

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحات

١	تقرير مجلس الإدارة
٦ - ٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
	<u>البيانات المالية الموحدة:</u>
٧	بيان الدخل الشامل الموحد
٨	بيان المركز المالي الموحد
٩	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١١ - ١٠	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٨ - ١٢	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم مرفقاً بالبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الأنشطة الرئيسية

تعمل الشركة وشركاتها التابعة المبينة في الإيضاح رقم ٢-٢ (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") في أعمال تقديم الخدمات اللوجستية وخدمات النقل البرية والبحرية لمرافق إنتاج الطاقة، بما في ذلك مناولة المواد وإمداد القوى العاملة والمعدات وتوفير مرافق التخزين وتقديم الخدمات ذات الصلة وتوفير مساحات المكاتب وتوريد المواد الكيميائية وخدمات تقديم الأغذية والمشروبات وغيرها من خدمات حقول النفط والغاز البرية والبحرية وتشغيل وصيانة قواعد الإمداد التي تدعم تلك الأنشطة وتقديم خدمات الهندسة والمشتريات والإنشاءات المتعلقة بالتجريف واستصلاح الأراضي والبناء البحري وخدمات الشحن والتأجير لنقل النفط والغاز والمنتجات النفطية ذات الصلة على متن السفن العابرة للمحيطات المملوكة أو المستأجرة من أطراف أخرى وخدمات عمليات الموانئ البترولية وخدمات الاستجابة للتسرب النفطي والمواد الخطرة والضارة.

النتائج وتوزيعات الأرباح

بلغت إيرادات السنة ٣,٥٤٩,٣٣٠ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٢,٧٥٥,١٥٢ ألف دولار أمريكي)، في حين بلغت أرباح السنة ٧٥٦,١٧٠ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٦٢٠,١٥٩ ألف دولار أمريكي).

بلغت الأرباح المحتجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ٨٩٩,٤٣٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٤١٠,٧٩٣ ألف دولار أمريكي).

في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ١١ فبراير ٢٠٢٥، اقترح دفع توزيعات أرباح نقدية ختامية بمبلغ ١٣٦,٥٠٠ ألف دولار أمريكي يتم دفعها في الربع الثاني من عام ٢٠٢٥.

بيان الإفصاح إلى مدقق الحسابات

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

مدقق الحسابات الخارجي

سيتم عرض قرار إعادة تعيين شركة برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة (فرع سوق أبوظبي العالمي) في منصب مدقق حسابات للسنة التالية على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

بالنيابة عن مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

أمر التدقيق الرئيسي • القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات

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

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات

راجع الإفصاحات ٣ و٣-١ و١١ حول البيانات المالية الموحدة لإفصاحات السياسات والأرصدة المحاسبية ذات الصلة

بلغت القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ٤,٥ مليار دولار أمريكي، منها ٣,٨ مليار دولار أمريكي تتعلق بالسفن والمعدات البحرية. تمثل هذه الفئة من الممتلكات والمنشآت والمعدات ما نسبته ٥٥٪ من إجمالي موجودات المجموعة، وبالتالي تمثل جزءاً جوهرياً من بيان المركز المالي الموحد.

تتضمن الأعمار الإنتاجية للسفن والاعتبارات المتعلقة بانخفاض القيمة حكم الإدارة ويتم مراجعتها سنوياً.

ركزنا على هذا المجال بسبب أهمية السفن والمعدات البحرية بالنسبة للبيانات المالية الموحدة والحكم الذي تطبقه الإدارة في تقدير الأعمار الإنتاجية وتقييم أي عوامل محتملة لانخفاض في القيمة.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال ما يلي إلى جانب أمور أخرى:

• قمنا، على أساس العينة، بتقييم معقولية تقدير الإدارة للعمر الإنتاجي للسفن بناءً على معرفتنا وخبرتنا في الصناعة وبالمقارنة مع كيانات مماثلة؛

• راجعنا تقييم المجموعة للمؤشرات الداخلية والخارجية المحتملة لانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالسفن بالإشارة إلى معايير الانخفاض في القيمة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية؛ و

• تقييم مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات عن الافتراضات والاحكام الرئيسية

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

معلومات أخرى

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

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

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

إذا توصلنا، بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. وليس لدينا ما ندرجه في التقرير بهذا الشأن. إذا توصلنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠، وتعديلاتها، وقواعد لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي (المعايير المحاسبية الدولية) لسنة ٢٠١٥ وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

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

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خاليةً من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والمتطلبات المعمول بها لقرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢١ بشأن معايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، أفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والمتطلبات المعمول بها لقرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢١ فيما يتعلق بمعايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى


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

- (١) أنّ البيانات المالية الموحدة قد أُعدت، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمتطلبات المعمول بها في لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠، وتعديلاتها، وقواعد لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي (المعايير المحاسبية الدولية) لسنة ٢٠١٥.
- (٢) أنّ المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

علاوة على ذلك، وفقاً لما يقتضيه قرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢١ فيما يتعلق بمعايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة نفيديكم بأنه فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن الشركة لم تلتزم، من جميع النواحي الجوهرية، بأي من أحكام القوانين واللوائح والتعميمات التالية حسب الاقتضاء التي من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو بياناتها المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

- (١) نظامها الأساسي الذي من شأنه أن يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- (٢) الأحكام السارية للقوانين واللوائح والتعميمات ذات الصلة التي لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للجهة الخاضعة.

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


١١ فبراير ٢٠٢٥

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

بيان الدخل الشامل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٢,٧٥٥,١٥٢	٣,٥٤٩,٣٣٠	٤	إيرادات
(٢,٠٠٣,٢٢٥)	(٢,٦٠٨,٧٨٤)	٥	تكاليف مباشرة
٧٥١,٩٢٧	٩٤٠,٥٤٦		إجمالي الربح
(١٤٦,٤٣٦)	(١٤١,٥٢٢)	٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٦٧٢)	٢,٦٤٩	٢٤ و ١٧	عكس (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٤,٣١٠)		مصاريف أخرى
١٠,٨٦٥	١٩,٨٩٦	٧	إيرادات أخرى
٦١٣,٦٨٤	٨١٧,٢٥٩		الربح التشغيلي
١٤,٠٧١	١٤,١٩٨	١٥	حصة في ربح مشروع مشترك
٩,٧٨٥	١٥,٥٩٤	٩	إيرادات التمويل
(١٥,٠٩٨)	(١٨,٠٣٤)	١٠	تكاليف التمويل
٦٢٢,٤٤٢	٨٢٩,٠١٧		الربح قبل الضريبة للسنة
١,١٢٣	٨٦٨	٣٠	إيراد الضريبة المؤجلة
-	(١,١٢٣)	٣٠	مصروف الضريبة المؤجلة
(٣,٤٠٦)	(٧٢,٥٩٢)	٣٠	ضريبة الدخل
٦٢٠,١٥٩	٧٥٦,١٧٠		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة
٦١٢	(١,٠٢٥)	٢٢	(خسارة) ربح إعادة القياس على التزام المنافع المحددة للموظفين
٦٢٠,٧٧١	٧٥٥,١٤٥		مجموع الدخل الشامل للسنة
٠,٠٨	٠,١٠	٢١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تشكل الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٦٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

بيان المركز المالي الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	الموجودات
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٣,٨٠٦,٥٤٣	٤,٥٤٣,٣٣٥	١١	موجودات غير متداولة
١٤٨,١٤٦	١٦١,٦٩١	١٢	ممتلكات ومنشآت ومعدات
١١,٤٤٠	١١,٠٧٨	١٣	موجودات حق الاستخدام
٩٥,٢٦٩	٩٢,٥٠١	١٤	موجودات غير ملموسة
٧٦,٧١٢	٢٦٧,٧٧٥	١٥	استثمارات عقارية
٥١,٣٦٨	٥١,٣٦٨	٢٩	استثمار في مشروع مشترك
٣٨,٨٨٤	٢٢٩,٨٨٢	١٧	شهرة
٢٩,٢٠١	١٢,٨٤٢	١٢	دفعات مقدمة إلى شركات بناء السفن
١,١٢٣	-	٣٠	نم مدينة من الإيجار من الباطن
٤,٢٥٨,٦٨٦	٥,٣٧٠,٤٧٢		موجودات الضريبة المؤجلة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢٠,٧٢٠	١٣٢,٦٨٧	١٦	موجودات متداولة
٣٨٨,٣٢٠	٤٢٠,٤٧٩	١٧	مخزون
٧٤٢,٨٤٧	٨٦٤,٤١٠	٢٤	نم مدينة تجارية وأخرى
١٩,٣٨٦	١٦,٣٥٩	١٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢١٥,٧٠٩	١٩٨,٩١٩	١٨	نم مدينة من الإيجار من الباطن
١,٤٨٦,٩٨٢	١,٦٣٢,٨٥٤		نقد وما في حكمه
٥,٧٤٥,٦٦٨	٧,٠٠٣,٣٢٦		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٩٩٥,١٨٩	٣,٩٩٥,١٨٩	١٩	رأس المال
٤١٠,٧٩٣	٨٩٩,٤٣٨		أرباح محتجزة
٤,٤٠٥,٩٨٢	٤,٨٩٤,٦٢٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
١٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	٢٤	مطلوبات غير متداولة
١٤٥,٢٤١	١٣٠,١٧١	١٢	قرض المساهم
١,٨٧٣	٢,٠٠٩	١٢	مطلوبات الإيجار
١٧,٩٠٩	-	٢٤	مطلوبات التتريك
٣٥,٦٧١	٣٤,٨٠٣	٣٠	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٣٢,٦٣٦	٣٩,٥١٥	٢٢	المطلوب الضريبي المؤجل
٣٣٣,٣٢٥	٧٥٦,٤٩٨		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات الغير متداولة
٧٠٨,٩٢٧	٩٥٦,٣٠٧	٢٣	مطلوبات متداولة
٤٤,٣١٣	٥٩,١٣٠	١٢	نم دانة تجارية وأخرى
-	٦٥,٣٩١	٣٠	مطلوبات الإيجار
٢٥٣,١٢١	٢٧١,٣٧٣	٢٤	ضريبة الدخل مستحقة الدفع
١,٠٠٦,٣٦١	١,٣٥٢,٢٠١		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١,٣٣٩,٦٨٦	٢,١٠٨,٦٩٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٧٤٥,٦٦٨	٧,٠٠٣,٣٢٦		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



نيكولاس جليسون
الرئيس المالي



عبد الكريم المصعبي
الرئيس التنفيذي



معالي الدكتور سلطان أحمد الجابر
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٦٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

المجموع	مساهمة المساهم	أرباح محتجزة	احتياطي عام	رأس المال	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١,٨٠٠,٢٩٠	٣٥٧,٤٨٥	١,٠٦٧,٢٨٥	١٠٣,٢٢٦	٢٧٢,٢٩٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
-	(٣٥٧,٤٨٥)	-	-	٣٥٧,٤٨٥	مساهمة المساهم المحولة إلى رأس المال
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	-	-	-	تسوية قرض من المساهم
-	(١,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	١,٩٠٠,٠٠٠	قرض المساهم المحوّل إلى رأس المال
١٤٩,٩٢٠	١٤٩,٩٢٠	-	-	-	المقابل المالي المتبقي مستحق الدفع عند الاستحواذ
-	(١٤٩,٩٢٠)	(١,٢١٢,٢٦٤)	(١٠٣,٢٢٦)	١,٤٦٥,٤١٠	على زد إم أي المطلوب من المساهم
(٦٤,٩٩٩)	-	(٦٤,٩٩٩)	-	-	تأثير رأس المال المصدر على إعادة تنظيم رأس المال
٦٢٠,١٥٩	-	٦٢٠,١٥٩	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٩)
٦١٢	-	٦١٢	-	-	ربح السنة
٤,٤٠٥,٩٨٢	-	٤١٠,٧٩٣	-	٣,٩٩٥,١٨٩	أرباح اكتوارية على التزام المنافع المحددة (إيضاح ٢٢)
٤,٤٠٥,٩٨٢	-	٤١٠,٧٩٣	-	٣,٩٩٥,١٨٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٢٦٦,٥٠٠)	-	(٢٦٦,٥٠٠)	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٧٥٦,١٧٠	-	٧٥٦,١٧٠	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٩)
(١,٠٢٥)	-	(١,٠٢٥)	-	-	ربح السنة
٤,٨٩٤,٦٢٧	-	٨٩٩,٤٣٨	-	٣,٩٩٥,١٨٩	خسائر اكتوارية على التزام المنافع المحددة (إيضاح ٢٢)
٤,٨٩٤,٦٢٧	-	٨٩٩,٤٣٨	-	٣,٩٩٥,١٨٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٦٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

بيان التدفقات النقدية الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٦٢٠,١٥٩	٧٥٦,١٧٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			تعديلات لـ:
(١,١٢٣)	(٨٦٨)	٣٠	إيراد الضريبة المؤجلة
-	١,١٢٣	٣٠	مصروف الضريبة المؤجلة
٣,٤٠٦	٧٢,٥٩٢	٣٠	ضريبة الدخل
٦٢٢,٤٤٢	٨٢٩,٠١٧		الربح قبل الضريبة
			تعديلات لـ:
٢١٦,٥٥٨	٢٦٦,٢٠٧	١١	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
٥,١٦٥	٥,٢٥٩	١٤	استهلاك استثمارات عقارية
١٩,٦٥٠	٣٩,٠٦٢	١٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٤,٢١١)	-	١٢	ربح من الاعتراف المبني بالذمم المدينة من الإيجار من الباطن
١٤٦	١٣٦	١٢	مخصص مصاريف التفكيك
٧٥٨	٦٩٢	١٦	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٧,١٥٣	٦,٨١١	١٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١,٩٥٥)	(١,٦٧٧)	٧	ربح من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
(١,٦١٦)	(٤,١١٢)	١٧	عكس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية
٤,٢٨٨	١,٤٦٣	٢٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٥,٨١٤	٧,٢٢٢	٢٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١٤,٠٧١)	(١٤,١٩٨)	١٥	حصة في ربح مشروع مشترك
(٩,٧٨٥)	(١٥,٥٩٤)	٩	إيرادات التمويل
١٥,٠٩٨	١٨,٠٣٤	١٠	تكاليف التمويل
٨٦٥,٤٣٤	١,١٣٨,٣٢٢		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(١٥,٩٠٨)	(١٢,٦٥٩)		مخزون
(١٠٣,٨٩٥)	(٢٨,٠٤٧)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٢٨١,١٨١)	(١٢٣,٠٢٦)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٤٥,٢٢٧	١٠٢,٠٨٣		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٨,٩٥٢)	(١٨,٩٥٢)		مطلوبات التقاعد المدفوعة
١١٩,٤٠٠	١٦١		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٨١٠,١٢٥	١,٠٥٧,٨٨٢		
(٤,٣١١)	(٢,٩٩٦)	٢٢	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢,١٠٧	١,٧٩٥	١٢	قيمة الفائدة على عقود الإيجار من الباطن
١٦,٠٢٥	١٩,٣٨٦	١٢	المبلغ الأصلي لعقود الإيجار من الباطن
(٥٦٩)	(٧,٢٠١)		ضريبة مدفوعة
(٧٢٩)	(١)		فوائد مدفوعة
٨٢٢,٦٤٨	١,٠٦٨,٨٦٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

