



فیر تیغلوب بی ال سی

۳۱ دسمبر ۲۰۲۱

البيانات المالية المنفصلة

٣	بيان المركز المالي المنفصل.....
٤	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المنفصل...
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية المنفصل.....
٦	بيان التدفقات النقدية المنفصل.....
٨	إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة.....
٢١	تقرير مدققي الحسابات المستقلين.....

البيانات المالية المنفصلة

بيان المركز المالي المنفصل

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	مليون دولار أمريكي
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٦١٩ .٠	٢,٦٨٤ .٤	(٧)	الاستثمار في شركات تابعة
٠ .١	١ .٥		الممتلكات والألات والمعدات
١ .٩	١ .٥		موجودات حق الاستخدام
١,١٣٢ .١	١,٠٧٣ .٢	(٨)	الذمم المدينة الأخرى
٣,٧٥٣ .١	٣,٧٦٠ .٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٢١ .٦	٥٨٠ .٨	(٨)	الذمم المدينة الأخرى
٠ .١	٣٢ .٠	(٩)	النقد وما يعادله
١٢١ .٧	٦١٢ .٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٨٧٤ .٨	٤,٣٧٣ .٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
٣,٣٢٨ .٢	١,٣٢٨ .٢	(١١)	رأس المال
-	١,٢١٣ .٦		الاحتياطات الأخرى
٤٠٢ .٦	١٢٩ .٣		الأرباح المحتجزة
٣,٧٣٠ .٨	٢,٦٦١ .١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١١٠ .٦	١,٠٩١ .٨	(١٢)	القروض والسلفيات
١ .٦	١ .٢		التزامات الإيجار
١١٢ .٢	١,٠٩٣ .٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٧ .٦	-	(١٢)	القروض والسلفيات
٠ .٣	٠ .٤		التزامات الإيجار
٣ .٩	٦٠٨ .٩	(١٣)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣١ .٨	٦٠٩ .٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٤٤ .٠	١,٧٠٢ .٣		إجمالي المطلوبات
٣,٨٧٤ .٨	٤,٣٧٣ .٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المنفصلة.



أ / حسن بدرأوي (عضو مجلس الإدارة)

البيانات المالية المنفصلة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المنفصل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	مليون دولار أمريكي
(١٠.٦)	(١٦.٥)	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
(٠.١)	-		مصروفات أخرى
(١٠.٧)	(١٦.٥)		الخسائر التشغيلية
٤٠.٣	٣٨.٢	(١٥)	إيرادات التمويل
(١.٢)	(١١.٤)	(١٥)	تكلفة التمويل
٣٩.١	٢٦.٨	(١٥)	صافي إيرادات التمويل
٩٠.٨	٣١٠.٠		توزيعات الأرباح من الشركات التابعة
١١٩.٢	٣٢٠.٣		الأرباح قبل ضريبة الدخل
-	-		ضريبة الدخل
١١٩.٢	٣٢٠.٣		أرباح السنة
١١٩.٢	٣٢٠.٣		إجمالي الدخل الشامل

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المنفصلة.

البيانات المالية المنفصلة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المنفصل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

إيضاح	رأس المال	الاحتياطات الأخرى	الأرباح المحتجزة	إجمالي حقوق الملكية	مليون دولار أمريكي
	٣,٣٢٨.٢٠	-	٤١٣.٦	٣,٧٤١.٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
	-	-	١١٩.٢	١١٩.٢	صافي الأرباح
	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
	-	-	١١٩.٢	١١٩.٢	إجمالي الدخل الشامل
	-	-	(٠.٥)	(٠.٥)	تعديلات للسنة السابقة
	-	-	(١٢٩.٧)	(١٢٩.٧)	توزيعات الأرباح على المساهمين
	٣,٣٢٨.٢	-	٤٠٢.٦	٣,٧٣٠.٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	-	-	٣٢٠.٣	٣٢٠.٣	صافي الأرباح
	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
	-	-	٣٢٠.٣	٣٢٠.٣	إجمالي الدخل الشامل
(١٠)	-	(٨٥٠.٠)	(٥٩٣.٦)	(١,٤٤٣.٦)	توزيعات الأرباح على المساهمين
(١١)	(٢,٠٠٠.٠)	٢,٠٠٠.٠	-	-	تخفيض رأس المال
(١٢)	-	٦٣.٦	-	٦٣.٦	مساهمة رأسمالية*
	١,٣٢٨.٢	١,٢١٣.٦	١٢٩.٣	٢,٦٧١.١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* تتعلق المساهمة الرأسمالية باتفاقية مع أو سي أي لتعويض فيرتيغلوب عن بعض الخسائر والمطلوبات.

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المنفصلة.

البيانات المالية المنفصلة

بيان التدفقات النقدية المنفصل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	مليون دولار أمريكي
١١٩.٢	٣٢٠.٣		أرباح السنة تسويات لـ:
-	٠.٥		الاهلاك والاستهلاك
(٤٠.٣)	(٣٧.٩)	(١٥)	إيرادات الفائدة
١.٢	١١.٤	(١٥)	مصرفات الفائدة
-	(٠.٣)		صافي أرباح صرف عملات أجنبية
(٠.١)	-		الإيرادات من شركات زميلة
(٩٠.٧)	(٣١٠.٠)		توزيعات الأرباح من شركات تابعة
(٩٩.٩)	(١٦٩.٥)		التغيرات في:
١.١	٦٢٤.٨		الذمم المدينة الأخرى
			الذمم الدائنة التجارية والأخرى
			التدفقات النقدية:
(١.٠)	(٦.٣)		فوائد مدفوعة
٤٠.٣	٣٧.٩		فوائد مقبوضة
(٧٠.٢)	٤٧٠.٩		التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١.٩)	(١.٥)		استثمارات في ممتلكات وآلات ومعدات
٩٠.٧	١٠٠.٠		توزيعات أرباح مستلمة من شركات تابعة
٠.٦	-		توزيعات أرباح من شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
-	(٤٣.٠)		الاستثمار في شركات تابعة
٠.١	-		الاستثمار في ائتلافات مشتركة
٨٩.٥	٥٥.٥		النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المنفصلة.

البيانات المالية المنفصلة

بيان التدفقات النقدية المنفصل (تابع) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	مليون دولار أمريكي
١٥٦.٨	١,٢٦٠.١		متحصلات من قروض لأطراف أخرى
(١٤.٢)	(٣٠٠.٧)		سداد قروض أطراف أخرى
(٤٠.٠)	-		سداد قروض شركات تابعة
-	(٠.٣)		سداد التزامات الإيجار التمويلي
(٢.٧)	(١٠.٠)		تكاليف معاملات قروض جديدة
(١٢٩.٧)	(١,٤٤٣.٦)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٢٩.٨)	(٤٩٤.٥)		النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٠.٥)	٣١.٩		صافي التدفقات النقدية
(١٠.٥)	٣١.٩		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
١٠.٦	٠.١		النقد وما يعادله في ١ يناير
٠.١	٣٢.٠	(٩)	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المنفصلة.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

البيانات المالية المنفصلة

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٣-٣ الأدوات المالية

الموجودات المالية

يتضمن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية:

- المقاسة بالتكلفة المطفأة،
- بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر،
- وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر،

يرتكز تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وسمات تدفقاته النقدية التعاقدية. يلغي المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، الفئات السابقة الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والتي تتضمن الموجودات المالية المحتفظ بها للاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

i. التصنيف والقياس اللاحق

التكلفة المطفأة

يتم الاحتفاظ بالذمم المدينة التجارية والأخرى لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع أن يترتب عليها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة. قامت الشركة بتحليل سمات التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات وتوصلت إلى أنه ينطبق معايير نموذج أعمال 'الموجودات المحتفظ بها للاستحقاق' للقياس بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج إيرادات الفائدة من هذه الموجودات في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إيقاف الاعتراف مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

ii. إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عندما:

- تنتهي صلاحية الحقوق التعاقدية بالحصول على تدفقات نقدية من الموجودات المالية، أو
- تقوم الشركة بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها إما:
- تحويل كافة مخاطر وامتيازات الملكية للموجودات المالية بصورة فعلية، أو
- لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي. تبرم الشركة معاملات تقوم بموجبها بتحويل موجودات معترف بها ضمن بيان المركز المالي، ولكنها تحتفظ بكافة أو معظم مخاطر وامتيازات ملكية الموجودات المحولة. في مثل هذه المعاملات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

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

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أية موجودات غير نقدية محولة أو التزامات مفترضة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المطلوبات المالية مثل القروض والسلفيات والذمم الدائنة التجارية والأخرى بالتكلفة المطفأة.

iii. المقاصة

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي، وذلك فقط عندما يكون لدى الشركة حق واجب النفاذ بمقاصة المبالغ ويكون لديها رغبة إما في تسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ، أو تحصيل الأصول وتسوية الالتزامات بصورة متزامنة.

