات في المشروع المشترك بسعر التكلفة بموجب طريقة حقوق الملكية. وتُعدّل القيمة الدفترية للاستثمارات للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات المشروع المشترك اعتباراً من تاريخ الاستحواذ.

تتضمن الأرباح أو الخسائر حصة المجموعة في نتائج عمليات المشروع المشترك. ويُعرض أي تغيير في الدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الأخر للمجموعة. وإضافة إلى ذلك، فعندما يتم الاعتراف بأي تغيير مباشرة ضمن حقوق الملكية للمشروع المشترك، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغييرات، إن لزم الأمر، في بيان التغيرات في حقوق الملكية. أما الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات اليومية بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك، فيتم حذفها بما يعادل قيمة الحصة في المشروع المشترك.

يتم بيان إجمالي المشاريع المشتركة والشركات الزميلة للمجموعة في بيان الدخل الموحد الشامل بمعزل عن الأرباح التشغيلية، ويمثل هذا الإجمالي الربح أو الخسارة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للمشروع المشترك.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للمشروع المشترك خلال نفس فترة تقرير المجموعة. وتجرى تعديلات على السياسات المحاسبية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، عند الضرورة، بما يضمن اتساق هذه السياسات مع تلك الخاصة بالمجموعة.

تقوم المجموعة بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية بتحديد ما إذا كان من الضروري أن يُعترف بخسارة عن الانخفاض في قيمة استثمارها في المشروع المشترك. كما تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتحديد مدى توفر أي دليل موضوعي على تعرض الاستثمار في المشروع المشترك للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مقدار الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للمشروع المشترك وقيمه الدفترية، ثم تعترف بالخسارة كجزء من "حصة في أرباح مشروع مشترك"، وبعد ذلك تعترف بها في الربح أو الخسارة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة الفعالة على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، فإنها تقوم بقياس الاستثمار المتبقي والاعتراف به بقيمته العادلة. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان السيطرة الفعالة أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومحصلات الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

موجودات غير ملموسة

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة التي يتم الاستحواذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة مخصصاً منها الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يُحتسب الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمال الإنتاجية المقدرة للموجودات. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة بنهاية كل فترة تقرير سنوية مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تشمل الموجودات غير الملموسة بالأساس نظم وبرمجيات وترخيصات الحاسوب التي يصل عمرها الإنتاجي التقديري إلى ٤ سنوات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم بداية العقد ما إذا كان يشكل أو يتضمن إيجاراً. وهذا في حالة إن كان العقد ينص على الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل مبلغ مالي.

المجموعة بصفتها مستأجراً

تطبق المجموعة طريقة واحدة لقياس والاعتراف بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بمطلوبات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

تحديد مدة الإيجار للعقود التي تحتوي على خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة الإيجار باعتبارها شرطاً غير قابل للإلغاء في عقد الإيجار، جنباً إلى جنب مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة ذلك، أو أي فترات يغطيها خيار فسخ عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسة ذلك.

المجموعة بصفتها مؤجراً

تقوم المجموعة بتأجير بعض الموجودات من الباطن بما في ذلك الأراضي والسفن بموجب عقود إيجار رئيسية بفترات إيجار تتجاوز ١٢ شهراً منذ بدء العقد. صنفت المجموعة عقود الإيجار من الباطن كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقد الإيجار الرئيسي. وتتم رسلة قيمة الإيجار باستخدام التدفقات النقدية المخصومة ويتم الاعتراف بمطلوبات الإيجار المقابلة.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، عندما يصبح الأصل الأساسي جاهزاً للاستخدام). وتُقلّس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، وتُعدّل لأي عملية إعادة قياس لمطلوبات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة مطلوبات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المقدمة في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافر إيجار مستلمة. تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. وما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقرر أو مدة الإيجار، أيهما أقصر، كما يلي:

العمر الإنتاجي

١٩ سنة

٣٠ سنة

٢٥ سنة

١,٥ - ٥ سنوات

أرض - قاعدة المصفح الرئيسية

أرض - قاعدة زد إم أي المصفح

أرض - كيزاد

سفن

(٢) مطلوبات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بمطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المدفوعة خلال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار الدفعات الثابتة (وتشمل الدفعات الثابتة المضمنة) مطروحاً منها أي حوافر إيجار مستحقة الدفع، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار شراء معين الذي من المؤكد أن تملسه المجموعة ودفعات غرامات فسخ عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الفسخ. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل على أنها مصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى السداد.

بعد تاريخ البدء، يزيد مبلغ مطلوبات الإيجار ليعكس تراكم الفائدة ويُخفض بدفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الضمنية أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

(٢) متطلبات الإيجار (تابع)

عقود إيجار السفن

بالنسبة لعقود إيجار السفن التي تفي بمعايير الرسملة المحددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، تتوافق مدة الإيجار مع مدة العقود الموقعة باستثناء الحالات التي تكون فيها المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيارات التجديد المنصوص عليها في العقد. لا تتضمن عقود إيجار السفن التي أبرمتها المجموعة بنود القيمة المضمونة للموجودات المؤجرة.

عقود إيجار العقارات

حددت المجموعة، استناداً إلى التحليل الذي أجرته، عقود الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ فيما يتعلق بالمساحات المؤجرة في قاعدتها في المصنف وعقود إيجار المكاتب والمباني الأخرى.

تتوافق مدة عقد الإيجار مع الفترة غير القابلة للإلغاء التي تُقدَّر على أنها المدة حتى تصبح عقود الإيجار من الباطن للمجموعة سارية المفعول. يتم تحديد معدل الخصم المستخدم لحساب متطلبات الإيجار لكل أصل وفقاً لمعدل الاقتراض الإضافي في تاريخ البدء. ويُمثل معدل الاقتراض الإضافي المعدل الذي سيدفعه المستأجر لاقتراض الأموال المطلوبة لشراء الأصل على مدى فترة مماثلة بضمان مماثل وفي بيئة اقتصادية مماثلة. يتم تحقيق هذا المعدل من خلال إضافة سعر الفائدة السائد في السوق (إيبور) أو سعر الفائدة على السندات الحكومية وهوامش الائتمان، حسب الاقتضاء. تُحدَّد قسيمة السندات الحكومية حسب الموقع والعملة والفترة وتاريخ الاستحقاق. يعتمد تعريف منحى فرق السعر على نقاط مرجعية، بحيث تتكون كل نقطة من تمويل الموجودات على الموجودات.

أنواع عقود الإيجار غير الرسملة

تستخدم المجموعة الإعفاءين المنصوص عليهما في المعيار الذي يسمح بعدم الاعتراف بهذه العقود في بيان المركز المالي: عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار التي تكون الموجودات الأساسية فيها منخفضة القيمة.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تُطبق المجموعة الإعفاء من الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للممتلكات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). تتعلق عقود إيجار العقارات قصيرة الأجل داخل المجموعة بشكل رئيسي بعقود إيجار ما يلي:

- الأراضي في مواقع التشغيل بفترة إشعار مماثلة تساوي ١٢ شهراً أو أقل. لا توجد غرامات مرتبطة بعدم تجديد عقود الإيجار هذه.
- المساحات المكتبية والمستودعات بفترة إشعار تساوي ١٢ شهراً أو أقل. لا توجد حقوق تجديد تُمدد عقد الإيجار لأكثر من ١٢ شهراً.
- سكن الوافدين بفترة إشعار تساوي ١٢ شهراً أو أقل. لا توجد حقوق تجديد تُمدد عقد الإيجار لأكثر من ١٢ شهراً.

كما تُطبق الإعفاء من الاعتراف بالموجودات منخفضة القيمة لعقود إيجار الأدوات المكتبية التي تُعد منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المخزون

يُعرض المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، ويُحفظ به لاستهلاكه في السفن. يتكون المخزون من الخزانات والزيوت والمواد الخلم والبضائع الجاهزة وقطع الغيار. وتُحدَّد تكلفة الزيوت والمواد الخلم والبضائع الجاهزة وقطع الغيار باستخدام طريقة المتوسط المرجح. كما تُحدَّد تكلفة الوقود بناءً على آخر سعر شراء. يعتمد صافي القيمة البيعية على سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها عند الاستبعاد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض هذه الموجودات لخسائر من الانخفاض في القيمة. فإذا كان هناك أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). ومتى تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها الأصل. ومتى أمكن تحديد أساس معقول وثابت للتخصيص، فإنه يتم تخصيص الموجودات لكل وحدة من وحدات توليد النقد، أو يتم تخصيصها خلافاً لذلك إلى أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن تحديد أساس تخصيص معقول وثابت لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالموجودات.

وفي الحالات التي تقدر فيها القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمتها الدفترية، يتم عندئذ تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة فوراً في الربح أو الخسارة.

فيما لو تم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، فإنه يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى التقدير المعدل لقيمة الأصل القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

التصنيف والقياس

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني على خصائص التدفقات النقدية التعااقية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري، تقوم المجموعة بمبنياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زانداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات. تقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

تُقاس أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يعتمد التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات، وما إذا كانت الأدوات "التدفقات النقدية التعااقية" تمثل "دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة" على المبالغ الأصلية القائمة ("معيار الدفعات الحصرية للمبالغ الأصلية والفائدة"). إن التصنيف الأكثر ملاءمة للمجموعة هو الأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

تقيس المجموعة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة قط إذا تم استيفاء المعيارين التاليين:

- عندما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية لجمع التدفقات النقدية التعااقية.
- عندما تؤدي الأحكام التعااقية للموجودات المالية إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على دفعات المبالغ الأصلية والقوائد المستحقة على المبالغ القائمة منها.

تقاس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة بشكل أساسي على الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد وما في حكمه والذمم المدينة من الإيجل من الباطن والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يتم تحديث مبالغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم يكن لها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم رصد الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال الاثني عشر شهراً القادمة (خسارة ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة لتعرضات الائتمان التي حدثت لها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يلزم رصد مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسارة ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة منهجاً مبسطاً في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ تقرير. أنشأت المجموعة مصفوفة لرصد المخصصات بناءً على تجربتها التاريخية في الخسائر الائتمانية، بعد تعديلها بالعوامل القائمة على النظرة المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنج عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. وفي المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً الجزء من الخسائر على مدى العمر والذي من المتوقع أن ينتج عن أحداث التعثر لأداة مالية خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر في السداد عندما يكون متأخراً عن موعد استحقاقه بفترة ١٨٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي قد تعثر في السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبلغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم حذف الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع مغول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الأدوات المالية - الاعتراف وإلغاء الاعتراف والمقاصة

يُعرّف بالموجود أو المطلوب المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. ويُعرّف بجميع "المشتريات والمبيعات المعتادة" للموجودات المالية في تاريخ المتجارة (أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات). تتمثل المشتريات أو المبيعات المعتادة في المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني تحدده عموماً الأنظمة أو الأعراف المتبعة في السوق.

يُلغى الاعتراف بالأصل المالي (أو إن أمكن جزء من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) في أي من الحالات التالية:

- (١) عندما تنقضي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- (٢) عندما تحتفظ المجموعة بالحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكنها تكون قد تحملت التزاماً بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير ملموس بناءً على ترتيبات "تمرير المدفوعات".
- (٣) عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) أن تكون قد حوّلت كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل أو (ب) لم تقم بتحويل كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل، ولكنها تكون قد قامت بتحويل حق السيطرة على الأصل.

يُلغى الاعتراف بالمطلوب المالي عند الوفاء بالمطلوب المترتب على المطلوب أو إغاؤه أو انقضاء أجله.

عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة تختلف بشكل جوهري عن الشروط الأصلية أو عندما يتم تعديل شروط المطلوب الحالي بشكل كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل باعتباره إلغاء الاعتراف بالمطلوب الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية لكلا الالتزامين في الربح أو الخسارة.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في بيان المركز المالي الموحد عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبلغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الأصل وتسوية المطلوب في نفس الوقت.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

المطلوبات المالية

تحدد المجموعة التصنيف لمطلوباتها المالية بتاريخ الاعتراف المبني.

يُعترف بالمطلوبات المالية ميدنياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض، بالقيمة العادلة للمقابل المستلم ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة لها بشكل مباشر، وتُدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من قرض المساهم والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة والذمم الدائنة التجارية والأخرى ومطلوبات الإيجار.

النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والحسابات الجارية والودائع البنكية التي تبلغ قترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

المخصصات

يُعترف بالمخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر خروج موارد لتسوية المطلوب، ويكون بالإمكان قياس مبلغ المطلوب بشكلٍ موثوق به.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة طلبها لتسوية المطلوب بنهاية فترة التقرير باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. إذا كان من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف آخر، فإنه يتم الاعتراف بالذمم المدينة كموجودات إذا كان من المؤكد تقريباً استلام التعويض وكان بالإمكان قياس قيمة الذمم المدينة بشكلٍ موثوق به.

يتم تقدير مخصصات تكاليف إيقاف التشغيل والترميم، التي تنشأ بشكلٍ أساسي من تأجير الأراضي والمرافق، والأسعار الحالية ووفقاً للظروف والمتطلبات المحلية ويتم تضمين مبلغ معادل في قة الموجودات ذات الصلة في الممتلكات والمنشآت والمعدات وموجودات حق الاستخدام. تُحتسب القيمة الحالية باستخدام المبالغ المخصومة على مدى فترة الإيجار. ويُعترف بالمطلوب (مع مبلغ مقابل كجزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات أو موجودات حق الاستخدام ذات الصلة) بمجرد ظهور المطلوب في الفترة التي يمكن فيها إجراء تقدير معقول. تتعكس آثار التغييرات الناتجة عن المراجعات على توقيت أو مبلغ التقدير الأصلي للمخصص على أساس مستقبلي وبشكل عام عن طريق تعديل القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات وموجودات حق الاستخدام ذات الصلة. وفي حالة عدم وجود أصل ذي صلة، أو أن التغيير يؤدي إلى خفض القيمة الدفترية إلى الصفر، فيتم الاعتراف بالتأثير أو المبلغ الزائد عن الانخفاض في قيمة الأصل ذي الصلة إلى الصفر في الربح أو الخسارة.

الضريبة

إن مصروف أو ائتمان ضريبة الدخل للفترة هو الضريبة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للفترة الحالية، بناءً على معدل ضريبة الدخل المطبق لكل ولاية قضائية، ويتم تعديله بالتغيرات في أصول والتزامات الضريبة المؤجلة التي تعزى إلى الفروق المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. يتم احتساب رسوم ضريبة الدخل الحالية على أساس قوانين الضرائب المطبقة أو المطبقة بشكلٍ أساسي في نهاية فترة التقرير في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وشركاتها التابعة والزميلة وتحقق دخلاً خاضعاً للضريبة. تقوم الإدارة بشكلٍ دوري بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالمواقف التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها للتفسير وتأخذ في الاعتبار ما إذا كان من المحتمل أن تقبل السلطة الضريبية معاملة ضريبية غير مؤكدة. تقوم المجموعة بقياس أرصدها الضريبية إما على أساس المبلغ الأكثر احتمالاً أو القيمة المتوقعة، اعتماداً على الطريقة التي توفر تنبؤاً أفضل لحل حالة عدم اليقين. يتم إثبات الضريبة الحالية في قائمة الدخل الشامل الموحدة باستثناء ما يتعلق بالبنود المعترف بها في الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية. وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة أيضاً في الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي.