تشكل الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٦٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٧٤,٠١٥)	(٨١٠,٨٥١)		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
٣,٧٣٣	٢,٧٥٣		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(١٧٦,٨٦٥)	١٥	استثمار في مشروع مشترك
-	(٢٢٩,٨٨٢)	١٧	دفعات مقدمة مدفوعة إلى شركات بناء السفن
٧,٦٧٨	١٣,٧٩٩		فوائد مقبوضة
(٧٦٢,٦٠٤)	(١,٢٠١,٠٤٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٢٤	متحصلات من قرض المساهم
(١,٥٨٩)	(٥,٤١٨)		فوائد مدفوعة على قرض المساهم
(٣,٧٠٠)	-	٢٤	رسوم مقدمة مدفوعة على قرض المساهم
(٦٤,٩٩٩)	(٢٦٦,٥٠٠)	١٩	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧,٨٩٣)	(٩,٨٣١)		قيمة الفائدة على مطلوبات الإيجار
(٣١,٠٨٧)	(٥٢,٨٦٠)		المبلغ الأصلي لمطلوبات الإيجار
(٩,٢٦٨)	١١٥,٣٩١		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٥٠,٧٧٦	(١٦,٧٩٠)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١٦٤,٩٣٣	٢١٥,٧٠٩		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢١٥,٧٠٩	١٩٨,٩١٩	١٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			فيما يلي المعاملات غير النقدية الجوهرية المستثناة من بيان التدفقات النقدية الموحد:
١٠٠,٥٨٨	٥٢,٦٠٧	١٢	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
٤١,٠١٦	-	١٢	إضافات إلى ذمم مدينة من الإيجار من الباطن
١٤١,٦٠٤	٥٢,٦٠٧	١٢	إضافات إلى مطلوبات الإيجار
٢,٢٥٧,٤٨٥	-		قرض المساهم المحوّل إلى رأس المال
١٤٩,٩٢٠	-		المقابل المالي المتبقي مستحق الدفع عند الاستحواذ على شركة زد إم أي
١٤٤,٩٢٩	-		المطلوب من المساهم والمحوّل إلى رأس المال
			مجموع الدخل الشامل للفترة من ١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣ المحوّل إلى رأس المال

تشكل الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٦٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ معلومات عامة

تأسست شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي ("الشركة") في ١٩ أبريل ٢٠٢٣ كشركة عامة محدودة الأسهم، بموجب السجل رقم ٩٨٤٧، وفقاً للوائح سوق أبوظبي العالمي (التعديل رقم ١) لسنة ٢٠٢٠. تأسست الشركة لغرض العمل كشركة قابضة لمجموعة شركة أبوظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.

في سنة ٢٠٢٣، وافق المساهمون على إدراج أسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية، حيث تم عرض ١٩٪ من أسهم الشركة في الاكتتاب العام الأولي. كما في تاريخ التقرير، تمتلك شركة أدنوك ٨١٪ من رأس المال المصدر للمجموعة، بينما يحتفظ العامة بالنسبة المتبقية وهي ١٩٪.

تخضع الشركة لسيطرة الشركة الأم المطلقة، وهي شركة بترول أبوظبي الوطنية ش.م.ع. ("أدنوك"). وتُعد شركة أدنوك مملوكة بالكامل لحكومة أبوظبي.

خلال سنة ٢٠٢٣، أُجريت عملية إعادة تنظيم رأس المال التي جعلت من شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي الشركة الأم لشركة أبوظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع ("المجموعة"). وبالتالي، فإن شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي الموحدة تمثل استمراراً لأعمال المجموعة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣١ للحصول على تفاصيل حول إعادة تنظيم رأس مال المجموعة.

تعمل الشركة وشركاتها التابعة المبيّنة في الإيضاح رقم ٢-٢ (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") في أعمال تقديم الخدمات اللوجستية وخدمات النقل البرية والبحرية لمرافق إنتاج الطاقة، بما في ذلك مناولة المواد وإمداد القوى العاملة والمعدات وتوفير مرافق التخزين وتقديم الخدمات ذات الصلة وتوفير مساحات المكاتب وتوريد المواد الكيميائية وخدمات تقديم الأغذية والمشروبات وغيرها من خدمات حقول النفط والغاز البرية والبحرية وتشغيل وصيانة قواعد الإمداد التي تدعم تلك الأنشطة وتقديم خدمات الهندسة والمشتربات والإنشاءات المتعلقة بالتجريف واستصلاح الأراضي والبناء البحري وخدمات الشحن والتأجير لنقل النفط والغاز والمنتجات النفطية ذات الصلة على متن السفن العابرة للمحيطات المملوكة أو المستأجرة من أطراف أخرى وخدمات عمليات الموانئ البترولية وخدمات الاستجابة للتسرب النفطي والمواد الخطرة والضارة.

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

اعتمد مجلس الإدارة البيانات المالية الموحدة للمجموعة وصرّح بإصدارها وتم التوقيع عليها نيابة عنهم بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٥.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

١-٢ أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

أساس القياس

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		بلد التأسيس	الشركات التابعة المباشرة
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة أبوظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.
الشركات التابعة غير المباشرة			
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة أبوظبي للعمليات البحرية والخدمات ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة أبوظبي للأصول البحرية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة أبوظبي البحرية الدولية القابضة آر أس سي المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة زنك هولدر آر أس سي ليمتد
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الففائي للخدمات البحرية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة سردال ناشونال للخدمات البحرية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	الشركة الوطنية لنقل الغاز
%١٠٠	%١٠٠	جزر العذراء البريطانية	شركة أبوظبي الوطنية للشحن بي في أي
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة أبوظبي البحرية الدولية للتأجير القابضة آر أس سي المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة أبوظبي للعمليات البحرية الدولية القابضة آر أس سي المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	أم اللولو للخدمات البحرية - مؤسسة فردية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	جنانة للخدمات البترولية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة اليزم للخدمات البحرية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	السمحة للخدمات البحرية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	السدر للخدمات البحرية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الريم الأولى للخدمات البحرية - شركة فردية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	غنتوت للخدمات البحرية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة أبوظبي الثالثة للشحن انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة بني ياس للشحن انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة مزيرعة للشحن انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة أريلا الأولى للشحن انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة أبو الأبيض للشحن انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة الياسات الثانية للشحن انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة ليوا الخامسة للشحن انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة ديانا الأولى للشحن انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة يميله الثالثة للشحن انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة بطينة للشحن انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة راس غميس الأولى للشحن انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة ياس للشحن انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة الكرامة للشحن انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة هولدركو الأولى انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة هولدركو الثانية انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة الختام انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة الرويس انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة طريف انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة البطين انك

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	بلد التأسيس	الشركات التابعة غير المباشرة
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة الفلاح انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة الخزنة انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة شهامة انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة غاشة انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة إيش انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة أم الأشطان
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة الحمرا
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة مراوح
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة حفيت انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة حبشان انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة الباهية انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة مبارز
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة الوثبة انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة الظفرة انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة داس انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة زاكوم انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة هيلي انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة أرزانه انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة الجيمي انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة بركة انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة جارنين انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ١ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٣ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٤ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ١٦ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ١٨ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ١٩ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٠ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢١ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٢ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٣ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٤ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٥ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٦ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٧ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٨ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٢٩ انك

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)
تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة المدرجة أدناه:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		بلد التأسيس	الشركات التابعة غير المباشرة (تابع)
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة بلوتو تو انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس تركواز انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس زركونيوم إنك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس الخاتم إنك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس المزن
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٣٦ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٣٧ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٣٨ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٣٩ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٤٠ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٤١ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٤٢ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٤٣ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٤٤ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٤٥ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة هايبر هولدكو آر إس سي المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة هايبر إيسوسيركو إس بي في آر سي في ليمتد
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة آيه إل إس الدولية لتأجير السفن المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة كومباس هولدكو آر إس سي ليمتد
٪٥٠	٪٥٠	الإمارات العربية المتحدة	المشروع المشترك شركة آيه دبليو شيبينج ليمتد

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

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

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

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

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت المنظمة) الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرّضة إلى، أو لديها حقوق في، عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة. تقوم المجموعة عند فقدان السيطرة بإلغاء الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وكذلك أي حصص غير مسيطرة، وغيرها من عناصر حقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. ويتم الاعتراف بأي فائض أو عجز ينتج عن فقدان السيطرة في بيان الدخل الشامل الموحد. وإذا احتفظت المجموعة بأي حصص في الشركة التابعة السابقة، فإنه يتم قياس هذه الحصص بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة.

تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ لاحتساب اندماج الأعمال.

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

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

تُدرج التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

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

يُعترف بأي مقابل طارئ يتم تحويله من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم احتساب التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل الطارئ المزمع تصنيفه ضمن الموجودات أو المطلوبات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في بيان الدخل الشامل الموحد. لا يعاد قياس المقابل الطارئ الذي يتم تصنيفه ضمن حقوق الملكية ويتم الاعتراف بتسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

في حال كان مجموع المقابل المالي المحول والحصة غير المسيطرة المعترف بها والحصة المقاسة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال صفقة شراء، يتم الاعتراف بالفارق مباشرة في بيان الدخل الشامل الموحد.

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

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

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

استبعاد الشركات التابعة

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

إعادة تنظيم رأس المال

اندماج الأعمال بموجب السيطرة المشتركة

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

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

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

٢-٣ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية الموحدة تتوافق مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والإيضاحات حولها، باستثناء تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة، التي أصبحت سارية المفعول في الفترة الحالية على النحو المبين أدناه:

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

توضح التعديلات الجديدة أن تعهدات ترتيبات القروض لن تؤثر على تصنيف الالتزام كمتداول أو غير متداول في تاريخ التقرير إذا كان يجب على المنشأة فقط الامتثال للتعهدات بعد تاريخ التقرير. ومع ذلك، إذا كان يجب على المنشأة الامتثال للتعهد في تاريخ التقرير أو قبله، فإن ذلك سيؤثر على التصنيف كمتداول أو غير متداول، حتى إذا تم اختيار التزام التعهد فقط بعد تاريخ التقرير. تتطلب التعديلات تقديم إفصاحات إذا قامت المنشأة بتصنيف التزام ما على أنه غير متداول، وكان ذلك الالتزام خاضعاً لتعهدات يجب أن تمتثل لها المنشأة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وفقاً للمتطلبات المعتادة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تابع)

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

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

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

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

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

أحكام وشروط ترتيبات تمويل الموردين.

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

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

بخلاف ما سبق ذكره، لا توجد أي معايير هامة أخرى من معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية أو تعديلاتها كانت سارية للمرة الأولى على السنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تابع)

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

لم تعتمد المجموعة في وقت مبكر معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه.

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

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية صرف العملة (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥). قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ لإضافة متطلبات لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون قابلة للصرف. قبل هذه التعديلات، حدّد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ سعر الصرف المستخدم عند عدم توافر إمكانية الصرف بشكل مؤقت، ولكن ليس ما يجب فعله عندما يكون عدم توافر إمكانية الصرف غير مؤقت.

تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦). أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات مستهدفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" للرد على الأسئلة الأخيرة التي نشأت عند الممارسة، ولإدراج متطلبات جديدة ليس فقط للمؤسسات المالية ولكن أيضاً لشركات الأعمال. حيث أن هذه التعديلات:

- توضّح تاريخ الاعتراف وإلغاء الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني.
 - توضّح وتُصيغ المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي معيار الدفعات الحصرية للمبالغ الأصلية والفائدة.
 - تُضيف إفصاحات جديدة لبعض الأدوات بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات المالية ذات السمات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية وأهداف الحوكمة).
 - تُحدث الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- إن التعديلات الواردة في (ب) هي الأكثر صلة بالمؤسسات المالية، ولكن التعديلات الواردة في (أ) و(ج) و(د) ذات صلة بجميع المنشآت.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في البيانات المالية" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧). هذا هو المعيار الجديد للعرض والإفصاح في البيانات المالية والذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، مع التركيز على إجراء تحديثات على بيان الأرباح أو الخسائر. تتعلق المفاهيم الرئيسية الجديدة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:

- هيكل بيان الأرباح أو الخسائر مع مجاميع فرعية محددة.
- متطلبات تحديد الملخص الهيكلي الأكثر فائدة لعرض المصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر.
- الإفصاحات المطلوبة في إيضاح واحد ضمن البيانات المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج البيانات المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة).
- المبادئ المحسنة بشأن التجميع والفصل والتي تنطبق على البيانات المالية الأولية والإيضاحات بشكل عام.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ "الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧) يعمل هذا المعيار الجديد جنباً إلى جنب مع معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الأخرى. وتطبق الشركة التابعة المؤهلة المتطلبات الواردة في معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الأخرى باستثناء متطلبات الإفصاح، حيث تطبق بدلاً منها متطلبات الإفصاح المختصرة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩. إن متطلبات الإفصاح المختصرة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ توازن بين احتياجات المعلومات لمستخدمي البيانات المالية للشركات التابعة المؤهلة وتوفير التكاليف لمُعديها. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ هو معيار طوعي للشركات التابعة المؤهلة. تكون الشركة التابعة مؤهلة إذا: كانت غير خاضعة للمساءلة العامة، وكان لديها شركة أم مطلقاً أو وسيطة تُنتج بيانات مالية موحدة متاحة للاستخدام العام وتتوافق مع معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

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

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

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المنفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء.

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

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

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

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

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

عقود الشحن / تأجير السفن:

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

عقود تأجير السفن لمدة محددة:

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

عقود تأجير السفن غير المجهزة:

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

بيع البضائع:

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

تقديم الخدمات:

تقدم المجموعة خدمات الموانئ وخدمات التشغيل الأساسية وخدمات حقول النفط للعملاء. ويُعتبر بالإيرادات بمرور الوقت لأن العملاء يتلقون ويستهلكون في نفس الوقت المزايا الناتجة عن أداء المجموعة عند تقديم الخدمات بموجب الشروط التعاقدية.