٣-٤ النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله من أرصدة نقدية وودائع تحت الطلب تمتد فترات استحقاقها الأصلية إلى ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ (تاريخ الاستحقاق الأصلي) وتخضع لمخاطر غير جوهرية من التغيرات في قيمتها العادلة وتستخدمها الشركة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

٣-٥ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية المنسوبة بصورة مباشرة لإصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كإقتطاع، بعد خصم الضريبة، من المتحصلات.

٣-٦ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر في للانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل.

تشمل تكلفة الموجودات المشيدة داخلياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف متكبدة أخرى منسوبة مباشرة لتهيئة الموجودات إلى الاستخدام المحدد لها وتكلفة الالتزامات المتعلقة باستبعاد الموجودات بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المرسلة.

تتم رسلة برامج الكمبيوتر التي يتم شراؤها والتي تُعتبر جزءاً لا يتجزأ من القدرة التشغيلية للمعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (عناصر رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

البيانات المالية المنفصلة

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر من استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) في الأرباح أو الخسائر. تتم رسملة المصروفات اللاحقة عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى الشركة. يتم احتساب كافة تكاليف الإصلاحات والصيانة المستمرة كمصروفات عند تكبدها. يتم الاعتراف بقطع الغيار للممتلكات والآلات والمعدات ضمن الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان متوسط معدل الدوران ١٢ شهراً أو أكثر وبخلاف ذلك يتم الاعتراف بها ضمن المخزون.

الممتلكات والآلات والمعدات قيد الإنشاء

يتم مبدئياً تسجيل المصروفات المتكبدة لشراء وإنشاء الممتلكات والآلات والمعدات على أنها "قيد الإنشاء" لحين الانتهاء من إنشاء الأصل ويصبح جاهز للاستخدام. عند الانتهاء من إنجاز الموجودات، تتم إعادة تصنيف التكاليف المعترف بها من "قيد الإنشاء" إلى الفئة النهائية المناسبة للممتلكات والآلات والمعدات. لا يتم احتساب الاستهلاك للموجودات قيد الإنشاء ويتم قياسها بالتكلفة مخصصاً منها خسائر انخفاض القيمة.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لبنود الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت من خلال الأرباح أو الخسائر على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند مع الأخذ بالاعتبار القيم المتبقية.

لا يتم احتساب استهلاك للأراضي. يتم احتساب الاستهلاك لبنود الممتلكات والآلات والمعدات اعتباراً من التاريخ الذي يتم فيه تركيبها وتصبح جاهزة للاستخدام المحدد لها، أو فيما يتعلق بالموجودات المشيدة داخلياً، اعتباراً من التاريخ الذي يتم فيه إنجاز الأصل ويصبح جاهزاً للاستخدام المحدد له.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات:	سنوات
مباني	١٠ - ٥٠
آلات ومعدات	٥ - ٢٧
تجهيزات وتركيبات	٣ - ١٠

تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير، ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً.

٧-٣ عقود الإيجار

تقوم الشركة، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان عقد ما يمثل، أو يتضمن، عقد إيجار. يكون العقد عقد إيجار، أو يتضمن عقد إيجار، في حال تم تحويل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل.

عند بداية أو تعديل عقد ما يتضمن عنصر إيجاري، تقوم الشركة بتوزيع قيمة الإيجار في العقد على كل عنصر من العناصر الإيجارية وغير الإيجارية حسب أسعارها المستقلة ذات الصلة. بالنسبة لعقود إيجار العقارات، قررت الشركة عدم فصل العناصر غير الإيجارية واحتساب العناصر الإيجارية وغير الإيجارية كعنصر إيجاري واحد.

تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن القيمة المبدئية للالتزام الإيجار المعدل بناءً على دفعات الإيجار التي تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة بالإضافة إلى تقدير تكاليف المواد اللازمة لفك وإزالة الأصل ذو الصلة أو استعادة الأصل ذو الصلة أو الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الأصلية، ناقصاً أي حوافز إيجارية مستلمة.

يتم لاحقاً إطفاء موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء العقد إلى نهاية فترة الإيجار، ما لم يتم بموجب عقد الإيجار نقل ملكية الأصل ذات الصلة إلى الجهاز بنهاية مدة عقد الإيجار أو أن توضح تكلفة موجودات حق الاستخدام أن الشركة سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم إطفاء أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذو الصلة، والذي يتم تحديده وفقاً لنفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم بشكل دوري تخفيض أصل حق الاستخدام بما يعادل خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديليها في ضوء بعض عمليات إعادة القياس للالتزام الإيجار.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، بعد تخفيضها باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، في حال عدم إمكانية تحديد هذا المعدل بسهولة في العقد، معدل الاقتراض الإضافي للشركة. تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل الخصم بشكل عام.

تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر التمويل الخارجية المختلفة وإجراء بعض التعديلات على نحو يعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار مما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الأساسية؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء حيثما تكون الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسته، ودفعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء مبكر.

يتم قياس التزام عقد الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع استحقاق سداده بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا غيرت الشركة تقييمها فيما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعة إيجار ثابتة أساسية معدلة.

عند إعادة قياس التزام عقد الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مماثل للقيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر في حال تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر.

لا تكن الشركة الطرف المؤجر.

البيانات المالية المنفصلة

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٧-٣ عقود الإيجار (تابع)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة

اختارت الشركة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار الموجودات ذات القيمة الضئيلة وعقود الإيجار قصيرة الأجل، بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تعترف الشركة بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه الفئة من عقود الإيجار كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٨-٣ انخفاض قيمة الموجودات

الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية عمومية بتقييم ما إذا كان دليل موضوعي على تعرض أصل مالي غير مشتق أو مجموعة من الموجودات المالية غير المشتقة لانخفاض في القيمة. يتم اعتبار الأصل المالي غير المشتق أنه يتعرض لانخفاض في القيمة إذا لم يف الطرف المقابل بشروط السداد المتفق عليها أو في حالة وجود دليل على أن الطرف المقابل لن يكون قادراً على القيام بذلك. تأخذ الشركة بالاعتبار الأدلة على انخفاض قيمة هذه الموجودات لكل أصل على حدة وبشكل جماعي. إن جميع الموجودات الفردية الهامة يتم تقييمها بصورة فردية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة. فيما يتعلق بالموجودات المالية التي يلاحظ أنها لم تتعرض لانخفاض في القيمة، يتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق مما إذا كان قد تعرضت لانخفاض في القيمة ولم يتم تحديده حتى الآن. فيما يتعلق بالموجودات التي لا تكون هامة في حالتها الفردية، فيتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم إجراء تقييم جماعي من خلال تجميع الموجودات المالية التي لها خصائص مماثلة من حيث المخاطر. عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي، تستند الشركة إلى المعلومات السابقة بشأن توقيت الاسترداد وقيمة الخسارة المتكبدة، مع إجراء التعديل اللازم ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الراهنة تشير إلى أن الخسائر الفعلية من المحتمل أن تكون أكبر أو أقل مما تشير إليه التجارب السابقة. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة بالقيمة التي تزيد بها القيمة الدفترية للأصل المالي غير المشتق عن تدفقاته النقدية المستقبلية المقدرة بعد تخفيضها باستخدام معدل الفائدة الأصلي. يتم اختبار الموجودات غير المالية غير المشتقة التي تعرضت لانخفاض في القيمة بشكل دوري للتحقق مما إذا كانت التدفقات النقدية المستقبلية قد زادت ومن ثم يجب عكس انخفاض القيمة. يجوز عكس انخفاض القيمة فقط إذا حدث في فترة لاحقة بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة تقليص في خسائر انخفاض القيمة وأمكن ربط هذا التقليص بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات غير المالية التي لها أعمار إنتاجية غير محددة، للاستهلاك ولكن يتم اختبارها للتحقق من مدى تعرضها لانخفاض في القيمة مرة واحدة سنوياً أو عدة مرات خلال السنة إذا ظهرت مؤشرات على انخفاض القيمة. تخضع الموجودات التي لها أعمار إنتاجية محددة للاستهلاك أو الإطفاء ويتم مراجعتها في تاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر على تعرضها لانخفاض في القيمة. في حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة بما يعادل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة من الاستخدام، أيهما أكبر. تتمثل القيمة من الاستخدام في القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من الأصل أو الوحدة المنتجة للندج نتيجة الاستخدام المستمر. لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات استناداً إلى أدنى مستوى له تدفقات نقدية قابلة للتحديد بصورة منفصلة (وحدات منتجة للندج). يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر.

