

أدنوك للغاز بي أل سي (أدنوك للغاز)
(سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢
(تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صفحة

١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٢	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز الموحد
٣	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
٥	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
٦ - ٥٦	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة إلى مساهمي شركة أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً أدنوك للغاز ليمتد)

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموحد المرفق لشركة أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً أدنوك للغاز ليمتد) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكل من البيانات المرحلية الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدى رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) شراكة ذات مسؤولية محدودة

موقع من قبل:

راما بادمانابها أشاريا

٤ أغسطس ٢٠٢٣

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز الموحد للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

إيضاحات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي
إيرادات	٣	٤,٠٥٩,٢٠٥
تكاليف الغاز		٨,١٦٢,٩٢٠
- السعر الأدنى	١٦,٤	(١,٥٩٥,٧٨٧)
- المشاركة في الأرباح	١٦,٤	(٣,٢٨٣,٣٨٧)
- تسديد غاز الوقود	١٦,٤	(٨٨,٨٨٨)
إيرادات تشغيلية أخرى	١٦,٥	٥٢٨,٧١٤
تكاليف الموظفين		(٤١٨,٠٣٨)
إستهلاك وإطفاء		(٥١١,٥١٧)
استهلاك المخزون		(٣٩,٤٨٢)
تكاليف تشغيل أخرى		(١٠٣,٨٨٠)
مصاريف عمومية وإدارية		(٣٨,٢١١)
حصة من نتائج التكلفة التشغيلية لإستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	١١	(١٢٩,١٢٠)
حصة من نتائج إستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	١١	٢٢٩,٤٤٥
الربح التشغيلي	١,٣٣١,٩٧٠	٢,٧١٢,٧٦٩
إيرادات تمويل	١٦,٩٢٩	١٩,٤٣٢
تكاليف تمويل	(٧٣,١٣٥)	(١١١,٤٤١)
الربح قبل الضريبة للفترة	١,٢٧٥,٧٦٤	٢,٦٢٠,٧٦٠
مصرف ضريبة الدخل الحالية	٦	(٦٩٠,٦٣٨)
إعفاء ضريبي مؤجل	٦	٣٢٨,٧٥٠
الربح ومجموع الدخل الشامل للفترة	٩٨٣,٦٥٧	٢,٢٥٨,٨٧٢
العائد للسهم:		
الأساسي (دولار أمريكي)	٧	٠.٠١٣
		٠.٠٣٤

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	إيضاحات	الأصول
		الأصول غير المتداولة
٢٠,٠٣١,٦٧٠	٨	ممتلكات وألات ومعدات
٩٤,٤٣٣	٩	أصول غير ملموسة
٣٧,٤٠٤	١٠	حق إستخدام الأصول
١,٢٣٩,٨٨٥	١١	إستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٤٦٩,٦٧١	٦	أصول ضريبية مؤجلة
٢١,٨٧٣,٠٦٣		مجموع الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
١٥٨,٤٠٩	١٢	مخزون
١٥٢,٢١٤	١٣	ذمم مدينة تجارية
١٤٤,٦٤٦	١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,٢٧٠,١٢٨	١٥	أصول العقود
٩١,٧٦٧	١٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣,٦٨٨,٧٠٠	١٧	النقد ومرادفات النقد
٥,٥٠٥,٨٦٤		مجموع الأصول المتداولة
٢٧,٣٧٨,٩٢٧		مجموع الأصول
		حقوق الملكية والمطلوبات
١٩,١٨٧,٨٥٥	١٨	حقوق الملكية
٢,٢٥٨,٨٧٢		رأس المال
		أرباح مستبقة
٢١,٤٤٦,٧٢٧		مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة
٢٧,٨٣٠	١٦,١٠	إلتزامات عقود الإيجار
٢,٢٠٥,٧٨٣	١٩	مخصص وقف التشغيل
٢,٢٣٣,٦١٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
١,٣٥٠,٠٠٠	٢٠,١٦	قروض مساهم
٦٣٢,٧١٣	٢١	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٦٢٣,٦٣٣	١٦	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٩,٠٥٦	١٦,١٠	إلتزامات عقود الإيجار
٨٣,١٨٥	١٦,١٦	ضريبة الدخل الدائنة
٣,٦٩٨,٥٨٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٩٣٢,٢٠٠		مجموع المطلوبات
٢٧,٣٧٨,٩٢٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


بيتر فان دريل
المدير المالي


أحمد محمد العبري
الرئيس التنفيذي بالإبابة


معالي الدكتور سلطان أحمد الجابر
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

مجموع حقوق الملكية ألف دولار أمريكي	أرباح مستبقة ألف دولار أمريكي	رأس المال ألف دولار أمريكي	
٥٠	-	٥٠	الرصيد في تاريخ التأسيس
١٩,١٨٧,٨٠٥	-	١٩,١٨٧,٨٠٥	أسهم إضافية صادرة عند إعادة تنظيم المجموعة (إيضاح ١)
٢,٢٥٨,٨٧٢	٢,٢٥٨,٨٧٢	-	الربح ومجموع الدخل الشامل للفترة
<u>٢١,٤٤٦,٧٢٧</u>	<u>٢,٢٥٨,٨٧٢</u>	<u>١٩,١٨٧,٨٥٥</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢
إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ألف دولار أمريكي

إيضاحات

الأنشطة التشغيلية		
الربح بعد الضريبة للفترة		
تعديلات لـ:		
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٨	٢,٢٥٨,٨٧٢
إستهلاك حق إستخدام الأصول	١٠	٤٩٥,٨٩٢
إطفاء حق إستخدام الأصول غير الملموسة	٩	٤,١٠٧
مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم	١٢	١١,٥١٨
حصة من نتائج إستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق ملكية	١١	١١,٤٦٥
حصة من التكاليف التشغيلية لإستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق ملكية	١١	(٢٢٩,٤٤٥)
إعفاء ضريبي مؤجل	٦	١٢٩,١٢٠
مصروف ضريبة الدخل الحالية	٦	(٣٢٨,٧٥٠)
إيرادات تمويل		٦٩٠,٦٣٨
تكاليف تمويل		(١٩,٤٣٢)
		١١١,٤٤١
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل		٣,١٣٥,٤٢٦
التغيرات في رأس المال العامل:		
زيادة في المخزون		(٤٦,٣٠٤)
زيادة في ذمم مدينة تجارية		(١,٣٤١,٩٤٢)
زيادة في مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		(١٤٤,٦٤٦)
زيادة في مبالغ مستحقة من جهات ذات العلاقة		(٢٤,٣٠٦)
زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى		١٢٢,٢٢٨
زيادة في مبالغ مستحقة إلى جهات ذات العلاقة		١,٣٤٥,٦٩٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٣,٠٤٦,١٤٦
الضريبة المدفوعة	٦	(٦٠٧,٤٥٣)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٢,٤٣٨,٦٩٣
الأنشطة الإستثمارية		
دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات		(٣٠٧,٢٧٦)
توزيعات أرباح مستلمة		١٦٧,١٤٧
إيرادات تمويل		١٩,٤٣٢
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الإستثمارية		(١٢٠,٦٩٧)
الأنشطة التمويلية		
قروض مساهم	٢٠	١,٣٥٠,٠٠٠
رأس المال	١٨	٥٠
تسديد لإلتزامات عقود الإيجار	١٠	(٩,٠٢١)
تكاليف تمويل مدفوعة		(٥٦,٨٦٥)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية		١,٢٨٤,١٦٤
صافي الزيادة في النقد		٣,٦٠٢,١٦٠
النقد ومرادفات النقد الناتج عن إعادة تنظيم المجموعة (إيضاح ١)		٨٦,٥٤٠
النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة		٣,٦٨٨,٧٠٠
معاملات غير نقدية		
راجع إيضاح ١ حول إعادة تنظيم المجموعة		

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١ معلومات عامة

تأسست أدنوك للغاز المحدودة ("أدنوك للغاز" "الشركة") في ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ في سوق أبوظبي العالمي كشركة خاصة محدودة بالأسهم وفقاً للوائح شركات سوق أبوظبي العالمي (تعديل رقم ١) لسنة ٢٠٢٠. يقع المكتب المسجل في الطابق ٢٨، برج السراب، مربعة سوق أبوظبي العالمي، جزيرة المارية، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

كانت الشركة في تاريخ التأسيس، شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك) ش.م.ع. ("أدنوك"). يتكون رأس المال الأولي للشركة من ٥٠ ألف سهم بقيمة ١ دولار أمريكي للسهم وتم دفعه بالكامل.

إن الهدف الرئيسي للشركة هو القيام بأنشطة تملك الشركات. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة في معالجة الغاز المصاحب وغير المصاحب من إنتاج النفط والغاز البري ونقل المنتجات ذات الصلة، والتسويق والترويج للغاز الطبيعي، والاستثمار في مشاريع النفط والغاز الطبيعي، وخدمات التشغيل والصيانة لمرافق إنتاج النفط والغاز وتوريد الغازات الصناعية لصناعة النفط والغاز.

في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢، أبرمت الشركة اتفاقيات لتحويل أسهم شركتي أدنوك لمنشآت الغاز ذ.م.م. وأدنوك لعمليات وتسويق الغاز ذ.م.م. حيث قامت أدنوك بتحويل ١٠٠٪ من حصتها في هذه المنشآت إلى الشركة مقابل لا شيء. تمتلك كلتا الشركتين التابعتين رأس مال يبلغ ١٠٠ سهم بقيمة ١٠ ألف درهم (٢,٧٢٣ دولار أمريكي) لكل سهم.

من الناحية التاريخية، قامت أدنوك بإجراء عمليات معالجة الغاز والغاز الطبيعي المسال:

- أ) على أساس عمليات المخاطر الفردية؛
- ب) من خلال حصتها في مشروعين مشتركين وهما شركة أبوظبي لصناعات الغاز المحدودة (أدنوك لمعالجة الغاز) وشركة أبوظبي لتسييل الغاز المحدودة (أدنوك للغاز الطبيعي المسال)؛ و
- ج) من خلال شركة تابعة مملوكة بالكامل، وهي شركة أدنوك للغازات الصناعية المحدودة.

قامت أدنوك بتحويل حصص ملكيتها في العمليات المذكورة أعلاه، وهما المشاريع المشتركة وشركة أدنوك للغازات الصناعية المحدودة، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى إيه جي اف. يشار إلى هذا التحويل فيما بعد "كإعادة تنظيم المجموعة".

تأثرت إعادة تنظيم المجموعة بموجب الاتفاقيات التالية:

- أ) أصول عمليات المخاطر الفردية التي كانت مدرجة في سجلات أدنوك المالية من خلال اتفاقية تحويل أصول عمليات المخاطر الفردية؛
- ب) الأنشطة المنفذة من قبل المشاريع المشتركة بالنيابة عن أدنوك لأصول عمليات المخاطر الفردية المدرجة في بيانات أدنوك المالية عمليات المخاطر الفردية:

- شركة أبوظبي لصناعات الغاز المحدودة (أدنوك لمعالجة الغاز) - عمليات المخاطر الفردية.
- شركة أبوظبي لتسييل الغاز المحدودة (أدنوك للغاز الطبيعي المسال) - عمليات المخاطر الفردية.
- شركة أدنوك للغازات الصناعية المحدودة - عمليات المخاطر الفردية، من خلال اتفاقية تحويل أصول عمليات المخاطر الفردية.

ج) حصة في المشروع المشترك بنسبة ٦٨ في المائة في المشروع المشترك لأدنوك لمعالجة الغاز من خلال اتفاقية تحويل فوائد المشاركة في أدنوك لمعالجة الغاز؛

د) حصة في المشروع المشترك بنسبة ٧٠ في المائة في المشروع المشترك لشركة أبوظبي لتسييل الغاز المحدودة من خلال اتفاقية تحويل شركة أبوظبي لتسييل الغاز المحدودة؛ و

هـ) تحويل حصة شركة أدنوك للغازات الصناعية المحدودة، من خلال اتفاقية تحويل حصة شركة أدنوك للغازات الصناعية المحدودة.

يشار إليها معاً "بـ العمليات".

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

نتيجة لذلك، بعد الانتهاء من إعادة تنظيم المجموعة، استحوذت أدنوك لمنشآت الغاز على ملكية العمليات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣.

وفقاً لاتفاقية رسمية "Project Wisdom" المبرمة بين أدنوك والشركة وشركة أدنوك لمنشآت الغاز اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣، مقابل تحويل أدنوك لجميع حصصها في العمليات، قامت شركة أدنوك لمنشآت الغاز بإصدار وتحويل أسهم في شركة أدنوك لمنشآت الغاز إلى الشركة. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بإصدار وتخصيص ١٩,١٨٧,٨٠٥ ألف سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١ دولار أمريكي للسهم في الشركة إلى أدنوك، وبعد ذلك استمرت أدنوك في الاحتفاظ، قبل الإدراج مباشرة، بنسبة ١٠٠٪ من إجمالي رأس المال المصدر والقائم إلى الشركة.

إن تحويل الحصة المذكورة أعلاه في العمليات هو معاملة تخضع لسيطرة مشتركة حيث استمرت أدنوك في السيطرة على العمليات قبل وبعد إعادة تنظيم المجموعة.

بناءً على ذلك، تعتبر إعادة تنظيم المجموعة خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ٣: *إندماج الأعمال*. عند الانتهاء من إعادة تنظيم المجموعة، قامت المجموعة بتطبيق القيمة المدرجة في المحاسبة.

وبناءً عليه، ولأغراض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة:

- تظهر موجودات ومطلوبات العمليات (بما في ذلك الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية) بقيمتها المدرجة. لم يتم إجراء أي تعديلات لتعكس القيم العادلة، أو الاعتراف بأية أصول أو مطلوبات جديدة، في تاريخ الإندماج الذي كان سيتم الاعتراف به وبخلاف ذلك بموجب طريقة الاستحواذ.
- لم يتم الاعتراف بالشهرة نتيجة لعملية الإندماج. يتم عكس أي فرق بين البديل المحول وصافي الأصول المستحوذ عليها ضمن حقوق الملكية.
- يعكس بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد نتائج العمليات من تاريخ التحويل.

بالإضافة إلى ذلك، في ١ يناير ٢٠٢٣، أبرمت أدنوك وشركة أدنوك لمنشآت الغاز الاتفاقيات التالية:

- اتفاقية توريد وتسديد الغاز
- اتفاقية خدمات التسويق والنقل
- اتفاقية بيع وتسويق الكبريت
- اتفاقية استخدام وتشغيل خطوط الأنابيب
- اتفاقية توريد غاز إعادة الحقن
- اتفاقية خدمات الدعم الانتقالي

يشار إليها معاً "باتفاقيات إعادة تنظيم المجموعة" لتنفيذ العمليات والأنشطة التجارية لشركة أدنوك لمنشآت الغاز.

فيما يتعلق بإعادة تنظيم المجموعة، أبرمت شركة أدنوك لمنشآت الغاز ترتيب مالي ("الترتيب المالي") مع المجلس الأعلى للشؤون المالية والاقتصادية في أبوظبي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣، يحدد النظام المالي المطبق على العمليات.