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إصدار المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض ضريبة عامة على دخل الشركات لأول مرة. تم تحديد حد الربح البالغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم (١٠٢,١١٠ دولار أمريكي) والذي سيتم عنده تطبيق الضريبة بنسبة ٩٪ بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ الذي تم إصداره في ١٦ يناير ٢٠٢٣، وفي هذه المرحلة، يُعتبر قانون الضريبة أنه قد تم إصداره وسنّه بشكلٍ فعلي للأغراض المحاسبية. في حين أن الضرائب الحالية غير مستحقة الدفع على الأرباح المحققة قبل السنة المالية للشركة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤، فإن وجود قانون الضريبة الصادر يستدعي الحاجة إلى تسجيل الضرائب المؤجلة على الموجودات والمطلوبات على الفور عندما تختلف القيمة الدفترية عن الأسس الضريبية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الضريبة (تابع)

ضريبة الدخل الحالية

يتم رصد مخصص لضرائب الدخل في البيانات المالية الموحدة وفقاً للتشريعات التي تم سنها أو التي سُنطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير. يشمل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الحالية ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة للسنة، إلا إذا تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية لأنها تتعلق بمعاملات معترف بها أيضاً، في نفس الفترة أو في فترة مختلفة، في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

تستند الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة إلى التقديرات إذا تم اعتماد البيانات المالية الموحدة قبل تقديم الإقرارات الضريبية ذات الصلة. يتم تسجيل الضرائب بخلاف الضريبة على الدخل ضمن المصاريف التشغيلية.

الضريبة المؤجلة

يتم رصد مخصص لضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة التزام الميزانية العمومية للخسائر الضريبية المرحلة والفروق المؤقتة الناشئة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. ووفقاً للإلغاء من الاعتراف المبدئي، لا يتم تسجيل الضرائب المؤجلة للفروق المؤقتة عند الاعتراف المبدئي بأصل أو التزام في معاملة أخرى غير اندماج الأعمال إذا كانت المعاملة، عند تسجيلها مبدئياً، لا تؤثر على الأرباح المحاسبية أو الضريبة ولا تؤدي، في وقت المعاملة، إلى نشوء مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

لا يتم تسجيل المطلوبات الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة عند الاعتراف المبدئي بالشهرة، ولاحقاً للشهرة غير المقتطعة لأغراض الضريبة. يتم تسجيل الضرائب المؤجلة على الفروق المؤقتة التي تنشأ عند الاعتراف المبدئي بالشهرة، بما في ذلك تلك الناشئة عند التطبيق المبدئي لقانون الضريبة في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم قياس أرصدة الضرائب المؤجلة بمعدلات الضريبة التي تم سنها أو التي سُنطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير، والتي من المتوقع أن يتم تطبيقها على الفترة التي تنعكس فيها الفروق المؤقتة أو سيتم استخدام الخسائر الضريبية المرحلة.

لا يتم تسجيل موجودات الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسارة الضريبية المرحلة إلا بالقدر الذي يكون فيه من المرجح أن يتم عكس الفروق المؤقتة في المستقبل وتتوفر أرباح مستقبلية كافية خاضعة للضريبة يمكن على أساسها استخدام الخصومات.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية، وعندما تتعلق موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطات الضرائب على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو غيرها من المنشآت الخاضعة للضريبة، وتكون هناك نية لتسوية الأرصدة على أساس الصافي.

تتحكم المجموعة في عملية عكس الفروق المؤقتة المتعلقة بالضرائب المحملة على توزيعات الأرباح من الشركات التابعة أو على الأرباح عند استبعادها. لا تعترف المجموعة بالمطلوبات الضريبية المؤجلة على هذه الفروق المؤقتة إلا بالقدر الذي تتوقع فيه الإدارة عكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تدير المجموعة خطة منافع تقاعد غير مموله (مكافآت نهاية الخدمة للموظفين) لموظفيها الوافدين في دولة الإمارات العربية المتحدة، وفقاً لسياسة الشركة وقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة. يستند الحق في الحصول على هذه المكافآت إلى الراتب النهائي للموظف وطول فترة خدمته، وذلك بعد استيفاء الموظف الحد الأدنى المطلوب لفترة الخدمة. يتم دفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين عندما يترك الموظف عمله أو يستقيل أو يكمل سنوات خدمته.

يتم تحديد تكلفة المنافع المقدمة بموجب خطة منافع التقاعد باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقتردة. ويتم الاعتراف بعمليات إعادة القياس، التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية، مباشرة في بيان المركز المالي الموحد مع الاعتراف بالرصيد الدائن أو المدين مقابل رسوم المعالجة والتسويق من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الأرباح أو الخسائر في قترات لاحقة.

يتم احتساب الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على مطلوبات المنافع المحددة. يتم تحديد المعدل المستخدم لخصم التزام مكافآت نهاية الخدمة بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ بيان المركز المالي الموحد على سندات الشركات عالية الجودة. يتم الإفصاح عن الأجزاء المتداولة وغير المتداولة للمخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين بشكل منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

تعترف المجموعة بالتغيرات التالية في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين في رسوم المعالجة والتسويق:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية
- مصاريف الفوائد

فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، يتم تقديم مساهمات لصندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي، والتي يتم احتسابها وفقاً للوائح الصندوق. أما فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دول مجلس التعاون الخليجي، فيتم تقديم المساهمات إلى صناديق التقاعد أو المؤسسات المعنية في بلدانهم.

يدرج المخصص المتعلق بالإجازات السنوية وتذاكر السفر ومساهمات التقاعد تحت بند مطلوبات متداولة، بينما يدرج المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة تحت بند مطلوبات غير متداولة.

العملات الأجنبية

تدرج المعاملات بالعملات الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد بتاريخ التقرير. وتدرج جميع الفروق في الأرباح أو الخسائر. كما يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات الأولية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصاريف والموجودات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما يلي:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة تدرج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف بحسب الملائم
- عندما يتم بيان الذمم المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج. يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من سلطة الضرائب أو المستحق لها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل مطلوبت في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوبات تحدث إما في:

- في السوق الأساسية للأصل أو المطلوب، أو
- في حالة عدم وجود السوق الأساسية، أفضل سوق الموجود أو المطلوب.

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو المطلوب باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مشاركو السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو المطلوب، بافتراض تصرف مشاركي السوق بما يصب في مصالحهم الاقتصادية.

تقاس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بمراعاة قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات وهي في أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الموجودات وهي في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تتناسب مع الظروف الراهنة والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والاستفادة المثلى من استخدام المعطيات الجديرة بالملاحظة والتقليل من استخدام المعطيات غير الجديرة بالملاحظة.

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى المعطيات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني - أساليب التقييم التي يكون أقل مستوى لمعطياتها الهامة لقياس القيمة العادلة جديراً بالملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث - أساليب التقييم التي يكون أقل مستوى لمعطياتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير جدير بالملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي السابق من خلال إعادة تقييم فئات التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المعطيات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

المطلوبات الطارئة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها إذا كان من المرجح أن يحدث تدفق خارجي لموارد تمثل منافع اقتصادية.

لا يتم الاعتراف بالموجودات الطارئة في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المرجح أن ينتج عنها منافع اقتصادية.

التصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل الاعتيادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- يكون نقدًا أو ما في حكمه باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

التصنيف المتداول وغير المتداول (تابع)

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل الاعتيادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يستحق تسويته في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- لا يوجد حق غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوبات لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

ربحية السهم

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، بأثر جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة والتي تشمل على السندات القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين، إن وجدت.

تقارير القطاعات

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يزاول أنشطة أعمال قد يحقق منها إيرادات ويتكبد عليها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى، ويتم مراجعة نتائجه التشغيلية بانتظام من قبل الإدارة العليا للمجموعة (كونها صانع القرار التشغيلي الرئيسي) لاتخاذ قرارات بشأن الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائه، وتتوفر له معلومات مالية منفصلة. يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي بتقييم الأداء المالي والوضع المالي لقطاعات التشغيل واتخاذ قرارات استراتيجية بناءً على مقياس الإيرادات والتكاليف. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٨ للمزيد من التفاصيل.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في واللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الجوهرية

وضعت إدارة المجموعة، عند تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم ٣، تقديرات واقتراضات لا تكون متوفرة بوضوح من مصدر أخرى. تستند التقديرات وما يرتبط بها من اقتراضات إلى التجربة السابقة والعوامل الأخرى ذات الصلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات وما يتعلق بها من اقتراضات على أساس مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم خلالها تعديل التقديرات إذا كان هذا التعديل لا يمس سوى تلك الفترة، أو خلال فترة التعديل والفترة المستقبلية إذا كان لهذا التعديل أثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وتسجيل مخصصات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التعثر التاريخية الملحوظة للمجموعة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة، كما يتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعات الظروف الاقتصادية التعثر الفعلي للعميل مستقبلاً.

وبالنسبة لأرصدة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، يتم تحديد احتمالية التعثر على أنها غير جوهرية بناءً على تصنيف شركة أدنوك من قبل وكالة فيتش كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. منحت وكالة فيتش للتصنيف الائتماني مجموعة أدنوك تصنيفاً ائتمانياً مستقلاً عند AA+ وتصنيف تعثر المصدر طويل الأجل عند AA مع نظرة مستقبلية مستقرة، بما يتماشى مع التصنيف السيادي لأبوظبي. ومع ذلك، وعلى أساس متحفظ، تسجل المجموعة مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة على أساس شرائح الأعمار.

التحليل التاريخي لبيانات التقادم:

يتم استخدام بيانات الأعمار من ديسمبر ٢٠١٩ إلى ديسمبر ٢٠٢٣ لهذا التحليل. ولغرض التحليل التاريخي، حددت الإدارة فترة ١٨٠ يوماً من تأخر الاستحقاق على أنها تعثر. علاوةً على ذلك، ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، اختارت الإدارة تقسيم قاعدة العملاء إلى مدينين من أطراف خارجية ومدينين من الشركات ذات العلاقة.

تم احتساب احتمالية التعثر لمختلف شرائح التقادم من خلال تقييم معدل تدفق الأرصدة المدينة في الشريحة العمرية اللاحقة، وفي النهاية في شريحة العمر الافتراضي (وفقاً لتعريف التعثر الوارد أعلاه).

تُحتسب الخسارة الناتجة عن التعثر من خلال تحليل استرداد / تحصيل الأرصدة المتعثرة.

عوامل الاقتصاد الكلي التطلعية:

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تعديلاً تطلعيًا للاقتصاد الكلي يطبق على معدل الخسارة التاريخي. لتطبيق هذا العنصر، حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي لدولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٣,٩٪ ليكون العامل الأكثر ملاءمة، وبالتالي تقوم بتعديل معدل الخسارة التاريخي بناءً على التغيرات المتوقعة في هذا العامل.

يتم احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام نهج مبسط يتطلب حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٧ للمزيد من التفاصيل.

في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ١٠٩,٢٤٩ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ١٢٥,٧١٥ ألف دولار أمريكي)، وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٧,٣٠٢ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٨,٩١٨ ألف دولار أمريكي). سيتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الأرباح أو الخسائر.

في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، بلغ إجمالي المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة ٧٤٧,٣٣٥ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٤٦٦,١٥٤ ألف دولار أمريكي)، وبلغ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة ٤,٤٨٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٢٠٠ ألف دولار أمريكي). سيتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة على أساس الاستخدام المقصود للموجودات والأعمار الاقتصادية المتوقعة لتلك الموجودات. وقد تؤدي التغييرات اللاحقة في الظروف مثل التقدم التقني أو الاستخدام المستقبلي للموجودات المعنية إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات الأولية.

يتم تحديد هذه التقديرات بعد مراعاة الاستخدام الحالي للموجودات مقارنةً بإمكانيات الاستخدام الكاملة للموجودات والبي والتلف المادي والتقدم الفني أو التجاري والقيود الأخرى المفروضة على استخدام الأصل، وتُراجع الإدارة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا وسيتم تعديل مخصص الاستهلاك في المستقبل حينما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات

تحدد المجموعة ما إذا كانت الممتلكات والمنشآت والمعدات قد انخفضت قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مؤشر على الانخفاض في القيمة، تحدد المجموعة القيمة قيد الاستخدام لوحدة توليد النقد عند تحديد المؤشر. يتطلب تقدير القيمة قيد الاستخدام من المجموعة إجراء تقدير للتدهات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدات توليد النقد وكذلك اختيار معدل خصم مناسب من أجل حساب القيمة الحالية لتلك التدهات النقدية. لم تحدد الإدارة أي مؤشرات انخفاض في القيمة في السنة الحالية أو السابقة للممتلكات والمنشآت والمعدات.

تحديد مدة الإيجار للعقود المشتملة على خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان مؤكدًا بشكل معقول أنه سيتم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. ويعني ذلك أنه يؤخذ بعين الاعتبار كل العوامل ذات الصلة التي تنشئ حافزًا اقتصاديًا لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها والتي تؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، بناء تحسينات جوهرية على العقار المستأجر أو إجراء تعديل جوهري للأصل المؤجر). وعلى هذا الأساس حددت الإدارة أفضل تقدير لها لمدة الإيجار لكل عقد إيجار. وسيتم إعادة تقييم مدة الإيجار المحددة في كل فترة تقرير.

تحديد تصنيف عقد الإيجار - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عدة ترتيبات إيجار فيما يتعلق بالأراضي والسفن كمؤجر. وحددت المجموعة، بناءً على تقييم شروط وأحكام الترتيبات، مثل مدة الإيجار التي تشكل جزءًا رئيسيًا من العمر الاقتصادي للأصل المؤجر والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار التي تصل أساسًا لمجمّل القيمة العادلة للأصل المؤجر، ما إذا كانت تحتفظ بكافة المخاطر والمزايا المرتبطة بملكية الأصل المؤجر وتحتسب العقود كعقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية وفقًا لذلك.

الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة

تمثل موجودات الضريبة المؤجلة المعترف بها ضرائب الدخل القابلة للاسترداد من خلال الخصومات المستقبلية من الأرباح الخاضعة للضريبة ويتم تسجيلها في بيان المركز المالي الموحد. يتم تسجيل موجودات ضريبة الدخل المؤجلة إلى الحد الذي يُحتمل فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة. ويشمل ذلك تقييم الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة المتوقع عكسها في المستقبل وتوافر ربح ضريبي مستقبلي كاف يمكن استخدام الخصومات مقابله. تستند الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية وقيمة المنافع الضريبية المحتملة في المستقبل إلى خطة العمل المتوسطة الأجل التي أعدتها الإدارة والنتائج المستقرة بعد ذلك. تستند خطة العمل إلى توقعات الإدارة التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ إيرادات

تفصيل الإيرادات

تحقق المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل السلع والخدمات بمرور الوقت وفي نقطة زمنية معينة في خطوط الإنتاج الرئيسية التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	القطاعات	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٧٠٣,٣٩٣	٧١٩,٦١٧	الشحن والخدمات اللوجستية المتكاملة والخدمات البحرية	إيرادات الشحن - الرحلة / إيجار رحلة واحدة
٣٤٣,٢٧١	٥٢٦,٧٩٢	الخدمات اللوجستية المتكاملة	خدمات تشغيل القاعدة
١٨٣,٧٦٨	٢٠٠,٣٠٦	الخدمات اللوجستية المتكاملة والخدمات البحرية	عمليات موانئ النفط
١٧٨,٠٤٩	٢١٥,٠٢٢	الخدمات اللوجستية المتكاملة	مبيعات خزانات الوقود والمياه
١٧٣,٦٨٩	٥١٨,٢٩٥	الخدمات اللوجستية المتكاملة والخدمات البحرية	إيرادات تأجير السفن البحرية
١٥٨,٨٨٣	٢٠٨,٠٣٧	الشحن والخدمات اللوجستية المتكاملة والخدمات البحرية	إيرادات عقود الإيجار التشغيلية
٩٥,٨٧٧	١٠٩,٢٥٦	الخدمات اللوجستية المتكاملة	إيرادات الخدمات البرية
٦٩,٥٦٢	٥٧,٠٨٤	ناقلات الغاز	إيرادات إدارة السفن
-	١٥٦,٤٦٧	الخدمات اللوجستية المتكاملة	إيرادات عقود أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات
٤٥,٦٨١	٤٤,٢٧٦	الخدمات اللوجستية المتكاملة	كيمياويات الحفر
<u>١,٩٥٢,١٧٣</u>	<u>٢,٧٥٥,١٥٢</u>		

توقيت الإيرادات

٢٢٣,٧٢٩	٢٥٩,٢٩٨	الخدمات اللوجستية المتكاملة	بضائع مقدمة في فترة زمنية معينة
١٥٨,٨٨٣	٢٠٨,٠٣٧	الشحن والخدمات اللوجستية المتكاملة والخدمات البحرية	إيرادات عقود الإيجار التشغيلية
١,٥٦٩,٥٦١	٢,٢٨٧,٨١٧	الشحن والخدمات اللوجستية المتكاملة والخدمات البحرية	خدمات مقدمة بمرور الوقت
<u>١,٩٥٢,١٧٣</u>	<u>٢,٧٥٥,١٥٢</u>		

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥ تكاليف مباشرة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٥٦٠,٥٠٧	٧٢٤,٨٣٢	خزانات واستهلاكات أخرى
٣٧٢,٢٢٨	٤٧٢,١١٤	تكاليف القوى العاملة (إيضاح ٨)
٢٨٩,٤٢٩	٣٤٩,١٩٧	تكاليف إيجار الشحن والرحلة
٦٤,٤٧٢	٧٣,٨٧٢	رسوم الميناء
٤١,٧٧٦	٦٦,٨١٨	إصلاح وصيانة
١٣٢,٦٠٢	٢١٣,٠١٨	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ١١)
٨,٣٩٨	١٩,٥٤٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
١,٧٨٥	٥٧٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)
٥,١٠٥	٥,١٦٥	استهلاك استثمارات عقارية (إيضاح ١٤)
٦٦,٧٢٣	٧٨,٠٩٠	تكاليف تشغيلية أخرى
<u>١,٥٤٣,٠٢٥</u>	<u>٢,٠٠٣,٢٢٥</u>	

٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٧١,٨١٥	٨٠,٧٢٤	تكاليف الموظفين (إيضاح ٨)
٢,١٦٠	٣,٤٠٠	إيجار المكتب
٨,٢٢٠	٦,٥٧٤	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)
٢,٣٨٠	١٢,٦٣٥	رسوم استشارية
٢٧٣	٣,٥٤٠	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ١١)
١٨	١١٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
٢٠,٧٣٨	٣٩,٤٥٣	أخرى*
<u>١٠٥,٦٠٤</u>	<u>١٤٦,٤٣٦</u>	

* تشمل التكاليف الأخرى المذكورة أعلاه أتعاب مدقق الحسابات على النحو التالي:

٦٦٩	٧٢٣	تدقيق البيانات المالية
-	٩٢٨	خدمات التأكيد الأخرى
١٣٦	٣٧٩	خدمات غير متعلقة بالتأكد بتعيين على مدقق الحسابات القيام بها وفقاً للقوانين واللوائح المعمول بها

١٧ مصاريف أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٢,٣٨٠	-	خسارة من عكس عقود إيجار من الباطن
١,٤١٢	-	غرامات التأخير و أخرى
<u>٣,٧٩٢</u>	<u>-</u>	

١٨ إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٨٧٢	٤,٢١١	ربح من الاعتراف الاولي بالذمم المدينة من الإيجار من الباطن
١٢٨	-	ربح من استبعاد موجودات حق الاستخدام
٣	١,٩٥٥	ربح من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	٤,٦٩٩	أخرى
<u>١,٠٠٣</u>	<u>١٠,٨٦٥</u>	

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨ تكاليف الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٤٣٩,١٧٥	٥٤٧,٠٢٤
<u>٤,٨٦٨</u>	<u>٥,٨١٤</u>
<u>٤٤٤,٠٤٣</u>	<u>٥٥٢,٨٣٨</u>
٣٧٢,٢٢٨	٤٧٢,١١٤
<u>٧١,٨١٥</u>	<u>٨٠,٧٢٤</u>
<u>٤٤٤,٠٤٣</u>	<u>٥٥٢,٨٣٨</u>

رواتب ومناافع (التعيين المباشر والتعاقد من الباطن)
مخصص نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٢)

تم تحليلها على النحو التالي:

تكاليف مباشرة
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٦)

فيما يلي عدد الموظفين في المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢,٢٢٣	٢,١٢٩
<u>٣٢٦</u>	<u>٢٦٦</u>
<u>٢,٥٤٩</u>	<u>٢,٣٩٥</u>

التعيين المباشر
التعيين من خلال وكالات التوظيف

تشتمل تكاليف الموظفين أيضاً تكلفة الطاقم على متن السفن. لا يتم إدراج عدد أفراد الطاقم والقوي العاملة على متن السفن ضمن عدد الموظفين الموضح أعلاه.

٩ إيرادات التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
١,٢٤١	٢,١٠٧
-	٢,٩٣١
<u>٢,٤٧٦</u>	<u>٤,٧٤٧</u>
<u>٣,٧١٧</u>	<u>٩,٧٨٥</u>

إيرادات الفوائد على عقود الإيجار من الباطن (عقود الإيجار التمويلي) (إيضاح ١٢)
إيرادات الفوائد من المركز الرئيسي لشركة أدنوك (خدمات الخزينة لمجموعة أدنوك)
إيرادات الفوائد على ودائع

١٠ تكاليف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٣١,٣٠٨	-
٤,٦٨٥	٧,٨٩٣
١,٥٢٠	١,١١٨
٩٥٥	١,٤٧٣
-	١,٢٣١
-	٢,٦٥٤
<u>٧</u>	<u>٧٢٩</u>
<u>٣٨,٤٧٥</u>	<u>١٥,٠٩٨</u>

تكلفة الفوائد على قرض المساهم (إيضاح ٢٤)
مصاريف الفوائد على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٢)
فوائد على تكلفة المعاشات
تكلفة الفوائد وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ (إيضاح ٢٢)
إطفاء الرسوم المدفوعة مقدماً على قروض المساهم (إيضاح ٢٤)
رسوم التزام على تسهيلات قرض المساهم (إيضاح ٢٤)
أخرى

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١ ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي ألف دولار أمريكي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف دولار أمريكي	أثاث			السفن		المبان ألف دولار أمريكي	
		وتجهيزات ومعدات مكتبية ألف دولار أمريكي	معدات ومركبات ألف دولار أمريكي	منشآت ألف دولار أمريكي	والمعدات البحرية ألف دولار أمريكي	السفن		
								٢٠٢٣
								<u>التكلفة:</u>
٣,٦٨٥,٧١٥	١٧٠,٧٢٥	٢٩,٥٣٧	٥٣,١٨٤	٥,٣٩١	٣,٣١٩,٦٠٢	١٠٧,٢٧٦		في ١ يناير ٢٠٢٣
٨٧٤,٨٩٠	٦٢٦,١٧٣	٣٩٧	٤,٩٧٥	-	٢٤٣,٣٤٥	-		إضافات
(١٠٠,٦٥٦)	-	(٣٠)	(١,١٢٣)	-	(٩,٥٠٣)	-		استيعادات
(٦٧٧)	(٦٧٧)	-	-	-	-	-		تحويل إلى الاستثمارات العقارية (إيضاح ١٤)
(٣,٨٨٦)	(٣,٨٨٦)	-	-	-	-	-		تحويل إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)
-	(٥٨٧,٣٧٢)	٢,١١٧	١٣,٧٤٤	-	٥٤٩,٦٠٩	٢١,٩٠٢		تحويل من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز
٣,١٦٠	-	-	-	-	٣,١٦٠	-		تعديلات
<u>٤,٥٤٨,٥٤٦</u>	<u>٢٠٤,٩٦٣</u>	<u>٣٢,٠٢١</u>	<u>٧٠,٧٨٠</u>	<u>٥,٣٩١</u>	<u>٤,١٠٦,٢١٣</u>	<u>١٢٩,١٧٨</u>		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
								<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
٥٣٤,٣٣١	-	١٢,٢٥٤	٣٢,٠٤٤	٥,٣٠٢	٤٠٩,٤٧٥	٧٥,٢٥٦		في ١ يناير ٢٠٢٣
٢١٦,٥٥٨	-	٤,٥٦٥	٦,٩٢٢	١٨	٢٠٠,٨١١	٤,٢٤٢		المحمل للسنة
(٨,٨٨٦)	-	(٢٩)	(١,١٢٣)	-	(٧,٧٣٤)	-		استيعادات
<u>٧٤٢,٠٠٣</u>	<u>-</u>	<u>١٦,٧٩٠</u>	<u>٣٧,٨٤٣</u>	<u>٥,٣٢٠</u>	<u>٦٠٢,٥٥٢</u>	<u>٧٩,٤٩٨</u>		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
								<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
<u>٣,٨٠٦,٥٤٣</u>	<u>٢٠٤,٩٦٣</u>	<u>١٥,٢٣١</u>	<u>٣٢,٩٣٧</u>	<u>٧١</u>	<u>٣,٥٠٣,٦٦١</u>	<u>٤٩,٦٨٠</u>		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

التكلفة:	السفن		أثاث		مبان	معدات	معدات	معدات	معدات	معدات	معدات	معدات	
	والمعدات	البحرية	ومعدات	معدات									معدات
في ١ يناير ٢٠٢٢	٦٧,٢٧٩	١,٧٩٠,٨٢٤	٥,٣٩١	٥١,٩٥٠	١٩,٧٣٨	٩٩,٥٦٩	٢,٠٣٤,٧٥١	١,٣٦٥,٢٦٩	٣٥٠,٨٥٤	(١,٠٩٠)	(٨٥,٩٠٦)	(٦,٨٠٢)	-
إضافات على استحوذ الأعمال	٥,٧٣٠	١,٣٥٤,٧١٥	-	٥٦٨	٤,٢٥٦	-	-	-	-	-	-	-	-
إضافات	-	٥٤,٠١٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
استيعادات	-	(٩٢٦)	-	-	(١٦٤)	-	-	-	-	-	-	-	-
تحويل إلى الاستثمارات العقارية (إيضاح ١٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تحويل إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تحويل من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز	٥,٠٧٦	١١٩,٩٢٥	-	٦٦٦	٣,٧٤٣	(١٢٩,٤١٠)	-	-	-	-	-	-	-
تحويل من استثمارات عقارية وموجودات غير ملموسة (الإيضاح ١٣ و ١٤)	٢٩,١٩١	-	-	-	١,٩٦٤	-	-	-	-	-	-	-	-
تعديلات	-	١,٠٤٧	-	-	-	(٣,١٣٥)	(٢,٠٨٨)	(٤٢٨)	(٤٢٨)	-	-	-	-
شطب	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠٧,٢٧٦	٣,٣١٩,٦٠٢	٥,٣٩١	٥٣,١٨٤	٢٩,٥٣٧	١٧٠,٧٢٥	٣,٦٨٥,٧١٥	١,٣٦٥,٢٦٩	٣٥٠,٨٥٤	(١,٠٩٠)	(٨٥,٩٠٦)	(٦,٨٠٢)	-

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٢	٥٣,٧٦٩	٢٨٧,١٤٩	٥,٢٨٣	٢٧,٣٧٠	٨,٧٥٠	-	٣٨٢,٣٢١	١٣٢,٨٧٥	(٩٤٠)	(٢)	١٧,٨٧٩	٤٧٢	١,٧٢٦	٥٣٤,٣٣١
المحمل للسنة	٣,٧٢٢	١١٩,٩٧٤	١٩	٥,٦٤٩	٣,٥١١	-	-	-	-	-	-	-	-	-
استيعادات	-	(٧٧٦)	-	-	(١٦٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تحويلات	(١)	-	-	(١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تحويل من استثمارات عقارية (إيضاح ١٤)	١٧,٨٧٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تحويل من موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)	-	-	-	-	٤٧٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تعديلات	(١١٣)	٣,١٢٨	-	(٩٧٤)	(٣١٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٥,٢٥٦	٤٠٩,٤٧٥	٥,٣٠٢	٣٢,٠٤٤	١٢,٢٥٤	-	٥٣٤,٣٣١	١٣٢,٨٧٥	(٩٤٠)	(٢)	١٧,٨٧٩	٤٧٢	١,٧٢٦	٥٣٤,٣٣١

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٢,٠٢٠	٢,٩١٠,١٢٧	٨٩	٢١,١٤٠	١٧,٢٨٣	١٧٠,٧٢٥	٣,١٥١,٣٨٤	١,٣٦٥,٢٦٩	٣٥٠,٨٥٤	(١,٠٩٠)	(٨٥,٩٠٦)	(٦,٨٠٢)	-
-------------------	--------	-----------	----	--------	--------	---------	-----------	-----------	---------	---------	----------	---------	---

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تشمل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز كلاً من السفن والمشاريع قيد الإنشاء. يتم قيد المشاريع أثناء الإنشاء ضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز ثم يتم تحويلها إلى فئات الموجودات ذات الصلة بما في ذلك الاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة. في سنة ٢٠٢٢، تم إجراء تحويلات من الاستثمارات العقارية إلى المباني بسبب التغيير في الاستخدام المقصود للعقار.