يتم اختبار الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في القيمة بشكل دوري للتحقق ما إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد قد زادت ومن ثم يجب عكس انخفاض القيمة (بشكل جزئي). لا يتم عكس خسائر انخفاض قيمة الشهرة التجارية.

فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، في حال لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة. يجوز عكس انخفاض القيمة فقط إذا حدث في فترة لاحقة بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة تقليص في خسائر انخفاض القيمة وأمكن ربط هذا التقليص بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

تقييم الخسائر المتوقعة

تقوم الشركة بتصنيف كل تعرض حسب درجة مخاطر الائتمان بناء على البيانات التي تعتبر بمثابة توقعات لمخاطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر التصنيفات الخارجية والبيانات المالية المدققة وحسابات الإدارة وتوقعات التدفقات النقدية والمعلومات المتاحة عن العملاء في الصحف) وتطبيق أحكام ائتمانية قائمة على الخبرة. يتم تحديد درجات مخاطر الائتمان من خلال الاستعانة بعوامل نوعية وكمية تعتبر مؤشر لمخاطر التعثر وتتم مواءمتها مع تعريفات الائتمان الخارجي الصادرة عن الوكالات (ستاندرد & بورز).

يتم تقسيم حالات التعرض داخل كل درجة من مخاطر الائتمان حسب تصنيف القطاع الجغرافي ويتم احتساب معدل خسائر الائتمان المتوقعة لكل قسم بناءً على حالة التعثر في السداد وخسائر الائتمان الفعلية على مدى السبع سنوات الماضية. يتم ضرب تلك المعدلات في العوامل العددية لبيان الفروقات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورأي الشركة حول الظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

البيانات المالية المنفصلة

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٩-٣ إيرادات وتكاليف التمويل

تتألف إيرادات التمويل من:

- إيرادات الفائدة على المبالغ المستثمرة (بما في ذلك إيرادات الفائدة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)؛
- الأرباح من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛
- إيرادات توزيعات الأرباح؛
- أرباح القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛
- الأرباح من أدوات التحوط المتعلقة بمشتقات العملات الأجنبية وأسعار الفائدة التي يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر وإعادة تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر؛
- يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها ضمن الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية؛ و
- أرباح صرف العملات الأجنبية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف تكاليف التمويل من:

- مصروفات الفائدة على القروض؛
- عكس الخصم من المخصصات والتمن المحتمل؛
- مصروفات الفوائد المتعلقة بالتزامات الإيجار؛
- الخسائر من استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛
- خسائر القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛
- خسائر صرف العملات الأجنبية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية؛
- خسائر أدوات التحوط المتعلقة بالعملات الأجنبية ومشتقات أسعار الفائدة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر وإعادة تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر؛ و
- خسائر انخفاض القيمة المعترف بها من الموجودات المالية (بخلاف الذمم المدينة التجارية).

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض غير المنسوبة بشكل مباشر إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في الأرباح أو الخسائر، ويتم احتسابها كمصروفات عند تكبدها.

١٠-٣ تعويضات الموظفين

تعويضات الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب تعويضات الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام مقابل المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي بدفع هذا المبلغ نتيجة خدمات الموظف السابقة، وكان من الممكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

تعويضات الموظفين طويلة الأجل

يتم الاعتراف بتعويضات الموظفين طويلة الأجل للشركة إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي بدفع هذا المبلغ نتيجة خدمات الموظف السابقة، وكان من الممكن تقدير الالتزام بشكل موثوق لتحديد قيمته الحالية. يتمثل معدل الخصم في العائد في تاريخ الميزانية العمومية على السندات ذات التصنيف الائتماني (AAA) التي تتطوي على تواريخ استحقاق تقارب آجال التزامات الشركة. يتم الاعتراف بنتائج إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي نشأت فيها.

تعويضات نهاية الخدمة

يتم دفع تعويضات نهاية الخدمة للموظفين عندما يتم إنهاء الخدمة قبل تاريخ التقاعد العادي، أو عندما يقبل الموظف التسريح الطوعي مقابل هذه التعويضات. تعترف الشركة بتعويضات نهاية الخدمة عندما يكون لديها التزام واضح إما بإنهاء خدمات الموظفين الحاليين وفقاً لخطة رسمية مفصلة دون إمكانية الرجوع، أو عندما تقدم الشركة تعويضات نهاية الخدمة نتيجة لعرض تم تقديمه لتشجيع التسريح الطوعي. يتم تخفيض التعويضات المستحقة بعد أكثر من ١٢ شهر من تاريخ الميزانية العمومية إلى القيمة الحالية.

١١-٣ بيان التدفقات النقدية

تم إعداد بيان التدفقات النقدية المنفصل باستخدام الطريقة "غير المباشرة". تم تحويل التدفقات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام متوسط أسعار الصرف. يتم بيان فروقات صرف العملات بشكل منفصل في بيان التدفقات النقدية المنفصل. إن معظم التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية تتألف من أعمال الاستثمار وسحب الاستثمار في الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة وعمليات الاستحواذ بقدر ما يتم دفعها نقداً. يتم عرض عمليات استحواذ أو استبعاد الشركات التابعة كاستحواذ على شركة تابعة، بصافي القيمة النقدية.

البيانات المالية المنفصلة

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٤- المعايير والسياسات المحاسبية الجديدة

يُصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية بصورة دورية معايير محاسبية جديدة وتعديلات للمعايير والتفسيرات الحالية. تخضع المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الحالية للمصادقة عليها من خلال تشريعات شركات سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠.

١-٤ المعايير والتعديلات والتفسيرات التي أصبحت تسري على الشركة خلال سنة ٢٠٢١

ليس للمعايير والتفسيرات التي تسري في ٢٠٢١ أي تأثير مادي على فيرتيغلوب خلال ٢٠٢١.

المرحلة ٢ من تعديل السعر المرجعي لمعدل الفائدة:

يتم إجراء تعديل أساسي للسعر المرجعي لمعدلات الفائدة الرئيسية على الصعيد العالمي، بما في ذلك استبدال بعض الأسعار المعروضة بين البنوك، بمعدلات بديلة تكاد تكون خالية من المخاطر. إن تعرض الشركة الرئيسي لمخاطر الأسعار المعروضة بين البنوك في تاريخ التقرير يتمثل في معدلات الفائدة السائدة بين بنوك لندن بالدولار الأمريكي على قروضها. إن السعر المرجعي البديل بالنسبة لمعدلات الفائدة السائدة بين بنوك لندن هو معدل فائدة التمويل المضمون لليوم الواحد والتي سيتم نشرها في يونيو ٢٠٢٣. تخطط الشركة إنجاز إجراءات تعديل الشروط التعاقدية في ضوء تعديل الأسعار المعروضة بين البنوك بنهاية سنة ٢٠٢٢.