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تأثير إعادة تنظيم المجموعة واتفاقيات إعادة تنظيم المجموعة والترتيب المالي.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

يلخص الجدول التالي القيمة الدفترية للأصول والمطلوبات المحولة إلى شركة أدنوك لمنشآت الغاز في تاريخ إعادة التنظيم بموجب اتفاقية تحويل الأصول داخل المجموعة ومختلف اتفاقيات تحويل حصة/ مشاركة الأسهم (راجع الإيضاح أعلاه) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣، وإشعار "Project Wisdom" لإغلاق الدفعة بموجب اتفاقية الرسملة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وإشعار "Wisdom Project"، فيما يتعلق بالنظر في التعديل بموجب اتفاقية الرسملة بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٣:

المجموع ألف دولار أمريكي	AGP ASR ألف دولار أمريكي	AGP JV ألف دولار أمريكي	ALNG JV ألف دولار أمريكي	ALNG ASR ألف دولار أمريكي	AIG ASR ألف دولار أمريكي	AIG ألف دولار أمريكي
الأصول						
١٩,٤٣٣,٤٩٧	١٦,٦٠٩,٨٩٢	-	-	٢,٧٦٤,١٤٣	١٣,٣٩٣	٤٦,٠٦٩
٨٣٤,٢١١	٨٠٤,١٣٥	-	-	٢,٧٤٧	٢,٠٧٦	٦,٥٦٣
٤٢,٢٧٨	٤٠,٨٠٨	-	-	-	١,١٧٠	٣٠٠
١٩,٢٦٠,٩٢٣	-	٣٨١,٠٣٠	٨٧٩,٨٩٣	-	-	-
١٤٠,٩٢١	-	٣٩,٣٣٤	١٠١,٥٨٧	-	-	-
١٢٣,٥٧٠	١١٤,٧٤٥	-	-	٦,٤٩٥	١,٥٩٨	٧٣٢
٨٠,٤٠٠	٦٩,٧٣٤	-	-	-	٩,٨٤٤	٨٢٢
١٠٩,٦٤٨	٩٣,٠٦٢	-	-	-	٦,٠٢٠	١٠,٥٦٦
٨٦,٥٤٠	٣,٧٠٤	-	-	٢٨٧	٦٨,٤٧١	١٤,٠٧٨
٢٢,١١١,٩٨٨	١٧,٧٣٦,٠٨٠	٤٢٠,٣٦٤	٩٨١,٤٨٠	٢,٧٧٣,٦٧٢	١٢١,٢٦٢	٧٩,١٣٠
إجمالي الأصول						
المطلوبات						
٢,١٥١,٩٨٣	١,٥٤٨,١٣٨	١٤٥,١١٩	٣١٤,٧٤٧	١٠٠,٦٤٠	٣٦,٩٢٤	٦,٤١٥
٤٢,٣٠١	٤٠,٨٠٨	-	-	-	١,١٧٠	٣٢٣
٤٥١,٩٥٦	٤٣٤,٧١٨	-	-	-	١٥,٣٥٢	١,٨٨٦
٢٧٧,٩٤٣	١١٢,٩٦٢	-	-	١٤٤,٠٥٥	١٥,٦٦٦	٥,٢٦٠
٢,٩٢٤,١٨٣	٢,١٣٦,٦٢٦	١٤٥,١١٩	٣١٤,٧٤٧	٢٤٤,٦٩٥	٦٩,١١٢	١٣,٨٨٤
مجموع المطلوبات						
صافي الأصول المستحوذ عليها من إعادة تنظيم المجموعة						
١٩,١٨٧,٨٠٥	١٥,٥٩٩,٤٥٤	٢٧٥,٢٤٥	٦٦٦,٧٣٣	٢,٥٢٨,٩٧٧	٥٢,١٥٠	٦٥,٢٤٦

* تشمل أصول وقف التشغيل مبلغ ١٣٣,٩٩٥ ألف دولار أمريكي ومبلغ ٧٦,١٨٢ ألف دولار أمريكي تتعلق بالمشروع المشترك لأدنوك للغاز الطبيعي المسال والمشروع المشترك لأدنوك لمعالجة الغاز على التوالي.

بموجب قرار خطي تم إصداره من قبل المساهم الوحيد (أدنوك) في ١ فبراير ٢٠٢٣، تقرر إعادة تسجيل الشركة كشركة عامة محدودة بالأسهم في سوق أبوظبي العالمي باسم "أدنوك للغاز بي أل سي". تم إعادة التسجيل في ٤ فبراير ٢٠٢٣.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ١٠ فبراير ٢٠٢٣، قررت أدنوك، من بين أمور أخرى، ما يلي: (١) يجب تقسيم كل سهم عادي للشركة بقيمة اسمية قدرها ١ دولار أمريكي إلى ٤ أسهم بقيمة اسمية قدرها ٠.٢٥ دولار أمريكي لكل سهم (بحيث يصبح إجمالي رأس المال المصدر للشركة ١٩,١٨٧,٨٥٥ ألف دولار أمريكي مقسم إلى ٧٦,٧٥١,٤٢٢ ألف سهم بقيمة اسمية قدرها ٠.٢٥ دولار أمريكي لكل سهم).

وفقاً لقرار المساهم، تم إدراج الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية حيث تم طرح ١٠٪ من أسهمها في إكتتاب عام أولي (الإكتتاب العام). كما في تاريخ التقرير، احتفظت أدنوك بنسبة ٩٠٪ من رأس المال المصدر للمجموعة في حين أن نسبة ١٠٪ المتبقية مملوكة لمؤسسات استثمارية وعامة الجمهور.

إن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة هي المجموعة الأولى للشركة وبالتالي لم يتم عرض أي معلومات مقارنة.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:

اسم الشركات التابعة	حصة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
أدنوك لمنشآت الغاز - شركة الشخص الواحد - ذ.م.م ("AGF")	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	امتلاك مرافق إنتاج الغاز وتسييله ومعالجته لمعالجة وتصنيع وتوريد ونقل وتجارة وتخزين وشحن وتسويق وتوزيع الغاز.
أدنوك لعمليات تسويق الغاز ذ.م.م ("AGO&M")	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وصيانة مرافق إنتاج الغاز وتسييله ومعالجته، بالإضافة إلى شبكات النقل والشحن والتخزين والتوزيع والبنية التحتية وغيرها من الأنشطة المرتبطة بأهدافها.
شركة أدنوك للغازات الصناعية المحدودة ("AIG")	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	توفير الغازات الصناعية لصناعة النفط والغاز.

يشار إلى الشركة والشركات التابعة لها "بالمجموعة".

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:

اسم الشركة الزميلة	حصة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
شركة أبوظبي لصناعات الغاز المحدودة (أدنوك لمعالجة الغاز ("AGP JV"))	٪٦٨	الإمارات العربية المتحدة	معالجة الغاز المصاحب المنتج من مختلف حقول النفط البرية في إمارة أبوظبي.
شركة أبوظبي لتسييل الغاز المحدودة ("ALNG JV")	٪٧٠	الإمارات العربية المتحدة	إنتاج زيوت الوقود وغازات التكرير وتسييل الغاز الطبيعي وتصنيع العناصر الكيميائية. يتمثل نشاط الشركة في معالجة الغاز الطبيعي من أجل إنتاج وبيع الغاز الطبيعي المسال (LNG) وغاز البترول المسال (LPG) والمنتجات الأخرى المرتبطة به.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير

بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية" وتتوافق كذلك مع متطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة. لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية السنوية الموحدة الكاملة. بالإضافة إلى ذلك، إن النتائج للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للفترة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدولار الأمريكي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للبدل المقدم مقابل السلع أو الخدمات.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل الالتزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو يتم تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى.

يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات؛ أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم المشاركون في السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف المشاركين في السوق فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، تأخذ المجموعة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا كان المشاركون في السوق سيأخذون هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و / أو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة على هذا الأساس.

لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى ١، ٢ أو ٣ بناءً على الدرجة التي يمكن فيها ملاحظة مدخلات قياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة في مجملها، والتي تم بيانها كما يلي:

مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛

مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١، والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار)؛ و

مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات غير قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام مشتقة من تقنيات التقييم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

١/٢ أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة البيانات المالية للشركة والمنشآت الخاضعة لسيطرة الشركة (شركاتها التابعة). تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من المشاركة مع الجهة المستثمر بها ولديها القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها. وتحدد، تقوم الشركة بالسيطرة على الجهة المستثمر فيها في حال فقط إذا كان لدى الشركة:

- السيطرة على المنشأة (بمعنى، الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للجهة المستثمر فيها)
- التعرض إلى، أو لديها حق في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها مع الجهة المستثمر بها
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها

تقوم الشركة بإعادة تقييم فيما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر بها أم لا في حال أشارت الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون للشركة السيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال الفترة في البيانات المالية الموجزة الموحدة من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

بشكل عام، هناك افتراض بأن غالبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. عندما يكون لدى الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر بها، فإنها تمتلك السيطرة على الجهة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة لتقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الجهة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم امتلاك الشركة لحقوق التصويت بالنظر إلى حجم وتوزيع أسهم أصحاب الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة، أو أي من مالكي الأصوات الآخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة تمتلك، أو لا تمتلك، القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يطلب فيه إصدار قرارات، بالإضافة إلى أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

إن الربح أو الخسارة وكل بند من الدخل الشامل الآخر يكون عائداً إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية الموجزة الموحدة للشركات التابعة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيدها.

يتم تحديد حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق المجموعة في هذه الشركات. قد يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة التي تمثل حقوق ملكية حالية وتمنح حاملها للحصول على حصة نسبية في صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة للمبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. لاحقاً لتاريخ الاستحواذ، إن القيمة المدرجة لحقوق الملكية غير المسيطرة هي قيمة هذه الحصص عند الاعتراف المبدئي بالإضافة إلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة في التغييرات اللاحقة في حقوق الملكية.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

١/٢ أساس التوحيد (يتبع)

يتم احتساب التغيرات في حصص الشركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لحصص المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها في الشركات التابعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مالكي الشركة.

عندما تقف المجموعة المسيطرة على أي من الشركات التابعة، يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم احتسابه على أنه الفرق بين:

- (١) مجموع القيمة العادلة للبدل المقبوض والقيمة العادلة لأي ملكية محتفظ بها؛ و
- (٢) القيمة المدرجة السابقة لموجودات الشركة التابعة (بما فيها الشهرة)، مطروحاً منها مطلوبات الشركة التابعة وأي من حقوق الأقلية غير المسيطرة.

يتم احتساب جميع المبالغ المعترف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر (يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو يتم تحويلها إلى فئة أخرى ضمن حقوق الملكية كما هو محدد/مسموح به في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة سابقاً بتاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي والمستخدم للمعالجة المحاسبية اللاحقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أو، عند الإقتضاء، التكلفة عند الاعتراف المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

٢/٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، فإن عدم اليقين حول هذه الافتراضات والتقديرات قد تؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديل جوهرى للقيمة المدرجة للأصل أو الالتزام التي تأثرت في الفترة المستقبلية.

الأحكام

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، أخذت الإدارة الأحكام التالية، والتي لها تأثير هام على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموجزة الموحدة:

إعادة ضخ الغاز

إن إعادة ضخ الغاز هو مكون مشتق من مخزون المواد الخام الأصلي الذي يتم بيعه من قبل أدنوك إلى المجموعة بموجب اتفاقية توريد وتسديد الغاز الذي يتم شراؤه من قبل أدنوك. وفقاً لذلك، لا تنتقل السيطرة إلى المجموعة إلى هذا الحد. وبالتالي، تعترف المجموعة بإيرادات تشغيلية أخرى على أساس الصافي، أي الدخل من بيع غاز إعادة الضخ إلى أدنوك ناقصاً تكلفة المواد الخام لنفس المخزون. أصدرت الإدارة حكم هام بشأن تقييم ما يشكل الرقابة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٢/٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأحكام (يتبع)

حوص في الترتيبات المشتركة والشركات الزميلة

إن الحكم مطلوب لتحديد مستوى السيطرة التي تمتلكها المجموعة في منشأة أخرى، الأمر الذي يتطلب تقييم الأنشطة ذات الصلة وعندما تتطلب القرارات المتعلقة بهذه الأنشطة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تنقسم السيطرة. هناك حكم هام اتخذته الإدارة بشأن تقييم ما يشكل الأنشطة والسيطرة ذات الصلة.

توجد السيطرة المشتركة فقط عندما يكون هناك اتفاق تعاقدى لتقاسم السيطرة على الترتيب، عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف المشتركة في السيطرة. في الترتيب المشترك، لا يتحكم أي طرف في الترتيب. إن المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي أصول المشروع المشترك. إن العملية المشتركة هي ترتيب مشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الأصول والتزامات للمطلوبات المتعلقة بالترتيب. يجوز لطرف لديه سيطرة مشتركة على ترتيب ما أن يمنع أي من الأطراف الأخرى، أو مجموعة من الأطراف، من السيطرة على الترتيب. قد يتطلب الترتيب التعاقدى نسبة أقل من حقوق التصويت لاتخاذ القرارات. يتم تطبيق الحكم الأساسي عندما يمكن تحقيق هذا الحد الأدنى من قبل أكثر من مجموعة واحدة من الأطراف المتفق عليها؛ في مثل هذا السيناريو، لا يكون الترتيب ترتيباً مشتركاً ما لم يحدد الأطراف (أو مجموعة الأطراف) المطلوب منهم الموافقة بالإجماع على القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة بالترتيب.

إذا حصلت الشركة على سيطرة مشتركة على ترتيب ما، فإن الحكم مطلوب أيضاً لتقييم ما إذا كان الترتيب عملية مشتركة أو مشروع مشترك. إذا كانت الشركة لا تسيطر على المنشأة ولا تسيطر عليهما بشكل مشترك، فقد تكون في وضع يمكنها من ممارسة تأثير هام على الشركة، والتي يتم تصنيفها بعد ذلك كشركة زميلة. وفقاً لذلك، تعتبر المجموعة استثماراتها في المشروع المشترك لأدنوك للغاز الطبيعي المسال والمشروع المشترك لأدنوك لمعالجة الغاز استثمارات في شركات زميلة.

وقف التشغيل

يتم الاعتراف بالتزام وقف التشغيل عندما تثبت المجموعة أن لديها التزاماً حالي (قانوني أو استدلائي) نتيجة لحدث سابق (الحدث الملزم)، ويكون الدفع محتمل ("أكثر احتمالاً")، ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق.

عند تحديد الالتزام، استنتجت إدارة المجموعة إلى أن لديها التزاماً ضمناً بوقف التشغيل فيما يتعلق بجميع الممتلكات والآلات والمعدات. إن هذا الحكم الرئيسي هو على أساس أنه من المتوقع أن تستمر شركة ايه جي اف في العمل والاستفادة من جميع الممتلكات والآلات والمعدات حتى نهاية العمر الاقتصادي الإنتاجي لكل منها. يتم تخفيض التزام وقف التشغيل بمقدار المساهمة من طرف ثالث مساهم (في عملية المجموعة) إلى الحد الذي يكون لديه التزام قانوني لتسوية الالتزام.