إيرادات التأجير:

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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

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

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

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

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

ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

العمر الإنتاجي	نوع الموجودات
٧-٢٥ سنة	المباني والأرصعة وتحسينات الأراضي
٢٠-٢٥ سنة	السفن البحرية
٢٥ سنة	السفن - ناقلات النفط
٢٥ سنة	السفن - البضائع السائبة والحاويات
٢٥-٤٠ سنة	السفن - ناقلات الغاز
٤٠ سنة	الصنادل ذات الرافعات
٢ - ٥ سنوات	مكونات السفن والمعدات البحرية المستخدمه في الأحواض الجافة
٢٠ سنة	المصنع
٤ - ١٠ سنوات	المعدات والمركبات
٤ - ٥ سنوات	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة حساب الاستهلاك سنوياً مع بيان أثر أي تغييرات في التقديرات المحتسبة على أساس مستقبلي.

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

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

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

وتقوم المجموعة بإعادة تقييم القيمة المتبقية للسفن على أساس معدل قيمة الخردة على أساس سنوي لضمان دقة التقارير المالية والامتثال لمعايير المحاسبة الدولية.

الحوض الجاف

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

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

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

تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة (مثل السفن)، وهي موجودات تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لتصبح جاهزة للبيع أو الاستخدام المقصود، تُضاف إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة تماماً للبيع أو للاستخدام المقصود.

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

يتم خصم إيرادات الاستثمار المحققة بالاستثمار المؤقت للقروض المحددة ريثما يتم خصم نفقاتها لتأهيل الموجودات من تكاليف القروض المستحقة للرسالة. ويُعترف بجميع تكاليف القروض الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد في الفترة التي تم تكبدها فيها.

استثمارات عقارية

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

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

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

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

استثمار في مشروع مشترك

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

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

تُحتسب استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

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

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

استثمار في مشروع مشترك (تابع)

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

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

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

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

موجودات غير ملموسة

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

عقود الإيجار

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

المجموعة بصفتها مستأجراً

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

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

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

المجموعة بصفتها مؤجراً

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

(١) موجودات حق الاستخدام

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

العمر الإنتاجي

١٩ سنة

٣٠ سنة

٢٥ سنة

١,٥ - ٥ سنوات

نوع الموجودات

أرض - قاعدة المصفح الرئيسية

أرض - قاعدة زد إم أي المصفح

أرض - كيزاد

سفن

(٢) مطلوبات الإيجار

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

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

عقود إيجار السفن

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

عقود إيجار العقارات

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

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

أنواع عقود الإيجار غير المرسلة

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

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

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

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

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

مخزون

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

وفي الحالات التي تقدّر فيها القيمة القابلة للاسترداد للأصل (وحدة توليد النقد) بأقل من قيمتها الدفترية، يتم عندئذ تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل الشامل الموحد.

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الموجودات المالية

التصنيف والقياس

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

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

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

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

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الأدوات المالية - الاعتراف وإلغاء الاعتراف والمقاصة

يُعتبر بالأصل أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. ويُعتبر جميع "المشتريات والمبيعات المعتادة" للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات). تتمثل المشتريات أو المبيعات المعتادة في المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني تحدده عموماً الأنظمة أو الأعراف المتبعة في السوق.

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

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

يُلغى الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء بالالتزام المترتب على الالتزام أو إبعاده أو انقضاء أجله.

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

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

المطلوبات المالية

تحدد المجموعة التصنيف لمطلوباتها المالية بتاريخ الاعتراف المبدئي.

يُعتبر بالمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض، بالقيمة العادلة للمقابل المستلم ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة لها بشكل مباشر، وتُدْرَج لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

نقد وما في حكمه

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

المخصصات

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

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

المخصصات (تابع)

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

الضريبة

يمثل مصروف أو إيراد ضريبة الدخل للفترة الضريبة المستحقة على الإيرادات الخاضعة للضريبة للفترة الحالية وفقاً لمعدل ضريبة الدخل المطبق لكل دولة مع تعديله بالتغيرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة العائدة إلى الفروق المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. يتم حساب مصروف ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة فعلياً أو ضمناً بنهاية فترة التقرير في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وشركاتها التابعة وشركتها الزميلة وتحقق فيها دخلاً خاضعاً للضريبة. تقوم الإدارة بإجراء تقييم دوري للمواقف المتخذة بخصوص القرارات الضريبية بالنسبة للحالات التي تكون فيها لوائح الضرائب السارية خاضعة للتأويل وتنتظر فيما إذا كان من المحتمل أن تقبل السلطة الضريبية معاملة ضريبية غير مؤكدة. تقيس المجموعة أرصدها الضريبية إما على أساس المبلغ الأكثر ترجيحاً أو طريقة القيمة المتوقعة، ويتوقف ذلك على الطريقة المثلى التي تنتبأ بتسوية الشكوك. ويتم الاعتراف بالضريبة الحالية في بيان الدخل الشامل الموحد باستثناء الحالات التي ترتبط فيها الضريبة ببندٍ معترف بها في الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية. وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة أيضاً في الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي.

تشمل الضريبة تقديراً لضريبة الدخل الحالية والمؤجلة بالإضافة إلى تعديلات على ضرائب السنوات السابقة. إنَّ ضريبة الدخل هي الضريبة على الأرباح الخاضعة للضريبة، وتتكون من ضريبة الشركات وضريبة الاستقطاع على توزيعات الأرباح وغيرها. بالإضافة إلى ذلك، تشمل الضريبة ضريبة الحمولة. ويتم تصنيف ضريبة الحمولة كضريبة عندما تكون قابلة للاعتماد ضمن ضريبة الدخل أو مدفوعة بدلاً منها. ويتم الاعتراف بالضريبة في بيان الدخل الشامل الموحد إلى الحد الذي ينشأ من البنود المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد، بما في ذلك الضريبة على الأرباح من المعاملات بين شركات المجموعة التي تم استيعادها عند التوحيد. ويتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية والأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات. لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة للفروقات الناتجة عن الاعتراف المبدي بالموجودات أو المطلوبات، عندما لا يكون هناك تأثير على الأرباح أو الخسائر المحاسبية أو الخاضعة للضريبة في وقت المعاملة، ما لم تكن هذه الفروقات ناتجة عن اندماج الأعمال. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بأي ضريبة مؤجلة على الأرباح غير الموزعة في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة عندما تتحكم شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي في توقيت توزيع الأرباح. ولا يتوقع حالياً وجود توزيعات أرباح خاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل إلى الحد الذي يحتمل أن يتم استخدامه في المستقبل المنظور.

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إصدار المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض ضريبة عامة على دخل الشركات لأول مرة. تم تحديد حد الربح البالغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم (١٠٢,١١٠ دولار أمريكي) والذي سيتم عنده تطبيق الضريبة بنسبة ٩٪ بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ الذي تم إصداره في ١٦ يناير ٢٠٢٣، وفي هذه المرحلة، يُعتبر قانون الضريبة أنه قد تم سنّه للأغراض المحاسبية.

ضرائب الدخل

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣٠، تم سن قانون ضريبة دخل الشركات لدولة الإمارات العربية المتحدة بشكل فعلي. واعترفت المجموعة بالضرائب الحالية في بيان الدخل الشامل الموحد والحركة في أرصدة الضرائب المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في بيان المركز المالي الموحد.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الضريبة (تابع)

ضريبة الدخل الحالية

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

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

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

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

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية
- مصاريف الفوائد

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

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

العملات الأجنبية

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الأساسية للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الأساسية، في أفضل سوق للأصل أو الالتزام

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للمجموعة.

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

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

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

المطلوبات الطارئة

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

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

التصنيف المتداول وغير المتداول

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

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

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

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

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ربحية السهم

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

تقارير القطاعات

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

١-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الجوهرية

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة ولتسجيل مخصصات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

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

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

وبالنسبة لأرصدة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، يتم تحديد احتمالية التعثر على أنها غير جوهرية بناءً على تصنيف شركة أدنوك من قبل وكالة فيتش كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. منحت وكالة فيتش للتصنيف الائتماني مجموعة أدنوك تصنيفاً ائتمانياً مستقلاً عند AA+ وتصنيف تعثر المصدر طويل الأجل عند AA مع نظرة مستقبلية مستقرة، بما يتماشى مع التصنيف السيادي لأبوظبي. ومع ذلك، وعلى أساس متحفظ، تسجل المجموعة مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. تستخدم المجموعة أيضاً مخصصات بنسبة ٣٣,٣٪ و ١٠٠٪ مقابل الأرصدة المتأخرة عن السداد لمدة تزيد على ٣٦٥ يوماً و ٧٣٠ يوماً على التوالي وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة.

التحليل التاريخي لبيانات التقادم:

يتم استخدام بيانات التقادم من ديسمبر ٢٠١٩ إلى ديسمبر ٢٠٢٤ لهذا التحليل. ولغرض التحليل التاريخي، حددت الإدارة فترة ١٨٠ يوماً من تأخر الاستحقاق على أنها تعثر. علاوةً على ذلك، ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، اختارت الإدارة تقسيم قاعدة العملاء إلى مدينين من أطراف خارجية ومدينين من الشركات ذات العلاقة.

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

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الجوهرية (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

عوامل الاقتصاد الكلي التطلعية:

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تعديلاً تطلعيًا للاقتصاد الكلي يطبق على معدل الخسارة التاريخي. لتطبيق هذا العنصر، حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي لدولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٥,١٪ (٢٠٢٣: ٣,٩٪) ليكون العامل الأكثر ملاءمة، وبالتالي تقوم بتعديل معدل الخسارة التاريخي بناءً على التغيرات المتوقعة في هذا العامل.

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

في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ١٦٩,٣٨٤ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ١٠٩,٢٤٩ ألف دولار أمريكي)، وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٣,١٥٤ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٧,٣٠٢ ألف دولار أمريكي). سيتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل الموحد.

في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، بلغ إجمالي المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة ٨٦٧,٥٤٩ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٧٤٧,٣٣٥ ألف دولار أمريكي)، وبلغ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة ٣,١٣٩ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٤,٤٨٨ ألف دولار أمريكي). سيتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل الموحد.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

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

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات

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

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

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الجوهرية (تابع)

تحديد تصنيف عقد الإيجار - المجموعة كمؤجر

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

الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة

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

التزام الضريبة المؤجلة

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

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

ضرائب الدخل

تشمل الضريبة تقدير للضريبة الحالية والضريبة المؤجلة بالإضافة إلى التعديلات على ضرائب السنوات السابقة. ضريبة الدخل هي الضريبة على الأرباح الخاضعة للضريبة، وتتكون من ضريبة الشركات، وضريبة الاستقطاع على توزيعات الأرباح، وما إلى ذلك. بالإضافة إلى ذلك، تشمل الضريبة على ضريبة الحمولة. يتم تصنيف ضريبة الحمولة كضريبة عندما تكون قابلة للاعتماد ضمن ضريبة الدخل أو مدفوعة بدلاً منها. يتم الاعتراف بالضريبة في بيان الدخل إلى الحد الذي تنشأ فيه من البنود المعترف بها في بيان الدخل، بما في ذلك الضريبة على الأرباح من المعاملات داخل المجموعة التي تم إلغاؤها في عملية التوحيد.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٤ إيرادات

فصل الإيرادات

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	القطاعات	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٧١٩,٦١٧	٨٣٨,٢٨٤	الشحن والخدمات اللوجستية المتكاملة	إيرادات الشحن - الرحلة / إيجار رحلة واحدة
٥٢٦,٧٩٢	٥٤٧,٤٠٩	الخدمات اللوجستية المتكاملة	خدمات تشغيل القاعدة
٢٠٠,٣٠٦	٢٣٣,٨٢٦	الخدمات اللوجستية المتكاملة	عمليات موانئ النفط
٢٤١,٣٦٢	٢٤٣,٤٣٣	الخدمات اللوجستية المتكاملة	مبيعات خزانات الوقود والمياه
٣٨٠,٧٥٢	٤٩٥,٥٢٧	الخدمات اللوجستية المتكاملة	إيرادات تأجير السفن البحرية
٣١٨,٥٦١	٣٦٦,٧٩٠	الشحن والخدمات اللوجستية المتكاملة	إيرادات عقود الإيجار التشغيلي
١٠٩,٢٥٦	١٣٠,٣١٣	الخدمات اللوجستية المتكاملة	إيرادات الخدمات البرية
٥٧,٠٨٤	٥٣,١٢٢	الشحن	إيرادات إدارة السفن
١٥٧,١٤٦	٦١٩,٩٣٠	الخدمات اللوجستية المتكاملة	إيرادات عقود أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات
٤٤,٢٧٦	٢٠,٦٩٦	الخدمات اللوجستية المتكاملة	كيماويات الحفر
٢,٧٥٥,١٥٢	٣,٥٤٩,٣٣٠		

توقيت الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	القطاعات	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٢٨٥,٦٣٨	٣٢٠,٧٩٨	الخدمات اللوجستية المتكاملة	بضائع محولة في نقطة زمنية معينة
٣١٨,٥٦١	٣٦٦,٧٩٠	الشحن والخدمات اللوجستية المتكاملة	إيرادات عقود الإيجار التشغيلي
٢,١٥٠,٩٥٣	٢,٨٦١,٧٤٢	الشحن والخدمات اللوجستية المتكاملة	خدمات مقدمة على مدى فترة من الزمن
٢,٧٥٥,١٥٢	٣,٥٤٩,٣٣٠		

٥ تكاليف مباشرة

٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٧٢٤,٨٣٢	١,١٥٩,٤٤٦		وقود واستهلاكات أخرى
٤٧٢,١١٤	٥٣٦,٠٦٧		تكاليف الموظفين (إيضاح ٨)
٣٤٩,١٩٧	٤١٦,٤٨٧		تكاليف عقود الشحن وتأجير السفن
٢١٣,٠١٨	٢٦٢,٠٥٦		استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ١١)
٧٨,٠٩٠	٦٦,٠١٥		تكاليف تشغيلية أخرى
٧٣,٨٧٢	٦٥,٧١٤		رسوم الميناء
٦٦,٨١٨	٥٧,١٨٤		إصلاح وصيانة
١٩,٥٤٠	٣٨,٩٥٢		استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
٥,١٦٥	٥,٢٥٩		استهلاك استثمارات عقارية (إيضاح ١٤)
٥٧٩	١,٦٠٤		إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)
٢,٠٠٣,٢٢٥	٢,٦٠٨,٧٨٤		