قامت الشركة بتقييم تأثير تعديل السعر المرجعي لمعدل الفائدة على التمويل القائم واستنتجت أن علاقات أسعار الفائدة لا تخضع لعدم اليقين الناتج عن تعديل الأسعار المعروضة بين البنوك. تضمنت عقود القروض الرئيسية للمجموعة والمؤرخة في أغسطس ٢٠٢١ فقرة بشأن توقع تحويل المعدلات مستقبلاً.

٢-٤ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة المعدلة قيد الإصدار دون أن يتم تفعيلها بعد

بالنسبة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتفسيراتها التي لم يتم تطبيقها بعد وقد يتم تطبيقها في المستقبل على البيانات المالية المنفصلة للشركة، يتم تقييمها لتحديد مدى تأثيرها المحتمل. لا يوجد في الوقت الراهن أي معايير أو تفسيرات من شأنها أن يكون لها تأثير جوهري على الشركة إلا وقد تم تطبيقها.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية المنفصلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير والفترات المستقبلية. إن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الأحكام والتعقيد أو المجالات التي تعتبر فيها الافتراضات والتقديرات جوهرياً بالنسبة للبيانات المالية المنفصلة تتمثل في الانخفاض في الاستثمارات في شركات تابعة. لا يوجد في البيانات المالية المنفصلة أي أحكام جوهرياً مطبقة من قبل الشركة، باستثناء تقييم الاستثمار في شركات تابعة.

تقييم الاستثمار في شركات تابعة

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية عمومية بالتحقق مما إذا كان هناك مؤشر على أن الاستثمارات في الشركات التابعة قد تعرضت لانخفاض في القيمة.

قد يتضمن مؤشر انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات التابعة، على التوالي، التعديل التنازلي من قبل الإدارة للخطوة الاستراتيجية. قد تتضمن المؤشرات الأخرى لانخفاض قيمة استثمارات مجالات أخرى حيث تشير البيانات الملحوظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. ينطوي هذا التحديد على أحكام جوهرياً. عند اتخاذ هذا الأحكام، تقوم الإدارة بتقييم، من بين عوامل أخرى، الأداء المالي وتوقعات الأعمال لاستثماراتها، بما في ذلك عوامل مثل أداء الصناعة والقطاع، والتغيرات في التكنولوجيا والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

في حال وجود مؤشر على انخفاض القيمة، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد للاستثمارات لغرض تحديد مدى خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يعتبر الاستثمار أنه تعرض لانخفاض القيمة إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للاستثمار ناقصاً تكاليف البيع والقيمة من الاستخدام، أيهما أكبر.

تمثل القيمة العادلة للاستثمارات ناقصاً تكاليف البيع أفضل تقدير للمبلغ الذي ستحصل عليه الشركة إذا قامت ببيع استثماراتها. يتم تقدير القيمة العادلة لكل استثمار على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، مع الأخذ في الاعتبار تكاليف البيع. يعتمد تحديد القيمة من الاستخدام للاستثمار على الحسابات باستخدام توقعات التدفقات النقدية قبل الضريبة بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة ٥ سنوات وفترة القيمة النهائية. إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار بأقل من قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بأي خسائر انخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في الفترات السابقة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات أو معلومات السوق الخارجية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد الاستثمار منذ الاعتراف بأخر خسائر انخفاض في القيمة. يجب ألا تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض في القيمة في السنوات السابقة.

البيانات المالية المنفصلة

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٦ نظرة عامة على إدارة المخاطر المالية وإدارة رأس المال

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق من الأدوات المالية. تنشأ هذه المخاطر من التعرضات في سياق الأعمال الاعتيادية. يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة هذه المخاطر، بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال.

إطار إدارة المخاطر

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

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

تشرف لجنة التدقيق على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى الشركة، كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار عمل إدارة المخاطر التي تواجهها الشركة.

١-٦ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تكبد الشركة خسائر مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان بشكل أساسي من المبالغ المستحقة للشركة من العملاء والاستثمارات في سندات الدين. تعمل الشركة على تخفيف التعرض لمخاطر الائتمان من الأرصدة النقدية القائمة من خلال إيداع الأموال في مؤسسات مالية متعددة ذات تصنيف ائتماني مناسب. تتم مراقبة تعرض الشركة لمخاطر الائتمان من العملاء وتخفيفها من خلال تقييمات الائتمان قبل بيع أي بضاعة.

تقوم الشركة، حيثما تقتضي الضرورة، برصد مخصص انخفاض قيمة يمثل تقديرها للخسائر المتوقعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى.

تتمثل المكونات الرئيسية لهذا المخصص في عنصر خسائر محدد يتعلق بالتعرضات الجهرية في حالتها الفردية، وعنصر خسائر جماعية متوقعة على أساس الأداء التاريخي لمجموعات الموجودات المماثلة. يضع المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نموذج انخفاض القيمة ضمن ثلاث مراحل، بناءً على ما إذا كانت هناك زيادة جهرية في مخاطر الائتمان للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي به.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الإدارة بتقييم ما إذا كانت هناك أي زيادة جهرية في مخاطر الائتمان استناداً إلى العوامل الداخلية والخارجية المتعلقة بالأدوات المالية، وتم الاعتراف بمخصص مخاطر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٨).

فيما يتعلق بالمعاملات مع المؤسسات المالية، تضع الشركة حد أدنى للتصنيف الائتماني للأطراف المقابلة. يتمثل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للأدوات المالية. يمكن الرجوع إلى جداول الأدوات المالية حسب الفئة، لمزيد من الإيضاح. لا يوجد تركيز جوهري لمخاطر الائتمان من الذمم التجارية المدينة والأخرى، أو الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو النقد وما يعادله.

فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٢٠٢١	٢٠٢٠
الذمم المدينة الأخرى *	١,٢٥٣.٣
النقد وما يعادله	١,٢٥٣.٤
الإجمالي	١,٢٥٣.٥

* باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً.

فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة الأخرى بحسب القطاع الجغرافي:

٢٠٢١	٢٠٢٠
الشرق الأوسط وأفريقيا	٤٩٨.٢
أوروبا	١,١٢٤.٧
أميركا	٣٠.٤
الإجمالي	١,٢٥٣.٣

٢-٦ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في أن تواجه الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها إما من خلال تسليم النقد أو أصل مالي آخر.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية، بما في ذلك دفعات الفائدة المقدرة، باستثناء تأثير اتفاقيات التسوية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ملليون دولار أمريكي	إيضاح	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
المطلوبات المالية						
القروض والسلفيات	(١٢)	١,٠٩١.٨	١,١٠٠.١	-	١,١٠٠.١	-
التزامات الإيجار		١.٦	١.٦	٠.٤	١.٢	-
الذمم الدائنة التجارية والأخرى *	(١٣)	٦٠٦.٦	٦٠٦.٦	٦٠٦.٦	-	-
الإجمالي		١,٧٠٠.٠	١,٧٠٨.٣	٦٠٧.٠	١,١٠١.٣	-

* باستثناء امتيازات الموظفين.

البيانات المالية المنفصلة

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢-٦ مخاطر السيولة (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مليون دولار أمريكي	إيضاح	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
المطلوبات المالية						
القروض والسلفيات	(١٢)	١٣٨.٢	١٣٦.٧	٢٤.٥	١١٢.٢	-
التزامات الإيجار		١.٩	١.٩	٠.٣	١.٦	-
الذمم الدائنة التجارية والأخرى*	(١٣)	٢.٣	٢.٣	٢.٣	-	-
الإجمالي		١٤٢.٤	١٤٠.٩	٢٧.١	١١٣.٨	-

* باستثناء امتيازات الموظفين.

يستند معدل الفائدة المتغير على القروض والسلفيات إلى معدلات الفائدة الأجلة في نهاية الفترة. قد يتغير هذا المعدل وفقاً لتغير معدلات الفائدة السائدة في السوق.