علاوة على ذلك، تعترف المجموعة بأصل ضريبي مؤجل يتعلق بالتزام وقف التشغيل على أساس أنه يمكن استرداده في المستقبل.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٢/٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأحكام (يتبع)

تأجير الأراضي

يتم إبرام عقود الإيجار مع أدنوك والتي تحتوي على بنود للتجديد السنوي التلقائي لعقد الإيجار، ما لم يقدم أي من الطرفين إشعاراً بعدم تمديد عقد الإيجار. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لعدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج الفترات بعد خيارات الإنهاء فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه لن يتم إنهاء عقد الإيجار. تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لعدم إنهاء عقد الإيجار لتحديد شروط الإيجار المناسبة.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، لم تحدث أية أحداث هامة أو تغيير هام في الظروف التي تسببت في قيام الإدارة بإعادة تقييم مدة الإيجار لهذه العقود.

تحديد المدير الرئيسي

تقوم المجموعة بقياس إيراداتها بالقيمة العادلة للبدل المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستثناء الضرائب أو الرسوم، حيث قررت المجموعة أنها تعمل كمدير في المعاملات. إن تحديد ما إذا كانت المجموعة مدير أو وكيل يتطلب اتخاذ حكم. عند اتخاذ هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تسيطر على كل سلعة أو خدمة محددة قبل تحويل تلك السلعة أو الخدمة إلى العميل.

خط أنابيب غالاكسي

أبرمت المجموعة "اتفاقية استخدام وتشغيل خطوط الأنابيب" مع أدنوك. يحق للمجموعة استخدام وإدارة وتشغيل خطوط الأنابيب. ومع ذلك، لا يتم تحويل حصة الملكية في خطوط الأنابيب إلى المجموعة. علاوة على ذلك، تقوم المجموعة بدفع التعرفة إلى أدنوك لاستخدام خطوط الأنابيب بناءً على كمية الجزيئات التي تتدفق عبر خطوط الأنابيب هذه. سيكون لمدفوعات التعرفة سقف بناءً على تقديرات خط الأساس ولا تشمل أي مدفوعات ثابتة أو حد أدنى من الالتزامات. يتم احتساب التعرفة على أساس وحدة الجزيئات ولا تعتمد على أي مؤشر أو معدل.

لا يتم الاعتراف بأي التزامات إيجارية في حالة عدم وجود دفعات ثابتة أو مدفوعات متغيرة على أساس المؤشر أو السعر. وبدلاً من ذلك، اعترفت المجموعة برسوم استخدام خطوط أنابيب الغاز التي تستند إلى الكمية الفعلية للجزيئات التي تتدفق عبر خطوط الأنابيب. أصدرت الإدارة حكم هام بشأن تقييم ما يشكل الرقابة.

الضرائب

يتم تحديد مبلغ ضريبة الدخل المستحقة وفقاً للاتفاقية المبرمة بين المجموعة والمجلس الأعلى للشؤون المالية والاقتصادية.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة مقابل الفروق بين الأساس الضريبي والأساس المحاسبي لتسجيل الاستهلاك على أصول وقف التشغيل، ورسوم مخصصات وقف التشغيل، ورسوم مكافآت نهاية الخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن سيكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً مقابل الفروق المؤقتة. مطلوب حكم هام من الإدارة لتحديد مبلغ أصول الضريبة المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٢/٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأحكام (يتبع)

المطلوبات المحتملة

قد تنشأ الالتزامات المحتملة في سياق الأعمال الاعتيادية فيما يتعلق بالمطالبات ضد المجموعة، بما في ذلك المطالبات القانونية والمقاول والمطالبات الأخرى. بحكم طبيعتها، لن يتم حل الحالات الطارئة إلا عند حدوث أو عدم حدوث حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة. إن تقييم وجود حالات طارئة، وقيمة محتملة، ينطوي بطبيعته على ممارسة الحكم الهام واستخدام التقديرات المتعلقة بنتائج الأحداث المستقبلية.

معلومات القطاع

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة كوحدة عمل واحدة بناءً على المنتجات والخدمات، وقد استنتجت الإدارة إلى أن لديها قطاع واحد فقط يمكن التقرير عنه. تدار المجموعة كوحدة عمل واحدة ويتم التقرير عن الأداء المالي في التقارير الداخلية المقدمة إلى رئيس صانع القرار التشغيلي. تم تحديد المدير المالي، وهو المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم أداء قطاعات التشغيل، على أنه رئيس صانع القرار التشغيلي الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية. تستند المعلومات المالية التي تمت مراجعتها من قبل رئيس صانع القرار التشغيلي إلى المعلومات المالية للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

مرادفات النقد

أبرمت المجموعة اتفاقية لتجميع النقد والحسابات الافتراضية ("ترتيب تجميع النقد") مع أدنوك. بموجب ترتيبات تجميع النقد، يتم تحويل الفائض النقدي إلى أدنوك وتحفظ به في حساب بنكي محدد ويتم تحقيق فائدة عليه. يتوفر الفائض النقدي عند الطلب للمجموعة للوفاء بالتزاماتها حيث أن لها حق قانوني في الرصيد النقدي في أي وقت. يتضمن تقييم "مخاطر غير هامة للتغيير في القيمة" ممارسة أحكام هامة. واستناداً إلى التقييم، استنتجت الإدارة إلى أن هذه الأرصدة معرضة لمخاطر ضئيلة تتمثل في التغيرات في القيمة، وبالتالي تستوفي تعريف "مرادفات النقد". وبناءً على ذلك، تم عرض هذه الأرصدة ضمن بند "النقد و مرادفات النقد".

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير، والتي تحمل مخاطر هامة قد تسبب تعديلات جوهرية على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نتيجة تغيرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغييرات في الافتراضات في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة بناءً على النمط التاريخي للأعمار الإنتاجية والمعايير العامة في الصناعة. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للتأكد من معقوليتها من قبل الإدارة على أساس سنوي.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٢/٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

التقديرات والافتراضات (يتبع)

الأعمار الإنتاجية لحق استخدام الأصول

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لحق استخدام الأصول الخاصة بها لاحتساب الإستهلاك. يتم استهلاك تكلفة حق استخدام الأصول على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، والتي تستند إلى مدة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر. تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لحق استخدام الأصول في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تعديل أي تغيير في مدة الإيجار أو نمط استهلاك هذه الأصول بأثر مستقبلي.

الضريبة المؤجلة

ينص شرط الترتيب المالي على أن تكاليف وقف التشغيل أو التكاليف ومصاريف الإصلاح الشامل في منشآت معالجة وإنتاج الغاز قابلة للخصم من الدخل في السنة التي يتم فيها تكبد هذه النفقات بالفعل. تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مطلوبات وقف التشغيل (بما في ذلك التراكم من فك الخصم) ورسملة تكاليف التفكيك (بما في ذلك الإستهلاك). لذلك، تنشأ فروق مؤقتة بين القيمة المدرجة لمخصص وقف التشغيل والتكاليف المرسملة في الميزانية العمومية وقاعدتها الضريبية. لغرض احتساب الضريبة المؤجلة، ينبغي الأخذ في الاعتبار معدل الضريبة في وقت عكس الفروق المؤقتة، ومع ذلك، تم الأخذ بالإعتبار متوسط معدل الضريبة المرجح المقدّر كما تم إحتسابه على أساس الحجم والربحية خلال الفترة ذات الصلة بناءً على أفضل تقدير للإدارة.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم تقييم الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة وحق استخدام الأصول لتحديد انخفاض القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية على الوحدات المنتجة للنقد الفردية عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض القيمة. بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، لم تحدد الإدارة أي مؤشرات انخفاض في القيمة في الفترة الحالية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة وحق استخدام الأصول.

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، والتي هي أعلى من قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها في الاستخدام. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تتم على أسس تجارية، لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لإستبعاد الأصل. يستند إحتساب القيمة في الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن التدفقات النقدية مستمدة من الموازنة للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء أصول الوحدة المنتجة للنقد التي يتم اختبارها.

مخصص بضاعة بطيئة الحركة أو متقادمة

عندما يصبح المخزون بطيء الحركة أو متقادم، يتم عمل تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. يتم تصنيف بنود المخزون على أساس تقادمها وبناءً عليه يتم الاعتراف بكل فئة كمخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وأصول العقد. تستند معدلات المخصصات إلى عدد الأيام التي تجاوزت فترة استحقاقها لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (على سبيل المثال، حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه وتغطية خطابات الاعتماد وغيرها من أشكال التأمين الائتماني).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٢/٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

التقديرات والافتراضات (يتبع)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية (يتبع)

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية القابلة للملاحظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خبرة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة القادمة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد في قطاع الصناعة، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد التاريخية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية القابلة للملاحظة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية القابلة للملاحظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير هام. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون خبرة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة وتوقعات الظروف الاقتصادية أيضاً ممثلة للتخلف الفعلي للتعامل في المستقبل.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لحق استخدام الأصل في بيئة اقتصادية مماثلة. وعليه، يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما يجب على المجموعة أن تدفعه، الأمر الذي يتطلب تقديرًا في حالة عدم توفر أسعار يمكن ملاحظتها (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويلية) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

تقدير تكاليف وقف التشغيل

يتم الاعتراف بتكاليف وقف التشغيل الناتجة عن التزام قانوني أو استدلالي على أساس تقدير معقول في الفترة التي ينشأ فيها الالتزام. تقوم المجموعة بتقييم مخصص وقف التشغيل الخاص بها في تاريخ كل تقرير مالي.

تكاليف وقف التشغيل غير مؤكدة ويمكن أن تختلف تقديرات التكلفة استجابة للعديد من العوامل، بما في ذلك التغييرات في المتطلبات القانونية ذات الصلة، وتقديرات مدى وتكاليف أنشطة وقف التشغيل، وظهور تقنيات الاستعادة الجديدة أو الخبرة في مواقع الإنتاج الأخرى، وزيادة التكلفة مقارنة إلى معدلات التضخم (٢.٥٪)، والتغيرات في معدلات الخصم (تراوحت بين ٣.٢٪ إلى ٥٪). قد يتغير أيضاً التوقيت المتوقع ومدى ومقدار النفقات، على سبيل المثال، استجابة للتغيرات في أصول الغاز أو التغييرات في القوانين واللوائح أو تفسيرها. لذلك، يتم عمل تقديرات وافتراضات جوهرية لتحديد مخصص وقف التشغيل. نتيجة لذلك، يمكن أن تكون هناك تعديلات جوهرية على المخصصات الموضوعية والتي من شأنها أن تؤثر على النتائج المالية المستقبلية.

قد يتم الاستعانة بمقيمين خارجيين للمساعدة في تقييم التكاليف المستقبلية لوقف التشغيل. يتم تحديد مشاركة المقيمين الخارجيين على أساس كل حالة على حدة، مع الأخذ في الاعتبار عوامل مثل التكلفة الإجمالية المتوقعة أو توقيت الإخلاء، ويتم اعتمادها من قبل إدارة المجموعة. تشمل معايير الاختيار معرفة السوق والسمعة والاستقلالية وما إذا كان يتم الحفاظ على المعايير المهنية.

يمثل المخصص في تاريخ التقرير أفضل تقدير للإدارة للقيمة الحالية للتكاليف المستقبلية المطلوبة لإيقاف التشغيل والتي تم الإفصاح عنها في إيضاح ٢١.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٣/٢ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

اندماج الأعمال

يتم احتساب اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أساس إجمالي البدل المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها.

لكل اندماج أعمال، تختار المجموعة ما إذا كانت ستقوم بقياس الحصص غير المسيطرة في الحصة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية من صافي الأصول القابلة للتحديد. يتم احتساب التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها ويتم إدراجها في المصاريف العمومية والإدارية.

تقرر المجموعة أنها قد استحوذت على شركة عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والأصول التي تم الاستحواذ عليها مدخلاً وعملية جوهرية تساهم معاً بشكل هام في القدرة على إنشاء المخرجات. تعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت ضرورية للقدرة على مواصلة إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المستحوذ عليها قوة عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو تساهم بشكل هام في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة هامة أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

بتاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ، باستثناء ما يلي:

- يتم الاعتراف بالأصول أو الالتزامات الضريبية المؤجلة والموجودات أو المطلوبات المتعلقة بترتيبات مزايا الموظفين وقياسها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ على التوالي؛
- يتم قياس المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات الدفع على أساس المشاركة للشركة المستحوذ عليها، أو ترتيبات الدفع على أساس الأسهم المبرمة للمجموعة لاستبدال ترتيبات الدفع على أساس الأسهم للمستحوذ عليها، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ في تاريخ الاستحواذ؛ و
- يتم قياس الموجودات (أو مجموعة الإستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقبولة من أجل التصنيف والتخصيص المناسبين وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقود الأصلية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

عندما يتضمن البدل المحول من قبل المجموعة ضمن اندماج الأعمال ترتيب بدل طارئ، يتم قياس البدل الطارئ بقيمته العادلة بتاريخ الاستحواذ وإدراجه كجزء من البدل المحول ضمن اندماج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للبدل الطارئ المؤهل كتعديلات لفترة القياس بأثر رجعي، مع التعديلات المماثلة مقابل الشهرة.

إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ من المعلومات الإضافية التي تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي توفرت في تاريخ الاستحواذ.

تعتمد المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للبدل الطارئ غير المؤهل كتعديلات لفترة القياس على كيفية تصنيف البدل الطارئ. لا يتم إعادة قياس البدل الطارئ المصنف كحقوق ملكية بتاريخ التقارير اللاحقة ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قياس البدل الطارئ الآخر في تواريخ التقارير المالية اللاحقة بالقيمة العادلة ويتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بين الربح أو الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٣/٢ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

اندماج الأعمال (يتبع)

عند انجاز اندماج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المجموعة (بما في ذلك العمليات المشتركة) في الشركة المستحوذ عليها إلى القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في الربح أو الخسارة.

يتم إعادة تصنيف المبالغ الناتجة من الحصة في الشركة المشتراة قبل تاريخ الاستحواذ التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل إلى الربح أو الخسارة حيث تكون هذه المعاملة ملائمة فيما لو تم استبعاد هذه الحصة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال في نهاية فترة التقرير عند حدوث الاندماج، تقوم المجموعة بإدراج مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل المحاسبة لها. يتم تعديل تلك المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الوقائع والظروف القائمة بتاريخ الاستحواذ، التي لو كانت معلومة، لأثرت على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

تنتهي فترة القياس عندما تستلم المجموعة المعلومات الضرورية حول الحقائق والظروف التي كانت قائمة في تاريخ الاستحواذ أو عندما تعلم أن المعلومات لا يمكن الحصول عليها. ومع ذلك، لا يمكن أن تتجاوز فترة القياس سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ.

المعاملات التي تخضع لسيطرة مشتركة

إن اندماج الأعمال الذي يشمل منشآت أو أعمال تخضع لسيطرة مشتركة هو عبارة عن اندماج أعمال يتم فيه السيطرة على جميع المنشآت أو الأعمال المندمجة من قبل نفس الطرف أو الأطراف قبل الاندماج وبعده، وهذه السيطرة ليست مؤقتة.