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٨٠,٧٢٤	٧١,٨١٧	تكاليف الموظفين (إيضاح ٨)
٧,٧٩٢	٢٩,٥٥١	المقر الرئيسي لشركة أدنوك – خدمات مركزية
١٢,٦٣٥	٩,١٣٩	رسوم استشارات
٦,٥٧٤	٥,٢٠٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)
٣,٤٠٠	٣,٦٥٧	إيجار مكتب
٣,٥٤٠	٤,١٥١	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ١١)
٢,٠٣٠	١,٧٨٤	اتعاب التدقيق خدمات التأكيد الأخرى *
١١٠	١١٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
٢٩,٦٣١	١٦,١٠٦	أخرى *
١٤٦,٤٣٦	١٤١,٥٢٢	

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

٧٢٣	٧٣٦	تدقيق البيانات المالية
٩٢٨	٢٤٨	خدمات التأكيد الأخرى
٣٧٩	٤٠٠	خدمات غير متعلقة بالتأكد يتعين على مدقق الحسابات القيام بها وفقاً للقوانين واللوائح المعمول بها
-	٤٠٠	خدمات أخرى غير خدمات التأكيد

٧ إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٤,٢١١	-	ربح من الاعتراف الأولي بالذمم المدينة من الإيجار من الباطن
١,٩٥٥	١,٦٧٧	ربح من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	٣,٨٧٠	إيرادات تعويضات عن الأضرار
٤,٦٩٩	١٤,٣٤٩	أخرى
١٠,٨٦٥	١٩,٨٩٦	

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٨ تكاليف الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٥٤٧,٠٢٤	٦٠٠,٦٦٢	رواتب ومنافع (التعيين المباشر والتعاقد من الباطن)
٥,٨١٤	٧,٢٢٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٢)
٥٥٢,٨٣٨	٦٠٧,٨٨٤	
٤٧٢,١١٤	٥٣٦,٠٦٧	تم تحليلها على النحو التالي:
٨٠,٧٢٤	٧١,٨١٧	تكاليف مباشرة (إيضاح ٥)
٥٥٢,٨٣٨	٦٠٧,٨٨٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٦)

فيما يلي عدد الموظفين في المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,١٢٩	٢,١١٢	التعيين المباشر
٢٦٦	٢٤٠	التعيين من خلال وكالات التوظيف
٢,٣٩٥	٢,٣٥٢	

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

٩ إيرادات التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٢,١٠٧	١,٧٩٥	إيرادات الفوائد على عقود الإيجار من الباطن (عقود الإيجار التمويلي) (إيضاح ١٢)
٢,٩٣١	٥,٤١٤	إيرادات الفوائد من المركز الرئيسي لشركة أدنوك (خدمات الخزينة لمجموعة أدنوك)
٤,٧٤٧	٨,٣٨٥	إيرادات الفوائد من البنوك
٩,٧٨٥	١٥,٥٩٤	

١٠ تكاليف التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٧,٨٩٣	٩,٨٣١	مصرف الفائدة على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٢)
١,١١٨	١,٠٤٣	مصرف الفائدة على تكلفة التقاعد
١,٤٧٣	١,٦٣٣	مصرف الفائدة على مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٢٢)
١,٢٣١	١,٨٨٥	إطفاء الرسوم المدفوعة مقدماً على قروض المساهم (إيضاح ٢٤)
٢,٦٥٤	٣,٦٤١	رسوم التزام على تسهيلات قرض مساهم (إيضاح ٢٤)
٧٢٩	١	أخرى
١٥,٠٩٨	١٨,٠٣٤	

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١١ ممتلكات ومنشآت ومعدات

المباني ألف دولار أمريكي	السفن والمعدات البحرية ألف دولار أمريكي	منشآت ألف دولار أمريكي	معدات ومركبات ألف دولار أمريكي	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية ألف دولار أمريكي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي	
١٢٩,١٧٨	٤,١٠٦,٢١٣	٥,٣٩١	٧٠,٧٨٠	٣٢,٠٢١	٢٠٤,٩٦٣	٤,٥٤٨,٥٤٦	٢٠٢٤
-	٥٢,٠٩٤	-	١,٩٣٥	١,٨٥٩	٩٥٧,١٢٧	١,٠١٣,٠١٥	التكلفة:
(٤٢)	(١٠,٩٩٧)	(٨٦)	(٣,٣٣٣)	(١,١٢٤)	-	(١٥,٥٨٢)	في ١ يناير ٢٠٢٤
-	-	-	-	-	(٢,٤٩١)	(٢,٤٩١)	إضافات
-	-	-	-	-	(٦,٤٥٠)	(٦,٤٥٠)	استبعادات
-	-	-	-	-	(٥٦٠,١٥٤)	-	تحويل إلى الاستثمارات العقارية (إيضاح ١٤)
٢,٨٢٥	٥٢٦,٩٢٠	-	٢٧,٨٨٤	٢,٥٢٥	-	-	تحويل إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)
١٣١,٩٦١	٤,٦٧٤,٢٣٠	٥,٣٠٥	٩٧,٢٦٦	٣٥,٢٨١	٥٩٢,٩٩٥	٥,٥٣٧,٠٣٨	تحويل من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧٩,٤٩٨	٦٠٢,٥٥٢	٥,٣٢٠	٣٧,٨٤٣	١٦,٧٩٠	-	٧٤٢,٠٠٣	الاستهلاك المتراكم:
٥,٤٧٠	٢٤٥,٨١٤	١٨	٩,٣٢٧	٥,٥٧٨	-	٢٦٦,٢٠٧	في ١ يناير ٢٠٢٤
(٣٥)	(١٠,٦٣٦)	(٨٦)	(٣,٣١٠)	(٤٤٠)	-	(١٤,٥٠٧)	المحتمل للسنة
٨٤,٩٣٣	٨٣٧,٧٣٠	٥,٢٥٢	٤٣,٨٦٠	٢١,٩٢٨	-	٩٩٣,٧٠٣	استبعادات
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٧,٠٢٨	٣,٨٣٦,٥٠٠	٥٣	٥٣,٤٠٦	١٣,٣٥٣	٥٩٢,٩٩٥	٤,٥٤٣,٣٣٥	صافي القيمة الدفترية:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١١ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

المباني ألف دولار أمريكي	السفن والمعدات البحرية ألف دولار أمريكي	منشآت ألف دولار أمريكي	معدات ومركبات ألف دولار أمريكي	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية ألف دولار أمريكي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي
٢٠٢٣						
التكلفة:						
١٠٧,٢٧٦	٣,٣١٩,٦٠٢	٥,٣٩١	٥٣,١٨٤	٢٩,٥٣٧	١٧٠,٧٢٥	٣,٦٨٥,٧١٥
-	٢٤٣,٣٤٥	-	٤,٩٧٥	٣٩٧	٦٢٦,١٧٣	٨٧٤,٨٩٠
-	(٩,٥٠٣)	-	(١,١٢٣)	(٣٠)	-	(١٠,٦٥٦)
-	-	-	-	-	(٦٧٧)	(٦٧٧)
-	-	-	-	-	(٣,٨٨٦)	(٣,٨٨٦)
٢١,٩٠٢	٥٤٩,٦٠٩	-	١٣,٧٤٤	٢,١١٧	(٥٨٧,٣٧٢)	-
-	٣,١٦٠	-	-	-	-	٣,١٦٠
١٢٩,١٧٨	٤,١٠٦,٢١٣	٥,٣٩١	٧٠,٧٨٠	٣٢,٠٢١	٢٠٤,٩٦٣	٤,٥٤٨,٥٤٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						

في ١ يناير ٢٠٢٣	في ١ يناير ٢٠٢٣	في ١ يناير ٢٠٢٣	في ١ يناير ٢٠٢٣	في ١ يناير ٢٠٢٣	في ١ يناير ٢٠٢٣	في ١ يناير ٢٠٢٣
٧٥,٢٥٦	٤٠٩,٤٧٥	٥,٣٠٢	٣٢,٠٤٤	١٢,٢٥٤	-	٥٣٤,٣٣١
٤,٢٤٢	٢٠٠,٨١١	١٨	٦,٩٢٢	٤,٥٦٥	-	٢١٦,٥٥٨
-	(٧,٧٣٤)	-	(١,١٢٣)	(٢٩)	-	(٨,٨٨٦)
٧٩,٤٩٨	٦٠٢,٥٥٢	٥,٣٢٠	٣٧,٨٤٣	١٦,٧٩٠	-	٧٤٢,٠٠٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٩,٦٨٠	٣,٥٠٣,٦٦١	٧١	٣٢,٩٣٧	١٥,٢٣١	٢٠٤,٩٦٣	٣,٨٠٦,٥٤٣
صافي القيمة الدفترية:						

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تشمل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز كلاً من السفن والمشاريع قيد الإنشاء. يتم قيد المشاريع أثناء الإنشاء ضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز ثم يتم تحويلها إلى فئات الموجودات ذات الصلة بما في ذلك الاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة.

تتضمن إضافات الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز الفوائد المتكبدة أثناء بناء السفن المرسمة بمبلغ ١٠,٤٩١ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٤١٩ ألف دولار أمريكي).

الاستهلاك موزع في بيان الدخل الشامل الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	تكاليف مباشرة (إيضاح ٥)
٢١٣,٠١٨	٢٦٢,٠٥٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٦)
٣,٥٤٠	٤,١٥١	
٢١٦,٥٥٨	٢٦٦,٢٠٧	

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٢ موجودات حق الاستخدام وذمم مدينة من الإيجار من الباطن ومطلوبات الإيجار

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

أ. فيما يتعلق بعقد الإيجار الرئيسي:

المجموع ألف دولار أمريكي	موجودات حق استخدام السفن ألف دولار أمريكي	موجودات حق استخدام الأرض ألف دولار أمريكي	
١٤٨,١٤٦	٩٦,٧٠٤	٥١,٤٤٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٥٢,٦٠٧	٥٢,٦٠٧	-	إضافات
(٣٩,٠٦٢)	(٣٦,٠٦٧)	(٢,٩٩٥)	مصرف الاستهلاك
١٦١,٦٩١	١١٣,٢٤٤	٤٨,٤٤٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٧,٢٠٨	١٢,٧٧٩	٥٤,٤٢٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١٠٠,٥٨٨	١٠٠,٥٨٨	-	إضافات
(١٩,٦٥٠)	(١٦,٦٦٣)	(٢,٩٨٧)	مصرف الاستهلاك
١٤٨,١٤٦	٩٦,٧٠٤	٥١,٤٤٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع ألف دولار أمريكي	مطلوبات إيجار السفن ألف دولار أمريكي	مطلوبات إيجار الأرض ألف دولار أمريكي	
١٥٣,٦٤٣	٩٧,٩٩٩	٥٥,٦٤٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٥٢,٦٠٧	٥٢,٦٠٧	-	إضافات
٨,٧٥٨	٥,٠٠٩	٣,٧٤٩	مصرف الفائدة (إيضاح ١٠)
(٤٤,٧٣٤)	(٣٩,٢٣٨)	(٥,٤٩٦)	دفعات
١٧٠,٢٧٤	١١٦,٣٧٧	٥٣,٨٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧٠,١٨٢	١٢,٨٩٨	٥٧,٢٨٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١٠٠,٥٨٨	١٠٠,٥٨٨	-	إضافات
٦,٥٧٤	٢,٧٧٥	٣,٧٩٩	مصرف الفائدة (إيضاح ١٠)
(٢٣,٧٠١)	(١٨,٢٦٢)	(٥,٤٣٩)	دفعات
١٥٣,٦٤٣	٩٧,٩٩٩	٥٥,٦٤٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٢ موجودات حق الاستخدام وذمم مدينة من الإيجار من الباطن ومطلوبات الإيجار (تابع)
ب. فيما يتعلق بالإيجار من الباطن (تابع):

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

	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
الجزء المتداول	١٩,٣٨٦	١٦,٣٥٩
الجزء غير المتداول	٢٩,٢٠١	١٢,٨٤٢
	٤٨,٥٨٧	٢٩,٢٠١

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

٢٠٢٤ ديسمبر		الجزء غير المتداول		الجزء المتداول		المنشأة
غير متداول	غير متداول	المجموع	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول		
أكثر من خمس سنوات	١ - ٥ سنوات					
-	٢,١٥٣	١٦,٤٥٢	٢,١٥٣	١٤,٢٩٩	الشركة الوطنية لشحن الغاز القابضة المحدودة	
-	-	١,٣٦٩	-	١,٣٦٩	شركة بتترول أبوظبي الوطنية البحرية	
-	٢,١٥٣	١٧,٨٢١	٢,١٥٣	١٥,٦٦٨	مجموع أرصدة الأطراف ذات العلاقة	
٧,٣٨٥	٣,٣٠٤	١١,٣٨٠	١٠,٦٨٩	٦٩١	أطراف أخرى	
٧,٣٨٥	٥,٤٥٧	٢٩,٢٠١	١٢,٨٤٢	١٦,٣٥٩	المجموع	

٢٠٢٣ ديسمبر		الجزء غير المتداول		الجزء المتداول		المنشأة
غير متداول	غير متداول	المجموع	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول		
أكثر من خمس سنوات	١ - ٥ سنوات					
-	١٦,٤٥٢	٣٣,١١٣	١٦,٤٥٢	١٦,٦٦١	الشركة الوطنية لشحن الغاز القابضة المحدودة	
-	١,٣٦٩	٣,٤٥٢	١,٣٦٩	٢,٠٨٣	شركة بتترول أبوظبي الوطنية البحرية	
-	١٧,٨٢١	٣٦,٥٦٥	١٧,٨٢١	١٨,٧٤٤	مجموع أرصدة الأطراف ذات العلاقة	
٧,٦٥٩	٣,٧٢١	١٢,٠٢٢	١١,٣٨٠	٦٤٢	أطراف أخرى	
٧,٦٥٩	٢١,٥٤٢	٤٨,٥٨٧	٢٩,٢٠١	١٩,٣٨٦	المجموع	

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

	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
المتعلقة بعقد الإيجار الرئيسي (فيما يتعلق بموجودات حق الاستخدام)	١٥٣,٦٤٣	١٧٠,٢٧٤
المتعلقة بالذمم المدينة من الإيجار من الباطن (فيما يتعلق بمطلوبات الموجودات المؤجرة من الباطن)	٣٥,٩١١	١٩,٠٢٧
	١٨٩,٥٥٤	١٨٩,٣٠١
الجزء المتداول	٤٤,٣١٣	٥٩,١٣٠
الجزء غير المتداول	١٤٥,٢٤١	١٣٠,١٧١
	١٨٩,٥٥٤	١٨٩,٣٠١

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٢ موجودات حق الاستخدام وذمم مدينة من الإيجار من الباطن ومطلوبات الإيجار (تابع)
ب. فيما يتعلق بالإيجار من الباطن (تابع):