تصنف مبالغ القروض تحت الطلب ضمن فئة "أقل من سنة" ستتم إدارة الالتزامات المستقبلية بالنقد الوارد من العمليات في المستقبل والنقد وما يعادله غير المقيّد والمبالغ غير المستخدمة من ترتيبات التسهيلات الائتمانية، وتم الإشارة إلى ذلك في الإيضاح ١٢.

يهدف منهج الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة إلى ضمان امتلاكها دائماً سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للضرر. ويتم أيضاً حماية الشركة من خلال التعامل مع العديد من المؤسسات المالية من أجل الحد من تركيز مخاطر السيولة.

تتم إدارة مخاطر السيولة داخلياً على مستوى الشركة. تضع الشركة بصورة مستمرة توقعات للتحقق مما إذا كانت الشركة قادرة على الوفاء بالتزامات ديونها المستقبلية. قامت الشركة بعناية بتقييم تمويل خطة أعمالها على الأقل لفترة اثنتي عشر شهراً التالية من تاريخ إصدار البيانات المالية، مع الأخذ في الاعتبار القياسات الواردة أدناه وقامت بتطبيق عوامل الحساسية على مستوى مقدار السيولة المتاحة المتوقع. تشمل الافتراضات الرئيسية على تسعير المنتجات وأسعار الغاز الطبيعية ومعدلات الاستخدام. قامت الإدارة بتطبيق هذه الافتراضات على التوقعات، حيث أنها تضع وتظهر مقدار كافي من السيولة.

٣-٦ مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بالتدفق النقدي لدى الشركة من التعرض لمخاطر التغير في التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية التي تخضع لمعدل فائدة متغير وإعادة تمويل القروض ذات معدل فائدة ثابت. تقوم الشركة بمراجعة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة العالمية بانتظام. لم تبرم الشركة أي مشتقات لأسعار الفائدة.

تقوم الشركة بتحليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة بصورة فعالة. تقوم الشركة باحتساب تأثير التغير في سعر الفائدة المحدد على الأرباح أو الخسائر. يتم استخدام نفس التغير في سعر الفائدة لكافة العملات. يوضح الجدول التالي الحساسية تجاه التغير المحتمل بصورة معقولة في أسعار الفائدة على هذا الجزء من القروض المتأثرة بالتغير. في ظل ثبات كافة المتغيرات الأخرى، تتأثر أرباح الشركة قبل الضريبة من خلال التأثير على القروض التي يترتب عليها معدل فائدة متغير بالإضافة إلى إعادة تمويل القروض الخاضعة لمعدل فائدة ثابت على النحو التالي:

ملين دولار أمريكي	٢٠٢١	٢٠٢٠
التأثير على الأرباح قبل الضريبة للسنة التالية	١٠.٩	١٠.٧
+ ١٠٠ نقطة أساس	(١٠.٩)	(١٠.٧)
- ١٠٠ نقطة أساس		

إن الحركة المفترضة في نقاط الأساس لتحليل حساسية أسعار الفائدة تركز على معطيات السوق الملحوظة حالياً والتي تُظهر وجود تقلب أقل بصورة ملحوظة عن السنوات السابقة. يركز احتساب حساسية أسعار الفائدة على المطلوبات التي تحمل فائدة، تتم الإشارة إلى ذلك في الإيضاح رقم ١٢. لم يكن لتعديل السعر المرجعي لمعدل الفائدة تأثير على البيانات المالية ٢٠٢١ حيث أنه من المتوقع أن يحدث التحول لمعدل الفائدة لبيور بالدولار الأمريكي في يونيو ٢٠٢٣ وأن جميع عقود القروض تتوقع هذا التغيير.

فئات الأدوات المالية

٢٠٢١ ملين دولار أمريكي	إيضاح	القروض والذمم المدينة / الذمم الدائنة بالتكلفة المطفأة
الموجودات		
الذمم المدينة الأخرى*	(٨)	١,٦٥٣.٣
النقد وما يعادله	(٩)	٣٢.٠
الإجمالي		١,٦٨٥.٣
المطلوبات		
قروض من البنوك	(١٢)	١,٠٩١.٨
الذمم الدائنة التجارية والأخرى**	(١٣)	٦٠٦.٦
الإجمالي		١,٦٩٨.٤

* باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً

** باستثناء امتيازات الموظفين

البيانات المالية المنفصلة

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٣-٦ مخاطر السوق (تابع)

٧- الاستثمار في شركات تابعة

٢٠٢١	٢٠٢٠	مليون دولار أمريكي
٢,٦٨٤.٤	٢,٦١٩.٠	الاستثمار في شركات تابعة
٢,٦٨٤.٤	٢,٦١٩.٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

- في أغسطس ٢٠٢١، اتفقت شركة فيرتيغلوب، من خلال الشركة التابعة المملوكة لها بالكامل وهي أو سي أي ميبكو (بي في أي)، مع اتحاد شركات بقيادة شركة كي بي آر، والذي يضم كل من شركات متسوبيشي وجاي جي سي وايتوش، لشراء حصتهم المجمع والبالغة ١٥ ٪ في الشركة المصرية للصناعات الأساسية ايبنيك مقابل مبلغ إجمالي قدره ٤٣.٠ مليون دولار. تم تخصيص إجمالي الثمن كرأس مال مقدم لشركة أو سي أي ميبكو (بي في أي) لتنفيذ هذه المعاملة.
- في يونيو ٢٠٢١، توصلت أو سي أي إس إيه إي لاتفاق متعلق بأحد تعويضاتها، ونتيجة لذلك تم استخدام مخصص تاريخي بقيمة ٢٣.٦ مليون دولار أمريكي لتسوية قضية مع مخصص فائض بقيمة ١.١ مليون دولار أمريكي والذي كان تم تحريره للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى. تم تسجيل مبلغ ٢٢.٤ مليون دولار أمريكي في الاستثمار في شركات تابعة مقابل التعويض المستحق.

قائمة بالشركات التابعة الرئيسية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية
أو سي أي ميبكو هولندج ليمتد	جزر العذراء البريطانية	١٠٠٪
أو سي أي فيرتيلايزر ترايندج ليمتد	جزر العذراء البريطانية	١٠٠٪
فيرتيغلوب مينا بي في (سابقاً أو سي أي مينا بي في)	هولندا	١٠٠٪
أو سي أي فيرتيلايزر تريدي فرنسا	فرنسا	١٠٠٪
فيرتلايزرز ١ هولندج ليمتد	الإمارات - سوق أبو ظبي العالمي	١٠٠٪
فيرتلايزرز ٢ هولندج ليمتد	الإمارات - سوق أبو ظبي العالمي	١٠٠٪
فيرتلايزرز إكسبورت هولندج ليمتد	الإمارات - سوق أبو ظبي العالمي	١٠٠٪
فيرتيغلوب ديستريبيوشن ليمتد	الإمارات - سوق أبو ظبي العالمي	١٠٠٪
أو سي أي فيرت إم إي هولندج ليمتد	الإمارات - سوق أبو ظبي العالمي	١٠٠٪

٢٠٢٠	إيضاح	القروض والذمم المدينة / الذمم الدائنة بالتكلفة المطفأة
الموجودات		
الذمم المدينة الأخرى*	(٨)	١,٢٥٣.٤
النقد وما يعادله	(٩)	٠.١
الإجمالي		١,٢٥٣.٥
المطلوبات		
قروض وسلفيات من البنوك	(١٢)	١٣٨.٢
الذمم الدائنة التجارية والأخرى**	(١٣)	٣.٩
الإجمالي		١٤٢.١
* باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً		
** باستثناء امتيازات الموظفين		

٤-٦ إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال للحفاظ على ثقة المستثمر والدائن وثقة السوق بالإضافة إلى ضمان التطوير المستقبلي للأعمال. يتألف رأس المال من الأسهم العادية والأرباح المحتجزة والاحتياطات. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح إلى حاملي الأسهم العادية. يفرض على الشركة من مؤسسات مالية خارجية الاحتفاظ بمتطلبات رأسمالية بالنسبة للدين لدى الشركة. يوجد إشارة إلى ذلك في الإيضاح ١٢ عن وصف التعهدات المالية.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية لدى الشركة في تاريخ التقرير:

٢٠٢١	٢٠٢٠	مليون دولار أمريكي
١,٠٩١.٨	١٣٨.٢	قروض وسلفيات
٣٢.٠	٠.١	ناقصاً: النقد وما يعادله
١,٠٥٩.٨	١٣٨.١	صافي الدين
٢,٦٧١.١	٣,٧٣٠.٨	إجمالي حقوق الملكية
٠.٤٠	٠.٠٤	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

البيانات المالية المنفصلة

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٨- الذمم المدينة الأخرى

مليون دولار أمريكي	٢٠٢١	٢٠٢٠
قروض صادرة لشركات تابعة (إيضاح ١٦)	١,٤٢٢.٨	١,٢٠٤.٩
ذمم مدينة أخرى من شركات تابعة (إيضاح ١٦)	٢٢٧.٨	٤٨.٤
ذمم مدينة أخرى من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)	٢.٣	-
ذمم مدينة أخرى	٠.٤	٠.١
مصرفات مدفوعة مقدماً	٠.٧	٠.٣
الإجمالي	١,٦٥٤.٠	١,٢٥٣.٧
غير متداولة	١,٠٧٣.٢	١,١٣٢.١
متداولة	٥٨٠.٨	١٢١.٦
٣١ ديسمبر	١,٦٥٤.٠	١,٢٥٣.٧

إن القيمة الدفترية للذمم المدينة تقارب قيمتها العادلة.

لم يترتب على تقييم خسائر الائتمان المتوقعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة. سيتم مراقبة هذا الأمر بشكل مستمر من الآن فصاعداً وإعادة تقييمه بشكل دوري. تفصيل القروض والذمم المدينة الأخرى من الشركات التابعة:

مليون دولار أمريكي	النوع	معدل الفائدة	قصير الأجل	٢٠٢١	قصير الأجل	٢٠٢٠
فيرتيغلوب ديستريبيوشن ليميتد	غير مضمون	٢.٠٧٪	٣٦٤.٥	٨٦.٧		
فيرتيغلوب مينا (سابقاً أو سي أي مينا بي في)	غير مضمون	ليبور + ٣١٦.١٥ نقطة أساس	١,٠٤٦.٣	١,١٠٤.٢		
فيرتيغلوب مينا (سابقاً أو سي أي مينا بي في)	غير مضمون	ليبور + ١٣١.١٥ نقطة أساس	١٢.٠	١٤.٠		
ذمم مدينة أخرى من شركات تابعة*	-	-	٢٢٧.٨	٤٨.٤		
الإجمالي			١,٦٥٠.٦	١,٢٥٣.٣		

* يوجد التفاصيل في الإيضاح ١٦

٩ النقد وما يعادله

مليون دولار أمريكي	٢٠٢١	٢٠٢٠
أرصدة مصرفية	٣٢.٠	٠.١
الإجمالي	٣٢.٠	٠.١

١٠ توزيعات الأرباح على المساهمين

في ٣١ مارس ٢٠٢١ وافق مجلس الإدارة على إعلان عن توزيعات أرباح مرحلية للمساهمين بقيمة ٥٥ مليون دولار أمريكي، والتي تم دفعها بالكامل والإعلان في ٢٨ يونيو ٢٠٢١ عن مبلغ ١٣٠ مليون دولار أمريكي، والتي تم دفعها بالكامل. تمت الموافقة على كلي الإعلانين من قبل المساهمين في ٢٨ يونيو ٢٠٢١. في ٢٥ أغسطس ٢٠٢١ قامت الشركة بدفع توزيعات أرباح مقدمة بمبلغ ٩٣.٦ مليون دولار أمريكي إلى شركتي أو سي أي و أدنوك متعلقة بتوزيعات أرباح سورفيرت. تم التصديق على المبلغ خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢١ ووافق عليه المساهمون في نوفمبر ٢٠٢١. في ١٢ سبتمبر ٢٠٢١، وافق المساهمون على توزيعات أرباح مرحلية بقيمة ١٦٥ مليون دولار أمريكي، والتي تم دفعها في ٥ أكتوبر ٢٠٢١.

في ١٢ سبتمبر ٢٠٢١، وافق المساهمون على دفع توزيعات أرباح خاصة بقيمة ٨٥٠ مليون دولار أمريكي. تم دفع توزيعات الأرباح هذه لمساهمي الشركة في ٥ أكتوبر ٢٠٢١.

في ٤ أكتوبر ٢٠٢١، وافق مساهمو الشركة على توزيعات أرباح مرحلية بقيمة ٣١٥ مليون دولار أمريكي (بواقع ١٥٠ مليون دولار أمريكي إضافية مقارنة بمبلغ ١٦٥ مليون دولار أمريكي الذي كان تم الموافقة عليه بالفعل في ١٢ سبتمبر ٢٠٢١، وتم دفع توزيعات الأرباح للمساهمين بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢١).

١١ تخفيض وتقسيم رأس المال

في ٢٨ يونيو ٢٠٢١، وافق مساهمو الشركة، من خلال قرار خاص، على تخفيض رأس المال من ٣,٣٢٨,٢١١,٠٢٨ دولار أمريكي إلى ١,٣٢٨,٢١١,٠٢٨ دولار أمريكي عن طريق إلغاء وإطفاء ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بما يتناسب مع عدد الأسهم التي يمتلكها كل مساهم. علاوة على ذلك، وافق المساهمون على إضافة تخفيض رأس المال إلى احتياطي آخر قابل للتوزيع على النحو المقترح في ٢٨ يونيو ٢٠٢١ من قبل مجلس إدارة الشركة. ظلت القيمة الاسمية للسهم الواحد ١ دولار أمريكي للسهم بعد تخفيض رأس المال.

في ١٦ سبتمبر ٢٠٢١، وافق مساهمو الشركة، من خلال قرار خاص، على تقسيم ١,٣٢٨,٢١١,٠٢٨ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١.٠٠ دولار أمريكي لكل سهم في رأس مال الشركة إلى ٨,٣٠١,٣١٨,٩٢٥ سهم عادي قيمة اسمية تبلغ ٠.١٦ دولار أمريكي للسهم.

فيما يلي ملخص الحركة في عدد الأسهم:

مليون دولار أمريكي	٢٠٢١	٢٠٢٠
عدد الأسهم في ١ يناير	٣,٣٢٨.٢	٣,٣٢٨.٢
تخفيض رأس المال	(٢,٠٠٠.٠)	-
تقسيم الأسهم	٦,٩٧٣.١	-
المصدرة في ٣١ ديسمبر - المدفوع بالكامل	٨,٣٠١.٣	٣,٣٢٨.٢
القيمة الاسمية للسهم (بالدولار الأمريكي)	٠.١٦	١.٠٠
في ٣١ ديسمبر	١,٣٢٨.٢	٣,٣٢٨.٢

البيانات المالية المنفصلة

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

١١ تخفيض وتقسيم رأس المال (تابع)

مساهمة رأسمالية

في إطار الطرح العام الأولي، اتفقت شركة أو سي أي على تعويض جميع مساهمي فيرتيغلوب في حال حدوث مطالبات ضريبية معينة، وبالتالي ساهمت أو سي أي في فيرتيغلوب بمبلغ ١,٠٠٤ مليون جنيه مصري (٦.٦ مليون دولار أمريكي).