إن المعاملات التي تؤدي إلى تحويل حصص في منشآت، والتي تخضع لسيطرة مشتركة للمساهمين، يتم احتسابها باستخدام طريقة تجميع المصالح دون إعادة بيان المعلومات المقارنة. يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المستحوذة على أساس القيم المدرجة المعترف بها سابقاً في سجلات الشركة المحولة. يتم إضافة مكونات حقوق ملكية الشركات المستحوذ عليها إلى نفس المكونات ضمن حقوق ملكية المجموعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين البديل المدفوع ورأس مال الشركة المستحوذ عليها مباشرة في حقوق الملكية.

الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف المبدئي

تظهر بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

تشمل التكلفة النفقات المتعلقة مباشرة باستحواذ الأصول. تشمل تكلفة الأصول المشيدة ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بإيصال الأصل لوضع تشغيلي للاستخدام المقصود له وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع لوضعه ورسملة تكاليف الاقتراض.

يتم رسملة البرامج المستحوذ عليها التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٣/٢ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

الاعتراف المبني (يتبع)

إن قطع الغيار الرأسمالية/ التأمينية هي قطع الغيار الحرجة للعمليات ويتم إبقائها في المخزون. تشمل قطع الغيار التأمينية الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذو الصلة. يتم إدراج قطع الغيار التأمينية/الرأسمالية بالتكاليف ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

عندما يكون جزء جوهري من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ذو عمر إنتاجي مختلف، يتم احتسابه كبند منفصل من بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر، في حال وجدت، عند الاستبعاد أو تقاعد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات من خلال مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة.

الاعتراف اللاحق

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة المدرجة للبند في حال أن تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية ضمن الجزء الذي سيدفق للمجموعة محتمل وإمكانية قياس تكلفته بشكل موثوق به. يتم استبعاد القيمة المدرجة للجزء الذي تم استبداله ويتم تحميلها إلى النفقات التشغيلية. يتم إدراج تكاليف خدمة الممتلكات والآلات والمعدات اليومية في بيان الدخل الشامل الموحد.

الاستهلاك

يتم استهلاك بنود الممتلكات والآلات والمعدات منذ التاريخ الذي تم فيه إتاحتها للاستخدام أو، فيما يتعلق بالأصول التي يتم انشاؤها ذاتياً، منذ تاريخ اكتمال ذلك الأصل وجاهزيته للاستخدام المقصود له. يتم تقييم المكونات الجوهرية للأصول الفردية في حال أن العمر الإنتاجي للمكون يختلف عن بقية ذلك الأصل، يتم استهلاك ذلك الأصل بشكل مستقل. يتم عادةً إدراج الاستهلاك في الربح والخسارة، باستثناء في حالة إدراج المبلغ في القيمة الدفترية لأصل آخر.

لا يتم استهلاك الأرض. يتم إدراج الاستهلاك على الأصول بخلاف الأرض بهدف شطب التكلفة ناقصاً القيم المتبقية المقدرة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، حيث أن هذا يعكس بشكل وثيق نمط الاستخدام المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة المتضمنة في الأصل. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة هي كما يلي:

٣ - ٣٠ سنة	المباني والبنية التحتية
٣ - ٣٠ سنة	المصانع والآلات
٢٠ - ٣٠ سنة	ممتلكات النفط والغاز (خطوط الأنابيب)
٤ - ١٠ سنة	التركيبات والتجهيزات والمعدات المكتبية
٤ - ٢٠ سنة	النقل والتخزين والمحطات

يتم استهلاك كافة الأصول الأخرى على مدى فترة مساوية لأعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والأعمار المتبقية في نهاية كل سنة مالية، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. يتم إدراج الاستهلاك على الأصول الخاملة باستثناء استهلاك الأصل بالكامل.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٣/٢ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات ضمن نطاق الانشاء لإنتاج وتمويل البضائع أو الخدمات أو لأهداف إدارية بالتكلفة، ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة مدرجة. تشمل التكاليف كذلك النفقات النثرية و، بالنسبة للأصول المؤهلة، تكاليف الاقتراض المرسلة عندما يكون قابل للتطبيق. عند إكمال الإنشاء، يتم تحويل التكاليف إلى فئة الأصل المعني. يتم استهلاك هذه الأصول على نفس أساس الأصول الأخرى المعنية، ويبدأ عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود له. لا يتم تحميل استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

الصيانة والإصلاحات الرئيسية

تشمل النفقات على عمليات تجديد الصيانة الرئيسية أو عمليات التفتيش أو الإصلاحات تكلفة استبدال الأصول أو أجزاء من الأصول وتكاليف التفتيش وتكاليف الإصلاح. عندما يتم استبدال الأصل، أو جزء من الأصل الذي تم استهلاكه بشكل منفصل وتم شطبته حالياً، ومن المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذا البند إلى المجموعة، يتم رسملة المصروفات. في حالة عدم اعتبار جزء من الأصل الذي تم استبداله بشكل منفصل كمكون وبالتالي لم يتم استهلاكه بشكل منفصل، يتم استخدام قيمة الاستبدال لتقدير القيمة الدفترية للأصل (الأصول) المستبدلة ويتم شطبها مباشرة. يتم رسملة تكاليف الفحص المرتبطة ببرامج الصيانة الرئيسية ويتم إطفاءها على مدار الفترة حتى الفحص التالي. يتم احتساب جميع تكاليف الصيانة والإصلاحات اليومية الأخرى عند تكبدها.

إلغاء الإعراف

يتم إلغاء الإعراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو تقاعد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات كالفرق بين عائدات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي تم الإستحواذ عليها بشكل منفصل عند الإعراف المبدئي بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسلة، ويتم عكس النفقات ذات الصلة في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها تكبد النفقات.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة.

تمثل الأصول غير الملموسة برامج الكمبيوتر ذات العمر الإنتاجي المقدر بثلاث إلى خمس سنوات ويتم إطفاءها على أساس القسط الثابت.

يتم تقييم الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تعتبر التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الربح أو الخسارة في فئة المصروفات التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٣/٢ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. أي، إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل بدل.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الإعراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بمطلوبات عقود الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وحق استخدام الموجودات التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

حق استخدام الأصول

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون الأصل ذات العلاقة فيه متاحاً للاستخدام). يتم قياس حق الاستخدام بالأصول بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لالتزامات الإيجار، وتتكون مما يلي:

- مبلغ القياس المبدئي لالتزام عقد الإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛ و
- تكاليف الاستعادة.

تتضمن تكلفة حق استخدام الأصول مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك حق استخدام الأصول على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر، كما يلي:

إذا تم تحويل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدّر للأصل. يخضع استخدام الأصول أيضاً لانخفاض في القيمة. يتم عرض استخدام الأصول كبند منفصل في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد.

مطلوبات عقد الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بمطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر سدادها على مدى فترة الإيجار.

تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار على:

- مدفوعات إيجار ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة بالجوهري)، مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل ويتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر بتاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقعة أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر الممارسة لخيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار؛ و
- دفع غرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس قيام المستأجر بممارسة هذا الخيار.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٣/٢ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

مطلوبات عقد الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار لتعكس الفائدة المتراكمة وتخفيضها لمدفوعات الإيجار المدفوعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل، أو تغيير في مدة الإيجار، أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

تم إدراج مطلوبات عقود الإيجار للمجموعة في الإيضاح ١١.

يتم عرض التزام عقد الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد.

الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بالإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للآلات والمعدات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما أنها تطبق إعفاء الاعتراف بالأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. يتم احتساب دخل الإيجار الناتج على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجه في الإيرادات في بيان الربح أو الخسارة بسبب طبيعته التشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة المدرجة للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على نفس أساس دخل الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها تحقيقها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٣/٢ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس المجموعة تأثيراً هاماً عليها. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية في الشركة المستثمر فيها ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك حيث يكون للجهات التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات الترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب التي تظهر فقط عندما تستلزم القرارات حول الأنشطة ذات العلاقة موافقة إجماعية من الجهات التي تتشارك السيطرة.

إن البدلات التي يتم اتخاذها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة والمشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم الاعتراف بالشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك بالقيمة المدرجة للاستثمار ولا يتم اختبارها لتحديد انخفاض القيمة بشكل فردي.

يعكس بيان الربح أو الخسارة حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للجهات المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يتم إدراج أي تغيير مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بالاعتراف بحصتها لأية تغيرات، عندما يكون ذلك مناسباً، في بيان التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى مدى حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد خارج الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب وحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس فترة التقارير المالية للمجموعة والتي لها نفس السياسات المحاسبية. وعند الضرورة، يتم إجراء التعديلات بهدف جعل السياسات المحاسبية متوافقة مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض في استثماراتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. في تاريخ كل تقرير، تحدد المجموعة إذا كان هناك أي دليل موضوعي يشير إلى انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. في هذه الحالة تقوم المجموعة باحتساب قيمة الانخفاض كالفارق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها المدرجة، ومن ثم تقوم بالاعتراف بالخسارة ضمن "حصة من ربح شركة زميلة ومشروع مشترك" في بيان الربح أو الخسارة.

عند خسارة التأثير الجوهري على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند خسارة التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به وعائدات البيع في الربح أو الخسارة.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٣/٢ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل.

يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة. تشتمل تكلفة السلع التامة الصنع والأعمال قيد التنفيذ على المواد الخام والمواد الاستهلاكية وقطع الغيار والعمالة المباشرة والمواد والنققات العامة ذات الصلة (على أساس القدرة التشغيلية العادية). تشتمل تكلفة المخزون على الحد الأدنى من مدفوعات الغاز من المواد الأولية إلى أدنوك والتكاليف الأخرى العائدة بشكل مباشر. تعتبر مدفوعات حصة الأرباح التي تمثل حصة أدنوك من أرباح منتجات الغاز الخام دفعة متغيرة تعتمد على النشاط المستقبلي. وفقاً لذلك، تستبعد المجموعة مثل هذه المدفوعات المتغيرة من تكلفة المخزون وبدلاً من ذلك تعترف بالتزام عند حدوث الشرط الذي يؤدي إلى الالتزام.

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإستكمال والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع.

يتم تكوين مخصص للبنود المتقادمة / بطيئة الحركة عند الضرورة ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز الموحد.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١. الأصول المالية

الاعتراف والقياس الأولي

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإعراف المبدئي، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الإعراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الأصول. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل جوهري أو قامت المجموعة بتطبيق وسيلة عملية من أجلها، تقوم المجموعة بمبدأً بقياس أصل مالي بقيمته العادلة، في حالة الأصل المالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل جوهري أو التي بصدها قامت المجموعة بتطبيق طريقة عملية، بسعر المعاملة كما هو موضح في السياسة المحاسبية للإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عن ذلك تدفقات نقدية والتي تكون عبارة عن "فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة" على المبلغ الأساسي القائم. يُشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٣/٢ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الاعتراف والقياس الأولي (يتبع)

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب إصال الأصول في فترة زمنية يتم تحديدها عادةً بالقوانين أو الأعراف السائدة في السوق (طريقة المتاجرة الاعتيادية) يتم إدراجها عند تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصول.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية في أربع فئات:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين).
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير المكاسب والخسائر المتراكمة (أدوات الدين).
- الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير للأرباح والخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية).
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على ذمم مدينة تجارية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو العكوسات في بيان الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالتغيرات المتبقية في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تدوير التغير المتراكم في القيمة العادلة المعترف به في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٣/٢ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة عند وجود حق في السداد، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تكون هذه المكاسب مسجلة في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إدراج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد.

تتضمن هذه الفئة الأدوات المشتقة واستثمارات حقوق الملكية المدرجة التي لم تختار المجموعة بشكل نهائي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على استثمارات الأسهم المدرجة كإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد عند إثبات حق الدفع.

إلغاء الإعراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الإعراف بالأصل المالي (أو عند اللزوم جزء من الأصل المالي، أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) (أي يتم إلغاء الإعراف به من بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد للمجموعة) عند:

- انتهاء حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو قيامها بقبول دفع التزامات مقابل التدفقات النقدية بالكامل من دون أي تأخير جوهري لطرف ثالث وفقاً لاتفاقية وساطة؛ و (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المحتملة للأصل، أو (ب) عدم تحويل المجموعة أو احتفاظها بكافة المخاطر والمنافع المحتملة للأصل، ولكن قيامها بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل أو عندما تدخل في اتفاقية وساطة، فإنها تقوم بتقييم ما إذا، وإلى أي مدى، قد احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ إلى حد كبير بكافة مخاطر ومنافع الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة بالإعتراف بالأصل المحول إلى مدى مشاركتها المستمرة فيه. في هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بالإعتراف بالالتزام المرتبط به. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة المدرجة الأصلية للأصل أو أقصى مبلغ للبلد الذي قد يتطلب من المجموعة دفعه، أيهما أقل.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٣/٢ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

إنخفاض القيمة

تقوم المجموعة بإدراج مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، والتي يتم خصمها بقيمة تقريبية لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تُعتبر جزءاً لا يتجزأ من الأحكام التعاقدية.

يتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم ينشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة في غضون الإثني عشر شهراً القادمة (خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي نشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتوجب تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بإدراج مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة في تاريخ كل تقارير مالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة للمخصصات تعتمد على خبرتها في خسائر الائتمان التاريخية، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الآجلة الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن أصل مالي في حالة تعثر عندما تكون مدفوعاته التعاقدية متأخرة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل أخذ أية تحسينات ائتمانية محتفظ بها لدى المجموعة في الاعتبار. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٣/٢ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

٢. المطلوبات المالية

الإعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والقروض والسلفيات، والذمم الدائنة، حسب الاقتضاء. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة، يتم خصم تكاليف المعاملات ذات العلاقة بشكل مباشر.

تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض والسلفيات والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية في فئتين:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات).

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبدها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر على الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد.

يتم تصنيف المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الإعتراف الأولي، فقط إذا تم استيفاء المعايير الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. لم تحدد المجموعة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (قروض وسلف)

إن هذه هي الفئة الأكثر صلة بالمجموعة. بعد الإعتراف المبدئي، يتم لاحقاً قياس القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات بالإضافة من خلال عملية إطفاء طريقة الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعد جزء متكامل من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد.

تتطبق هذه الفئة عادةً على القروض والسلفيات التي تحمل فائدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٣/٢ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

٢. المطلوبات المالية (يتبع)

إلغاء الإعراف

يتم إلغاء الإعراف بالالتزام المالي عندما يتم استبعاد أو إلغاء أو انتهاء صلاحية الالتزام المتعلق بالمطلوبات. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم من قبل نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو تغيير هذه الشروط لاحقاً بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التغيير أو الاستبدال كشطب للالتزام الأصلي ويتم إدراج التزام جديد، يتم إدراج الفرق بين القيم الدفترية في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد.