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

غير متداول أكثر من خمس سنوات	غير متداول ١ - ٥ سنوات	المجموع	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	المنشأة
٢٤,٧٥٢	٣,٧٣٣	٣٠,٠٠٢	٢٨,٤٨٥	١,٥١٧	المركز الرئيسي لشركة أدنوك
٢٤,٧٥٢	٣,٧٣٣	٣٠,٠٠٢	٢٨,٤٨٥	١,٥١٧	مجموع أرصدة الأطراف ذات العلاقة
٢١,٩٣٥	٧٩,٧٥١	١٥٩,٢٩٩	١٠١,٦٨٦	٥٧,٦١٣	أطراف أخرى
٤٦,٦٨٧	٨٣,٤٨٤	١٨٩,٣٠١	١٣٠,١٧١	٥٩,١٣٠	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

غير متداول أكثر من خمس سنوات	غير متداول ١ - ٥ سنوات	المجموع	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	المنشأة
٢٣,٤٤١	٦,٥٦١	٣١,٣٥٣	٣٠,٠٠٢	١,٣٥١	المركز الرئيسي لشركة أدنوك
٢٣,٤٤١	٦,٥٦١	٣١,٣٥٣	٣٠,٠٠٢	١,٣٥١	مجموع أرصدة الأطراف ذات العلاقة
٢٢,١٧٠	٩٣,٠٦٩	١٥٨,٢٠١	١١٥,٢٣٩	٤٢,٩٦٢	أطراف أخرى
٤٥,٦١١	٩٩,٦٣٠	١٨٩,٥٥٤	١٤٥,٢٤١	٤٤,٣١٣	المجموع

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيجارات قصيرة الأجل (مدرجة في الإيضاحين ٥ و ٦)
٥,٦٧٨	٦,٩٦٤	

فيما يلي الحركة في مخصص التزام التفكيك للأرض المؤجرة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	كما في ١ يناير
١,٧٢٧	١,٨٧٣	التراكم خلال السنة
١٤٦	١٣٦	كما في ٣١ ديسمبر
١,٨٧٣	٢,٠٠٩	

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٣ موجودات غير ملموسة

٢٠٢٣ ٢٠٢٤
ألف دولار أمريكي ألف دولار أمريكي

٢٧,٨٨٣	٣١,٧٥٦
٣,٨٨٦	٦,٤٥٠
(١٣)	(٤)
٣١,٧٥٦	٣٨,٢٠٢

التكلفة:

في ١ يناير
تحويل من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ١١)
استبعادات
في ٣١ ديسمبر

الإطفاء المتراكم:

١٣,١٦٨	٢٠,٣١٦
٧,١٥٣	٦,٨١١
(٥)	(٣)
٢٠,٣١٦	٢٧,١٢٤

في ١ يناير
المحمل للسنة
استبعادات
في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية:

١١,٤٤٠	١١,٠٧٨
--------	--------

في ٣١ ديسمبر

تشمل الموجودات غير الملموسة تكافة أنظمة وبرمجيات وترخيصات الحاسوب المستحوذ عليها.

١٤ استثمارات عقارية

٢٠٢٣ ٢٠٢٤
ألف دولار أمريكي ألف دولار أمريكي

١٥٥,٣٤٨	١٥٦,٠٢٥
٦٧٧	٢,٤٩١
١٥٦,٠٢٥	١٥٨,٥١٦

التكلفة:

في ١ يناير
تحويل من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ١١)
في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك المتراكم:

٥٥,٥٩١	٦٠,٧٥٦
٥,١٦٥	٥,٢٥٩
٦٠,٧٥٦	٦٦,٠١٥

في ١ يناير
المحمل للسنة
في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية:

٩٥,٢٦٩	٩٢,٥٠١
--------	--------

في ٣١ ديسمبر

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٤ استثمارات عقارية (تابع)

تشتمل الاستثمارات العقارية على المباني المملوكة للمجموعة والتي يتم تأجيرها للمستأجرين بموجب ترتيبات الإيجار التشغيلي. تم إجراء التقييم العادل للعقارات المكتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل الإدارة باستخدام طريقة تقييم التدفقات النقدية المخصومة، وباستخدام افتراضات مثل معدل النمو السنوي ومعدل الخصم. وقد تم تقييم القيمة العادلة بمبلغ ١٠٩ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١١٦ مليون دولار أمريكي).

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

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

تحقق الاستثمارات العقارية إيرادات وتتكبد تكاليف على النحو التالي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
إيرادات الإيجار المدرجة ضمن إيرادات عقود الإيجار التشغيلي	٩,٩٠٨	١٢,١٧٣	
تكاليف مباشرة باستثناء الاستهلاك	١,٢٢٣	١,١٨٢	

١٥ استثمار في مشروع مشترك

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

اسم المشروع المشترك	نسبة الملكية	نسبة الملكية	اسم المشروع المشترك
شركة آيه دبليو شيبينج ليمتد	٥٠٪	٥٠٪	شركة آيه دبليو شيبينج ليمتد
	لسنة ٢٠٢٣	لسنة ٢٠٢٤	
	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	
	الخدمات الشحن	الخدمات الشحن	

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

	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
كما في ١ يناير	٦٢,٦٤١	٧٦,٧١٢	
استثمار خلال السنة	-	١٧٦,٨٦٥	
حصة من ربح السنة	١٤,٠٧١	١٤,١٩٨	
كما في ٣١ ديسمبر	٧٦,٧١٢	٢٦٧,٧٧٥	

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٥ استثمار في مشروع مشترك (تابع)

فيما يلي ملخص موجودات ومطلوبات ونتائج المشروع المشترك:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٤١٥,٤٢٠	٧٧٢,٧٥٠	بيان المركز المالي:
(٢٦١,٩٩٦)	(٢٣٧,٢٠٠)	مجموع الموجودات
١٥٣,٤٢٤	٥٣٥,٥٥٠	مجموع المطلوبات
		صافي الموجودات
		بيان الدخل الشامل:
٧٩,٢٨٣	٧٧,٨٣٢	إيرادات
(٥١,١٤١)	(٤٩,٤٣٦)	مصاريف
٢٨,١٤٢	٢٨,٣٩٦	مجموع الدخل الشامل

تتضمن المصاريف الواردة أعلاه استهلاكاً بمبلغ ١٥,٦٣٣ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ١٥,٣٨٤ ألف دولار أمريكي) وتكلفة تمويل بمبلغ ١٥,٥٧١ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ١٦,٩٢٧ ألف دولار أمريكي). لم يحقق المشروع المشترك إيرادات فوائد في سنة ٢٠٢٤ أو ٢٠٢٣.

يتضمن مجموع المطلوبات الوارد أعلاه قروضاً من البنوك بمبلغ ٢٢٧,١١٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٢٥٥,٨٣٣ ألف دولار أمريكي). تم تصنيف مبلغ ١٩٨,٣٥٣ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٢٢٧,١١٨ دولار أمريكي) كمطلوبات غير متداولة ومبلغ ٢٨,٧٦٥ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٢٨,٧٦٥ ألف دولار أمريكي) كمطلوبات متداولة.

١٦ مخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٤١,٥٩١	٣٨,٠٥٢	خزانات
٦,٥٤٥	٦,٢٨٨	زيوت
١٠,٢٦٥	١٠,٠١٦	مواد خام وبضائع جاهزة
٧٢,٢٣١	٨٨,٩٣٥	قطع غيار ووقود ومواد استهلاكية
٤٠٥	٤٠٥	رغوة مكافحة الحرائق والمخزون المتناثر
١٣١,٠٣٧	١٤٣,٦٩٦	
(١٠,٣١٧)	(١١,٠٠٩)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
١٢٠,٧٢٠	١٣٢,٦٨٧	

إن الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة والمتقادم كالتالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٩,٩٦٥	١٠,٣١٧	في ١ يناير
٧٥٨	٦٩٢	المحتمل خلال السنة
(٤٠٦)	-	حذوفات
١٠,٣١٧	١١,٠٠٩	في ٣١ ديسمبر

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى

متداولة		ذمم مدينة تجارية	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف دولار أمريكي		ألف دولار أمريكي	
١٠٩,٢٤٩	١٦٩,٣٨٤	١٠٩,٢٤٩	١٦٩,٣٨٤
(٧,٣٠٢)	(٣,١٥٤)	(٧,٣٠٢)	(٣,١٥٤)
١٠١,٩٤٧	١٦٦,٢٣٠	١٠١,٩٤٧	١٦٦,٢٣٠
٩٢,٩٦٧	٥١,١٢٥	٩٢,٩٦٧	٥١,١٢٥
٨٥,٤٠١	١٣١,٤٥٥	٨٥,٤٠١	١٣١,٤٥٥
١٤,٣٨٥	١٦,٠٥٣	١٤,٣٨٥	١٦,٠٥٣
٩٣,٦٢٠	٥٥,٦١٦	٩٣,٦٢٠	٥٥,٦١٦
٣٨٨,٣٢٠	٤٢٠,٤٧٩	٣٨٨,٣٢٠	٤٢٠,٤٧٩

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

في ١ يناير		في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
٨,٩١٨	٧,٣٠٢	٨,٩١٨	٧,٣٠٢
-	(٣٦)	-	(٣٦)
(١,٦١٦)	(٤,١١٢)	(١,٦١٦)	(٤,١١٢)
٧,٣٠٢	٣,١٥٤	٧,٣٠٢	٣,١٥٤

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

غير متأخرة السداد	> ٣٠ يوماً	٣٠ - ٦٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٢٠ يوماً	< ١٢٠ يوماً	المجموع	ألف دولار أمريكي
٠%	١%	١%	١%	١%	١٢%	٦٧,٨٤٤	مصفوفة المخصصات لسنة ٢٠٢٤
١%	١٢%	٣%	٦%	١%	٢١%	٢٩,٨٢٣	مصفوفة المخصصات لسنة ٢٠٢٣
٦٧,٨٤٤	٣٦,٥٨٤	٢٣,٩٥٠	١٦,٥٣١	٦,٦٩٢	١٧,٧٨٣	١٦٩,٣٨٤	إجمالي الذمم المدينة التجارية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٩,٨٢٣	٦,٧٥٤	٢٧,٦٩٧	١٠,٣٦٨	١٢,٠٧٠	٢٢,٥٣٧	١٠٩,٢٤٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٢٤	٢٣٧	١٩٨	١٨٢	٩٢	٢,١٢١	٣,١٥٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٨٧	٨١٠	٧٠٤	٦٤٠	١٣٣	٤,٧٢٨	٧,٣٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٧,٥٢٠	٣٦,٣٤٧	٢٣,٧٥٢	١٦,٣٤٩	٦,٦٠٠	١٥,٦٦٢	١٦٦,٢٣٠	صافي الذمم المدينة التجارية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٩,٥٣٦	٥,٩٤٤	٢٦,٩٩٣	٩,٧٢٨	١١,٩٣٧	١٧,٨٠٩	١٠١,٩٤٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

غير متداولة

تشمل الذمم المدينة التجارية والأخرى (غير المتداولة) الدفعات المقدمة لشركات بناء السفن وموردين آخرين من أجل نفقات رأسمالية. ترد الأرصدة فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	دفعات مقدمة إلى شركات بناء السفن
ألف دولار أمريكي		
٣٨,٨٨٤	٢٢٩,٨٨٢	٣٨,٨٨٤

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٨ نقد وما في حكمه

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١,٤٧٨	١,٨٧٥	نقد في الصندوق
٢١٤,٢٣١	١٩٧,٠٤٤	نقد لدى البنوك
<u>٢١٥,٧٠٩</u>	<u>١٩٨,٩١٩</u>	

تحتفظ المجموعة بالنقد وما في حكمه لدى مؤسسات مالية مصنفة على الأقل بدرجة AA- إلى A بناءً على تصنيفات وكالة التصنيف. وبناءً عليه، يعتبر مبلغ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المحسوب بتطبيق النهج العام غير جوهري. يشمل النقد لدى البنوك حسابات الودائع تحت الطلب التي تحقق فائدة بنسبة ٤٪ (٢٠٢٣: ٠,٠٧٪).

١٩ رأس المال

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٣,٩٩٥,١٨٩	٣,٩٩٥,١٨٩	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
		٧,٣٩٨,٤٩٨,٧٦٤ سهماً عادياً بقيمة ٠,٥٤ دولار أمريكي للسهم الواحد

وافق مجلس الإدارة في ٩ أكتوبر ٢٠٢٣ على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦٤,٩٩٩ ألف دولار أمريكي للربع الثاني من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بما يعادل ٣,٢ فلس للسهم الواحد. وتم دفع توزيعات الأرباح للمساهمين في الربع الأخير من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد في ٢٩ أبريل ٢٠٢٤، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية نهائية بقيمة ١٣٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي للنصف الثاني من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وتم دفع توزيعات الأرباح للمساهمين في الربع الثاني من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

وافق مجلس الإدارة في ٧ أكتوبر ٢٠٢٤ على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١٣٦,٥٠٠ ألف دولار أمريكي للنصف الأول من سنة ٢٠٢٤، بما يعادل ٦,٧٨ فلس للسهم الواحد. وتم دفع توزيعات الأرباح للمساهمين في الربع الأخير من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٠ احتياطي عام

في سنة ٢٠٢٢، وفقاً لقرار إدارة المجموعة، تم تحويل ١٠٪ من الأرباح إلى احتياطي عام. ولم يتم إجراء مثل هذا التحويل في سنة ٢٠٢٣ أو ٢٠٢٤. تم تحويل مبلغ ١٠٣,٢٢٦ ألف دولار أمريكي إلى حقوق الملكية كجزء من إعادة تنظيم رأس المال في أبريل ٢٠٢٣ قبل إدراج المجموعة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. انظر الإيضاح ٣١.

٢١ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٦٢٠,١٥٩	٧٥٦,١٧٠	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
<u>٧,٣٩٨,٤٩٩</u>	<u>٧,٣٩٨,٤٩٩</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
<u>دولار أمريكي</u>	<u>دولار أمريكي</u>	ربحية السهم
٠,٠٨	٠,١٠	

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركات في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٣١,٤٦٤	٣٢,٦٣١	في ١ يناير
٥,٨١٤	٧,٢٢٢	تكلفة الخدمة الحالية (إيضاح ٨)
(٤,٣١١)	(٢,٩٩٦)	منافع مدفوعة
(١,١٩٧)	-	منافع الموظفين المنقولين إلى شركات المجموعة
١,٤٧٣	١,٦٣٣	تكلفة الفوائد (إيضاح ١٠)
		خسائر إعادة القياس:
٥٣٤	(٥٤)	(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية الناشئة من التجربة
(١,١٤٦)	١,٠٧٩	الخسائر / (الأرباح) الاكتوارية الناشئة عن التغيرات في الافتراضات المالية
٣٢,٦٣١	٣٩,٥١٥	في ٣١ ديسمبر

عادةً، عند استيفاء شروط عمل معينة، يستحق دفع منافع التقاعد بمبلغ مقطوع عند التقاعد، والذي يتم تحديده على أساس راتب الموظف لكل سنة من سنوات الخدمة.