١٢ القروض والسلفيات

مليون دولار أمريكي	٢٠٢١	٢٠٢٠
قروض من البنوك	١,٠٩١.٨	١٣٨.٢
الإجمالي	١,٠٩١.٨	١٣٨.٢
غير متداولة	١,٠٩١.٨	١١٠.٦
متداولة	-	٢٧.٦
٣١ ديسمبر	١,٠٩١.٨	١٣٨.٢

أكملت فيرتيغلوب إعادة التمويل الجديد

في ١٦ أغسطس ٢٠٢١، حصلت فيرتيغلوب على تمويلات بدون ضمانات بقيمة ١.٤ مليار دولار أمريكي على النحو الآتي:

- قرض تمويل مرحلي لحين إصدار سندات بقيمة ٩٠٠ مليون دولار أمريكي يمتد لمدة ١٨ شهراً، قابل للتمديد لمدة ٦ أشهر، ومن ثم لمدة ٦ أشهر إضافية (إجمالي فترة السداد مجتمعة ٣٠ شهر، متضمنة فترات التمديد)، بمعدل فائدة يساوي أسعار الفائدة السائد بين بنوك لندن + ١٠٥ نقطة أساس لأول ١٢ شهراً بسعر فائدة تزداد بمقدار ٢٥ نقطة أساس لكل ٣ أشهر من بعد ذلك. كما تم إضافة تسهيل أكورديون البالغ قيمته ٢٠٠ مليون دولار أمريكي إلى تسهيل التمويل المرحلي لحين إصدار سندات.
 - قرض متجدد بقيمة ٣٠٠ مليون دولار أمريكي يستحق السداد في عام ٢٠٢٦ بمعدل فائدة يساوي أسعار الفائدة السائد بين بنوك لندن + ١٧٥ نقطة أساس.
- تم سحب القرض المرحلي البالغ ٩٠٠ مليون دولار أمريكي و تسهيل أكورديون البالغ قيمته ٢٠٠ مليون دولار أمريكي في ٤ أكتوبر ٢٠٢١. وبلغ إجمالي تكاليف المعاملات ١٠.٠ مليون دولار أمريكي.

تم استخدام المتحصلات لسداد القروض القائمة الحالية لشركة فيرتيغلوب (حوالي ٢٥٠ مليون دولار أمريكي) ولدفع توزيعات أرباح خاصة قدرها ٨٥٠ مليون دولار أمريكي والتي تم دفعها إلى مساهمي فيرتيغلوب في ٥ أكتوبر ٢٠٢١.

التعهدات

- تشتمل اتفاقيات القروض المتعلقة بشركة فيرتيغلوب بي إل سي على تعهدات مالية. فيما يلي ملخص تعريفات احتساب التعهدات المالية المطبقة على التسهيلات داخل الشركة:
- نسبة الدين إلى حقوق الملكية أو نسبة الزاغة المالية: إجمالي الدين (التزامات الديون طويلة الأجل والمتداولة) إلى إجمالي حقوق الملكية (رأس المال الوحيد للمقتترض).
 - نسبة تغطية الفوائد: صافي الإيرادات التشغيلية السنوية إلى صافي تكاليف التمويل.

تم الوفاء بجميع التعهدات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

-١٣

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

مليون دولار أمريكي	٢٠٢١	٢٠٢٠
الذمم الدائنة المستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)	٦٠٢.٥	٠.٤
الذمم الدائنة المستحقة لشركات تابعة (إيضاح ١٦)	-	٠.٣
تعويضات الموظفين	٢.٣	١.٦
المصروفات المستحقة	٢.٥	١.٥
مطلوبات متداولة أخرى	١.٦	٠.١
الإجمالي	٦٠٨.٩	٣.٩
غير متداولة	-	-
متداولة	٦٠٨.٩	٣.٩
٣١ ديسمبر	٦٠٨.٩	٣.٩

إن القيمة الدفترية "للذمم الدائنة التجارية والأخرى" تقارب قيمتها العادلة.

المصروفات العمومية والإدارية

تتألف المصروفات حسب طبيعتها من "المصروفات العمومية والإدارية"

مليون دولار أمريكي	٢٠٢١	٢٠٢٠
مصروفات تعويضات الموظفين	٨.٥	٥.٤
أتعاب التدقيق وأتعاب مهنية	٥.٣	٢.٣
أخرى – أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)	(٠.٣)	١.٩
أخرى	٣.٠	١.٠
الإجمالي	١٦.٥	١٠.٦

-١٥

صافي إيرادات التمويل

مليون دولار أمريكي	٢٠٢١	٢٠٢٠
إيرادات الفائدة على القروض والذمم المدينة لشركات تابعة (إيضاح ١٦)	٣٧.٩	٤٠.٣
أرباح صرف عملات أجنبية	٠.٣	-
إيرادات التمويل	٣٨.٢	٤٠.٣
مصروفات الفائدة وتكاليف التمويل الأخرى من مطلوبات مالية	(١١.٤)	(١.٢)
مقاسة بالتكلفة المطفأة	(١١.٤)	(١.٢)
تكاليف التمويل	(١١.٤)	(١.٢)
صافي إيرادات التمويل المعترف بها في الأرباح أو الخسائر	٢٦.٨	٣٩.١

البيانات المالية المنفصلة

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

١٦- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة والشركات التابعة

تحدث المعاملات مع الأطراف ذات علاقة عندما توجد علاقة بين الشركة والشركات التي تشاركها الحصص وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين لديها.

لدى فير تيغلوب معاملات مع أطراف ذات علاقة مع مساهميتها في مجموعة أو سي أي وأيضا مع مجموعة أدنوك.

طبقت الشركة الإعفاء الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ فيما يتعلق بالإفصاح عن المعاملات مع حكومة أبوظبي، بصفتها المالك المستفيد من أدنوك. لم تكن هناك معاملات جوهرية مع الجهات الحكومية ذات الصلة خلال السنة (٢٠٢٠: لا توجد معاملات جوهرية).

فيما يلي قائمة بالمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والمبالغ القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	صافي المبلغ المعاد تحميته	قروض لشركات تابعة	نعم مدينة أخرى	نعم دائنة تجارية	إيرادات الفائدة
أو سي أي إن. في	مجموعة أو سي أي	(٠.٣)	-	-	٠.٥	-
شركة الرويس لصناعة الأسمدة	فير تيغلوب	-	-	١٠٠.٠	٣.٢	-
فير تيغلوب ديستريوشن ليمتد	فير تيغلوب	٠.٨	٣٦٤.٥	١.٠	٥٧٦.٣	٢.٤
فير تيغلوب مينا (سابقاً أو سي أي مينا)	فير تيغلوب	٠.١	١,٠٥٨.٣	٠.١	-	٣٥.٥
أو سي أي ميبكو	فير تيغلوب	-	-	٦.٩	-	-
الشركة المصرية للأسمدة	فير تيغلوب	-	-	١٤.٤	-	-
أو سي أي فيرتيلايزر توريد (فرنسا)	فير تيغلوب	-	-	٠.٢	-	-
أو سي أي فيرتيلايزر توريدنج	فير تيغلوب	٠.٥	-	٢٣.٥	٠.١	-
أو سي أي فيرتيلايزر توريد أند	فير تيغلوب	-	-	٠.٢	-	-
سابلاي	فير تيغلوب	-	-	١٤.٩	-	-
أو سي أي إس إيه إي	فير تيغلوب	(٠.٨)	-	٦٦.٦	٢٢.٤	-
أو سي أي فيرتيلايزر بي في	مجموعة أو سي أي	-	-	٢.٣	-	-
أدنوك	أدنوك	-	-	-	-	-
الإجمالي لسنة ٢٠٢١		٠.٣	١,٤٢٢.٨	٢٣٠.١	٦٠٢.٥	٣٧.٩

إن جميع الأرصدة القائمة لدى الأطراف ذات علاقة غير مضمونة.