تتضمن إضافات الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز الفوائد المتكبدة أثناء بناء السفن المرسله بمبلغ ٢,٤١٩ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: صفر دولار أمريكي).

الاستهلاك موزع في بيان الدخل الشامل الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	تكاليف مباشرة (إيضاح ٥)
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٦)
١٣٢,٦٠٢	٢١٣,٠١٨	
٢٧٣	٣,٥٤٠	
<u>١٣٢,٨٧٥</u>	<u>٢١٦,٥٥٨</u>	

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ موجودات حق الاستخدام ونم مدينة من التاجير من الباطن ومطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام والنم المدينة من التاجير من الباطن ومطلوبات الإيجار لدى المجموعة والحركات خلال الفترة:

أ. فيما يتعلق بعقد الإيجار الرئيسي:

الف دولار أمريكي	موجودات حق استخدام الأرض	موجودات حق استخدام السفن	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٥٤,٤٢٩	١٢,٧٧٩	٦٧,٢٠٨
إضافات	-	١٠٠,٥٨٨	١٠٠,٥٨٨
مصروف الاستهلاك	(٢,٩٨٧)	(١٦,٦٦٣)	(١٩,٦٥٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥١,٤٤٢	٩٦,٧٠٤	١٤٨,١٤٦
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٩,٥٣٩	٧,٠٤٣	٣٦,٥٨٢
إضافات	٢٧,٧٨٦	١٧,٢٢٨	٤٥,٠١٤
استبعادات	-	(٥,٩٧٢)	(٥,٩٧٢)
مصروف الاستهلاك	(٢,٨٩٦)	(٥,٥٢٠)	(٨,٤١٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٤,٤٢٩	١٢,٧٧٩	٦٧,٢٠٨
الف دولار أمريكي	مطلوبات إيجار الأرض	مطلوبات إيجار السفن	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٥٧,٢٨٤	١٢,٨٩٨	٧٠,١٨٢
إضافات	-	١٠٠,٥٨٨	١٠٠,٥٨٨
مصاريف الفوائد (إيضاح ١٠)	٣,٧٩٩	٢,٧٧٥	٦,٥٧٤
المدفوعات	(٥,٤٣٩)	(١٨,٢٦٢)	(٢٣,٧٠١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٥,٦٤٤	٩٧,٩٩٩	١٥٣,٦٤٣
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٣١,٢٢٢	٧,١٤٦	٣٨,٣٦٨
إضافات	٢٧,٥٠٣	١٧,٢٢٨	٤٤,٧٣١
ربح من الاستبعادات	-	(١٢٨)	(١٢٨)
استبعادات	-	(٥,٩٧١)	(٥,٩٧١)
مصاريف الفوائد (إيضاح ١٠)	٣,٨٣٣	٤٠٤	٤,٢٣٧
المدفوعات	(٥,٢٧٤)	(٥,٧٨١)	(١١,٠٥٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٧,٢٨٤	١٢,٨٩٨	٧٠,١٨٢

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ موجودات حق الاستخدام ونمم مدينة من التأجير من الباطن ومطلوبات عقود الإيجار (تابع)

ب. فيما يتعلق بالتأجير من الباطن:

الف دولار أمريكي	نمم مدينة من إيجار الأرض من الباطن	نمم مدينة من إيجار السفن من الباطن	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	١٢,٦٢٢	٦,٧٦٣	١٩,٣٨٥
إضافات	-	٤١,٠١٦	٤١,٠١٦
ربح من الاعتراف المبدئي بعقود التأجير من الباطن	-	٤,٢١١	٤,٢١١
إيرادات الفوائد	٨٤٣	١,٢٦٤	٢,١٠٧
دفعات مستلمة	(١,٤٤٣)	(١٦,٦٨٩)	(١٨,١٣٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٢,٠٢٢	٣٦,٥٦٥	٤٨,٥٨٧
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	١٣,١٨٢	١٣,٠٦٥	٢٦,٢٤٧
إضافات	-	٧,٤٨٧	٧,٤٨٧
استيعادات	-	(٦,٨٠٩)	(٦,٨٠٩)
خسارة من عكوسات	-	(٢,٣٨٠)	(٢,٣٨٠)
ربح من الاعتراف المبدئي بعقود التأجير من الباطن	-	٨٧٢	٨٧٢
إيرادات الفوائد	٨٨٤	٣٥٧	١,٢٤١
دفعات مستلمة	(١,٤٤٣)	(٥,٨٣٠)	(٧,٢٧٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢,٦٢٣	٦,٧٦٢	١٩,٣٨٥
الف دولار أمريكي	نمم مدينة من إيجار الأرض من الباطن	نمم مدينة من إيجار السفن من الباطن	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٢,٤٦٥	٦,٣٩٠	٨,٨٥٥
إضافات	-	٤١,٠١٦	٤١,٠١٦
مصاريف الفوائد (إيضاح ١٠)	١٦٠	١,١٥٩	١,٣١٩
المدفوعات	(٢٧٧)	(١٥,٠٠٢)	(١٥,٢٧٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢,٣٤٨	٣٣,٥٦٣	٣٥,٩١١
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٢,٥٧٥	١٠,١٣٣	١٢,٧٠٨
إضافات	-	٧,٤٨٧	٧,٤٨٧
استيعادات	-	(٦,٨٠٨)	(٦,٨٠٨)
مصاريف الفوائد (إيضاح ١٠)	١٦٧	٢٨١	٤٤٨
المدفوعات	(٢٧٧)	(٤,٧٠٣)	(٤,٩٨٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٤٦٥	٦,٣٩٠	٨,٨٥٥

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ موجودات حق الاستخدام ونمم مدينة من التأجير من الباطن ومطلوبات عقود الإيجار (تابع)

ب. فيما يتعلق بالتأجير من الباطن (تابع):

فيما يلي تحليل الذمم المدينة من التأجير من الباطن في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٣,٩١١	١٩,٣٨٦	الجزء المتداول
<u>١٥,٤٧٤</u>	<u>٢٩,٢٠١</u>	الجزء غير المتداول
<u>١٩,٣٨٥</u>	<u>٤٨,٥٨٧</u>	

يمكن تحليل الذمم المدينة من التأجير من الباطن كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	١ إلى ٥ سنوات	غير متداول ٥ سنوات فأكثر
الشركة الوطنية لشحن الغاز القابضة المحدودة	١٦,٦٦١	١٦,٤٥٢	٣٣,١١٣	١٦,٤٥٢	-
شركة بترول أبوظبي الوطنية البحرية	٢,٠٨٣	١,٣٦٩	٣,٤٥٢	١,٣٦٩	-
إجمالي أرصدة الأطراف ذات العلاقة	١٨,٧٤٤	١٧,٨٢١	٣٦,٥٦٥	١٧,٨٢١	-
أطراف أخرى	٦٤٢	١١,٣٨٠	١٢,٠٢٢	٣,٧٢١	٧,٦٥٩
الإجمالي	<u>١٩,٣٨٦</u>	<u>٢٩,٢٠١</u>	<u>٤٨,٥٨٧</u>	<u>٢١,٥٤٢</u>	<u>٧,٦٥٩</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	١ إلى ٥ سنوات	غير متداول ٥ سنوات فأكثر
شركة بترول أبوظبي الوطنية البحرية	٣,٣١١	٣,٤٥٢	٦,٧٦٣	٣,٤٥٢	-
إجمالي أرصدة الأطراف ذات العلاقة	٣,٣١١	٣,٤٥٢	٦,٧٦٣	٣,٤٥٢	-
أطراف أخرى	٦٠٠	١٢,٠٢٢	١٢,٦٢٢	٢,٧٧٠	٩,٢٥٣
الإجمالي	<u>٣,٩١١</u>	<u>١٥,٤٧٤</u>	<u>١٩,٣٨٥</u>	<u>٦,٢٢٢</u>	<u>٩,٢٥٣</u>

يتم تحليل مطلوبات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٧٠,١٨٢	١٥٣,٦٤٣	المتعلقة بعقد الإيجار الرئيسي (فيما يتعلق بموجودات حق الاستخدام)
<u>٨,٨٥٥</u>	<u>٣٥,٩١١</u>	المتعلقة بالذمم المدينة من الإيجار من الباطن (فيما يتعلق بمطلوبات الموجودات المؤجرة من الباطن)
<u>٧٩,٠٣٧</u>	<u>١٨٩,٥٥٤</u>	
٩,٧٦٨	٤٤,٣١٣	الجزء المتداول
<u>٦٩,٢٦٩</u>	<u>١٤٥,٢٤١</u>	الجزء غير المتداول
<u>٧٩,٠٣٧</u>	<u>١٨٩,٥٥٤</u>	

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ موجودات حق الاستخدام ونمم مدينة من التأجير من الباطن ومطلوبات عقود الإيجار (تابع)
ب. فيما يتعلق بالتأجير من الباطن (تابع):

يمكن تحليل مطلوبات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

غير متداول ٥ سنوات فأكثر	غير متداول ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٣,٤٤١	٦,٥٦١	٣١,٣٥٣	٣٠,٠٠٢	١,٣٥١	المقر الرئيسي لشركة أدنوك
<u>٢٣,٤٤١</u>	<u>٦,٥٦١</u>	<u>٣١,٣٥٣</u>	<u>٣٠,٠٠٢</u>	<u>١,٣٥١</u>	مجموع أرصدة الأطراف ذات العلاقة
٢٢,١٧٠	٩٣,٠٦٩	١٥٨,٢٠١	١١٥,٢٣٩	٤٢,٩٦٢	أطراف أخرى
<u>٤٥,٦١١</u>	<u>٩٩,٦٣٠</u>	<u>١٨٩,٥٥٤</u>	<u>١٤٥,٢٤١</u>	<u>٤٤,٣١٣</u>	الإجمالي

غير متداول ٥ سنوات فأكثر	غير متداول ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٥,٤٥٢	٥,٩٠١	٣٢,٦١٨	٣١,٣٥٣	١,٢٦٥	المقر الرئيسي لشركة أدنوك
<u>٢٥,٤٥٢</u>	<u>٥,٩٠١</u>	<u>٣٢,٦١٨</u>	<u>٣١,٣٥٣</u>	<u>١,٢٦٥</u>	مجموع أرصدة الأطراف ذات العلاقة
٢٤,٤٤٤	١٣,٤٧٢	٤٦,٤١٩	٣٧,٩١٦	٨,٥٠٣	أطراف أخرى
<u>٤٩,٨٩٦</u>	<u>١٩,٣٧٣</u>	<u>٧٩,٠٣٧</u>	<u>٦٩,٢٦٩</u>	<u>٩,٧٦٨</u>	الإجمالي

يشير الجدول أدناه إلى مصاريف الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار والخدمة المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد:

٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	إيجارات قصيرة الأجل (مدرجة في الإيضاحين ٥ و ٦)
<u>٦,٥٨٣</u>	<u>٥,٦٧٨</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص التزام التفكيك للأرض المؤجرة:

٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	كما في ١ يناير
١,٣٢٤	١,٧٢٧	إضافات خلال السنة
٢٨٦	-	التراكم خلال السنة
<u>١١٧</u>	<u>١٤٦</u>	كما في ٣١ ديسمبر
<u>١,٧٢٧</u>	<u>١,٨٧٣</u>	

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣ موجودات غير ملموسة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٢٢,٣٩٠	٢٧,٨٨٣	<u>التكلفة:</u>
٦,٨٠٢	٣,٨٨٦	في ١ يناير
(١,٩٦٤)	-	محول من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ١١)
٦٥٦	-	محول إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ١١)
-	(١٣)	تعديلات
<u>٢٧,٨٨٤</u>	<u>٣١,٧٥٦</u>	استيعادات
		في ٣١ ديسمبر
		<u>الإطفاء المتراكم:</u>
٤,٦٩٩	١٣,١٦٨	في ١ يناير
١٠,٠٠٥	٧,١٥٣	المحمل للسنة
(٤٧٢)	-	نحويل إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ١١)
(١,٠٦٤)	-	تعديلات
-	(٥)	استيعادات
<u>١٣,١٦٨</u>	<u>٢٠,٣١٦</u>	في ٣١ ديسمبر
		<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
<u>١٤,٧١٦</u>	<u>١١,٤٤٠</u>	في ٣١ ديسمبر

تشتمل الموجودات غير الملموسة على تكلفة أنظمة الحاسوب الخاصة بالمؤسسات والبرامج والرخص التي تم الحصول عليها. يشتمل التحويل إلى الممتلكات والمنشآت والمعدات على أجهزة كاميرات ذات دوائر مغلقة مصنفة سابقاً على أنها موجودات غير ملموسة وتمت إعادة تصنيفها.

١٤ استثمارات عقارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٩٨,٦٣٣	١٥٥,٣٤٨	<u>التكلفة:</u>
(٢٩,١٩١)	-	في ١ يناير
<u>٨٥,٩٠٦</u>	<u>٦٧٧</u>	تحويل إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ١١)
<u>١٥٥,٣٤٨</u>	<u>١٥٦,٠٢٥</u>	تحويل من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ١١)
		في ٣١ ديسمبر
		<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
٦٨,٣٦٥	٥٥,٥٩١	في ١ يناير
(١٧,٨٧٩)	-	تحويل إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ١١)
<u>٥,١٠٥</u>	<u>٥,١٦٥</u>	المحمل للسنة
<u>٥٥,٥٩١</u>	<u>٦٠,٧٥٦</u>	في ٣١ ديسمبر
		<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
<u>٩٩,٧٥٧</u>	<u>٩٥,٢٦٩</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤ استثمارات عقارية (تابع)

تشتمل الاستثمارات العقارية على المباني المملوكة للمجموعة والتي يتم تأجيرها للمستأجرين بموجب ترتيبات الإيجار التشغيلي. تم إجراء التقييم العزل للعقارات المكتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل الإدارة باستخدام طريقة تقييم التدفقات النقدية المخصومة، وباستخدام افتراضات مثل معدل النمو السنوي ومعدل الخصم. وقد تم تقييم القيمة العادلة بمبلغ ١١٦ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١١٠ مليون دولار أمريكي).

عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، يعتبر أعلى وأفضل استخدام للعقار هو استخدامه الحالي. لا تستند المعطيات المستخدمة في التقييم إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها، وبالتالي تم اعتبار أساليب التقييم بمثابة تقييم من المستوى الثالث.

قامت أدنوك بتأجير الأرض التي شُيِّت المباني عليها للمجموعة لمدة ١٠ سنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨ بإيجار سنوي قدره ٣,٣٩٦ ألف دولار أمريكي، ومن المتوقع تجديد عقد الإيجار طالما كانت عقود الإيجار من الباطن للمجموعة سارية المفعول (إيضاح ١٢).

في ١ يناير ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على مستودعين من موائئ أبوظبي مقابل ٨٤ مليون دولار أمريكي. وقامت موائئ أبوظبي بتأجير الأرض التي شُيِّت عليها المستودعات للمجموعة لمدة ٢٥ سنة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢.