تم قياس القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة وتكلفة الخدمة الحالية ذات الصلة وتكلفة الخدمة السابقة باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة.

كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لغرض التقييمات الاكتوارية على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥.٥%	٥%	معدل الخصم
٣.٠٠%	٣.٠٠%	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
٧.٥%	٧.٥%	متوسط معدل الدوران
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

جدول معدل الوفيات المستخدم هو مجموعة البيانات الكاملة لخطط التقاعد لعام ٢٠١٤ الصادرة عن جمعية الاكتواريين (SOA RP-2014) المعدل بمقياس توقعات الوفيات لعام ٢٠١٤ (MP-2014).

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٥,٨١٤	٧,٢٢٢	تكلفة الخدمة:
١,٤٧٣	١,٦٣٣	تكلفة الخدمة الحالية (إيضاح ٨)
٧,٢٨٧	٨,٨٥٥	صافي مصاريف الفوائد (إيضاح ١٠)
		عناصر مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في الدخل الشامل

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٦١٢	(١,٠٢٥)	الخسائر / (الأرباح) الاكتوارية الناشئة عن تعديلات التجربة

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

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

الزيادة / (النقص) في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ألف دولار أمريكي	الزيادة / النقص بالنسبة السنوية	
		٢٠٢٤
(٢,٠٩٤)	%١	معدل الخصم
٢,٣٦٥	%١-	
٢,٤٦٧	%١	الزيادة المتوقعة في الرواتب
(٢,٢١٤)	%١-	
		٢٠٢٣
(١,٨٩٠)	%١	معدل الخصم
٢,١٣٠	%١-	
٢,٢٣٣	%١	الزيادة المتوقعة في الرواتب
(٢,٠٠٧)	%١-	

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

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

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

٢٣ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٩٩,٨٧٨	٨٨,٨٧٤	ذمم دائنة تجارية
٤٦١,٥٨١	٥٤٠,٥٢٥	المصروفات المستحقة
٤١,٤٤٦	٦٩,٤٢٧	مستحقات أخرى
٩٥,٩٦٥	٢٤١,٢٦٢	مستحقات المصاريف الرأسمالية
١٠,٠٥٧	١٦,٢١٩	إيجار عقود الإيجار التشغيلي المستلم مقدماً
٧٠٨,٩٢٧	٩٥٦,٣٠٧	

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٤ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

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

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المبيعات إلى الأطراف ذات العلاقة والخدمات المستلمة منهم بأسعار متفق عليها مع الأطراف ذات العلاقة. كما أن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة، وبلا فائدة، وتتم تسويتها نقداً. لم تكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة عن الذمم المدبنة أو الدائنة الخاصة بأي طرف ذي علاقة. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يوجد لدى المجموعة مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٣,١٣٩ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٤,٤٤٨ ألف دولار أمريكي) على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. إن الأرصدة الهامة للمجموعة هي لدى منشآت خاضعة للسيطرة الكاملة أو المشتركة لشركة أدنوك أو متأثرة بها بشكل جوهري.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
		البضائع المباعة والخدمات المقدمة إلى منشآت تحت السيطرة المشتركة
١,٠٣٨,٤٧٩	١,١٣٠,٦٤٢	شركة بترول أبوظبي الوطنية البحرية
٤١٨,١٩١	٨٢٧,١٨٩	شركة بترول أبوظبي الوطنية (الشركة القابضة)
١٥٧,٣٧٠	١٧٠,٣٢٣	شركة أبوظبي للبترول المحدودة (بروج إيه دي بي)
١٣٥,٠٢٤	١٢٤,٨٤٩	شركة أدنوك للتجارة العالمية
١٠٢,٩٦٧	٩٠,٣٤٠	الشركة الوطنية لشحن الغاز القابضة المحدودة
٤١,٣٨٣	٣٧,٨٥٦	شركة بترول أبوظبي الوطنية البرية
١٩,٨٥٩	٢٥,٥٥٦	شركة أدنوك للغاز
١٠,٠١٣	١٨,٩٥٧	الياسات - مشروع مشترك
١٢,٤٨٠	١٤,٩٦٤	شركة أدنوك للحفر
١١,٧٠٦	١٠,١٤٤	شركة أدنوك للتوزيع
٣,٤١٧	٢,٨٣٧	شركة أدنوك للتجارة
١,١٤٤	٢,٤٧٧	شركة أدنوك للتكرير
٢٢٠	١,٠٩٨	شركة آيه دبليو شيبينج ليمتد
١,٩٥٢,٢٥٣	٢,٤٥٧,٢٣٢	

البضائع والخدمات المستلمة من منشآت تحت السيطرة المشتركة

٢٥٥,٤٨٤	٢٨٦,٤٨١	شركة أدنوك للتوزيع
٢٠,٢٨٦	٥٢,٦٨٩	شركة بترول أبوظبي الوطنية (الشركة القابضة)
٦٧٤	٢,٠٠٠	شركة بترول أبوظبي الوطنية البحرية
١٣١	٢٢	شركة بترول أبوظبي الوطنية البرية
٧٧٢	٨	شركة أدنوك للتكرير
٧,٨٩١	-	شركة أدنوك للغاز
٩٠	-	ياسات - مشروع مشترك
٥٢	-	أدنوك للغاز الحامض
٢٨٥,٣٨٠	٣٤١,٢٠٠	

معاملات الفوائد

٢,٩٣١	٥,٤١٤	فوائد مقبوضة من أرصدة تجميع النقد (إيضاح ٩)
١,٢٣١	١,٨٨٥	إطفاء رسوم مدفوعة مقدماً على قروض المساهم (إيضاح ١٠)
٢,٦٥٤	٣,٦٤١	رسوم التزام على تسهيلات قرض مساهم (إيضاح ١٠)

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٤ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
٢٨٥,٢٢٩	٤٠٠,٧٤٩	شركة بترول أبوظبي الوطنية البحرية
١٨٨,٧٠٣	١٩٨,٢٣٦	شركة بترول أبوظبي الوطنية (الشركة القابضة)
١٧٣,٤٠٢	١٤٤,٢٨٩	رصيد تجميع نقد شركة بترول أبوظبي الوطنية (الشركة القابضة)*
٤٠,٩١٧	٧٤,٤١٣	شركة أبوظبي للبترول المحدودة (بروج إيه دي بي)
١١,٤٨٨	١٩,٥٠٨	شركة أدنوك للغاز
٧,٠٣٣	١٠,٨٩٥	شركة أدنوك للتجارة العالمية
٨,٤٧٢	٦,٣٤٢	الياسات
٦,٧٠٦	٤,٧٦٧	شركة أدنوك للحفر
٧,٢٨٧	٤,٧٠٩	شركة بترول أبوظبي الوطنية البرية
٥,٣٣١	١,٥٣٥	شركة أدنوك للتوزيع
١	١,١٨٩	شركة أدنوك للتجارة
١,٤٥٤	٧٩٩	شركة أدنوك للتكرير
-	٦٤	شركة آيه دبليو شيبينج ليمنت
٥٤	٥٤	بروج بي تي إي
١١,٢٥٨	-	الشركة الوطنية لشحن الغاز القابضة المحدودة
٧٤٧,٣٣٥	٨٦٧,٥٤٩	
(٤,٤٨٨)	(٣,١٣٩)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧٤٢,٨٤٧	٨٦٤,٤١٠	

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٢٠٠	٤,٤٨٨	الرصيد في ١ يناير
٤,٢٨٨	١,٤٦٣	المحتمل للسنة
-	(٢,٨١٢)	حذف
٤,٤٨٨	٣,١٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يتوافق مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. تستخدم المجموعة أيضاً مخصصات بنسبة ٣٣,٣٪ و ١٠٠٪ مقابل الأرصدة المتأخرة عن السداد لمدة تزيد على ٣٦٥ يوماً و ٧٣٠ يوماً على التوالي وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٤ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

فيما يلي أعمار الذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة:

متأخرة السداد							غير متأخرة السداد	المجموع	ألف دولار أمريكي إجمالي الذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة
٧٣٠ < يوماً	٧٣٠ يوماً	٣٦٥ يوماً	١٢٠ يوماً	٩٠ - ٦١ يوماً	٦٠ - ٣٠ يوماً	٣٠ > يوماً			
١,٩٥٢	٣,٥٦١	٣,٣٦٦	-	٣١,٤١٣	٩٧,٩٨٨	٢٠١,٠٨٥	٥٢٨,١٨٤	٨٦٧,٥٤٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	٩,٣٢٢	٢٠,٧٠٩	١,٧٥٦	٦,٦٧٣	٤٥,٠٦٥	٤٧,٧٧١	٦١٦,٠٣٩	٧٤٧,٣٣٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٩٥٢	١,١٨٧	-	-	-	-	-	-	٣,١٣٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	٤,٤٨٨	-	-	-	-	-	-	٤,٤٨٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	٢,٣٧٤	٣,٣٦٦	-	٣١,٤١٣	٩٧,٩٨٨	٢٠١,٠٨٥	٥٢٨,١٨٤	٨٦٤,٤١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	٤,٨٣٤	٢٠,٧٠٩	١,٧٥٦	٦,٦٧٣	٤٥,٠٦٥	٤٧,٧٧١	٦١٦,٠٣٩	٧٤٢,٨٤٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	٢٠٢٣	٢٠٢٤							
	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي							

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

١٩٤,٥٨١	١٧٨,٢١٦	شركة بترول أبوظبي الوطنية (الشركة قابضة)*
٦٢,٣٣٦	٧٤,٢٥٢	شركة أدنوك للتوزيع
٤,٣٩٣	٧,٧٩٨	شركة أدنوك للتجارة العالمية
-	٤,٠٥٣	الشركة الوطنية لشحن الغاز
-	٣,٠٠٠	شركة أدنوك للحفر
٦٧٤	٢,٦٧٤	شركة بترول أبوظبي الوطنية البحرية
٧٧٢	١,١٠٧	شركة أدنوك للتكرير
١٣١	١٣١	شركة بترول أبوظبي الوطنية البرية
٩٠	٩٠	اللياسات
٥٢	٥٢	شركة أدنوك للغاز الحامض (الحصن للغاز)
٧,٨٩١	-	شركة أدنوك للغاز
١١٠	-	شركة آيه دبليو شيبينج
٢٧١,٠٣٠	٢٧١,٣٧٣	

*تشمل المبالغ مستحقة الدفع إلى شركة أدنوك (الشركة قابضة) مبلغ ٧,٤٩٢ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٢٩ ألف دولار أمريكي) فيما يتعلق بالفوائد المستحقة على قرض مساهم تبلغ قيمته ٥٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي).

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

٢٥٣,١٢١	٢٧١,٣٧٣	الجزء المتداول
١٧,٩٠٩	-	الجزء غير المتداول
٢٧١,٠٣٠	٢٧١,٣٧٣	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (غير متداولة)

في سنة ٢٠٢١، قامت الشركة القابضة المطلقة التابعة للمجموعة بإعادة تحميل مبلغ ٩٠,٩١٦ ألف دولار أمريكي مقابل رسوم معاشات الموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة. تتعلق هذه الرسوم بقيمة الفرق الذي دفعته الشركة القابضة إلى صندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي مقابل خدمات الموظفين الذين انتقلوا إلى المجموعة عند تأسيسها وحتى الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. هناك مبلغ ١٨,٩٥٢ ألف دولار أمريكي من هذا الالتزام مستحق الدفع في ٢٠٢٥، وعليه وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يتم الإفصاح عن لا شيء دولار أمريكي (١٧,٩٠٩ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) كالتزام غير متداول.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٤ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

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

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

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

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

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

قرض المساهم من شركة بترول أبوظبي الوطنية (الشركة القابضة) (يشكل جزءاً من المطلوبات غير المتداولة في ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤):

في سنة ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية بشأن تسهيل مؤسسي رئيسي لأجل غير مضمون وتسهيل ائتماني متجدد مع الشركة الأم بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي ومبلغ ٣٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي على التوالي. تم دفع مبلغ ٣٠٠ ألف دولار أمريكي كرسوم مدفوعة مقدماً للتسهيل المؤسسي الرئيسي لأجل غير المضمون ومبلغ ٧٠٠ ألف دولار أمريكي كرسوم مدفوعة مقدماً للتسهيل الائتماني المتجدد. يتحمل التسهيل المؤسسي الرئيسي لأجل والتسهيل الائتماني المتجدد رسوم التزام بنسبة ٠,٢١٢٥٪ على المبالغ غير المسحوبة. وخلال السنة، تم تحميل مبلغ ٣,٦٤١ ألف دولار أمريكي كرسوم التزام على هذه التسهيلات (٢٠٢٣: ٢,٦٥٤ ألف دولار أمريكي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم سحب مبلغ ٥٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ١٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي) من التسهيل المؤسسي الرئيسي لأجل غير المضمون. وخلال السنة، تمت رسملة الفوائد المتكبدة على هذا القرض البالغة ١٠,٤٩١ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٢,٤١٩ ألف دولار أمريكي) كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

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

	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
	١٦٠,٠٤٧	١١٧,٣٥٥	أرصدة بنكية
	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
	-	٩,٤٢١	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
	١,٣٣٦	١,٧٤٦	تعويضات كبار موظفي الإدارة

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٥ ضمانات بنكية ومطلوبات طارئة والتزامات

(أ) ضمانات بنكية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة ضمانات بنكية صادرة عن البنوك وأمور أخرى ناشئة في سياق الأعمال الاعتيادية والتي من المتوقع ألا تنشأ عنها مطلوبات جوهرية، وذلك بقيمة ١١,٩٦٤ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٦,٣٧٣ ألف دولار أمريكي).

(ب) التزامات رأسمالية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت الالتزامات الرأسمالية للمجموعة ٣,٣٠٣,٣٠٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ١,١١٣,٣٠٨ ألف دولار أمريكي).

(ج) التزامات المشتريات: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت التزامات مشتريات المجموعة ٥٥,٠٧٧ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٣: ٣٩,٣٥٣ ألف دولار أمريكي).

(د) مطلوبات طارئة: تعد المجموعة طرفاً في إجراءات ودعاوى قانونية مختلفة ناشئة في سياق الأعمال الاعتيادية. وحيث إنه لا يمكن التنبؤ بنتائج هذه الإجراءات والدعاوى على وجه التأكيد، فإن إدارة المجموعة لا تعتقد بأنه سيكون لهذه الإجراءات والدعاوى أي تأثير سلبي جوهري على البيانات المالية للمجموعة إذا لم يتم الفصل فيها لصالح المجموعة.