مقاصة الأدوات المالية

تتم التسوية بين الأصول المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي القيمة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد في حال وجود حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المدرجة والنية في التسوية على أساس الصافي، أو تحقيق الأصول وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض أصولها ومطلوباتها في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد بناءً على التصنيف المتداول/ غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٣/٢ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتقييم في تاريخ كل تقارير مالية، ما إذا كان هناك مؤشر يفيد بإمكانية انخفاض أصل (أو وحدة مولدة للنقد). في حال وجود أي من هذه المؤشرات، أو عندما يتطلب إجراء تقييم انخفاض في القيمة سنوي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل مستقل، باستثناء في حال عدم إنتاج الأصل لتدفقات نقدية مستقلة عن الأصول الأخرى، في تلك الحالة، يتم معاملة الأصل كجزء من مجموعة الوحدات المنتجة للنقد الأكبر التي ينتمي إليها الأصل. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة منتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، يتم اعتبار الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد منخفضة القيمة ويتم تخفيضها للقيمة القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم الأخذ بعين الاعتبار معاملات السوق الحديثة. في حال عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات فإنه يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. يتم تدعيم هذه الإحتسابات من خلال تقييمات متعددة، أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تقوم المجموعة بإجراء احتسابها للانخفاض في القيمة بناءً على الموازنات والتوقعات المفصلة، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل من الوحدات المنتجة للنقد للمجموعة التي تم تخصيص أصول فردية لها. عادةً ما تغطي هذه الموازنات والتوقعات فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل ويتم تطبيقه لتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد ضمن فئات المصروفات المتوافقة مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة، باستثناء العقارات التي تم إعادة تقييمها سابقاً مع إعادة التقييم التي تم تحويلها إلى الدخل الشامل الآخر. بالنسبة لمثل هذه العقارات، يتم الاعتراف بانخفاض القيمة في الدخل الشامل الآخر حتى مبلغ أي إعادة تقييم سابقة.

بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالية لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر يفيد بأن خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لم تعد قائمة، أو انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً فقط عند إجراء تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد منذ آخر إدراج لخسائر الانخفاض في القيمة. يتم تحديد العكس بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي تم تحديدها، أيهما أقل، صافي الاستهلاك، في حال أنه لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع هذا العكس كزيادة في إعادة التقييم.

يتم اختبار انخفاض قيمة الشهرة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى احتمال انخفاض القيمة الدفترية.

يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة من خلال تقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد) تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

يتم اختبار الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لانخفاض في القيمة سنوياً على مستوى الوحدة المنتجة للنقد، حسب الاقتضاء، وعندما تشير الظروف إلى احتمال انخفاض القيمة المدرجة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٣/٢ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

تقوم المجموعة بتقييم المواضع التي يمكن أن يكون لمخاطر المناخ فيها تأثير كبير، مثل إدخال تشريعات للحد من الانبعاثات قد تزيد من تكاليف التصنيع. يتم إدراج هذه المخاطر المتعلقة بالأمور المتعلقة بالمناخ كافتراضات رئيسية حيث تؤثر بشكل جوهري على قياس المبلغ القابل للاسترداد، وقد تم إدراج هذه الافتراضات في التدفقات النقدية المتوقعة في تقييم مبالغ القيمة في الاستخدام.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

(١) التزام قصير الأجل

يتم تكوين استحقاق للالتزامات المقدرة لاستحقاق الموظفين للإجازة السنوية وتذاكر الإجازة نتيجة الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية فترة التقرير. يتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كالتزام متداول في بيان المركز المالي.

(٢) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الالتزام المعترف به في بيان المركز المالي الموحد فيما يتعلق بخطة مكافأة نهاية الخدمة المحددة هو القيمة الحالية للالتزام للمزايا المحددة المتوقعة في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع الأخذ في الاعتبار سياسة المجموعة فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة حيث تتطلب أن يكون المخصص مساوياً على الأقل للمزايا المستحقة الدفع وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترة خدمتهم حتى نهاية فترة التقرير.

تم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمخصص مكافأة نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام المزايا المحددة، والذي يتكون من أرباح وخسائر اكتوارية، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى بيان الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم احتساب الالتزام على أنه القيمة الحالية للمزايا المكتسبة التي يستحقها الموظف، عندما يقوم موظف بترك الخدمة في تاريخ بيان المركز المالي. تعتمد المدفوعات على رواتب الموظفين النهائية والعلاوات وسنوات خدمتهم التراكمية، كما هو منصوص عليه في قانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم الاعتراف بصافي مصروفات الفوائد والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد.

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام مكافأة نهاية الخدمة المحدد. تعترف المجموعة بالتغيرات التالية في صافي التزام المزايا المحددة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد ضمن تكاليف الموظفين:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والمكاسب والخسائر من التقليل والتسويات غير الروتينية.
- صافي مصروفات الفائدة أو الدخل.

(٣) اشتراكات المعاشات التقاعدية

فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، تقدم الشركة مساهمات تقاعدية في صناديق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي وفقاً للوائح صندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي. فيما يتعلق بموظفيها من دول مجلس التعاون الخليجي، تقدم الشركة مساهمات تقاعدية لصناديق أو وكالات التقاعد لدولهم المعنية. يتم تحميل هذه المساهمات على تكاليف التشغيل خلال فترة خدمة الموظفين.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٣/٢ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

المستحقات

يتم الاعتراف بالمطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا. بالنسبة لعقود المبلغ المقطوع، يجب أن تستند الاستحقاقات المتعلقة بالمشروع على أساس النسبة المئوية للإنجاز. بالنسبة للعقود القائمة بناءً على الإنجازات المحددة، يتم الاعتراف بالمستحقات المتعلقة بالمشروع لمدى الإنجازات التعاقدية المحددة والمحققة حتى تاريخ التقرير.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل الحاجة إلى تدفق خارجي لموارد تشمل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لقيمة الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كامل المخصص، على سبيل المثال في إطار عقد تأمين، فإنه يتم إدراج الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً فعلياً.

يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر صافي أي استرداد. في حال كان التأثير على القيمة الزمنية ملموساً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس، حيثما هو مناسب، المخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم إدراج فك الخصم كتكاليف تمويل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم قياس المخصصات للأحداث لمرة واحدة (إعادة الهيكلة، التنظيف البيئي، تسوية القضايا القانونية) بأكثر قيمة مرجحة في حين يتم قياس المخصصات للكثير من الأحداث (الضمانات، مرتجعات العملاء) بمتوسط القيمة المرجحة المتوقعة.

يتم مراجعة المخصصات ويتم تعديلها في تاريخ كل تقارير مالية، وفي حال عدم استمرار إمكانية حدوث تدفق خارجي، يتم عكس المخصص في الدخل.

العقود المثقلة بالالتزامات

إن العقد المثقل بالالتزامات هو عقد تتجاوز بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالتزاماتها بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها بموجبها. تعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب عقد أقل تكلفة صافية للتخارج من العقد، وهي تكلفة الوفاء به وأية تعويضات أو غرامات ناشئة عن عدم الوفاء به.

المطلوبات الطارئة

قد تنشأ المطلوبات الطارئة من نطاق الأعمال الاعتيادية فيما يتعلق بالمطالبات ضد المجموعة، ويشمل ذلك المطالبات القانونية والمقاولين والوصول إلى الأرض والمطالبات الأخرى. وبطبيعتها يتم تسوية الالتزامات الطارئة عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحدث مستقبلية. إن تقييم وجود وإمكانية الالتزامات المحتملة للمطلوبات الطارئة يشمل ممارسة التقديرات الجوهرية واستخدام التقديرات فيما يتعلق بنتائج الأحداث المستقبلية.

يتم إدراج التزام طارئ كالتزام عند إمكانية وجود التزام ناتج من أحداث سابقة يتم تأكيد وجودها من خلال أحداث مستقبلية أو التزام حالي ناشئ من أحداث سابقة ولكن ليس من المحتمل نشوء تدفقات نقدية خارجية لموارد اقتصادية و/ أو عدم إمكانية قياس القيمة بشكل موثوق به.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٣/٢ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الالتزامات وقف التشغيل

يتم الاعتراف بمخصصات تكاليف وقف التشغيل عندما تصبح المجموعة ملزمة قانونياً أو استنتاجياً بتفكيك وإزالة مرفق أو بند من الآلات وإعادة الموقع المتواجدة عليه لحالته وعند إمكانية إجراء تقدير معقول لذلك الالتزام.

يتم تقدير قيمة الالتزام بالأسعار الحالية ووفقاً للشروط المحلية والمتطلبات ويتم إدراج القيمة المقابلة في فئة الأصل ذو الصلة في الآلات والمعدات. يتم لاحقاً استهلاك أو استنفاد كجزء من التكاليف الرأسمالية للمرفق أو بند الآلات. لاحقاً للإدراج المبدئي، يتم إدراج أي تغيير، بخلاف فك الخصم والذي تم إدراجه في الأرباح والخسائر ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

العملات الأجنبية

يتم إدراج المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة الوظيفية بمعدل تحويل العملات الأجنبية السائد في تاريخ المعاملة.

يتم تحويل الأصول والمطلوبات النقدية السائدة بالعملات الأجنبية بمعدل تحويل العملات الأجنبية الفوري السائد في تاريخ التقارير المالية. يتم إدراج كافة الفروقات في بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود الغير نقدية التي تم قياسها بقيمة معاد تقييمها بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة.

النقد ومرادفات النقد

يتكون النقد ومرادفات النقد في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد من النقد في البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي معروف وتخضع لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد، يتكون النقد ومرادفات النقد من النقد الأرصدة، كما هو محدد أعلاه.

إيرادات من العقود مع العملاء

تعمل المجموعة على توفير التسويق والترويج للغاز الطبيعي، والاستثمار في مشاريع النفط والغاز الطبيعي، وخدمات تشغيل وصيانة مرافق إنتاج النفط والغاز. يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس البديل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات.

بالنسبة لبيع البضائع، تستند الإيرادات إلى قواعد أي وسائط نقل وقواعد للنقل البحري والممرات المائية الداخلية التي وضعتها غرفة التجارة الدولية (أي، شروط التجارة الدولية) المتفق عليها مع العميل، والتي تعتبر النقطة الزمنية التي يتم فيها تم نقل السيطرة ذات الصلة على البضائع. يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع عند في نقطة زمنية عند الوفاء بالتزام الأداء.

لدى المجموعة اتفاقيات مع العديد من العملاء لبيع منتجاتها. يتم الاعتراف بالذمم المدينة من قبل المجموعة عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل لأن هذا يمثل النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في البديل غير مشروط، حيث لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق السداد.

استنتجت المجموعة بشكل عام أنها الطرف الرئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها تسيطر عادةً في السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٣/٢ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

إيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تعترف المجموعة بالإيرادات لتوضيح تحويل السلع أو الخدمات الموعودة إلى العملاء بمبلغ يعكس البديل الذي يتوقع أن تحصل عليه المجموعة مقابل تلك السلع أو الخدمات.

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ نموذجاً شاملاً واحداً للشركات لاستخدامه في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. يتمثل المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ في أنه يجب على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لوصف تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعملاء بمبلغ يعكس البديل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات.

على وجه التحديد، قامت المجموعة بتطبيق منهجاً من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء الواردة في العقد.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما (أو عندما تقي المنشأة بالتزام الأداء).

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما (أو عند) الوفاء بالتزام الأداء، أي عندما يتم تحويل "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي ينطوي عليها التزام الأداء المعين إلى العميل.

تطبق المجموعة المنفعة العملية الواردة في الفقرة ١٢١ من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ولا تفصح عن معلومات حول التزامات الأداء المتبقية إذا:

- كان التزام الأداء هو جزء من عقد له مدة أصلية متوقعة مدتها سنة واحدة أو أقل؛ أو
- يحق للمجموعة إصدار فاتورة للعميل بمبلغ يتوافق بشكل مباشر مع أدائها حتى تاريخه، ثم تعترف بالإيرادات بهذا المبلغ.

تحديد وتخصيص سعر المعاملة

تأخذ المجموعة بالإعتبار شروط العقد وممارساتها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة. إن سعر المعاملة هو مبلغ البديل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع المتعهد بها إلى العميل. نظراً لأن بيع البضائع هو التزام الأداء الوحيد، يتم تخصيص سعر المعاملة بالكامل لبيع البضائع.

تحديد توقيت الوفاء بالتزام الأداء

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما (أو عندما) تستوفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تحويل السلعة الموعودة إلى العملاء. يتم تحويل الأصل عندما (أو كما) يحصل العميل على السيطرة على ذلك الأصل، والذي يكون عند تسليم البضائع.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٣/٢ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

إيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

اعتبارات المدير مقابل الوكيل

تدخل المجموعة في عقود مع عملائها لتوريد البضائع. قررت المجموعة أنها تسيطر على البضائع قبل تحويلها إلى العملاء، ولديها القدرة على توجيه استخدام البضائع. تشير العوامل التالية إلى أن المجموعة تسيطر على البضائع قبل تحويلها إلى العملاء. لذلك، قررت المجموعة أنه مدير في جميع ترتيبات إيراداتها.

- المجموعة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بوعدها بتوفير البضائع المحددة.
- لدى المجموعة مخاطر المخزون قبل تحويل البضائع المحددة إلى العملاء.
- للمجموعة سلطة تقديرية في تحديد سعر البضائع المحددة.

البذل في عنصر التمويل الهام في العقد

باستخدام الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، لا تقوم المجموعة بتعديل المبلغ المتعهد به مقابل تأثيرات مكون تمويلي هام إذا كانت تتوقع، عند بداية العقد، أن الفترة بين تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل وعندما يدفع العميل مقابل تلك السلعة أو الخدمة لمدة سنة أو أقل. استنتجت المجموعة أنه لا يوجد عنصر تمويل هام لتلك العقود حيث يختار العميل الدفع مقدماً مع الأخذ في الاعتبار طول الفترة الزمنية بين دفع العميل وتحويل البضائع إلى العميل.

عنصر التمويل الهام

تطبق المجموعة الوسيلة العملية للسلف قصيرة الأجل المستلمة من العملاء. أي أن مبلغ البذل الموعود به لا يتم تعديله لآثار عنصر تمويل هام إذا كانت الفترة بين نقل السلعة أو الخدمة الموعودة والدفع سنة واحدة أو أقل.

أرصدة العقود

أصول العقود

تتعلق أصول العقود بشكل أساسي بحق المجموعة في بدل السلع والخدمات المقدمة والتي لم يتم إصدار فواتير بها في تاريخ التقرير. يتم عكس أي مبلغ تم الإعتراف به كأصول عقود في الذمم المدينة التجارية أو الذمم المدينة من جهة ذات علاقة عند النقطة التي يتم فيها إصدار فواتير للعميل.

الذمم المدينة التجارية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة إذا كان مبلغ البذل غير المشروط مستحق من العميل (أي أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق دفع البذل).

التزامات العقد

يتم الاعتراف بالتزام العقد إذا تم استلام دفعة، أو كانت الدفعة مستحقة (أيهما أقرب) من العميل قبل أن تقوم المجموعة بنقل السلع أو الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالتزامات العقد كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالتنفيذ بموجب العقد (أي نقل السيطرة على السلع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس مبلغ الدخل بشكل موثوق.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٣/٢ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند إثبات حق المجموعة في استلام المدفوعات، شريطة أن يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس مبلغ الدخل بشكل موثوق.