تحقق الاستثمارات العقارية إيرادات وتتكبد تكاليف على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٢١,٣٣٠	٩,٩٠٨	إيرادات الإيجار المدرجة ضمن إيرادات عقود الإيجار التشغيلي
٢,٥٧٠	١,٢٢٣	تكاليف مباشرة باستثناء الاستهلاك

١٥ استثمار في مشروع مشترك

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في مشروع مشترك في ٣١ ديسمبر:

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	اسم المشروع المشترك
		٢٠٢٢	٢٠٢٣
خدمات الشحن	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	%٥٠
			شركة آبه دلبيو شيبينج ليمتد

فيما يلي ملخص الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في المشروع المشترك:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٧٣,٨٤٢	٦٢,٦٤١	كما في ١ يناير
١٠,٢٠٠	-	استثمار في حقوق الملكية خلال السنة
(٢٢,٣٨٥)	-	مستلم من المشروع المشترك
(١,٠٤٢)	-	توزيعات أرباح مسددة
٢,٠٢٦	١٤,٠٧١	حصة من ربح السنة
<u>٦٢,٦٤١</u>	<u>٧٦,٧١٢</u>	كما في ٣١ ديسمبر

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ استثمار في مشروع مشترك (تابع)

فيما يلي ملخص موجودات ومطلوبات ونتائج المشروع المشترك:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٤١٠,٩٢٣	٤١٥,٤٢٠	بيان المركز المالي:
(٢٨٥,٦٤٠)	(٢٦١,٩٩٦)	مجموع الموجودات
<u>١٢٥,٢٨٣</u>	<u>١٥٣,٤٢٤</u>	مجموع المطلوبات
		صافي الموجودات
١٨,٥٨٩	٧٩,٢٨٣	بيان الدخل الشامل:
(١٤,٥٣٧)	(٥١,١٤١)	إيرادات
<u>٤,٠٥٢</u>	<u>٢٨,١٤٢</u>	مصاريف
		مجموع الدخل الشامل

تتضمن المصاريف الواردة أعلاه استهلاكاً بمبلغ ١٥,٣٨٤ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٤,٢٢٤ ألف دولار أمريكي). كما تتضمن المصاريف تكلفة تمويل بمبلغ ١٦,٩٢٧ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٤,٠٦٨ ألف دولار أمريكي). لم يحقق المشروع المشترك إيرادات فوائد في سنة ٢٠٢٣ أو ٢٠٢٢.

يتضمن مجموع المطلوبات الوارد أعلاه قروضاً من البنوك بمبلغ ٢٢٥,٨٣٣ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٢٣٣,٩٣٣ ألف دولار أمريكي). تم تصنيف مبلغ ٢٢٧,١١٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٢٠٩,٩٩٨ ألف دولار أمريكي) كمطلوبات غير متداولة ومبلغ ٢٨,٧٦٥ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٢٣,٩٣٥ ألف دولار أمريكي) كمطلوبات متداولة.

١٦ المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٤١,٥٧١	٤١,٥٩١	خزانات
٤,٨٨٦	٦,٥٤٥	زيوت
٨,٣٧٦	١٠,٢٦٥	مواد خام وبيضائع جاهزة
٦٠,٢٩٧	٧٢,٢٣١	قطع غيار ووقود ومواد استهلاكية
<u>٤٠٥</u>	<u>٤٠٥</u>	رغوة مكافحة الحرائق والمخزون المتناثر
١١٥,٥٣٥	١٣١,٠٣٧	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقدم
(٩,٩٦٥)	(١٠,٣١٧)	
<u>١٠٥,٥٧٠</u>	<u>١٢٠,٧٢٠</u>	

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٣,٦٨٧	٩,٩٦٥	في ١ يناير
٦,٢٧٨	٧٥٨	محمل خلال السنة
-	(٤٠٦)	حذوفات
<u>٩,٩٦٥</u>	<u>١٠,٣١٧</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١٢٥,٧١٥	١٠٩,٢٤٩	ذمم مدينة تجارية
(٨,٩١٨)	(٧,٣٠٢)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١١٦,٧٩٧	١٠١,٩٤٧	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٨١,٤١٦	١٧٨,٣٦٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٤,٩٦٥	١٤,٣٨٥	ذمم مدينة من موظفين
٣,٧٨٥	٩٣,٦٢٠	دفعات مقدمة للموردين
<u>٢١٦,٩٦٣</u>	<u>٣٨٨,٣٢٠</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٧٤٤	٨,٩١٨	في ١ يناير
٦,١٧٤	-	محتمل خلال السنة
-	(١,٦١٦)	(عكس) مخصص خلال السنة
<u>٨,٩١٨</u>	<u>٧,٣٠٢</u>	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي معلومات حول تعرض الذمم المدينة التجارية للمجموعة لمخاطر الائتمان:

متأخرة السداد							
١٢٠ <	٩١ - ١٢٠	٦١ - ٩٠	٣٠ - ٦٠	أقل من ٣٠	غير متأخرة	الإجمالي	
يوماً	يوماً	يوماً	يوماً	يوماً	السداد	ألف دولار أمريكي	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
%٢١	%١٨	%١٤	%١٠	%٦	%٥	-	مصروفة المخصصات لسنة ٢٠٢٣
%١٨	%١٣	%٤	%٢	%٦	%٥	-	مصروفة المخصصات لسنة ٢٠٢٢
جمالي الذمم المدينة التجارية							
٢٢,٥٣٧	١٢,٠٧٠	١٠,٣٦٨	٢٧,٦٩٧	٦,٧٥٤	٢٩,٨٢٣	١٠٩,٢٤٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢١,٢١٦	٦,١٣٢	١٦,٢٢٨	٢٥,٦٣٩	٢٩,٧١١	٢٦,٧٨٩	١٢٥,٧١٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة							
٤,٧٢٨	١٣٣	٦٤٠	٧٠٤	٨١٠	٢٨٧	٧,٣٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٧٤٦	٧٦٧	٦٩٣	٤٥٧	١,٩٢١	١,٣٣٤	٨,٩١٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
صافي الذمم المدينة التجارية							
١٧,٨٠٩	١١,٩٣٧	٩,٧٢٨	٢٦,٩٩٣	٥,٩٤٤	٢٩,٥٣٦	١٠١,٩٤٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٧,٤٧٠	٥,٣٦٥	١٥,٥٣٥	٢٥,١٨٢	٢٧,٧٩٠	٢٥,٤٥٥	١١٦,٧٩٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه. ولا تنص سياسة المجموعة على الحصول على ضمانات مقابل أرصدة الذمم المدينة.

تشمل الذمم المدينة التجارية والأخرى (غير المتداولة) الدفعات المقدمة للموردين عن عمليات الاستحواذ الرأسمالية. وفيما يلي الرصيد كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
<u>١٢٤,٢٥٢</u>	<u>٣٨,٨٨٤</u>	دفعات مقدمة للموردين

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨ النقد وما في حكمه

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١,٤٧٨	٩٢٨	نقد في الصندوق
٢١٤,٢٣١	١٦٤,٠٠٥	نقد لدى البنوك
<u>٢١٥,٧٠٩</u>	<u>١٦٤,٩٣٣</u>	

تحتفظ المجموعة بالنقد وما في حكمه لدى مؤسسات مالية مصنفة على الأقل بدرجة AA- إلى A بناءً على تصنيفات وكالة التصنيف. وبناءً عليه، يعتبر مبلغ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المحسوب بتطبيق النهج العام غير جوهري. يشمل النقد لدى البنوك حسابات الودائع تحت الطلب التي تحقق فائدة بنسبة ٠,٠٧٪ (٢٠٢٢: ٠,٠٧٪).

١٩ رأس المال

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٣,٩٩٥,١٨٩	٢٧٢,٢٩٤	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
		٧,٣٩٨,٤٩٨,٧٦٤ سهماً عادياً بقيمة ٠,٥٤ دولار أمريكي للسهم الواحد (١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد)

وافق مجلس الإدارة في ٩ أكتوبر ٢٠٢٣ على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦٤,٩٩٩ ألف دولار أمريكي للربع الثاني من سنة ٢٠٢٣، بما يعادل ٣,٢ فس للسهم الواحد. وتم دفع توزيعات الأرباح في ٢ نوفمبر ٢٠٢٣.

٢٠ احتياطي عام

في سنة ٢٠٢٢، وفقاً لقرار إدارة المجموعة، تم تحويل ١٠٪ من الأرباح إلى احتياطي عام. ولم يتم إجراء مثل هذا التحويل في سنة ٢٠٢٣. تم تحويل مبلغ ١٠٣,٢٢٦ ألف دولار أمريكي إلى حقوق الملكية كجزء من إعادة تنظيم رأس المال في أبريل قبل إدراج المجموعة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣١ للمزيد من التفاصيل.

٢١ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تُحتسب ربحية السهم بتقسيم الربح العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٦٢٠,١٥٩	٢٦٠,٧٩٣	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
٧,٣٩٨,٤٩٩	١,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
<u>٠,٠٨</u>	<u>٠,٢٦</u>	ربحية السهم

لا يوجد أي أوراق مالية مخفضة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية.

إذا تم احتساب ربحية السهم للفترة المقارنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) على أساس ٧,٣٩٨,٤٩٩ سهماً، فإن ربحية السهم كانت لتصبح ٠,٠٤ دولار أمريكي.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركات في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٤٠,٦٩٥	٣١,٤٦٤	في ١ يناير
٤,٨٦٨	٥,٨١٤	تكلفة الخدمة الحالية (إيضاح ٨)
٢,٥١٢	-	المستحوز عليه من اندماج الأعمال
(٧,١٤٨)	(٤,٣١١)	منافع مدفوعة
-	(١,١٩٧)	مزاياء الموظفين المنقولين إلى شركات المجموعة
٩٥٥	١,٤٧٣	تكلفة الفوائد (إيضاح ١٠)
		خسائر إعادة القياس:
(٣,٦٦٢)	٥٣٤	(أرباح) / خسائر اكتوارية ناشئة عن التجربة
(٦,٧٥٦)	(١,١٤٦)	أرباح اكتوارية ناتجة عن التغيرات في الافتراضات المالية
<u>٣١,٤٦٤</u>	<u>٣٢,٦٣١</u>	في ٣١ ديسمبر

عادةً، عند استيفاء شروط عمل معينة، يستحق دفع مخصصات التقاعد بمبلغ مقطوع عند التقاعد، والذي يتم تحديده على أساس راتب الموظف لشهر واحد لكل سنة من السنوات الثلاث الأولى من الخدمة بالإضافة إلى راتب شهر ونصف لكل سنة من السنوات اللاحقة من الخدمة.

تم قياس القيمة الحالية للالتزام بالمزايا المحددة وتكلفة الخدمة الحالية ذات الصلة وتكلفة الخدمة السابقة باستخدام طريقة ائتمان الوحدة بالإضافة المقفلة.

كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لغرض التقييمات الاكتوارية على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٥,٠٠	%٥,٥٠	معدل الخصم
%٣,٠٠	%٣,٠٠	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
%٧,٥	%٧,٥	متوسط معدل الدوران للموظفين
AM92/AF92	AM92/AF92	جدول معدل الوفيات
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل فيما يتعلق بهذه المنافع:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٤,٨٦٨	٥,٨١٤	تكلفة الخدمة:
٩٥٥	١,٤٧٣	تكلفة الخدمة الحالية (إيضاح ٨)
<u>٥,٨٢٣</u>	<u>٧,٢٨٧</u>	صافي مصاريف الفوائد (إيضاح ١٠)
		مكونات مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في الدخل الشامل

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
<u>١٠,٤١٨</u>	<u>٦١٢</u>	أرباح اكتوارية ناشئة عن تعديلات التجربة

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

إن الاقتراضات الاكتوارية الهامة لتحديد مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين هي معدل الخصم والزيادة المتوقعة في الراتب والوفيات. تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه بناءً على التغييرات الممكنة بشكل معقول في الاقتراضات ذات الصلة التي تحدث في نهاية فترة التقرير، مع الحفاظ على جميع الاقتراضات الأخرى ثابتة.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ألف دولار أمريكي	الزيادة / النقص بالنسبة المئوية	الزيادة / النقص (النقص) في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
		٢٠٢٣
		معدل الخصم
(١,٨٩٠)	%١	
٢,١٣٠	%١-	
		الزيادة المتوقعة في الرواتب
٢,٢٣٣	%١	
(٢,٠٠٧)	%١-	
		٢٠٢٢
		معدل الخصم
(١,٩٣٥)	%١	
٢,١٨٦	%١-	
		الزيادة المتوقعة في الرواتب
٢,٢٨٠	%١	
(٢,٠٤٦)	%١-	

قد لا يمثل تحليل الحساسية المعروف أعلاه التغيير الفعلي في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين لأنه من غير المرجح أن يحدث التغيير في الاقتراضات بمعزل عن بعضها البعض حيث قد تكون بعض الاقتراضات مترابطة.

علاوة على ذلك، عند عرض تحليل الحساسية أعلاه، يتم احتساب القيمة الحالية لمخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدر في نهاية فترة التقرير، وهي نفسها المطبقة في حساب مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المعترف به في بيان المركز المالي الموحد.

لا تتوقع المجموعة تقديم أي مساهمة في خطط المنافع المحددة خلال السنة المالية التالية.

٢٣ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٦٢,٠٦٠	٩٩,٨٧٨	ذمم دائنة تجارية
٣١٥,٧٧٧	٥٠٣,٠٢٧	ذمم دائنة أخرى ومصاريف مستحقة
٧٩,٧١٧	٩٥,٩٦٥	مستحقات المصاريف الرأسمالية
٥,٣٤٥	١٠,٠٥٧	إيجار عقود الإيجار التشغيلي المستلم مقدماً
<u>٤٦٢,٨٩٩</u>	<u>٧٠٨,٩٢٧</u>	

الحسابات التجارية الدائنة خالية من الفوائد ويتم تسويتها عادةً في غضون ٣٠ يوماً من تاريخ استلام الفاتورة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تتمثل هذه المعاملات بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مثل، المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والكيانات المرتبطة بهم، والشركات الخاضعة للملكية المشتركة و / أو الإدارة والسيطرة المشتركة، وشركائها وكبار موظفي الإدارة بها. وتعتمد إدارة المجموعة سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات.

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المبيعات إلى الأطراف ذات العلاقة والخدمات المستلمة منهم بأسعار متفق عليها مع الأطراف ذات العلاقة. كما أن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة، وبلا فائدة، ويتم تسويتها نقداً. لم تكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة عن الذمم المدينة أو الدائنة الخاصة بأي طرف ذي علاقة. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يوجد لدى المجموعة مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٤,٤٤٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٢٠٠ ألف دولار أمريكي) على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. إن الأرصدة الهامة للمجموعة هي لدى منشآت خاضعة للسيطرة الكاملة أو المشتركة لشركة أدنوك أو متأثرة بها بشكل جوهري.