٢٦ إدارة المخاطر المالية وأهدافها

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

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

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

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

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

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٦ إدارة المخاطر المالية وأهدافها (تابع)

إدارة مخاطر السوق

مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

مخاطر الأسعار

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

مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف دولار أمريكي		
تأثير الزيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس على أرباح المجموعة	(٣٨٦)	٣,٦٦٢
تأثير الانخفاض بواقع ١٠٠ نقطة أساس على أرباح المجموعة	٣٨٦	(٣,٦٦٢)

إدارة مخاطر الائتمان

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

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

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

لا تحتوي الموجودات المالية الأخرى على خسارة ائتمانية متوقعة جوهريّة، وقد اقتصر مخصص الخسارة المرصود خلال السنة على الخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. وعلى هذا النحو، لم يتم تكوين أي مخصص خسارة لهذه الموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٦ إدارة المخاطر المالية وأهدافها (تابع)

إدارة مخاطر السيولة

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

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

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

المجموع	٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٣ أشهر	تحت الطلب	
الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٨٨,٨٧٤	-	-	-	٨٨,٨٧٤	-	ذمم دائنة تجارية
١٨٠,٨٦٥	-	-	١٨,٩٥٢	١٦١,٩١٣	-	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٦٥,٣٩١	-	-	٦٥,٣٩١	-	-	ضريبة دخل مستحقة الدفع
٢٣٥,٢٦٤	٦٥,٣٤٩	١٠١,١٢٧	٤٨,٣٤٩	٢٠,٤٣٩	-	مطلوبات الإيجار
٥٥٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠	-	-	-	قرض المساهم
٨٥١,٢١٤	-	-	٢٤١,٢٦٢	٦٠٩,٩٥٢	-	ذمم دائنة أخرى ومصاريف مستحقة ورأسمالية
١,٩٧١,٦٠٨	٦٥,٣٤٩	٦٥١,١٢٧	٣٧٣,٩٥٤	٨٨١,١٧٨	-	المجموع
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩٩,٨٧٨	-	-	-	٩٩,٨٧٨	-	ذمم دائنة تجارية
٢٧٢,٠٧٣	-	١٨,٩٥٢	١٨,٩٥٢	٢٣٤,١٦٩	-	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢٥١,٦٤٨	٨١,٤١٦	١١٧,٢٦٥	٣٩,٧٢٥	١٣,٢٤٢	-	مطلوبات الإيجار
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	-	-	قرض المساهم
٥٩٨,٩٩٢	-	-	-	٥٩٨,٩٩٢	-	ذمم دائنة أخرى ومصاريف مستحقة ورأسمالية
١,٣٢٢,٥٩١	٨١,٤١٦	٢٣٦,٢١٧	٥٨,٦٧٧	٩٤٦,٢٨١	-	المجموع

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٦ إدارة المخاطر المالية وأهدافها (تابع)

إدارة مخاطر رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس مالها وإجراء تعديلات عليه لضمان إمكانية استمراريتها كمنشأة عاملة. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لتخفيض الديون. لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تتكون حقوق الملكية من رأس المال والاحتياطي العام والأرباح المحتجزة ومساهمة المساهمين، ويتم قياسها بمبلغ ٤,٨٩٤,٦٢٧ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٤,٤٠٥,٩٨٢ ألف دولار أمريكي).

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	الدين
(٢١٥,٧٠٩)	(١٩٨,٩١٩)	نقد وما في حكمه
<u>(١١٥,٧٠٩)</u>	<u>٣٥١,٠٨١</u>	صافي الدين
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
(١١٥,٧٠٩)	٣٥١,٠٨١	صافي الدين
٤,٤٠٥,٩٨٢	٤,٨٩٤,٦٢٧	حقوق الملكية
<u>٤,٢٩٠,٢٧٣</u>	<u>٥,٢٤٥,٧٠٨</u>	صافي الدين زائداً حقوق الملكية
%	%	نسبة المديونية

٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، تعتبر المجموعة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المعترف بها في البيانات المالية الموحدة تقارب قيمها العادلة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٨ القطاعات التشغيلية

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

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

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

الخدمات اللوجستية المتكاملة:

تضم الخدمات اللوجستية المتكاملة ثلاثة قطاعات تشغيلية وهي (١) المقاولات البحرية و(٢) الخدمات البحرية و(٣) المشاريع البحرية، والتي تشمل أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات وغيرها من المشاريع. خلال هذا العام، انتقلت الخدمات البرية إلى قطاع "الخدمات".

الشحن:

يشتمل الشحن على القطاعات التالية التي يمكن إعداد تقرير عنها: (١) الخزانات و(٢) ناقلات الغاز (بما في ذلك خدمات إدارة السفن) و(٣) الشحن السائب الجاف (بما في ذلك الحاويات).

الخدمات:

يتألف قطاع الخدمات الذي يمكن إعداد تقرير عنه من الخدمات البحرية والبرية وغيرها من الخدمات. وكما ذكر أعلاه، تم إدراج الخدمات البرية سابقاً ضمن قطاع "الخدمات اللوجستية المتكاملة" ولكنها الآن تُدرج ضمن قطاع "الخدمات".

أخرى:

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

توضح الجداول التالية أنشطة المجموعة وفقاً للقطاعات التشغيلية الرئيسية / الفرعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بالألف دولار أمريكي:

المجموع	أخرى	الخدمات	الشحن			الخدمات اللوجستية المتكاملة			٢٠٢٤
			الشحن السائب الجاف والحاويات	نقلات الغاز	الخزانات	المشاريع البحرية	الخدمات البحرية	المقاولات البحرية	
٣,٥٤٩,٣٣٠	-	٣١٢,٤١٠	٢٨٦,٨٢٠	١٥٢,٦٥٠	٥١٦,٥٣٠	٦١٩,٩٣٠	٥٥٢,٧٩٠	١,١٠٨,٢٠٠	إيرادات
(٢,٦٠٨,٧٨٤)	-	(٢٥٦,١٩٠)	(٢١٩,٨٣٠)	(١٠٦,٩٤٠)	(٣١٠,٦٣٠)	(٥٧١,٦٤٠)	(٤٥١,٨٤٠)	(٦٩١,٧١٤)	تكاليف مباشرة
٩٤٠,٥٤٦	-	٥٦,٢٢٠	٦٦,٩٩٠	٤٥,٧١٠	٢٠٥,٩٠٠	٤٨,٢٩٠	١٠٠,٩٥٠	٤١٦,٤٨٦	إجمالي الربح
(١٤١,٥٢٢)	(٤,٩١٠)	(٣٠,١٧٠)	(١١,٣١٠)	(١٠,٥٤٠)	(١٨,٠٧٠)	(٢,٦٩٠)	(١٧,١١٠)	(٤٦,٧٢٢)	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٦٤٩	٢,٦٤٩	-	-	-	-	-	-	-	عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٩,٨٩٦	١٦,٠٩٦	٣,٨٠٠	-	-	-	-	-	-	إيرادات أخرى
(٤,٣١٠)	(٤,٣١٠)	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف أخرى
٨١٧,٢٥٩	٩,٥٢٥	٢٩,٨٥٠	٥٥,٦٨٠	٣٥,١٧٠	١٨٧,٨٣٠	٤٥,٦٠٠	٨٣,٨٤٠	٣٦٩,٧٦٤	أرباح تشغيلية
١٤,١٩٨	-	-	-	١٤,١٩٨	-	-	-	-	حصة في أرباح مشروع مشترك
١٥,٥٩٤	١٣,٧٩٨	-	-	٩٠٧	-	-	-	٨٨٩	إيرادات التمويل
(١٨,٠٣٤)	(٨,٢٠٢)	(١,٧١٥)	(١٥٦)	(٨٣٩)	-	-	-	(٧,١٢٢)	تكاليف التمويل
٨٢٩,٠١٧	١٥,١٢١	٢٨,١٣٥	٥٥,٥٢٤	٤٩,٤٣٦	١٨٧,٨٣٠	٤٥,٦٠٠	٨٣,٨٤٠	٣٦٣,٥٣١	الربح قبل الضريبة للسنة*
٨٦٨	-	-	-	-	-	-	-	٨٦٨	إيراد الضريبة المؤجلة*
(١,١٢٣)	(١,١٢٣)	-	-	-	-	-	-	-	مصروف الضريبة المؤجلة*
(٧٢,٥٩٢)	(١,٣٦١)	(٢,٥٢٢)	(٤,٦٠٩)	(٢,٥٣٦)	(١٥,٨٢٣)	(٤,١٠٤)	(١١,٢٢٨)	(٣٠,٣٨٩)	مصروف ضريبة الدخل*
٧٥٦,١٧٠	١٢,٦٣٧	٢٥,٦٠٣	٥٠,٩١٥	٤٦,٩٠٠	١٧١,٩٩٧	٤١,٤٩٦	٧٢,٦١٢	٣٣٤,٠١٠	ربح السنة*
٣٠٧,٨٧١	-	٢٤,١٠٠	١٢,٩٩٠	٣٧,٢٢٠	٥٠,٦٤٠	٧,٤٥٠	٤٩,٦٩٠	١٢٥,٧٨١	استهلاك وإطفاء في التكاليف المباشرة
٩,٤٦٨	-	٢,٠٥٠	٧٧٠	٧٢٠	١,٢٣٠	١,١٩٠	١,٣٥٠	٢,١٥٨	استهلاك وإطفاء في المصاريف العمومية والإدارية
(٨٦٨)	-	-	-	-	-	-	-	(٨٦٨)	إيراد الضريبة المؤجلة
١,١٢٣	١,١٢٣	-	-	-	-	-	-	-	مصروف الضريبة المؤجلة
٧٢,٥٩٢	١,٣٦١	٢,٥٢٢	٤,٦٠٩	٢,٥٣٦	١٥,٨٢٣	٤,١٠٤	١١,٢٢٨	٣٠,٣٨٩	مصروف ضريبة الدخل
(١٥,٥٩٤)	(١٣,٧٩٨)	-	-	(٩٠٧)	-	-	-	(٨٨٩)	إيرادات التمويل
١٨,٠٣٤	٨,٢٠٢	١,٧١٥	١٥٦	٨٣٩	-	-	-	٧,١٢٢	تكاليف التمويل
١,١٤٨,٧٩٦	٩,٥٢٥	٥٦,٠٠٠	٦٩,٤٤٠	٨٧,٣٠٨	٢٣٩,٧٠٠	٥٤,٢٤٠	١٣٤,٨٨٠	٤٩٧,٧٠٣	الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

توضح الجداول التالية أنشطة المجموعة وفقاً للقطاعات التشغيلية الرئيسية / الفرعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بالألف دولار أمريكي:

المجموع	أخرى	الخدمات	الشحن			الخدمات اللوجستية المتكاملة			٢٠٢٣
			الشحن السائب الجاف والحاويات	ناقلات الغاز	الخزانات	المشاريع البحرية	الخدمات البحرية	المقاولات البحرية	
٢,٧٥٥,١٥٢	-	٢٨٣,٩١٠	٢٥٧,٩٠٠	١٧٣,٥٥٠	٤٠٧,٣٧٠	١٥٧,١٤٦	٥٠٠,٧٥١	٩٧٤,٥٢٥	إيرادات
(٢,٠٠٣,٢٢٥)	-	(٢٣٣,٢١٠)	(٢٠١,٢٨٠)	(١١٢,٣٣٠)	(٢٧٩,١٧٠)	(١٤٧,٦٤١)	(٤٣٠,١٢٢)	(٥٩٩,٤٧٢)	تكاليف مباشرة
٧٥١,٩٢٧	-	٥٠,٧٠٠	٥٦,٦٢٠	٦١,٢٢٠	١٢٨,٢٠٠	٩,٥٠٥	٧٠,٦٢٩	٣٧٥,٠٥٣	إجمالي الربح
(١٤٦,٤٣٦)	(٢٠,٣٥٠)	(٣١,٠٦٠)	(٧,٧٠٠)	(٦,١٩٠)	(١٠,٦٦٠)	(١,٠٠٥)	(٢٠,٧٧٠)	(٤٨,٧٠١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٦٧٢)	(٢,٦٧٢)	-	-	-	-	-	-	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠,٨٦٥	٦,٦٥٤	-	-	٤,٢١١	-	-	-	-	إيرادات أخرى
٦١٣,٦٨٤	(١٦,٣٦٨)	١٩,٦٤٠	٤٨,٩٢٠	٥٩,٢٤١	١١٧,٥٤٠	٨,٥٠٠	٤٩,٨٥٩	٣٢٦,٣٥٢	أرباح تشغيلية
١٤,٠٧١	-	-	-	١٤,٠٧١	-	-	-	-	حصة في أرباح مشروع مشترك
٩,٧٨٥	٧,٦٧٨	-	-	١,٠٨٦	-	-	-	١,٠٢١	إيرادات التمويل
(١٥,٠٩٨)	(٦,٤٧٥)	(١,٧٤٠)	-	(٩٩٠)	-	-	(١,٧٦٨)	(٤,١٢٥)	تكاليف التمويل
٦٢٢,٤٤٢	(١٥,١٦٥)	١٧,٩٠٠	٤٨,٩٢٠	٧٣,٤٠٨	١١٧,٥٤٠	٨,٥٠٠	٤٨,٠٩١	٣٢٣,٢٤٨	الربح قبل الضريبة للسنة*
١,١٢٣	١,١٢٣	-	-	-	-	-	-	-	إيراد الضريبة المؤجلة*
-	-	-	-	-	-	-	-	-	مصروف الضريبة المؤجلة*
(٣,٤٠٦)	-	-	-	-	-	-	(٨٢٩)	(٢,٥٧٧)	مصروف ضريبة الدخل*
٦٢٠,١٥٩	(١٤,٠٤٢)	١٧,٩٠٠	٤٨,٩٢٠	٧٣,٤٠٨	١١٧,٥٤٠	٨,٥٠٠	٤٧,٢٦٢	٣٢٠,٦٧١	ربح السنة*
٢٣٨,٣٠٢	-	٢٢,٥٧٢	١٠,٣٣٠	٢٦,٣١٠	٣٩,٤٨٠	١,٩٣٩	٤١,٤٨٦	٩٦,١٨٥	استهلاك وإطفاء في التكاليف المباشرة
١٠,٢٢٤	-	٢,٢٧٦	١,٠٣٠	١,٤٠٠	٢,٢٤٠	-	١,٣٩٦	١,٨٨٢	استهلاك وإطفاء في المصاريف العمومية والإدارية
(١,١٢٣)	(١,١٢٣)	-	-	-	-	-	-	-	إيراد الضريبة المؤجلة
٣,٤٠٦	-	-	-	-	-	-	٨٢٩	٢,٥٧٧	مصروف ضريبة الدخل
(٩,٧٨٥)	(٧,٦٧٨)	-	-	(١,٠٨٦)	-	-	-	(١,٠٢١)	إيرادات التمويل
١٥,٠٩٨	٦,٤٧٥	١,٧٤٠	-	٩٩٠	-	-	١,٧٦٨	٤,١٢٥	تكاليف التمويل
٨٧٦,٢٨١	(١٦,٣٦٨)	٤٤,٤٨٨	٦٠,٢٨٠	١٠١,٠٢٢	١٥٩,٢٦٠	١٠,٤٣٩	٩٢,٧٤١	٤٢٤,٤١٩	الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

إن أكبر العملاء لدى المجموعة هم المنشآت ذات العلاقة ضمن مجموعة أدنوك (يُرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٥). تنتشر سفن المجموعة في جميع أنحاء العالم ولا تتركز في مناطق جغرافية معينة. لا تعتبر إدارة المجموعة التوزيع الجغرافي لعمليات المجموعة على أنه ملائم للتحليل الإداري الداخلي، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن أي معلومات قطاعية جغرافية.