تكاليف الاقتراض

تشمل تكاليف الاقتراض الفائدة على القروض وإطفاء تكاليف المعاملات للقروض. وتضاف إلى تكلفة تلك الأصول تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر إلى إستحواذ الأصول المؤهلة أو إنشاؤها أو إنتاجها، وهي أصول تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة للاستعداد للاستخدام أو البيع المقصود منها، اعتباراً من تاريخ تكبد النفقات المتعلقة بالأصل المستوفي للشروط إلى أن تصبح الأصول جاهزة إلى حد كبير للاستخدام أو البيع المقصود منها. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة في انتظار إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم احتساب جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي تحدث فيها.

مقاصة الإيرادات والمصاريف

لا يجوز مقاصة بنود الدخل والمصاريف إلا عندما تعكس جوهر المعاملة أو عندما لا يقلل، من قدرة المستخدمين، على فهم المعاملات والظروف التي حدثت.

الضريبة

يتم احتساب الضريبة وفقاً للاتفاقيات المالية ذات الصلة وأي مراسلات واردة من المجلس الأعلى للشؤون المالية والاقتصادية في أبوظبي.

تشمل مصروفات / إعفاءات ضريبة الدخل الضريبة الحالية والمؤجلة.

يتم الاعتراف بالضرائب الحالية والمؤجلة في بيان الدخل الشامل الموحد باستثناء ما يتعلق باندماج الأعمال، أو البنود المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الآخر.

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس أصول ومطلوبات ضريبة الدخل للفترة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من السلطات الضريبية أو دفعه إليها. إن معدلات الضرائب والقوانين الضريبية المستخدمة لإحتساب المبلغ هي تلك التي تم تشريعها أو تشريعها بشكل جوهري في تاريخ التقرير وتحقق دخل خاضع للضريبة .

تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المتخذة في القرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها للتفسير وتضع الأحكام عند الاقتضاء.

ضريبة الدخل المؤجلة

إن الضريبة المؤجلة هي الضريبة المتوقعة دفعها أو استردادها على الفروق بين المبالغ المدرجة للأصول والالتزامات في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم احتسابها باستخدام طريقة التزامات الميزانية العمومية.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الأصل.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ أساس التحضير (يتبع)

٣/٢ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

توزيعات أرباح نقدية

تعترف المجموعة بالالتزام بدفع توزيعات الأرباح عند اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع وفقاً لتقدير المجموعة. وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز للشركة بموجب قرار عادي إعلان توزيعات الأرباح، ويجوز لأعضاء مجلس الإدارة أن يقرروا دفع توزيعات أرباح مؤقتة. يتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

٤/٢ المعايير المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

فيما يلي الإفصاح عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الإقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي لم يتم حن تاريخ تطبيقها

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعايير المحاسبية الدولي رقم ٢٨ الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة تتناول التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعايير المحاسبية الدولي رقم ٢٨ الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركاته الزميلة أو المشاريع المشتركة. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن خسارة السيطرة على شركة تابعة لا تحتوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم فقط في حدود مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحفوظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك، يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم السابقة فقط إلى مدى مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الجديدة. لم يتم بعد تحديد تاريخ تطبيق التعديلات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية؛ ومع ذلك، يُسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات.

إلتزامات عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦) (يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤) يوضح التعديل كيف يقوم البائع - المستأجر لاحقاً بقياس معاملات البيع وإعادة التأجير التي تستوفي بالمتطلبات المدرجة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ليتم المحاسبة عنها كبيع.

المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على المعيار المحاسبية الدولي رقم ١) (يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤) يوضح التعديل كيف تؤثر الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. فقط التعهدات التي يجب على المنشأة الالتزام بها في أو قبل تاريخ التقرير على تصنيف الالتزام كمتداول أو غير متداول. بالإضافة إلى ذلك، يجب على المنشأة الإفصاح عن المعلومات في الإيضاحات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم مخاطر المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات التي يمكن أن تصبح قابلة للسداد في غضون اثني عشر شهراً.

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

لا توجد معايير وتعديلات جديدة أخرى تم تطبيقها على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على المعيار المحاسبية الدولي رقم ٧ والمعايير الدولي للتقارير المالية رقم ٧) (يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤) تضيف التعديلات متطلبات الإفصاح، و "علامات" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، التي تتطلب من المنشآت تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ الإيرادات

فيما يلي تصنيف إيرادات المجموعة حسب نوع المنتج من العقود المبرمة مع العملاء:

نوع المنتج	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣			للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
	ألف دولار أمريكي جهات أخرى	ألف دولار أمريكي ذات علاقة	ألف دولار أمريكي المجموع	ألف دولار أمريكي جهات أخرى	ألف دولار أمريكي ذات علاقة	ألف دولار أمريكي المجموع
منتجات سوائل الغاز الطبيعي	-	١,٦٤٨,٧٠٦	١,٦٤٨,٧٠٦	-	٣,٥١١,٧٨٣	٣,٥١١,٧٨٣
منتجات غير سوائل الغاز الطبيعي	٧٥٨,٩٦٥	٣١٥,٧٨٣	١,٠٧٤,٧٤٨	١,٤٣٩,٢٥٣	٦٤٢,٨٠٥	٢,٠٨٢,٠٥٨
أخرى	-	١,٣٣٥,٧٥١	١,٣٣٥,٧٥١	-	٢,٥٦٩,٠٧٩	٢,٥٦٩,٠٧٩
المجموع	٧٥٨,٩٦٥	٣,٣٠٠,٢٤٠	٤,٠٥٩,٢٠٥	١,٤٣٩,٢٥٣	٦,٧٢٣,٦٦٧	٨,١٦٢,٩٢٠

تشمل منتجات سوائل الغاز الطبيعي البروبان والبيوتان والنفثا البارافيني. تشمل المنتجات غير سوائل الغاز الطبيعي، غاز الإيثان والكبريت. تشمل المكونات الأخرى مبيعات المكثفات المحلية.

٤ تكاليف الغاز

أبرمت المجموعة اتفاقية توريد وتسديد الغاز مع أدنوك لشراء الغاز الخام والغاز من موارد الغاز المتكاملة (يشار إليها معاً بـ "المواد الأولية") لعملياتها. يتم تحديد المواد الأولية من خلال حجم المبيعات الفعلي لسوائل الغاز الطبيعي ومنتجات غير سوائل الغاز الطبيعي مع الأخذ في الاعتبار تكلفة غاز الوقود والحد الأدنى لتسديد الغاز ومكونات حصة الأرباح وفقاً لاتفاقية توريد الغاز والتسديد مع أدنوك. وفقاً لاتفاقية توريد الغاز وتسديده، يتوجب على المجموعة إجراء دفعة مقدمة ربع سنوية (بناءً على التوقعات والفاتورة الصادرة قبل بداية الربع) ثم تقوم بتسويتها من خلال مبلغ التصحيح (بناءً على القيم الفعلية) المبلغ المحتسب في نهاية الربع.

٥ إيرادات تشغيلية أخرى

يمثل هذا صافي الإيرادات (إيرادات بمبلغ ١,٠٢٩,٣٩٥ ألف دولار أمريكي وتكاليف الغاز بمبلغ ٥٠٠,٦٨١ ألف دولار أمريكي صافي من الإيرادات ذات العلاقة بمبلغ ٥٢٨,٧١٤ ألف دولار أمريكي) من بيع غاز إعادة الضخ إلى أدنوك. إن إعادة ضخ الغاز هو مكون مشتق من المواد الخام الأصلي الذي يتم بيعه من قبل أدنوك للمجموعة بموجب اتفاقية توريد وتسديد الغاز والتي يتم إعادة شرائها من قبل أدنوك. وبناءً على ذلك، إلى هذا الحد لا تنتقل السيطرة إلى المجموعة.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٦ ضريبة الدخل

تخضع المجموعة لضريبة الدخل على أرباحها الخاضعة للضريبة وفقاً للترتيب المالي ("الترتيب المالي") مع المجلس الأعلى للشؤون المالية والاقتصادية في أبوظبي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣، بالمعدلات التالية:

منتجات سوائل الغاز الطبيعي (بما في ذلك مكثفات التصدير)	٥٥%
منتجات غير سوائل الغاز الطبيعي - أو كل سنة من سنوات ضريبة الدخل الخمس الأولى (تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧، "فترة الإعفاء الضريبي")	صفر %
منتجات غير سوائل الغاز الطبيعي - لكل سنة ضريبة دخل بعد فترة الإعفاء الضريبي:	
- منتجات غير سوائل الغاز الطبيعي الخاضعة للضريبة على الدخل الذي تصل إلى ١ مليار دولار أمريكي	١٥%
- منتجات غير سوائل الغاز الطبيعي الخاضعة للضريبة على الدخل الذي يزيد عن ١ مليار دولار أمريكي	٣٥%
دخل الغازات الصناعية الخاضع للضريبة	١٠%
صافي دخل الشركات غير المباشر	بمعدل الضريبة الفعلي
المكثفات (المبيعات المحلية)	صفر %
رسوم الضريبة للفترة هي كما يلي:	

للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	مصرف ضريبة الدخل الحالية إعفاء الضريبة المؤجلة
٦٩٠,٦٣٨ (٣٢٨,٧٥٠)	٣١٦,٩٨١ (٢٤,٨٧٤)	
٣٦١,٨٨٨	٢٩٢,١٠٧	

تتعلق الضرائب المؤجلة المعترف بها للمجموعة بالآثار الضريبية بما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	مجموع الفروق المؤقتة الناشئة عن القيمة المدرجة لإلتزامات وقف التشغيل بالزيادة عن قاعدتها الضريبية
١,١٨٣,٦٤٧	
٤٦٩,٦٧١	أصول الضريبة المؤجلة (٣٩.٦٨%)

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٦ ضريبة الدخل (يتبع)

فيما يلي الحركة في أصول الضريبة المؤجلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	
-	الرصيد عند التأسيس
١٤٠,٩٢١	الرصيد الناتج عن إعادة تنظيم المجموعة (إيضاح ١)
٣٢٨,٧٥٠	الناتج خلال الفترة*
<u>٤٦٩,٦٧١</u>	

* يتعلق هذا بشكل أساسي بالفروق المؤقتة الناشئة عن القيم المدرجة لالتزامات وقف التشغيل والأصول ذات الصلة التي تتجاوز القاعدة الضريبية لأصول ASR بموجب الترتيب المالي الجديد الذي تم إدخاله خلال الفترة.

فيما يلي تسوية معدل ضريبة الدخل القانوني مع معدل ضريبة الدخل الفعلي للشركة:

٢٩.٠٪	معدل ضريبة الدخل القانوني الفعلي المقدر
(٢.٧٪)	الأثر الضريبي للمصاريف والدخل غير القابل للخصم
(١٢.٥٪)	أثر الضرائب المؤجلة
<u>١٣.٨٪</u>	معدل الضريبة الفعلي

تم دفع مبلغ ٦٠٧,٤٥٣ ألف دولار أمريكي عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ إلى دائرة المالية من قبل المجموعة بموجب الاتفاقية المالية المبرمة مع المجلس الأعلى للشؤون المالية والاقتصادية في إمارة أبوظبي. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، هناك مبلغ ٨٣,١٨٥ ألف دولار أمريكي مستحق الدفع إلى دائرة المالية.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٧ العائد الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب مبالغ عائد السهم بقسمة الربح العائد لمساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

الفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢,٢٥٨,٨٧٢	٩٨٣,٦٥٧	الربح العائد لمالكي الشركة (ألف دولار أمريكي)
٦٧,٢٥٦,٦٣٥	٧٦,٧٥١,٤٢٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (بالألف)
٠.٠٣٤	٠.٠١٣	العائد للسهم (دولار أمريكي)

لا توجد أوراق مالية مخفضة، وبالتالي فإن العائد المخفض للسهم هو نفس العائد الأساسي للسهم.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٨ ممتلكات وآلات ومعدات						
المباني والبنية التحتية	آلات ومكائن ومعدات *	النقل والتخزين والمحطات	أثاث وتركيبات ومعدات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع	التكلفة
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
-	-	-	-	-	-	الرصيد عند التأسيس
٣,٢٦٦,١٣٧	٣٠,٢٧١,٧٨٥	٥,٨٥٢,٤٤٦	١٥٨,٩٠٥	٢,٤٣٥,١٦٢	٤١,٩٨٤,٤٣٥	الرصيد الناتج من إعادة تنظيم المجموعة (إيضاح ١)
٤٨٣	٥,٣٦١	-	٧,٣٣١	(١٣,١٧٥)	-	تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	-	-	-	(٣,٠٩٠)	(٣,٠٩٠)	تحويل إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
-	-	-	-	٣٦٥,٨٠٥	٣٦٥,٨٠٥	إضافات
٣,٢٦٦,٦٢٠	٣٠,٢٧٧,١٤٦	٥,٨٥٢,٤٤٦	١٦٦,٢٣٦	٢,٧٨٤,٧٠٢	٤٢,٣٤٧,١٥٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
-	-	-	-	-	-	الاستهلاك المتراكم
١,٤٥١,٣٥١	١٧,٦٨٨,١٥٦	٢,٥٤١,٦٧٩	١٣٨,٤٠٢	-	٢١,٨١٩,٥٨٨	الرصيد عند التأسيس
٦٠,٤٥٠	٣١٢,٦٣٧	١١٠,٤٩٩	١٢,٣٠٦	-	٤٩٥,٨٩٢	الرصيد الناتج من إعادة تنظيم المجموعة (إيضاح ١)
١,٥١١,٨٠١	١٨,٠٠٠,٧٩٣	٢,٦٥٢,١٧٨	١٥٠,٧٠٨	-	٢٢,٣١٥,٤٨٠	الاستهلاك المحمل للفترة
١,٧٥٤,٨١٩	١٢,٢٧٦,٣٥٣	٣,٢٠٠,٢٦٨	١٥,٥٢٨	٢,٧٨٤,٧٠٢	٢٠,٠٣١,٦٧٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

* تشمل أصول وقف التشغيل والاستهلاك المرتبط بها.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٩ أصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ألف دولار أمريكي

التكلفة:

—	الرصيد عند التأسيس
٢٧٥,٦٨٢	الرصيد الناشئ من إعادة تنظيم المجموعة (إيضاح ١)
٣,٠٩٠	تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٨)

٢٧٨,٧٧٢

الإطفاء المتراكم:

—	الرصيد عند التأسيس
١٧٢,٨٢١	الرصيد الناشئ من إعادة تنظيم المجموعة (إيضاح ١)
١١,٥١٨	الإطفاء المحمل للفترة

١٨٤,٣٣٩

٩٤,٤٣٣

القيمة المدرجة

١٠ عقود الإيجار

أ. حق استخدام الأصول

٣٠ يونيو
٢٠٢٣
ألف دولار أمريكي

—	الرصيد عند التأسيس
٤٢,٢٧٨	الرصيد الناتج من إعادة تنظيم المجموعة (إيضاح ١)
٢,٨٣٨	إضافات
(٣,٦٠٥)	تعديلات أخرى
(٤,١٠٧)	الإستهلاك المحمل للفترة

٣٧,٤٠٤

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

١٠ عقود الإيجار (يتبع)

ب. التزامات عقود الإيجار

٣٠ يونيو
٢٠٢٣
ألف دولار أمريكي

—
٤٢,٣٠١
٢,٨٣٠
٧٧٦
(٩,٠٢١)
36,886
9,056
27,830
36,886

الرصيد عند التأسيس
الرصيد الناتج من إعادة تنظيم المجموعة (إيضاح ١)
إضافات
الفائدة المتركمة
مبالغ مدفوعة (إيضاح ١٦)

متداولة
غير متداولة

١١ إستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات في الشركات الزميلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ألف دولار أمريكي

أدنوك للغاز الطبيعي المسال مشروع مشترك المجموع	أدنوك لمعالجة الغاز مشروع مشترك	
—	—	—
١,٢٦٠,٩٢٣	٨٧٩,٨٩٣	٣٨١,٠٣٠
٢٢٧,٢٤٦	٢٢٩,٤٤٥	(٢,١٩٩)
(٢٤٨,٢٨٤)	(٢٤٨,٢٨٤)	—
1,239,885	861,054	378,831

الرصيد عند التأسيس
الرصيد الناتج من إعادة تنظيم المجموعة* (إيضاح ١)
حصة نتائج الإستثمارات المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية
توزيعات أرباح**

* تشمل أصول وقف التشغيل بمبلغ ٧٦,١٨٢ ألف دولار أمريكي ومبلغ ١٣٣,٩٩٥ ألف دولار أمريكي تتعلق بالمشروع المشترك لأدنوك للغاز الطبيعي المسال والمشروع المشترك لأدنوك لمعالجة الغاز على التوالي.