فيما يلي قائمة بالمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والمبالغ المستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	صافي المبلغ المعاد تحميته	قروض لشركات تابعة	نعم مدينة أخرى	نعم دائنة أخرى	إيرادات الفائدة
أو سي بي إل سي	أخرى	-	-	-	٠.٢	-
أو سي أي إن. في	مجموعة أو سي أي	(١.٩)	-	-	-	-
أو سي أي الولايات المتحدة الأمريكية	مجموعة أو سي أي	-	-	-	٠.١	-
أنك	فير تيغلوب	-	-	-	٠.٣	-
شركة الرويس لصناعة الأسمدة	فير تيغلوب	-	-	-	-	-
فير تيغلوب ديستريوشن ليمتد	فير تيغلوب	-	-	-	-	-
فير تيغلوب مينا (سابقاً أو سي أي مينا)	فير تيغلوب	-	-	-	-	-
أو سي أي ميبكو	فير تيغلوب	-	-	-	-	-
الشركة المصرية للأسمدة	فير تيغلوب	-	-	-	-	-
الشركة المصرية للصناعات الأساسية	فير تيغلوب	-	-	-	-	-
أو سي أي فيرتيلايزر توريد (فرنسا)	فير تيغلوب	-	-	-	-	-
أو سي أي فيرتيلايزر توريدنج	فير تيغلوب	-	-	-	-	-
أو سي أي فيرتيلايزر توريد أند سابلاي	فير تيغلوب	-	-	-	-	-
أو سي أي إس إيه إي	فير تيغلوب	-	-	-	-	-
أو سي أي أوفرسيز هولدنغ (قروض)	مجموعة أو سي أي	-	-	-	-	-
الإجمالي لسنة ٢٠٢٠		(١.٩)	١,٢٠٤.٩	٤٨.٤	٠.٧	٤٠.٣

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يتألف أعضاء مجلس إدارة الشركة من أعضاء تنفيذيين تم تعيينهم من قبل المساهمين. بالرغم من اعتبار أعضاء مجلس الإدارة موظفي إدارة رئيسيين فقد اتفق كل من أو سي أي و أدنوك على أن كل مساهم سوف يكون مسؤول عن سداد كافة التعويضات المستحقة إلى أعضاء مجلس الإدارة المعينين وعن استرداد كافة المصروفات النثرية المكتوبة من قبلهم بالإجابة عنهم. وبالتالي لم تتكبد الشركة أي مبالغ فيما يتعلق بتعويضات مجلس الإدارة.

البيانات المالية المنفصلة

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

١٦- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة والشركات التابعة (تابع)

علاوة على ذلك، يعتبر المدير المالي التنفيذي ومدير العمليات التنفيذي من موظفي الإدارة الرئيسيين بناءً على إعادة التقييم الذي تم إجراؤه خلال عام ٢٠٢١. تم تحديث أرقام سنة ٢٠٢٠ لتتوافق مع العرض المتبع للسنة الحالية. إن إجمالي تعويضاتهم مبين على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	مليون دولار أمريكي
١.٤	١.٧	تعويضات قصيرة الأجل للموظفين
١.٤	١.٧	الإجمالي

لم يتم منح موظفي الإدارة الرئيسيين أية تعويضات طويلة الأجل أخرى، تعويضات نهاية خدمة و/أو امتيازات في شكل الأسهم خلال عام ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

١٧- التزامات محتملة

لا يوجد لدى الشركة أي التزامات محتملة أو مطالبات قانونية قائمة. تتعلق جميع الالتزامات المحتملة بالشركات التابعة للشركة وتم إدراجها في الإيضاح ٢٦ من البيانات المالية الموحدة.

١٨- أحداث لاحقة

قامت الشركة بإجراء مراجعة للأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المنفصلة ورأت أنه لم يوجد أحداث أخرى تستدعي الاعتراف أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المنفصلة.

تسوية إيه اف اس

في ١٥ يونيو ٢٠٢١، أبرمت كل من أو سي أي إس إيه إي و أو سي أي إن. في. اتفاقية مع لافارج ("اتفاقية تسوية لافارج") من أجل التسوية الكاملة والنهائية لجميع المطالبات المقدمة من وضد أو سي أي إس إيه إي قامت أو سي أي إن. في. بسداد ٢٢.٤ مليون دولار أمريكي بالنيابة عن أو سي أي إس إيه إي مما أدى إلى وجود ذمة مدينة بين أو سي أي إن. في. وأو سي أي إس إيه إي. إن الذمة المدينة في أو سي أي إن. في تم تحويلها لاحقاً إلى فيرتيغلوب بي إل سي والتي تم اعتمادها في ١٠ يناير ٢٠٢٢. نظراً لأن التحويل كان على أساس قطعي وغير مشروط وبدون مقابل، تم إعادة تصنيف المعاملة إلى حقوق الملكية عقب اعتمادها في ١٠ يناير ٢٠٢٢.

إيرادات توزيعات الأرباح

في ٢٧ مارس ٢٠٢٢، أعلنت شركة الرويس لصناعات الأسمدة ذ.م.م عن توزيعات أرباح إجمالي قيمتها ١٧٠ مليون دولار أمريكي. استلمت الشركة المبلغ بالكامل في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

توزيعات أرباح النصف الثاني من عام ٢٠٢١

في أبريل ٢٠٢٢، تم دفع توزيعات الأرباح المرحلية المتعلقة بالنصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بإجمالي ٣٤٠ مليون دولار أمريكي. تم اعتماد توزيعات الأرباح هذه من قبل مجلس الإدارة في ١٤ فبراير ٢٠٢٢.

توزيعات أرباح النصف الأول من عام ٢٠٢٢

تزيد فيرتيغلوب من توجهاتها بشأن دفع توزيعات الأرباح عما كانت عليه سابقاً من ٢٠٠ مليون دولار أمريكي إلى ٧٠٠ مليون دولار أمريكي على الأقل للنصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ومستحقة الدفع في أكتوبر ٢٠٢٢. وسوف يتم تحديد القيمة النهائية في أغسطس ٢٠٢٢.

تداعيات الحرب على أوكرانيا

من المتوقع أن يكون للصراع الحالي بين روسيا وأوكرانيا والعقوبات المترتبة عليه تأثير على الاقتصاد والأسواق العالمية. بناءً على معرفتنا الحالية والمعلومات المتاحة، لا نتوقع أن يكون لهذا الصراع تأثير سلبي جوهري على الأداء المالي المنفصل لشركة فيرتيغلوب، ولا نتوقع أن يؤثر على قدرة الشركة على مواصلة أعمالها في المستقبل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
مكتب رقم ١٥-١١١، الطابق ١٥
برج الختم، مربعة سوق أبوظبي العالمي، جزيرة الماريه
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٤٨٠٠ ٤٠١ (٢) ٩٧١، +٩٧١
www.kpmg.com/ae

تقرير مدقي الحسابات المستقلين

إلى السادة مساهمي فير تيغلوب بي ال سي

التقرير حول تدقيق البيانات المالية المنفصلة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المنفصلة لفير تيغلوب بي ال سي ("الشركة")، التي تتألف من بيان المركز المالي المنفصل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والبيانات المنفصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المنفصلة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي غير الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي غير الموحد وتدفقاتها النقدية غير الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير في فقرة مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المنفصلة من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المنفصلة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المنفصلة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا وأثناء تكوين رأينا حول البيانات المالية المنفصلة بشكل مجمل، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. نرى أنه لا توجد أمور تدقيق رئيسية تستدعي الإشارة إليها في تقريرنا.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية المنفصلة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية المنفصلة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من متطلبات لوائح سوق أبوظبي العالمي المتعلقة بالشركات لسنة ٢٠٢٠ (وتعديلاتها) ولوائح الشركات (المعايير المحاسبية الدولية) لسنة ٢٠١٥ الصادرة عن سوق أبوظبي العالمي، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية المنفصلة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المنفصلة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المنفصلة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية المنفصلة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية المنفصلة.

كجزء من أعمال التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المنفصلة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ودرجة معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شكوك جوهري حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خُصصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المنفصلة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المنفصلة (تابع)

– تقييم عرض البيانات المالية المنفصلة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المنفصلة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية المنفصلة بصورة عادلة.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال تدقيقنا.

نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان مناسباً، الإجراءات التي تم اتخاذها للقضاء على التهديدات أو الإجراءات الوقائية المطبقة.

في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية المنفصلة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدقي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى، في حالات نادرة للغاية، أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما تقتضي أحكام لوائح سوق أبوظبي العالمي المتعلقة بالشركات لسنة ٢٠٢٠ (وتعديلاتها) ولوائح الشركات (المعايير المحاسبية الدولية) لسنة ٢٠١٥، فإننا نُشير إلى ما يلي:

(١) تم إعداد البيانات المالية المنفصلة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع متطلبات لوائح سوق أبوظبي العالمي المتعلقة بالشركات لسنة ٢٠٢٠ (وتعديلاتها) ولوائح الشركات (المعايير المحاسبية الدولية) لسنة ٢٠١٥ الصادرة عن سوق أبوظبي العالمي؛

(٢) قامت الشركة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛ و

(٣) تتفق حسابات الشركة مع السجلات والإقرارات المحاسبية.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

إيميليو بيررا
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 23 May 2022