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

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

المجموع	الخدمات	الشحن			الخدمات اللوجستية المتكاملة			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		الشحن السائب الجاف والحاويات	ناقلات الغاز	الخزانات	المشاريع البحرية**	الخدمات البحرية	المقاولات البحرية	
٤,٥٤٣,٣٣٥	٢١٩,٢٠٤	١٥٢,٥٠٠	٨٨٦,١٥٨	١,٠٩٩,٥١٩	-	٢٥٥,٢٠٤	١,٩٣٠,٧٥٠	ممتلكات ومنشآت ومعدات*
٩٢,٥٠١	-	-	-	-	-	-	٩٢,٥٠١	استثمارات عقارية*

المجموع	الخدمات	الشحن			الخدمات اللوجستية المتكاملة			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		الشحن السائب الجاف والحاويات	ناقلات الغاز	الخزانات	المشاريع البحرية**	الخدمات البحرية	المقاولات البحرية	
٣,٨٠٦,٥٤٣	٢٢٩,٧٤٢	١٦١,٩٥٨	٤٠٦,٩٥٧	١,١٧٨,٦٤١	-	٣١٩,٨٢٤	١,٥٠٩,٤٢١	ممتلكات ومنشآت ومعدات*
٩٥,٢٦٩	-	-	-	-	-	-	٩٥,٢٦٩	استثمارات عقارية*

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

** لا يشتمل قطاع المشاريع البحرية على ممتلكات ومصانع ومعدات مخصصة. وبدلاً من ذلك، فإنه يستخدم الممتلكات والمصانع والمعدات من قطاعات فرعية أخرى.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

شهرة ٢٩

لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد للمجموعة حيث تتم مراقبة الشهرة للأغراض الإدارية الداخلية. إن القيمة الدفترية الإجمالية للشهرة المخصصة لكل وحدة كما هو موضح أدناه:

شهرة عند الاستحواذ على أعمال زد إم أي ٥١,٣٦٨ ٥١,٣٦٨

تعود الشهرة إلى التأخر المتوقع تحقيقه من اندماج الأعمال وزيادة الحصة السوقية. لاختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد حيث تتم مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد على أساس قيمتها في الاستخدام التي تحددها الإدارة. تم تحديد القيمة الدفترية لهذه الوحدة على أنها أقل من قيمتها القابلة للاسترداد.

تم تحديد القيمة قيد الاستخدام بناءً على خطة الأعمال لمدة خمس سنوات المعتمدة من قبل الإدارة. تستند التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الاستخدام المستمر للوحدة إلى التجربة السابقة والمعدلات الحالية للترتيبات التعاقدية لفترة الخمس سنوات المبدئية. بعد هذه الفترة، تم تحديد التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بالإشارة إلى الخبرة السابقة وبناءً على أسعار السوق المتاحة للسفن المماثلة. استخدمت كل من التدفقات النقدية الواردة والصادرة المتوقعة معدل نمو يعادل معدل التضخم المقدر بنسبة ٢٪. تم خصم هذه التدفقات النقدية الناتجة بناءً على معدل الخصم المعتمد من قبل المجموعة.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في اختبار الانخفاض في قيمة وحدات توليد النقد:

معدل الخصم (%)	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	٩٪	٩٪

يعتمد النمو السنوي المتوقع للإيرادات على أحدث التوقعات المتاحة. وتمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في الصناعة وتستند إلى مصادر خارجية وداخلية.

تحليل الحساسية

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣٠ ضريبة الدخل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
		الضريبة المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد
٣,٤٠٦	٧٢,٠٧١	ضريبة حالية مستحقة على أرباح السنة
٣,٤٠٦	٧٢,٠٧١	مجموع الضريبة الحالية
(١,١٢٣)	(٨٦٨)	تكوين وعكس الفروق المؤقتة
-	١,١٢٣	تعديل الضريبة المؤجلة للفترات السابقة
(١,١٢٣)	٢٥٥	مجموع الضريبة المؤجلة
٢,٢٨٣	٧٢,٣٢٦	مجموع ضريبة الدخل
-	٥٢١	ضريبة الحمولة
٢,٢٨٣	٧٢,٨٤٧	مجموع مصروف الضريبة

نسوية الضريبة

٦٢٢,٤٤٢	٨٢٩,٠١٧	الربح قبل الضريبة
-	(٣٦,٩٧٣)	الربح الخاضع لضريبة الحمولة
(١٤,٠٧١)	(١٤,١٩٨)	حصة في أرباح مشروع مشترك
٦٠٨,٣٧١	٧٧٧,٨٤٦	الربح قبل الضريبة، معدل
٥٤,٧٥٣	٧٠,٠٠٦ (٩٪)	الضريبة باستخدام ضريبة الشركات لدولة الإمارات العربية المتحدة ومعدلات الضريبة الإقليمية
(٥٢,٤٧٠)	٢,٣٢٠	انحرافات معدل الضريبة في الولايات القضائية غير الإماراتية
٢,٢٨٣	٧٢,٣٢٦	مجموع ضريبة الدخل
٪٠,٣٧	٪٨,٧٩	معدل الضريبة الفعلي
-	٦٥,٣٩١	ضريبة دخل مستحقة الدفع

يتم تصنيف مصروف الضريبة الحالي وتقديمه في بيان الدخل الشامل الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٣,٤٠٦	٧٢,٠٧١	الضريبة الحالية على ارباح السنه
-	٥٢١	ضريبة الحمولة
٣,٤٠٦	٧٢,٥٩٢	ضريبة الدخل

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣٠ ضريبة الدخل (تابع)

تعود موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المعترف بها إلى ما يلي:

المطلوبات		الموجودات		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
-	-	١,١٢٣	-	مخصصات
٣٥,٦٧١	٣٤,٨٠٣	-	-	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٣٥,٦٧١	٣٤,٨٠٣	١,١٢٣	-	المجموع

التغير في الضريبة المؤجلة خلال السنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
-	١,١٢٣	موجودات الضريبة المؤجلة
١,١٢٣	(١,١٢٣)	١ يناير
١,١٢٣	-	مدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد
		٣١ ديسمبر

التزام الضريبة المؤجلة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
-	٣٥,٦٧١	١ يناير
٣٥,٦٧١	-	ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(٨٦٨)	مدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد
٣٥,٦٧١	٣٤,٨٠٣	٣١ ديسمبر

لا توجد مطلوبات ضريبية كبيرة غير معترف بها من العمليات التجارية أو على الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

تولد شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي أرباحاً من تقديم خدمات الشحن والتأجير لنقل المنتجات البترولية والنفط الخام والشحن السائب والحاويات على السفن البحرية المملوكة أو المستأجرة من أطراف أخرى، وتشغيل وصيانة محطات النفط، وخدمات الهندسة والمشترقات والإنشاءات المتعلقة بالتجريف واستصلاح الأراضي والبناء البحري، ومناولة المواد، وإمداد القوى العاملة والمعدات، وتأجير المخازن والمستودعات ومساحات المكاتب وتوفير المواد الكيميائية وتوريدها وغيرها من خدمات حقول النفط والغاز البترولية.

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣٠ ضريبة الدخل (تابع)

في سنة ٢٠٢٣، وقعت المجموعة خطاباً ضريبياً مع المجلس الأعلى للشؤون المالية والاقتصادية التابع لدائرة المالية، والذي تم تعديله لاحقاً في ١١ نوفمبر ٢٠٢٤. أصبح الخطاب الضريبي ساري المفعول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. يتمتع قانون ضريبة دخل الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بالأولوية على الخطاب الضريبي، ويخضع أي دخل يتم توليده من الشحن الدولي من قبل منشآت المجموعة المسجلة في أبو ظبي المعفاة بموجب قانون ضريبة دخل الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة للضريبة بموجب الخطاب الضريبي بناءً على معدلات الحمولة المنصوص عليها في الخطاب الضريبي. توفر هذه التغييرات للمجموعة التزام ضريبي أكثر توافقاً وقابلية للإدارة، مما يجعل العبء الضريبي متوافقاً مع القدرة التشغيلية للأسطول بدلاً من الأرباح المتقلبة.

تشمل الأنشطة الخاضعة لضريبة الدخل المحطات والخدمات اللوجستية والشحن غير الدولي، والتي تدير من خلالها المجموعة شبكة شاملة من الموانئ والخدمات اللوجستية المتكاملة. وتشمل المنتجات اللوجستية خدمات النقل والتخزين والتوزيع وإدارة سلسلة التوريد.

الحد الأدنى العالمي للضرائب (الركيزة الثانية لمشروع مكافحة تآكل الوعاء الضريبي العالمي)

في محاولة لإنهاء التهرب الضريبي ومعالجة المخاوف بشأن تآكل القاعدة الضريبية للشركات العالمية، تم تشكيل إطار عالمي للضرائب على الشركات من قبل إطار العمل الشامل لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية/مجموعة العشرين، ويدعمه أكثر من ١٣٥ ولاية قضائية. أحد العناصر الرئيسية هو تقديم معدل ضريبي أدنى عالمي بنسبة ١٥٪، بناءً على الدخل المحاسبي للمجموعة لكل ولاية قضائية. تم تصميم قواعد الحد الأدنى للضريبة كتسلسل هرمي للحق في المطالبة بـضريبة الدخل. إذا لم يكن الدخل خاضعاً لمعدل ضريبي فعال أدنى بنسبة ١٥٪ في البلد الذي تم كسبه فيه، فيمكن تحصيل الدفعة الضريبية المتبقية (ضريبة التكميل) من قبل ولاية قضائية أخرى حيث تكون المجموعة نشطة. سيتم تجميع شركة أدنوك للخدمات اللوجستية والشركات التابعة لها تحت الكيان الأم النهائي للمجموعة، أدنوك، والتي تدفع حالياً ضريبة بمعدل ضريبي فعال يزيد عن ١٥٪. في ٩ ديسمبر ٢٠٢٤، أكدت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة فرض ضريبة الحد الأدنى التكميلية المحلية بنسبة ١٥٪ على المجموعات الكبيرة التي تتجاوز إيراداتها المجمعة ٧٥٠ مليون يورو (حوالي ٨٢٥ مليون دولار أمريكي) وتعمل في ولايات قضائية متعددة، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. سيتم تعديل المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) ليشمل أحكام ضريبة الحد الأدنى التكميلية المحلية للشركات المتعددة الجنسيات.

هناك ثلاثة عناصر أساسية لفهم كيفية تأثير القواعد على المجموعة:

- أولاً، لا تقوم المجموعة بإنشاء هياكل اصطناعية في ولايات قضائية منخفضة الضرائب لأغراض ضريبية ولا تحقيق أرباح كبيرة في مثل هذه الولايات القضائية، مما يعني أن هيكل أعمالنا نفسه لا يتأثر بشكل كبير بالقواعد، ولكن قد تصبح بعض الضرائب الإضافية مستحقة الدفع حيث يتم تقديم الخدمات في ولايات قضائية منخفضة الضرائب.
- ثانياً، سيتم اعتبار الحوافز الضريبية الممنوحة للمشاريع الرأسمالية، مثل البنية التحتية الحيوية، أقل فعالية في المستقبل لأنها ستؤثر على معدل الضريبة الفعلي وبالتالي أساس الضريبة الإضافية المحتملة.
- ثالثاً، على الرغم من أن القواعد تستبعد "إيرادات الشحن الدولي"، إلا أن التعريف أكثر تقييداً مقارنة بالتعريفات العالمية المعتمدة عادةً بموجب اتفاقيات الضرائب المستندة إلى مبدأ الضريبة النموذجية لمشروع مكافحة تآكل الوعاء الضريبي العالمي أو بموجب ضريبة الحمولة.

ونظراً لتصميم ضريبة الحمولة، فإن معدل الضريبة الفعلي للمجموعة يتقلب بشكل كبير اعتماداً على النتائج السنوية وسيتم احتسابه أيضاً على أساس موحد مع الأنشطة الأخرى.

مع الأخذ في الاعتبار لوائح الحماية الانتقالية، يظهر تحليلنا أنه لا ينبغي تطبيق ضريبة إضافية جوهرية على شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي في سنة ٢٠٢٤.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣١ إعادة تنظيم رأس المال

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

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

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

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

٣٢ الأحداث اللاحقة

في يناير ٢٠٢٥، أكملت الشركة استحواذها على حصة ٨٠٪ في شركة نافيج ٨ تويكو القابضة ("نافيج ٨") مقابل ٩٩٩,٣ مليون دولار أمريكي، مع التزام تعاقدي بشراء حصة الـ ٢٠٪ المتبقية في منتصف سنة ٢٠٢٧. وسيتم الاستحواذ على الملكية المتبقية بنسبة ٢٠٪ في سنة ٢٠٢٧ مقابل مبلغ مؤجل يتراوح بين ٣٣٥ مليون دولار أمريكي و ٤٥٠ مليون دولار أمريكي، اعتماداً على أداء الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء لشركة نافيج ٨ خلال الفترة الفاصلة.

في يناير ٢٠٢٥، وقعت الشركة على أداة رأسمالية هجينة تتراوح بين ١,٣ مليار دولار أمريكي و ٢,٠ مليار دولار أمريكي. سيكون السحب المبدئي من الأداة الرأسمالية الهجينة بمقدار ١,١ مليار دولار أمريكي، مما يترك ٠,٩ مليار دولار أمريكي متاحاً للسحب حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦. يحمل السحب الأول مقابل الأداة الرأسمالية الهجينة سعراً شاملاً أقل من معدل التمويل المضمون لليلة واحدة زائداً ١٢٥ نقطة أساس ويتم سداؤه وفقاً لتقدير شركة أدنوك للإمداد والخدمات.

وفي اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٥، تم اقتراح توزيع أرباح نقدية نهائية بمبلغ ١٣٦,٥٠٠ ألف دولار أمريكي في الربع الثاني من عام ٢٠٢٥.