** تم استلام توزيعات الأرباح بمبلغ ٨١,١٣٧ ألف دولار أمريكي من قبل أدنوك ومن المتوقع تحويلها إلى المجموعة في الربع الثالث من سنة ٢٠٢٣.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

١١ إستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية (يتبع)

أ. شركة أبوظبي لصناعات الغاز المحدودة ("أدنوك لمعالجة الغاز"، "أدنوك لمعالجة الغاز مشروع مشترك")

أدنوك لمعالجة الغاز هي شركة زميلة تمتلك المجموعة حصة ملكية بنسبة ٦٨٪. تم تأسيسها للقيام في معالجة الغاز المصاحب المنتج من مختلف حقول النفط البرية في إمارة أبوظبي. وفقاً لاتفاقية المشروع المشترك، سيواصل المساهمون ترتيب التمويل لعمليات المشروع المشترك لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. قامت المجموعة بتصنيف حصتها في أدنوك لمعالجة الغاز كشركة زميلة.

ب. شركة أبوظبي لتسييل الغاز المحدودة ("أدنوك للغاز الطبيعي المسال" و "أدنوك للغاز الطبيعي المسال مشروع مشترك")

أدنوك للغاز الطبيعي المسال هي شركة زميلة تمتلك المجموعة حصة ملكية بنسبة ٧٠٪. إن الأنشطة الرئيسية لشركة أدنوك للغاز الطبيعي المسال مشروع مشترك هي إنتاج زيت الوقود وغازات التكسير وتسييل الغاز الطبيعي وتصنيع العناصر الكيميائية. تعمل الشركة في معالجة الغاز الطبيعي من أجل إنتاج وبيع الغاز الطبيعي المسال وغاز البترول المسال والمنتجات الأخرى المرتبطة به.

تلخص الجداول التالية المعلومات المالية لشركة أدنوك لمعالجة الغاز وأدنوك للغاز الطبيعي المسال كما هي مدرجة في البيانات المالية لكل منهما. يقوم الجدول أيضاً بمطابقة المعلومات المالية الملخصة مع القيمة المدرجة لحصة المجموعة في أدنوك لمعالجة الغاز وأدنوك للغاز الطبيعي المسال.

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الملخص

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ -----
ألف دولار أمريكي

أدنوك لمعالجة الغاز مشروع مشترك	أدنوك للغاز الطبيعي المسال مشروع مشترك	أدنوك للغاز الطبيعي المسال المجموع
٥٧٢,٨٨٢	١,٣٨٥,٦٥٩	١,٩٥٨,٥٤١
١٣٧,٨١٧	١,٠٧٢,٦١٠	١,٢١٠,٤٢٧
(١٦٤,٧٥٤)	(٥٨٦,٣٠٢)	(٧٥١,٠٥٦)
(٩٧,٦٣٩)	(٨٢٥,٢٤٠)	(٩٢٢,٨٧٩)
الأصول غير المتداولة		
الأصول المتداولة		
المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
صافي الأصول		
حصة المجموعة		
حصة المجموعة في صافي الأصول		
أصول وقف التشغيل		
٤٤٨,٣٠٦	١,٠٤٦,٧٢٧	١,٤٩٥,٠٣٣
٦٨٪	٧٠٪	
٣٠٤,٨٤٨	٧٣٢,٧٠٩	١,٠٣٧,٥٥٧
٧٣,٩٨٣	١٢٨,٣٤٥	٢٠٢,٣٢٨
٣٧٨,٨٣١	٨٦١,٠٥٤	١,٢٣٩,٨٨٥
إستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية		
النقد ومواردات النقد المدرج في الأصول المتداولة		
٢,٧٣٣	٤٨٩,٦٦٢	٤٩٢,٣٩٥

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

١١ إستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية (يتبع)

بيان الربح أو الخسارة المرحلي الملخص			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣			للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
أدنوك			أدنوك للغاز			أدنوك للغاز		
لمعالجة			الطبيعي			الطبيعي		
الغاز مشروع			المسال			المسال		
مشارك			مشروع			مشروع		
مشارك			مشارك			مشارك		
المجموع			المجموع			المجموع		
إيرادات	١,١٠٣,٩٥١	١,١٠٣,٩٥١	١,١٠٣,٩٥١	١,١٠٣,٩٥١	١,١٠٣,٩٥١	٢,٠١٥,٧٢١	٢,٠١٥,٧٢١	٢,٠١٥,٧٢١
تكاليف تشغيلية	٥٧٠,٣٨٤	٥٧٠,٣٨٤	٥٧٠,٣٨٤	٥٧٠,٣٨٤	٥٧٠,٣٨٤	(١,٠٨١,١٩٤)	(١,٠٨١,١٩٤)	(١,٠٨١,١٩٤)
مصاريف عمومية وإدارية	(٧٩,٩١٠)	(٧٩,٩١٠)	(٧٩,٩١٠)	(٧٩,٩١٠)	(٧٩,٩١٠)	(٣٨٤,٧٣٧)	(٣٨٤,٧٣٧)	(٣٨٤,٧٣٧)
الإستهلاك	(١٤,٠٨٨)	(١٤,٠٨٨)	(١٤,٠٨٨)	(١٤,٠٨٨)	(١٤,٠٨٨)	(٧٥,٣٠٠)	(٧٥,٣٠٠)	(٧٥,٣٠٠)
مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم	(٧٨١)	(٧٨١)	(٧٨١)	(٧٨١)	(٧٨١)	(١,٩٣٥)	(١,٩٣٥)	(١,٩٣٥)
إيرادات تمويل	٢,٩٦٨	٢,٩٦٨	٢,٩٦٨	٢,٩٦٨	٢,٩٦٨	٩,٧١٥	٩,٧١٥	٩,٧١٥
مصاريف ضريبة الدخل	١٩٦,٥٨٣	١٩٦,٥٨٣	١٩٦,٥٨٣	١٩٦,٥٨٣	١٩٦,٥٨٣	(٣٦٥,١١٠)	(٣٦٥,١١٠)	(٣٦٥,١١٠)
مصاريف الضريبة المؤجلة	(٢,٦٨٧)	(٢,٦٨٧)	(٢,٦٨٧)	(٢,٦٨٧)	(٢,٦٨٧)	(٥,٣٧٤)	(٥,٣٧٤)	(٥,٣٧٤)
صافي رسوم المعالجة للفترة - يتم تحميلها على المساهمين	٩١,٨١١	٩١,٨١١	٩١,٨١١	٩١,٨١١	٩١,٨١١	١٨٦,٦٥٠	١٨٦,٦٥٠	١٨٦,٦٥٠
الربح ومجموع الدخل الشامل (١٠٠٪)	١٧٠,٠١٦	١٧٠,٠١٦	١٧٠,٠١٦	١٧٠,٠١٦	١٧٠,٠١٦	٣٠١,٤٠٤	٣٠١,٤٠٤	٣٠١,٤٠٤
ملكية المجموعة	٦٨٪	٦٨٪	٦٨٪	٦٨٪	٦٨٪	٧٠٪	٧٠٪	٧٠٪
حصة المجموعة في الأرباح	١١٩,٠١٢	١١٩,٠١٢	١١٩,٠١٢	١١٩,٠١٢	١١٩,٠١٢	٢١٠,٩٨٣	٢١٠,٩٨٣	٢١٠,٩٨٣
إستهلاك أصول وقف التشغيل	(٢,٨٢٦)	(٢,٨٢٦)	(٢,٨٢٦)	(٢,٨٢٦)	(٢,٨٢٦)	(٥,٦٥١)	(٥,٦٥١)	(٥,٦٥١)
تأثير موازنة السياسات المحاسبية	٢٤,١١٣	٢٤,١١٣	٢٤,١١٣	٢٤,١١٣	٢٤,١١٣	٢٤,١١٣	٢٤,١١٣	٢٤,١١٣
حصة من نتائج إستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	(٢,١٩٩)	(٢,١٩٩)	(٢,١٩٩)	(٢,١٩٩)	(٢,١٩٩)	٢٢٩,٤٤٥	٢٢٩,٤٤٥	٢٢٩,٤٤٥

يتم توزيع حصة المجموعة من تكاليف التشغيل بمبلغ ١٢٩,١٢٠ ألف دولار أمريكي التي تكبدتها شركة أدنوك لمعالجة الغاز مشروع مشترك، حيث يحق للمجموعة رفع حصتها من الإنتاج، مباشرة من خلال إحتساب النقد تحت الطلب.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

١٢ مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	٣٦,١٥٠ ٣١٣,٩٧٦	بضاعة جاهزة قطع غيار
٣٥٠,١٢٦ (١٩١,٧١٧)		مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
١٥٨,٤٠٩		

مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	— ١٨٠,٢٥٢ ١١,٤٦٥	الرصيد عند التأسيس الرصيد الناتج عن إعادة تنظيم المجموعة (إيضاح ١) المحمل للفترة
١٩١,٧١٧		

١٣ ذمم مدينة تجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	١٥٢,٢١٤	ذمم مدينة تجارية من أطراف أخرى
--------------------------------------	---------	--------------------------------

إن متوسط فترة الائتمان على الذمم المدينة هو ٣٠ يوماً. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة التجارية.

قامت المجموعة بتطبيق سياسة التعامل مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية فقط. يتم إجراء تقييم ائتماني مناسب قبل قبول طلب بيع البضائع أو تقديم الخدمات من أي طرف مقابل. من الذمم المدينة التجارية في نهاية فترة التقرير، هناك مبلغ ١١٧,٩٠٦ ألف دولار أمريكي يمثل ٧٧.٤٦٪ من الذمم التجارية المدينة المستحق من عميلين فقط.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

١٣ ذمم مدينة تجارية (يتبع)

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية:

٣٠ يونيو
٢٠٢٣
ألف دولار أمريكي
١٣٧,٧٩٦
١٤,٤١٨
١٥٢,٢١٤

لم تتجاوز فترة إستحقاقها
تجاوزت فترة إستحقاقها وغير منخفضة القيمة (صفر - ٣٠ يوماً)

عند تحديد إمكانية استرداد الذمم التجارية المدينة، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغيير في جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان المبدئي حتى فترة التقرير. بناءً على هذا التقييم، تعتقد الإدارة أنه لا يتطلب تكوين مخصص لخسارة الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية.

١٤ مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣٠ يونيو
٢٠٢٣
ألف دولار أمريكي
٤٢,٠٩٧
٣١,٢١٦
٧١,٣٣٣
١٤٤,٦٤٦

دفعات مقدمة لموردين
مصاريف مدفوعة مقدماً أخرى
ذمم مدينة أخرى*

* صافي من مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٥,٠٧٧ ألف دولار أمريكي.

١٥ أصول العقود

تتعلق أصول العقد بشكل أساسي بحق المجموعة مقابل السلع والخدمات المقدمة والتي لم يتم إصدار فواتير بها في تاريخ التقرير. يتم عكس أي مبلغ تم الإعتراف به كأصول عقود في الذمم المدينة التجارية أو الذمم المدينة من جهة ذات علاقة عند النقطة التي يتم عندها إصدار فواتير للعميل. يتضمن ذلك أرصدة المساهم والجهات الأخرى ذات العلاقة بمبلغ ١٦٧,٨٥٢ ألف دولار أمريكي ومبلغ ٨٢٩,٨١٩ ألف دولار أمريكي على التوالي (إيضاح ١٦).

١٦ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة، كما هو محدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: *إفصاحات عن الجهات ذات العلاقة*، في المساهم الرئيسي وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة والمنشآت التي لديهم القدرة على السيطرة أو التي التأثير بشكل جوهري فيها.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

١٦ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (يتبع)

اختارت المجموعة استخدام الإعفاء بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ للمنشآت ذات الصلة بالحكومة عند الإفصاح عن المعاملات والأرصدة القائمة ذات الصلة مع الأطراف الحكومية المملوكة لحكومة أبوظبي بخلاف أدنوك والمنشآت التي تمتلكها وتسيطر عليها. تستفيد المجموعة، في سياق العمل الإعتيادي، من مختلف السلع أو الخدمات (المرافق، وما إلى ذلك) من المنشآت التي تملكها وتسيطر عليها حكومة أبوظبي. علاوة على ذلك، تقوم المجموعة ببيع منتجاتها إلى الجهات ذات العلاقة المملوكة لحكومة أبوظبي.

تتشأ الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة بشكل عام من المعاملات التجارية في سياق الأعمال الإعتيادية وفقاً للشروط المتفق عليها. فيما يلي الأرصدة والمعاملات الهامة مع هذه الجهات ذات العلاقة:

٣٠ يونيو
٢٠٢٣
ألف دولار أمريكي

٩١,٧٦٧

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
الشركات التابعة لأدنوك*

١,٤٤٥,٨١٦
١٧٧,٨١٧

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
المساهم (أدنوك)
الشركات التابعة لأدنوك

١,٦٢٣,٦٣٣

١,٣٥٠,٠٠٠

قروض المساهم من أدنوك (إيضاح ٢٠)

٣٦,٨٨٦

إلتزامات عقود الإيجار المتعلقة بالأراضي المستأجرة من أدنوك
(إيضاح ١٠)

٩٩٧,٦٧١

موجودات العقود (إيضاح ١٥)

٨٣,١٨٥

ضريبة الدخل الدائنة (إيضاح ٦)

يتم إعادة تحميل تكاليف الموظفين من قبل الشركات الزميلة، وبالتالي يتم تسجيل المطلوبات المتعلقة بالموظفين في البيانات المالية للشركات الزميلة المعنية.