فيما يلي معاملات الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
		البضائع المباعة والخدمات المقدمة إلى منشآت تحت السيطرة المشتركة
٦٧٦,٩٢٨	١,٠٣٨,٤٧٩	شركة بترول أبوظبي الوطنية البحرية
٢٥٦,٠٠٨	٤١٨,١٩١	شركة بترول أبوظبي الوطنية (الشركة قابضة)
١٤٦,٣٢٢	١٥٧,٣٧٠	شركة أبوظبي للبوليمرات المحدودة (بروج إيه دي بي)
١٠٥,٤٤٠	١٣٥,٠٢٤	شركة أدنوك للتجارة العالمية
١٢٢,٣٥٨	١٠٢,٩٦٧	الشركة الوطنية لشحن الغاز القابضة المحدودة
٤٦,٨٥٦	٤١,٣٨٣	شركة بترول أبوظبي الوطنية البرية
٢٥,٠٢٦	١٩,٨٥٩	شركة بترول أبوظبي الوطنية
٩,٩٨٦	١٢,٤٨٠	شركة أدنوك للحفر
١٢,١٥٥	١١,٧٠٦	شركة أدنوك للتوزيع
-	١٠,٠١٣	البياسات - مشروع مشترك
١٠,١٤٤	٣,٤١٧	شركة أدنوك للتجارة
٣,٣٨٥	١,١٤٤	شركة أدنوك للتكرير
٢٩٢	٢٢٠	شركة آيه دبليو شيبينج ليمتد
<u>١,٤١٤,٩٠٠</u>	<u>١,٩٥٢,٢٥٣</u>	

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		البضائع والخدمات المستلمة من منشآت تحت السيطرة المشتركة
٢١٨,٠٢٩	٢٥٥,٤٨٤	شركة أدنوك للتوزيع
٤٦,٤٧٦	٢٠,٢٨٦	شركة بترول أبوظبي الوطنية (الشركة قابضة)
-	٧,٨٩١	شركة أدنوك للغاز
٧٩٣	٧٧٢	شركة أدنوك للتكرير
١,٧٠٧	٦٧٤	شركة بترول أبوظبي الوطنية البحرية
-	١٣١	شركة بترول أبوظبي الوطنية البرية
-	٩٠	البياسات
=	٥٢	أدنوك للغاز الحامض (الحصن للغاز)
<u>٢٦٧,٠٠٥</u>	<u>٢٨٥,٣٨٠</u>	

معاملات الفوائد

٣١,٣٠٨	-	فائدة على قرض المساهم
-	١,٢٣١	إطفاء رسوم مدفوعة مقدماً على قروض المساهم (إيضاح ١٠)
-	٢,٦٥٤	رسوم التزام على تسهيلات قرض المساهم (إيضاح ١٠)

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

فيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
٢٩٠,٤٢٣	٢٨٥,٢٢٩	شركة بترول أبوظبي الوطنية البحرية
٧٧,٠١٦	١٨٨,٧٠٣	شركة بترول أبوظبي الوطنية (الشركة القابضة)
٣٠,٤٦٢	١٧٣,٤٠٢	رصيد تجميع نقد شركة بترول أبوظبي الوطنية (الشركة القابضة)*
٢٧,٢٠٩	٤٠,٩١٧	شركة أبوظبي للبوليمرات المحدودة (بروج إيه دي بي)
٨,٢١٤	١١,٤٨٨	شركة أدنوك للغاز
-	١١,٢٥٨	الشركة الوطنية لشحن الغاز القابضة المحدودة
٢,٢٧٦	٨,٥٦٢	شركة أدنوك للغاز الطبيعي المسال
-	٨,٤٧٢	الياسات
١٢,٩٢٦	٧,٢٨٧	شركة بترول أبوظبي الوطنية البرية
١٣,١٥٢	٧,٠٣٣	شركة أدنوك للتجارة العالمية
١,١٨٧	٦,٧٠٦	شركة أدنوك للحفر
٣,٣٦٦	٥,٣٣١	شركة أدنوك للتوزيع
٥٨٢	١,٤٥٤	شركة أدنوك للتكرير
٥٤	٥٤	بروج بي تي إي
١,٢٥٦	-	شركة آيه دبليو شيبينج ليمتد
٣٠٧	١	شركة أدنوك للتجارة
٤٦٦,١٥٤	٧٤٧,٣٣٥	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢٠٠)	(٤,٤٨٨)	
<u>٤٦٥,٩٥٤</u>	<u>٧٤٢,٨٤٧</u>	

* يتم الاحتفاظ بهذا الرصيد لدى شركة بترول أبوظبي الوطنية (الشركة القابضة) ويحقق فائدة على أساس المعدلات المتفق عليها بين الأطراف.

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على النزم المدينة للأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٤٩٤	٢٠٠	الرصيد في ١ يناير
-	٤,٢٨٨	المحصل للسنة
(٢٩٤)	=	عكوسات خلال السنة
<u>٢٠٠</u>	<u>٤,٤٨٨</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يتم تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بنسبة ٣,٣٪ و ١٠٠٪ مقابل الأرصدة المتأخرة عن السداد لمدة تزيد على ٣٦٥ يوماً و ٧٣٠ يوماً على التوالي.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

فيما يلي أعمار الذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة:

متأخرة السداد									
أكثر من ٧٣٠ يوماً ألف دولار أمريكي	٧٣٠-٣٦٦ يوماً ألف دولار أمريكي	٣٦٥-١٢١ يوماً ألف دولار أمريكي	١٢٠ - ٩١ يوماً ألف دولار أمريكي	٩٠ - ٦١ يوماً ألف دولار أمريكي	٦٠ - ٣٠ يوماً ألف دولار أمريكي	أقل من ٣٠ يوماً ألف دولار أمريكي	غير متأخرة السداد ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي	
-	٩,٣٢٢	٢٠,٧٠٩	١,٧٥٦	٦,٦٧٣	٤٥,٠٦٥	٤٧,٧٧١	٦١٦,٠٣٩	٧٤٧,٣٣٥	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر
-	٦٠٢	٢,٥٠٧	١,٠٣٣	٢٠,١٣٥	٤,٩٥٨	٢٩,٢٧٤	٤٠٧,٦٤٥	٤٦٦,١٥٤	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر
-	٤,٤٨٨	-	-	-	-	-	-	٤,٤٨٨	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر
-	٢٠٠	-	-	-	-	-	-	٢٠٠	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر
-	٤,٨٣٤	٢٠,٧٠٩	١,٧٥٦	٦,٦٧٣	٤٥,٠٦٥	٤٧,٧٧١	٦١٦,٠٣٩	٧٤٢,٨٤٧	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر
-	٤٠٢	٢,٥٠٧	١,٠٣٣	٢٠,١٣٥	٤,٩٥٨	٢٩,٢٧٤	٤٠٧,٦٤٥	٤٦٥,٩٥٤	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢
ألف دولار
أمريكي

٢٠٢٣
ألف دولار
أمريكي

١٢٠,٥٣١	١٩٤,٥٨١
٣٣,٣٤٧	٦٢,٣٣٦
-	٧,٨٩١
-	٤,٣٩٣
٧٩٣	٧٧٢
١,٧٠٧	٦٧٤
-	١٣١
-	١١٠
-	٩٠
-	٥٢
٧,١٧٥	-
<u>١٦٣,٥٥٣</u>	<u>٢٧١,٠٣٠</u>

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:
شركة بتترول أبوظبي الوطنية (الشركة قابضة)
شركة أدنوك للتوزيع
شركة أدنوك للغاز
شركة أدنوك للتجارة العالمية
شركة أدنوك للتكرير
شركة بتترول أبوظبي الوطنية البحرية
شركة بتترول أبوظبي الوطنية البرية
شركة آيه دبليو شيبينج
الياسات
أدنوك للغاز الحامض (الحصن للغاز)
الشركة الوطنية لشحن الغاز

تم تصنيف هذه الأرصدة وعرضها في بيان المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي
١٢٧,٨١٠	٢٥٣,١٢١
٣٥,٧٤٣	١٧,٩٠٩
<u>١٦٣,٥٥٣</u>	<u>٢٧١,٠٣٠</u>

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (غير متداولة)

في سنة ٢٠٢١، قامت الشركة القابضة المطلقة التابعة للمجموعة بإعادة تحميل مبلغ ٩٠,٩١٦ ألف دولار أمريكي مقابل رسوم معاشات الموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة. تتعلق هذه الرسوم بقيمة الفرق الذي دفعته الشركة القابضة إلى صندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي مقابل خدمات الموظفين الذين انتقلوا إلى المجموعة عند تأسيسها وحتى الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. هناك مبلغ ٣٧,٩٠٣ ألف دولار أمريكي من هذا المطلوب مستحق الدفع من ٢٠٢٤ إلى ٢٠٢٥، وعليه وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتم الإفصاح عن مبلغ ١٧,٩٠٩ ألف دولار أمريكي (٣٥,٧٤٣ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) كالتزام غير متداول.

يتم الإفصاح عن الذمم المدينة من الإيجار من الباطن ومطلوبات الإيجار للأطراف ذات العلاقة في الإيضاح ١٢.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

مساهمة المساهم من شركة بترول أبوظبي الوطنية (الشركة القابضة) (تشكل جزءاً من حقوق الملكية للمساهم في ٢٠٢٢):

في سنة ٢٠٢٢، كانت مساهمة المجموعة من أحد المساهمين بمبلغ ٣٥٧,٤٨٥ ألف دولار أمريكي خالية من الفوائد ومستحقة السداد وفقاً لتقدير مجلس إدارة المجموعة المطلق. وعليه، تم تصنيف المبلغ ضمن حقوق الملكية كمساهمة للمساهم. في سنة ٢٠٢٣، وقيل إدراج المجموعة في سوق أبوظبي للأوراق المالية، تم تحويل هذا القرض إلى رأس المال. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣١ للمزيد من التفاصيل حول إعادة تنظيم رأس المال.

قرض المساهم من شركة بترول أبوظبي الوطنية (الشركة القابضة) (يشكل جزءاً من المطلوبات غير المتداولة في ٢٠٢٢):

في سنة ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة ترتيب تسهيل قرض مع شركة بترول أبوظبي الوطنية (الشركة القابضة) بقيمة إجمالية ٢,٣٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت المجموعة قد سحبت ١,٩٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي من هذا التسهيل.

في سنة ٢٠٢٣، قبل إدراج المجموعة في سوق أبوظبي للأوراق المالية، تم تحويل هذا القرض إلى رأس المال. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣١ للمزيد من التفاصيل حول إعادة تنظيم رأس المال.

قرض المساهم من شركة بترول أبوظبي الوطنية (الشركة القابضة) (يشكل جزءاً من المطلوبات غير المتداولة في ٢٠٢٣):

خلال سنة ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة لتفاهية بشأن تسهيل مؤسسي رئيسي لأجل غير مضمون وتسهيل ائتماني متجدد مع الشركة الأم بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي ومبلغ ٣٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي على التوالي. تم دفع مبلغ ٣٠٠ ألف دولار أمريكي كرسوم مدفوعة مقدماً للتسهيل المؤسسي الرئيسي لأجل غير المضمون ومبلغ ٧٠٠ ألف دولار أمريكي كرسوم مدفوعة مقدماً للتسهيل الائتماني المتجدد. يتحمل التسهيل المؤسسي الرئيسي لأجل والتسهيل الائتماني المتجدد رسوم التزام بنسبة ٠,٢١٢٥٪ على المبالغ غير المسحوبة. وخلال السنة، تم تحميل مبلغ ٢,٦٥٤ ألف دولار أمريكي كرسوم التزام على هذه التسهيلات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم سحب مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي من التسهيل المؤسسي الرئيسي لأجل غير المضمون. وخلال السنة، تمت رسملة الفوائد المتكبدة على هذا القرض البالغة ٢,٤١٩ ألف دولار أمريكي كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

فيما يلي الأرصدة البنكية الجوهرية للمجموعة لدى حكومة أبوظبي والكيانات الأخرى الخاضعة لسيطرة حكومة أبوظبي الكاملة أو المشتركة أو التي تمارس عليها نفوذاً هاماً:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
<u>١١٥,٩٦٥</u>	<u>١٦٠,٠٤٧</u>	أرصدة بنكية
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١,٣٤٨	١,٣٣٦	مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥ ضمانات بنكية ومطلوبات طارئة والتزامات

- (أ) ضمانات بنكية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة ضمانات بنكية صادرة لدى البنك وأمور أخرى ناشئة في سياق الأعمال الاعتيادية والتي من المتوقع ألا تنشأ عنها مطلوبات جوهرية، وذلك بقيمة ٦,٣٧٣ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٢,٩٩٩ ألف دولار أمريكي).
- (ب) التزامات رأسمالية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت المطلوبات الرأسمالية للمجموعة ١,١١٣,٣٠٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ١,٣٧١,٩٢٩ ألف دولار أمريكي).
- (ج) التزامات المشتريات:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت التزامات مشتريات المجموعة ٣٩,٣٥٣ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٨٦,٢٧٥ ألف دولار أمريكي).
- (د) مطلوبات طارئة:
تعد المجموعة طرفاً في إجراءات ودعاوى قانونية مختلفة ناشئة في سياق الأعمال العادية. وحيث إنه لا يمكن التنبؤ بنتائج هذه الإجراءات والدعاوى على وجه التأكيد، فإن إدارة المجموعة لا تعتقد بأنه سيكون لهذه الإجراءات والدعاوى أي تأثير سلبي جوهري على البيانات المالية للمجموعة إذا لم يتم الفصل فيها لصالح المجموعة.

٢٦ إدارة المخاطر المالية وأهدافها

تتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية متنوعة وهي: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يسعى برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على أدائها المالي.

يستعرض هذا الإيضاح تفاصيل تعرض المجموعة للمخاطر المبينة أعلاه وأهدافها وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج إفصاحات كمية ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن تصميم ومراقبة هيكل إدارة المخاطر لدى المجموعة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة والرقابة عليها.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع سقوف وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع المطلوب بتلك السقوف. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهف المجموعة، من خلال المعايير والإجراءات التدريبية والإدارية، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهمل والمسؤوليات الملقاة على عاتقه.

يشرف مجلس إدارة المجموعة على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر للمجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من ذمم دائنة تجارية وأخرى ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة وقرض المساهم ومطلوبات الإيجل. ويكمن الغرض الرئيسي من المطلوبات المالية في الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل الذمم المدينة التجارية والأخرى، والأرصدة البنكية، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، وهي تنشأ مباشرة من عمليات المجموعة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ إدارة المخاطر المالية وأهدافها (تابع)

إدارة مخاطر السوق

مخاطر صرف العملات الأجنبية

ليس لدى المجموعة أي تعرض جوهري لمخاطر العملات من عملياتها حيث إن غالبية معاملات المجموعة تتم بالدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي. ونظراً لأن الدرهم الإماراتي مربوط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تؤدي إلى مخاطر جوهريّة.

مخاطر الأسعار

لا تواجه المجموعة تعرضاً جوهرياً ومباشراً لمخاطر أسعار السلع. قد يؤدي انخفاض أسعار النفط إلى انخفاض مستوى الخدمات اللوجستية المستقبلية التي يتم شراؤها من قبل العملاء الذين يتعرضون بشكل جوهري لمخاطر أسعار النفط والغاز.

مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي حساسية أرباح المجموعة تجاه التغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الفائدة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى.

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
(٩,٦٢٠)	(٣٨٦)
٩,٦٢٠	٣٨٦

تأثير الزيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس على أرباح المجموعة
تأثير الانخفاض بواقع ١٠٠ نقطة أساس على أرباح المجموعة

إدارة مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تعثر الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة، وتتشأ بشكل أساسي من الذمم المدينة التجارية والأخرى والأطراف ذات العلاقة والأرصدة البنكية لدى المجموعة. اعتمدت المجموعة سياسة للتعامل فقط مع الأطراف المقابلة التي تتمتع بالجدارة الائتمانية. وتحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة حالات التعرض للائتمان، والحد من المعاملات مع بعض الأطراف المقابلة الذين لا تربطهم علاقة بالمجموعة، وتقييم الجدارة الائتمانية لهم بصورة مستمرة.

إن متوسط الفترة الائتمانية على مبيعات البضائع أو الخدمات هو ٣٠-٦٠ يوماً. ولا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة التجارية والأخرى. يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى بنوك تجارية. وتعد مخاطر الائتمان على الأموال السائلة محدودة لأن الأطراف المقابلة هي بنوك ذات سمعة طيبة تراقبها الهيئات التنظيمية عن كثب.

إنّ المبلغ الذي يمثل أقصى قدر من التعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية بنهاية فترة التقرير، في حالة إخفاق الطرف المقابل في أداء التزاماته، يقارب بوجه عام القيمة الدفترية لهذه الموجودات. كما أن الدفعات المقدمة إلى الموردين والذمم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك غير مؤمنة بأي ضمانات.

لا تحتوي الموجودات المالية الأخرى على خسارة انتمالية متوقعة جوهريّة، وقد اقصر مخصص الخسارة المرصود خلال السنة على الخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. وعلى هذا النحو، لم يتم تكوين أي مخصص خسارة لهذه الموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ إدارة المخاطر المالية وأهدافها (تابع)

إدارة مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بمواجهة المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو أصل مالي آخر. يتمثل منهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن المجموعة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة المجموعة.

تحرص المجموعة عادةً على توفر النقد الكافي عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة لفترة قصيرة الأجل، بما في ذلك الوفاء بالمطلوبات المالية، باستثناء التأثير المحتمل للظروف الحرجة التي لا يمكن توقعها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية.

تعمل المجموعة على الحد من تعرضها لمخاطر السيولة بتوفير النقد الكافي من عملياتها ومن دعم المساهمين. يلخص الجدول أدناه آجال استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة. وتتم مراقبة آجال الاستحقاق من قبل الإدارة لضمان الحفاظ على السيولة الكافية.

تحت الطلب	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	> ٥ سنوات	الإجمالي
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
-	٩٩,٨٧٨	-	-	-	٩٩,٨٧٨
-	٢٣٤,١٦٩	١٨,٩٥٢	١٨,٩٥٢	-	٢٧٢,٠٧٣
-	١٣,٢٤٢	٣٩,٧٢٥	١١٧,٢٦٥	٨١,٤١٦	٢٥١,٦٤٨
-	-	-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
-	٥٩٨,٩٩٢	-	-	-	٥٩٨,٩٩٢
-	<u>٩٤٦,٢٨١</u>	<u>٥٨,٦٧٧</u>	<u>٢٣٦,٢١٧</u>	<u>٨١,٤١٦</u>	<u>١,٣٢٢,٥٩١</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
-	٦٢,٠٦٠	-	-	-	٦٢,٠٦٠
-	١٠٨,٨٥٨	١٨,٩٥٢	٣٧,٩٠٣	-	١٦٥,٧١٣
-	٤,٦١٨	١٦,٢٦٠	٣٦,٠٥٢	٧٦,٩٣٧	١٣٣,٨٦٧
-	-	١٢٣,٥٠٠	٢,٠٢٣,٥٠٠	-	٢,١٤٧,٠٠٠
-	-	-	٧١,٢٥٤	-	٧١,٢٥٤
-	٣٩٥,٤٩٤	-	-	-	٣٩٥,٤٩٤
-	<u>٥٧١,٠٣٠</u>	<u>١٥٨,٧١٢</u>	<u>٢,١٦٨,٧٠٩</u>	<u>٧٦,٩٣٧</u>	<u>٢,٩٧٥,٣٨٨</u>

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ إدارة المخاطر المالية وأهدافها (تابع)

إدارة مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو الحفاظ على معدلات رأسمالية صحية من أجل دعم أعمالها.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس مالها وإجراء تعديلات عليه لضمان إمكانية استمراريتها كمنشأة عاملة. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لتخفيض الديون. لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تتكون حقوق الملكية من رأس المال والاحتياطي العام والأرباح المحتجزة ومساهمة المساهمين، ويتم قياسها بمبلغ ٤,٤٠٥,٩٨٢ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١,٨٠٠,٢٩٠ ألف دولار أمريكي).

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع حقوق الملكية زائداً صافي الدين. يُحتسب صافي الدين على أساس مجموع القروض (شاملة القروض المتداولة وغير المتداولة كما هو وارد في بيان المركز المالي) مخصوماً منها النقد وما في حكمه، بينما يتم حساب مجموع رأس المال على أساس مجموع حقوق الملكية كما هو وارد في بيان المركز المالي زائداً صافي الدين.

فيما يلي نسبة المديونية، المحددة كصافي الدين إلى صافي الدين زائداً حقوق الملكية، في نهاية السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١,٩٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الدين
(١٦٤,٩٣٣)	(٢١٥,٧٠٩)	النقد وما في حكمه
<u>١,٧٣٥,٠٦٧</u>	<u>(١١٥,٧٠٩)</u>	صافي الدين
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١,٧٣٥,٠٦٧	(١١٥,٧٠٩)	صافي الدين
١,٨٠٠,٢٩٠	٤,٤٠٥,٩٨٢	حقوق الملكية
<u>٣,٥٣٥,٣٥٧</u>	<u>٤,٢٩٠,٢٧٣</u>	صافي الدين زائداً حقوق الملكية
<u>%٤٩</u>	<u>%٠</u>	نسبة المديونية

٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، تعتبر المجموعة أن القيم التقديرية للموجودات والمطلوبات المالية المعترف بها في البيانات المالية الموحدة تقارب قيمها العادلة.

٢٨ القطاعات التشغيلية

يتم بيان المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة أدناه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "القطاعات التشغيلية". يقتضي هذا المعيار تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية المعدة حول مكونات المجموعة، وتتم مراجعة هذه التقارير بشكل منتظم من قبل مجلس الإدارة الذي يعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية وذلك بهدف تخصيص الموارد اللازمة لكل قطاع وتقييم أدائه.

تقوم اللجنة التوجيهية الاستراتيجية للمجموعة، المؤلفة من الرئيس التنفيذي والمدير المالي ونائب الرئيس الأول للاستراتيجية، بفحص أداء المجموعة من منظور المنتج والخدمة، لكن القرارات المالية يتم اتخاذها من قبل اللجنة. يتم تحديد القطاعات التشغيلية بناءً على طبيعة الخدمات المختلفة المقدمة وتتم إدارتها بشكل منفصل لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة - مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائد ومستوى استثمار رأس المال - ولديها استراتيجيات تسويق مختلفة.

يستخدم المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية بشكل أساسي الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء لمراقبة أداء الأعمال. لأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة في ستة قطاعات تشغيلية وخمسة قطاعات يمكن إعداد التقارير عنها. ويشير إلى هذه القطاعات باسم "وحدات الأعمال" على النحو التالي:

الخدمات اللوجستية المتكاملة:

تتألف الخدمات اللوجستية المتكاملة من قطاعين تشغيليين، هما الخدمات اللوجستية البحرية والبرية، ويتم تجميعهما في قطاع واحد مبلّغ عنه، وتتضمن أيضاً الخدمات اللوجستية المرتبطة بعمود أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات وتأجير سفن وعبّارات الدعم البحري.

الشحن:

يشتمل الشحن على القطاعات التالية المبلّغ عنها: (١) الخزانات و(٢) ناقلات الغاز (بما في ذلك خدمات إدارة السفن) و(٣) الشحن السائب الجلف و الحاويات.

الخدمات البحرية:

يتألف قطاع الخدمات البحرية المبلّغ عنه من عمليات الموانئ البترولية وخدمات الاستجابة للتسرب النفطي.

أخرى:

يتم تصنيف البنود غير المتكررة والمصاريف المتعلقة بوباء كوفيد-١٩ ضمن بنود أخرى من قبل الإدارة لتسهيل فهم الأعمال بشكل أفضل ولضمان اتخاذ القرار المناسب. يتم تسجيل إيرادات التمويل وتكاليف التمويل ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والإيرادات الأخرى والمصاريف الأخرى التي تعتبر إلى حد كبير تكاليف غير تشغيلية ضمن هذا القطاع لتسهيل اتخاذ قرارات أفضل.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

توضح الجداول التالية أنشطة المجموعة وهما للقطاعات التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بالآلاف الدولارات الأمريكية:

٢٠٢٣	الخدمات اللوجستية المتكاملة	الخزانات	ناقلات الغاز	الشحن السائب الجاف والحاويات	الخدمات البحرية	أخرى	الإجمالي
إيرادات	١,٧٣٩,٠٠٢	٤٠٧,٣٧٠	١٧٣,٥٥٠	٢٥٧,٩٠٠	١٧٧,٣٣٠	-	٢,٧٥٥,١٥٢
تكاليف مباشرة	(١,٢٧٢,٢٥٥)	(٢٧٩,١٧٠)	(١١٢,٣٣٠)	(٢٠١,٢٨٠)	(١٣٨,١٩٠)	-	(٢,٠٠٣,٢٢٥)
إجمالي الربح	٤٦٦,٧٤٧	١٢٨,٢٠٠	٦١,٢٢٠	٥٦,٦٢٠	٣٩,١٤٠	-	٧٥١,٩٢٧
مصاريف عمومية وإدارية	(٨٢,٢٣٦)	(١٠,٦٦٠)	(٦,١٩٠)	(٧,٧٠٠)	(١٩,٣٠٠)	(٢٠,٣٥٠)	(١٤٦,٤٣٦)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	-	-	-	-	-	(٢,٦٧٢)	(٢,٦٧٢)
إيرادات أخرى	-	-	٤,٢١١	-	-	٦,٦٥٤	١٠,٨٦٥
الربح / (الخسارة) التشغيلية	٣٨٤,٥١١	١١٧,٥٤٠	٥٩,٢٤١	٤٨,٩٢٠	١٩,٨٤٠	(١٦,٣٦٨)	٦١٣,٦٨٤
حصة في أرباح مشروع مشترك	-	-	١٤,٠٧١	-	-	-	١٤,٠٧١
إيرادات التمويل	١,٠٢١	-	١,٠٨٦	-	-	٧,٦٧٨	٩,٧٨٥
تكاليف التمويل	(٧,٦٣٣)	-	(٩٩٠)	-	-	(٦,٤٧٥)	(١٥,٠٩٨)
الربح / (الخسارة) قبل الضريبة للسنة*	٣٧٧,٨٩٩	١١٧,٥٤٠	٧٣,٤٠٨	٤٨,٩٢٠	١٩,٨٤٠	(١٥,١٦٥)	٦٢٢,٤٤٢
إيراد الضريبة المؤجلة*	-	-	-	-	-	١,١٢٣	١,١٢٣
ضريبة الدخل*	(٣,٤٠٦)	-	-	-	-	-	(٣,٤٠٦)
ربح السنة*	٣٧٤,٤٩٣	١١٧,٥٤٠	٧٣,٤٠٨	٤٨,٩٢٠	١٩,٨٤٠	(١٤,٠٤٢)	٦٢٠,١٥٩
استهلاك وإطفاء في التكاليف المباشرة	١٤٤,٠٦٢	٣٩,٤٨٠	٢٦,٣١٠	١٠,٣٣٠	١٨,١٢٠	-	٢٣٨,٣٠٢
استهلاك وإطفاء في المصاريف العمومية والإدارية	٣,٧٩٤	٢,٢٤٠	١,٤٠٠	١,٠٣٠	١,٧٦٠	-	١٠,٢٢٤
ضريبة الدخل	٣,٤٠٦	-	-	-	-	-	٣,٤٠٦
ضريبة مؤجلة	-	-	-	-	-	(١,١٢٣)	(١,١٢٣)
إيرادات التمويل	(١,٠٢١)	-	(١,٠٨٦)	-	-	(٧,٦٧٨)	(٩,٧٨٥)
تكاليف التمويل	٧,٦٣٣	-	٩٩٠	-	-	٦,٤٧٥	١٥,٠٩٨
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء	٥٣٢,٣٦٧	١٥٩,٢٦٠	١٠١,٠٢٢	٦٠,٢٨٠	٣٩,٧٢٠	(١٦,٣٦٨)	٨٧٦,٢٨١

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

توضح الجداول التالية أنشطة المجموعة وفقاً للقطاعات التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بالآلاف الدولارات الأمريكية:

٢٠٢٢	الخدمات اللوجستية المتكاملة	الخزانات	ناقلات الغاز	الشحن السائب الجاف والحاويات	الخدمات البحرية	أخرى	الإجمالي
إيرادات	٩٢٣,٠١٥	٣٣٤,٥٧٠	١٦٩,١١٧	٣٥٨,١٢٨	١٦٧,٣٤٣	-	١,٩٥٢,١٧٣
تكاليف مباشرة	(٧٦٨,١٥٥)	(٢٦٥,٣٧٣)	(١٠٠,٨٩٨)	(٢٦٣,٨٥٩)	(١٣٨,٧٧٨)	-	(١,٥٣٧,٠٦٣)
تكاليف كوفيد-١٩*	-	-	-	-	-	(٥,٩٦٢)	(٥,٩٦٢)
إجمالي الربح / (الخسارة)	١٥٤,٨٦٠	٦٩,١٩٧	٦٨,٢١٩	٩٤,٢٦٩	٢٨,٥٦٥	(٥,٩٦٢)	٤٠٩,١٤٨
مصاريف عمومية وإدارية	(٥٧,٨٣٨)	(١١,٩٧٢)	(٧,٥١٧)	(١٠,٠٤٥)	(١٨,٢٣٢)	-	(١٠٥,٦٠٤)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة*	-	-	-	-	-	(٥,٨٨٠)	(٥,٨٨٠)
مصاريف أخرى	(٢,٣٨٠)	-	-	-	-	(١,٤١٢)	(٣,٧٩٢)
إيرادات أخرى	١,٠٠٠	-	-	-	-	٣	١,٠٠٣
الربح / (الخسارة) التشغيلية	٩٥,٦٤٢	٥٧,٢٢٥	٦٠,٧٠٢	٨٤,٢٢٤	١٠,٣٣٣	(١٣,٢٥١)	٢٩٤,٨٧٥
حصة في أرباح مشروع مشترك*	-	-	٢,٠٢٦	-	-	-	٢,٠٢٦
إيرادات التمويل	١,٢٤١	-	-	-	-	٢,٤٧٦	٣,٧١٧
تكاليف التمويل	(٤,٦٨٦)	(٧)	-	-	-	(٣٣,٧٨٢)	(٣٨,٤٧٥)
الربح / (الخسارة) قبل الضريبة للسنة*	٩٢,١٩٧	٥٧,٢١٨	٦٢,٧٢٨	٨٤,٢٢٤	١٠,٣٣٣	(٤٤,٥٥٧)	٢٦٢,١٤٣
ضريبة الدخل*	(١,٣٥٠)	-	-	-	-	-	(١,٣٥٠)
ربح / (خسارة) السنة*	٩٠,٨٤٧	٥٧,٢١٨	٦٢,٧٢٨	٨٤,٢٢٤	١٠,٣٣٣	(٤٤,٥٥٧)	٢٦٠,٧٩٣
استهلاك وإطفاء في التكاليف المباشرة	٦٣,٨٠٤	٣٥,٢٦٩	٢٣,٥٦٣	١٠,٠٠٠	١٥,٢٥٥	-	١٤٧,٨٩١
استهلاك وإطفاء في المصاريف العمومية والإدارية	٤,٥٧٨	٩٨٦	٦١٩	٨٢٧	١,٥٠١	-	٨,٥١١
ضريبة الدخل	١,٣٥٠	-	-	-	-	-	١,٣٥٠
إيرادات التمويل	(١,٢٤١)	-	-	-	-	(٢,٤٧٦)	(٣,٧١٧)
تكاليف التمويل	٤,٦٨٦	٧	-	-	-	٣٣,٧٨٢	٣٨,٤٧٥
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء	١٦٤,٠٢٤	٩٣,٤٨٠	٨٦,٩١٠	٩٥,٠٥١	٢٧,٠٨٩	(١٣,٢٥١)	٤٥٣,٣٠٣