* صافي من مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ ٩,٨٤٠ ألف دولار أمريكي.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

١٦ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (يتبع)

معاملات مع جهات ذات علاقة

للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي
--	--

١,٦٦٣,٩٨٥	٨٢,٤٦٢
٤,٩٦٨,٠٦٢	٢,٥١٨,٨٢٨
٥٢٨,٧١٤	٢٨٢,٧٣٧
٥٦,٨٦٥	٢٠,٨٠٠

٩,٠٢١	٢,٧٤٢
-------	-------

٥,٠٥٩,٦٨٢	٣,٢١٧,٧٧٨
٦٩٠,٦٣٨	٣١٦,٩٨١

٢,١٦٤	١٦١
٧٧	٥

المساهم

بيع البضائع (إيضاح ٣)
تكاليف الغاز (إيضاح ٤)
إيرادات تشغيلية أخرى (إيضاح ٥)
تكاليف تمويل (إيضاح ٢٠)
مدفوعات لالتزامات عقود الإيجار المتعلقة بالأرض المستأجرة من أدنوك
(إيضاح ١٠)

جهات ذات علاقة أخرى

بيع البضائع (إيضاح ٣)
مصرف ضريبة الدخل الحالية (إيضاح ٦)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

مزايا قصيرة الأجل
مزايا طويلة الأجل

١٧ النقد ومرتدافات النقد

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي
٢٤٧
٣,٦٨٨,٤٥٣
٣,٦٨٨,٧٠٠

نقد في الصندوق
نقد محتفظ به لدى البنوك*

النقد ومرتدافات النقد

* في ٢٠ يناير ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية تجميع النقد والحسابات الافتراضية ("ترتيب تجميع النقد") مع أدنوك. بموجب ترتيبات تجميع النقد، يتم تحويل الفائض النقدي إلى أدنوك والاحتفاظ به في حساب بنكي مخصص من أجل تحقيق الفائدة منه. يتوفر الفائض النقدي عند الطلب للمجموعة للوفاء بالتزاماتها.

١٨ رأس المال

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الذي دخل حيز التنفيذ في ٨ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت الشركة ٥٠ ألف سهم عادي بقيمة ١ دولار أمريكي للسهم عند تأسيسها إلى أدنوك. بموجب اتفاقية رسملة "Project Wisdom" المؤرخة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وإشعار Project Wisdom - بخصوص بدل التعديل بموجب اتفاقية الرسملة المؤرخة ١ فبراير ٢٠٢٣، أصدرت الشركة أسهم إضافية لزيادة رأس المال إلى ١٩,١٨٧,٨٥٥ ألف دولار أمريكي مقسمة إلى ١٩,١٨٧,٨٥٥ ألف سهم، بقيمة ١ دولار أمريكي لكل سهم (إيضاح ١). في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ١٠ فبراير ٢٠٢٣، تقرر أن يتم تقسيم كل سهم عادي للشركة بقيمة اسمية ١ دولار أمريكي لكل سهم إلى ٤ أسهم بقيمة اسمية تبلغ ٠.٢٥ دولار أمريكي لكل سهم (بحيث يصبح إجمالي رأس المال المصدر للشركة ١٩,١٨٧,٨٥٥ ألف دولار أمريكي مقسم إلى ٧٦,٧٥١,٤٢٢ ألف سهم بقيمة اسمية تبلغ ٠.٢٥ دولار أمريكي لكل منها).

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

١٩ مخصص إزالة

تتكون مخصصات الإزالة من تكاليف الإزالة المستقبلية لآلات ومعدات المجموعة بنهاية أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. تعتمد الأعمار الإنتاجية الاقتصادية وتوقيت التزامات الإزالة على القوانين الحكومية وأسعار البضائع والأهداف الاستراتيجية للمجموعة وقوائم الإنتاج المستقبلي للأصول ذات الصلة. وبالإضافة لذلك، تخضع تكاليف الإزالة إلى ضغوط التضخم/ الانكماش في تكلفة مخصص خدمات الطرف الثالث. إن قيمة وتوقيت تسوية المبلغ فيما يتعلق بهذه المخصصات غير مؤكد ويعتمد على عدة عوامل لا تكون دائماً في سيطرة الإدارة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ألف دولار أمريكي

	الرصيد عند التأسيس
٢,١٥١,٩٨٣	الرصيد الناتج عن إعادة تنظيم المجموعة* (إيضاح ١)
٥٣,٨٠٠	مصاريف متراكمة
٢,٢٠٥,٧٨٣	

يتراوح معدل الخصم المستخدم في احتساب المخصص كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بين ٣.٢٪ - ٥.٠٪.

* يشمل مبلغ ١٤٥,١١٩ ألف دولار أمريكي ومبلغ ٣١٤,٧٤٧ ألف دولار أمريكي لمخصص وقف التشغيل المتعلق بالمشروع المشترك لأدنوك للغاز الطبيعي المسال والمشروع المشترك لأدنوك لمعالجة الغاز على التوالي.

٢٠ قروض المساهم

٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
ألف دولار أمريكي			
مجموع	اتفاقية تسهيل لأجل للشركات غير مضمون	تسهيل متجدد للشركات غير مضمون	
٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	مجموع التسهيلات
١,٣٥٠,٠٠٠	—	١,٣٥٠,٠٠٠	المستخدم خلال الفترة
٤,٦٥٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	غير المستخدم

تم تصنيف قروض المساهم القائمة - تسهيل متجدد للشركات غير مضمون بمبلغ ١,٣٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي كمتداول.

أدнок للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٠ قروض المساهم (يتبع)

أ. تسهيل متجدد للشركات غير مضمون

أبرمت الشركة تسهيل متجدد مع أدنوك (كمقرض) في ٣٠ يناير ٢٠٢٣. بموجب التسهيل المتجدد ورهنا بشروطه، توافق أدنوك على منح المجموعة قرضا متجدد بمبلغ ٢ مليار دولار أمريكي لمدة ثلاث سنوات.

تم استخدام التسهيل المتجدد من قبل المجموعة مقابل رأس المال العامل ولأغراض النفقات الرأسمالية (والتي تشمل على سبيل المثال لا الحصر دفع التكاليف والنفقات المرتبطة بالتسهيل المتجدد).

إن معدل الفائدة على أي قرض بموجب التسهيل المتجدد هو ٠.٨٥٪ سنوياً بالإضافة إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة لفترة تساوي طول فترة الفائدة للقرض ذي الصلة. ستقوم المجموعة بدفع الفائدة المستحقة على كل قرض في وقت مبكر من اليوم الأخير من كل فترة فائدة أو على فترات ستة أشهر بعد اليوم الأول من فترة الفائدة. تسدد المجموعة كل قرض في اليوم الأخير من فترة الفائدة على القرض، على ألا تمتد فترة الفائدة إلى ما بعد التاريخ الذي يقع بعد ثلاث سنوات من تاريخ التسهيل المتجدد. إن فترة الفائدة على القرض هي ٣ أشهر.

بموجب شروط اتفاقية التسهيل المتجدد، يتعين على المجموعة أن تدفع إلى أدنوك (١) رسوم مقدمة متفق عليها، (٢) رسوم التزام على التزام أدنوك المتاح لفترة التوافر، و (٣) أي تكاليف إضافية تتكبدها أدنوك (أو أي من الشركات التابعة لها) كنتيجة مباشرة لإدخال أو أي تغيير في أي قانون أو لائحة بعد تاريخ التسهيل المتجدد، أو أي إمتثال لها.

ب. اتفاقية تسهيل لأجل للشركات غير مضمون

دخلت المجموعة في اتفاقية تسهيل لأجل مع أدنوك (كمقرض) في ٣ فبراير ٢٠٢٣. وبموجب هذا القانون ورهنا بشروطه، توافق أدنوك على منح المجموعة قرض بقيمة ٤ مليار دولار أمريكي لمدة خمس سنوات.

يتم استخدام القرض المتجدد من قبل المجموعة لأغراض النفقات الرأسمالية (والتي تشمل على سبيل المثال لا الحصر دفع التكاليف والنفقات المرتبطة باتفاقية التسهيل المتجدد).

إن معدل الفائدة على أي قرض بموجب اتفاقية تسهيل لأجل هو ١٪ سنوياً بالإضافة إلى معدل التمويل الليلي المضمون (SOFR) المعمول به لفترة مساوية لفترة الفائدة للقرض ذي الصلة. ستدفع المجموعة الفائدة المتراكمة على كل قرض في اليوم السابق من اليوم الأخير من كل فترة فائدة وعلى فترات ستة أشهر بعد اليوم الأول من فترة الفائدة. يجب سداد جميع القروض بموجب اتفاقية تسهيل لأجل في التاريخ الذي هو خمس سنوات من تاريخ اتفاقية تسهيل لأجل.

فيما يتعلق بتقديم اتفاقية تسهيل لأجل، وافقت المجموعة على أن تدفع إلى أدنوك (١) رسوم مقدمة متفق عليها، (٢) رسوم التزام على التزام أدنوك المتاح لفترة التوافر، و (٣) أي تكاليف إضافية تتكبدها أدنوك (أو أي من الشركات التابعة لها) كنتيجة مباشرة لإدخال أو أي تغيير في أي قانون أو لائحة بعد تاريخ اتفاقية تسهيل لأجل أو أي امتثال لها.

لم يتم سحب أي قرض خلال الفترة من اتفاقية تسهيل لأجل.

٢١ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو	
٢٠٢٣	
ألف دولار أمريكي	
١٩,٣٨٤	ذمم دائنة تجارية
٢٢,٧٥٠	محتجزات دائنة
٥٧٧,٢٣٧	مستحقات
١٣,٣٤٢	ذمم دائنة أخرى
٦٣٢,٧١٣	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٢ تحليل القطاع

يتم تنفيذ الأنشطة التجارية للمجموعة على أساس متكامل. لذلك، فإن أي تجزئة للإيرادات التشغيلية والمصاريف والأصول والمطلوبات ليست ذات صلة ولا يتم تنفيذها لأغراض إعداد تقارير الإدارة الداخلية.

لأغراض الإدارة الداخلية، تم تنظيم المجموعة كوحدة عمل واحدة بناءً على المنتجات والخدمات ولديها قطاع واحد فقط قابل للتقرير. تدار المجموعة كوحدة عمل واحدة ويتم الإبلاغ عن الأداء المالي في التقارير الداخلية المقدمة إلى رئيس صانع القرار التشغيلي. تم تحديد مجلس الإدارة، وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء قطاعات التشغيل، كصانع القرار التشغيلي الذي يتخذ القرارات الإستراتيجية. تستند المعلومات المالية التي تمت مراجعتها من قبل صانع القرار التشغيلي إلى المعلومات المالية للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يراقب صانع القرار التشغيلي النتائج التشغيلية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

يقوم صانع القرار التشغيلي بانتظام بمراجعة بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تتمثل وظيفة صانع القرار التشغيلي في تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية للمجموعة.

لا توجد خصائص اقتصادية أخرى داخل المجموعة من شأنها أن تؤدي إلى تحديد قطاعات التشغيل الأخرى. يتطلب هذا التحليل أحكام هامة فيما يتعلق بظروف المجموعة.

ليس لدى المجموعة أي قطاعات تشغيل مجمعة. أخذ صانع القرار التشغيلي في الاعتبار المعايير التالية في تحديد قطاعات التشغيل للمجموعة:

- طبيعة المنتجات والخدمات؛
- طبيعة عمليات الإنتاج؛
- نوع أو فئة العملاء لمنتجاتهم وخدماتهم؛ و
- الأساليب المتبعة في توزيع منتجاتهم أو تقديم خدماتهم.

استناداً إلى المعايير والتقييم أعلاه، حدد صانع القرار التشغيلي أن المجموعة لديها قطاع تشغيلي واحد فقط، وهو "أعمال الغاز"، وهو ما يتوافق مع التقارير الداخلية وقياس الأداء. يتم الحصول على الإيرادات بالكامل من داخل دولة الإمارات العربية المتحدة وتقع جميع الأصول غير المتداولة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٣ المطلوبات والالتزامات الطارئة

لدى المجموعة العديد من الدعاوى والمطالبات القانونية الناشئة في سياق الأعمال الاعتيادية. في حين أنه لا يمكن التنبؤ بنتيجة هذه الأمور بشكل مؤكد، فإن الإدارة لا تعتقد أن هذه الأمور سيكون لها تأثير سلبي جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة إذا تم التوصل إلى استنتاجات سلبية. إن إجمالي الالتزامات الرأسمالية والمخصصات المحتملة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ تبلغ ١,٦٢١,٣٠٣ ألف دولار أمريكي و ٨,٨٢٧ ألف دولار أمريكي على التوالي.

٢٤ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

برأي الإدارة أن المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمها العادلة.

٢٥ نتائج موسمية

لا تتعرض المجموعة بشكل خاص لموسمية العمليات.

٢٦ معايير الإفصاح عن الاستدامة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

في ٢٦ يونيو ٢٠٢٣، نشر المجلس الدولي لمعايير الاستدامة أول معيارين للإفصاح عن الاستدامة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في مؤتمر مؤسسة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٢٣:

- المعيار الدولي للتقارير المالية S١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة - يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية S١ المتطلبات العامة بهدف مطالبة المنشأة بالإفصاح عن معلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والتي تكون مفيدة للمستخدمين الأساسيين للتقارير المالية ذات الأغراض العامة في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للمنشأة.
- المعيار الدولي للتقارير المالية S٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ - يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية S٢ متطلبات تحديد وقياس والإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ والتي تكون مفيدة للمستخدمين الأساسيين للتقارير المالية ذات الأغراض العامة في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للمنشأة.

خضوعاً لموافقة سلطة الاختصاص المحلية، يسري كلا المعيارين للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، مع إعفاءات انتقالية جوهريّة لإتاحة مزيد من الوقت للمُعدين لمواءمة التقرير عن الإفصاحات المالية والبيانات المالية المتعلقة بالاستدامة.

٢٧ تصنيف المصاريف

من أجل توفير المزيد من المعلومات ذات الصلة للمستخدمين، قامت المجموعة طواعية بتغيير تصنيف المصاريف في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد. تم تصنيف المصاريف على أساس "الطبيعة" في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالمقارنة مع التصنيف على أساس "الوظيفة" في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣.

أدنوك للغاز بي أل سي (سابقاً شركة أدنوك للغاز المحدودة)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة من ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٨ أحداث لاحقة

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٣، تولت أدنوك لعمليات وتسويق الغاز ذ.م.م ("أي جي او آند إم") عمليات ووظائف التسويق لشركة أدنوك للغاز الطبيعي المسال مشروع مشترك، أي جي بي مشروع مشترك، وإيه جي اف، على أساس عدم الربح أو الخسارة. تم نقل جميع الموظفين في أدنوك للغاز الطبيعي المسال مشروع مشترك و أي جي بي مشروع مشترك إلى أدنوك لعمليات وتسويق الغاز وفقاً لمرسوم أميري وموافقة مجلس الإدارة اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٣، بما في ذلك مستحقات نهاية الخدمة للموظفين.

٢٩ إعتاماد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تم إعتاماد وإجازة إصدار البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٣.