إن أكبر العملاء لدى المجموعة هم المنشآت ذات العلاقة ضمن مجموعة أدنوك (يُرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٤). تنتشر سفن المجموعة في جميع أنحاء العالم ولا تتركز في مناطق جغرافية معينة. لا تعتبر إدارة المجموعة التوزيع الجغرافي لعمليات المجموعة على أنه ملائم للتحليل الإداري الداخلي، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن أي معلومات قطاعية جغرافية.

تتم مراجعة كافة نتائج القطاعات التشغيلية بشكلٍ منتظم من قبل إدارة المجموعة من أجل اتخاذ القرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

تمثل الجداول التالية موجودات القطاعات التشغيلية للمجموعة التي راجعتها الإدارة بالآلاف الدولارات الأمريكية:

الإجمالي	الخدمات البحرية	الشحن السائب الجاف	نقلات الغاز	الخزانات	الخدمات اللوجستية المتكاملة	٢٠٢٣
٣,٨٠٦,٥٤٣	١٤٩,٩٣٢	١٦١,٩٥٨	٤٠٦,٩٥٧	١,١٧٨,٦٤١	١,٩٠٩,٠٥٥	ممتلكات ومنشآت ومعدات*
٩٥,٢٦٩	-	-	-	-	٩٥,٢٦٩	استثمارات عقارية*

الإجمالي	الخدمات البحرية	الشحن السائب الجاف	نقلات الغاز	الخزانات	الخدمات اللوجستية المتكاملة	٢٠٢٢
٣,١٥١,٣٨٤	١٣٩,٣٩١	١٦٧,٥٠٥	١٢٥,١٦٨	١,٠٥٢,١٤٨	١,٦٦٧,١٧٢	ممتلكات ومنشآت ومعدات*
٩٩,٧٥٧	-	-	-	-	٩٩,٧٥٧	استثمارات عقارية*

* تتعلق بالإفصاحات الإضافية الطوعية غير المعروضة على المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية، ولكن يتم تخصيصها على أساس معقول ومتسق لتقديم معلومات إضافية.

٢٩ اندماج الأعمال / الشهرية

في ١٢ يوليو ٢٠٢٢، وافق مساهمو المجموعة على الاستحواذ على ١٠٠٪ من رأس مال شركة زد إم أي هولدينجز (يشار إليها هنا فيما بعد باسم زد إم أي) من خلال شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة زينك هولكو آر إس سي المحدودة، وهي شركة محدودة النطاق تأسست حسب الأصول بموجب قوانين سوق أبوظبي العالمي تحت رقم ٧٩٩٠ ويقع مكتبها المسجل في الطابق ٢٨، برج السراب، ساحة سوق أبوظبي العالمي، جزيرة المارية، ص.ب. ٧٦٤٦٥٢، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة ("المشتري"). شركة زد إم أي هي شركة مالكة ومشغلة لسفن الدعم البحرية مقرها أبوظبي، وتضم أكبر أسطول في العالم من العبارات ذاتية الدفع.

في ١ نوفمبر ٢٠٢٢، استحوذت زينك هولكو آر إس سي المحدودة على ١٠٠٪ من أسهم زد إم أي. سيؤدي الاستحواذ على زد إم أي إلى تعزيز مكانة المجموعة الرائدة كأكبر شركة شحن وخدمات لوجستية متكاملة في المنطقة. يتم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. تتضمن البيانات المالية الموحدة مبالغ زد إم أي للفترة من تاريخ الاستحواذ. فيما يلي يبين القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة لشركة زد إم أي كما في تاريخ الاستحواذ:

القيمة العادلة عند تاريخ الاستحواذ:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم إماراتي	ألف دولار أمريكي	
١,٣٦٥,٢٦٩	١,٣٦٥,٢٦٩	الموجودات
١٦,٣٢١	١٦,٣٢١	العقارات والآلات والمعدات
١١٢,٤١٦	١١٢,٤١٦	المخزون
٥٠,٤٩٦	٥٠,٤٩٦	نعم مدينة تجارية وأخرى
<u>١,٥٤٤,٥٠٢</u>	<u>١,٥٤٤,٥٠٢</u>	النقد وما في حكمه
		إجمالي الموجودات
(٢,٥١٢)	(٢,٥١٢)	المطلوبات
-	(٣٥,٦٧١)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٧٨,٨٥٧)	(٧٨,٨٥٧)	المطلوب الضريبي المؤجل
<u>(٨١,٣٦٩)</u>	<u>(١١٧,٣٤٠)</u>	نعم دائنة تجارية وأخرى
<u>١,٤٦٣,١٣٣</u>	<u>١,٤٢٧,٤٦٢</u>	إجمالي المطلوبات
<u>١٥,٦٩٧</u>	<u>٥١,٣٦٨</u>	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
<u>١,٤٧٨,٨٣٠</u>	<u>١,٤٧٨,٨٣٠</u>	الشهرة الناشئة عن الاستحواذ
		مقابل الشراء

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٩ انماج الأعمال / الشهره (تابع)

القيمة العادلة للذمم التجارية المدينة المستحوز عليها هي ١١٢ مليون دولار أمريكي . يبلغ إجمالي المبلغ التعاقدى للذمم المدينة التجارية ١٣٥ مليون دولار أمريكي ، مع مخصص خسارة قدره ٢٣ مليون دولار أمريكي معترف به عند الاستحواذ.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، كان لدى الإدارة نافذة مدتها عام واحد حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣ لوضع اللمسات الأخيرة على المحاسبة الخاصة بالاستحواذ. مع سن قوانين الضرائب الإماراتية في يناير ٢٠٢٣ والتوضيحات اللاحقة التي حصلت عليها الإدارة بشأن محاسبة الضرائب المؤجلة في السنة الحالية، اعترفت الإدارة بالتزام ضريبي مؤجل على زيادة القيمة العادلة للأصول المستحوز عليها في زد ام أي بمبلغ ٣٥,٦٧١ دولارًا أمريكيًا في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣.

كجزء من SPA مع المالكين السابقين لشركة زد إم أي، تم تحديد جزء من المقابل على أنه محتمل، بناءً على الإيرادات المتوقعة للكيان المستحوز عليه. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتاريخ الاستحواذ، بلغت القيمة العادلة للمقابل المحتمل ١٤٩,٩٢٠ ألف دولار أمريكي بالنظر إلى أهداف إيرادات شركة زد إم أي. يمكن تحليل مقابل الشراء على النحو التالي:

ألف دولار أمريكي

١,٣٢٨,٩١٠

١٤٩,٩٢٠

١,٤٧٨,٨٣٠

المقابل الأولي المدفوع نقداً

القيمة العادلة للمقابل المحتمل

مقابل الشراء

تُعزى الشهرة إلى التآزر المتوقع تحقيقه من دمج الأعمال وزيادة الحصة السوقية. لاختبار انخفاض القيمة ، يتم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد حيث تتم مراقبة الشهرة لأعراض الإدارة الداخلية. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد على أساس قيمتها في الاستخدام التي تحددها الإدارة. تم تحديد القيمة الدفترية لهذه الوحدة على أنها أقل من قيمتها القابلة للاسترداد.

تم تحديد القيمة المستخدمة بناءً على خطة عمل مدتها خمس سنوات معتمدة من قبل الإدارة. تستند التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الاستخدام المستمر للوحدة إلى الخبرة السابقة والمعدلات الحالية للترتيبات التعاقدية لفترة الخمس سنوات الأولية. بعد هذه الفترة، تم تحديد التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بالرجوع إلى الخبرة التاريخية وبناءً على أسعار السوق المتاحة للسفن المماثلة. استخدمت كل من التدفقات النقدية الداخلة والخارجة المتوقعة معدل نمو يعادل معدل التضخم المقدر بنسبة ٢٪. ثم تم خصم هذه التدفقات النقدية الناتجة بناءً على معدل الخصم المعتمد للمجموعة.

فيما يلي الاقراضات الرئيسية المستخدمة لاختبار انخفاض قيمة وحدة توليد النقد:

٢٠٢٢

٢٠٢٣

%٩

%٩

معدل الخصم (%)

يعتمد نمو الإيرادات السنوية المتوقعة على آخر التوقعات المتاحة.

تمثل القيم المخصصة للاقراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في القطاع وتستند إلى كل من المصادر الخارجية والداخلية.

تحليل الحساسية

أجرت المجموعة تحليلاً لاختبار الانخفاض في القيمة في ضوء التغييرات في الاقراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها. تتوقع الإدارة ألا يؤدي أي تغيير محتمل بشكل معقول في أي من الاقراضات الرئيسية المذكورة أعلاه إلى أن تتجاوز القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد، بما في ذلك الشهرة، قيمتها القابلة للاسترداد بشكل كبير.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠ تقييم الضريبة

بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٣، نشرت حكومة دولة الإمارات العربية المتحدة قراراً وزارياً يبين الحد الأدنى لتطبيق ضريبة دخل الشركات الجديدة. وأدى هذا الحدث إلى اعتبار ضريبة دخل الشركات أنه قد تم سنها بشكل جوهري وكذلك سنها بالمعنى المقصود في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. وستكون الضرائب الحالية، بحسب تعريف المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، مستحقة الدفع للسنوات المالية التي ستنتهي بعد ١ يناير ٢٠٢٤. ستخضع الشركة لضريبة دخل الشركات لأول مرة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. يتطلب تطبيق التشريع أن تسجل الشركة الضرائب المؤجلة باستخدام المعدل المعمول به بنسبة ٩٪. ويجري حالياً تقييم تأثير القانون.

خلال السنة، وقعت المجموعة على خطاب ضريبي مع المجلس الأعلى للشؤون المالية والاقتصادية التابع لدائرة المالية والذي سيصبح ساري المفعول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. يحظى قانون ضريبة دخل الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بالأولوية على الخطاب المالي، ويخضع صافي الدخل من كيانات المجموعة في أبوظبي المعفاة بموجب قانون ضريبة دخل الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة للضريبة بموجب الخطاب المالي بنسبة ٩٪.

بموجودات ضريبية مؤجلة محللة طبقاً لطبيعتها بسبب فروق التوقيت كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف دولار أمريكي	ألف درهم إماراتي
١,١٢٣	-
(٣٥,٦٧١)	-

الأثر الضريبي للفروق المؤقتة القابلة للخصم/(الخاضعة للضريبة).
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

رتفاع القيمة العادلة للممتلكات المستحوذ عليها

تم إضافة أثر الضريبة المؤجلة على مكافآت نهاية الخدمة والبالغة ١,١٢٣ ألف دولار أمريكي إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة خلال السنة.

٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف دولار أمريكي	ألف درهم إماراتي
١,١٢٣	-
(٣٥,٦٧١)	-

كما هو موضح في قائمة المركز المالي الموحدة
موجودات الضريبة المؤجلة

المطلوب الضريبي المؤجل

لم تقم المجموعة بتسجيل أي التزام ضريبي مؤجل فيما يتعلق بفروق مؤقت مرتبطة بالقيمة الدفترية للاستثمار في شركة آيه دبليو شيبينج ليمتد (مشروع مشترك) لأن المجموعة قادرة على التحكم في توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ولا تقوم بذلك تنوي عكسها في المستقبل المنظور.

٣١ إعادة تنظيم رأس المال

تم تقييم تحويل الحصة في شركة أبوظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع. (راجع الإيضاح رقم ١) على أنه معاملة سيطرة مشتركة حيث أن المساهم، شركة بترول أبوظبي الوطنية ("أدنوك")، استمر بالسيطرة على شركة أبوظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع. قبل وبعد إعادة التنظيم. لذلك، تم اعتبار إعادة التنظيم خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "إندماجات الأعمال".

على الرغم من أن شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي (الشركة) قد تأسست في ١٩ أبريل ٢٠٢٣، فقد أصبحت عملية إعادة التنظيم سارية المفعول في ٢٥ أبريل ٢٠٢٣، حيث أن هذا هو التاريخ الذي تم فيه تحويل الأسهم التي جعلت الشركة فعلياً الشركة الأم لشركة أبوظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع. ومجموعة إل أند إس بأكملها.

طبقت المجموعة طريقة إعادة تنظيم رأس المال المحاسبية بما يتماشى مع سياستها المحاسبية. وفقاً لذلك، ولغرض إعداد هذه البيانات المالية الموحدة:

- تم إدراج موجودات ومطلوبات المجموعة بقيمتها الدفترية. ولم يتم إجراء أي تعديلات لبيان القيم العادلة أو الاعتراف بأي موجودات أو مطلوبات جديدة، في تاريخ الاندماج، التي كان من الممكن الاعتراف بها بموجب طريقة الاستحواذ.
- لم يتم الاعتراف بأي شهرة ناتجة عن الاندماج. وينعكس أي فرق بين المقابل المحوّل وصافي الموجودات المستحوذ عليها ضمن حقوق الملكية.
- يعكس بيان الدخل الشامل الموحد نتائج المنشآت المندمجة كما لو كانت موجودة دائماً.

٣٢ الأحداث اللاحقة

في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤، تم اقتراح توزيع أرباح نقدية نهائية بقيمة ١٣٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي لعام ٢٠٢٣.