

بروج بي ال سي

تقرير مجلس الإدارة وتقرير المراجعة والبيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الصفحات

١	تقرير مجلس الإدارة
٢	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٣	بيان المركز المالي الموحد المختصر غير المدقق
٤	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المختصر غير المدقق
٥	بيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد المختصر غير المدقق
٦	بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر غير المدقق
٤٢-٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة

بروج بي ال سي

تقرير مجلس الإدارة

للفترة من ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

بروج بي ال سي

تقرير مجلس الإدارة
للفترة من ٢٨ أبريل (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره مصحوباً بالبيانات المالية الموجزة الموحدة غير المدققة لشركة بروج بي ال سي ("الشركة") للفترة من ٢٨ أبريل (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

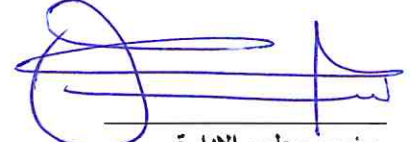
الأنشطة الرئيسية

إن الغرض من الشركة هو العمل كشركة قابضة لشركة أبوظبي للدائن البلاستيكية المحدودة (بروج) وشركة بروج بي تي إي المحدودة اللتان تعملان في الأنشطة الرئيسية لإنتاج الإيثيلين والبروبيلين والبولي إيثيلين والبولي بروبيلين وتجارة البولي أوليفينات، على التوالي.

النتائج المالية

تمثل النتائج المالية للشركة ربح للفترة بمبلغ ١٧٨,١٨ مليون دولار أمريكي كما هو مدرج في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة غير المدققة.

عن مجلس الإدارة


رئيس مجلس الإدارة

أبو ظبي
الإمارات العربية المتحدة
٢٧ يوليو ٢٠٢٢



بروج بي ال سي

تقرير المراجعة والبيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

هاتف: +٩٧١ ٢ ٤١٧ ٤٤٠٠
+٩٧١ ٢ ٦٢٧ ٧٥٢٢
فاكس: +٩٧١ ٢ ٦٢٧ ٣٣٨٣
abudhabi@ae.ey.com
ey.com
رقم القيد ٠٠٠٠٠١١٣٦

ارنست ويونغ - الشرق الأوسط
ص.ب. ١٣٦
برج السلع - مكتب ٢٤٤٩ - الطابق ٢٤
مربعة سوق أبو ظبي العالمي
جزيرة الماريا
أبو ظبي، دولة الإمارات العربية المتحدة



تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة بروج بي أل سي

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لبروج بي أل سي ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") للفترة من ٢٨ أبريل (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، والبيان المرحلي الموحد المختصر ذو الصلة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد المختصر وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر للفترة من ٢٨ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، والايضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤). إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة". إن مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة محددة بصفة رئيسية بالاستفسار من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وبإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا نستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق ونظراً لذلك فإننا لا نبدي رأي مدققي الحسابات.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

بتوقيع

أحمد الدالي
شريك
ارنست ويونغ

٢٧ يوليو ٢٠٢٢
أبو ظبي

بروج بي آل سي
بيان المركز المالي الموحد المختصر غير المدقق
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢
الف دولار أمريكي
(غير مدققة)

إيضاحات

		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٧,٢١١,١٣٨	٥	الممتلكات والألات والمعدات
٦٢,٦٣٥	٦	الموجودات غير الملموسة
٢٩,٩٦٣	٧	موجودات حق الاستخدام
١٢٨,٣٧٩	٧	الاستثمار في الإيجار من الباطن
٤,٨٧١		موجودات الضريبة المؤجلة
١,٤٦٩	١٢	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٢٠١	١٠	الذمم المدينة الأخرى
٧,٤٣٨,٦٥٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٧٢٨,٩١٧	٨	المخزون
٢٠٠,٨٠٨	١٢	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٩٨٦,٣٧٣	٩	الذمم التجارية المدينة
١٠٨,٥٢٤	١٠	المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٦٠٠,٩٤١	١١	النقد وما يعادله
٢,٦٢٥,٥٦٣		إجمالي الموجودات المتداولة
١٠,٠٦٤,٢١٩		إجمالي الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين
٤,٨٠٩,٢٣١	١٣	راس المال
(٤,٤٤٦,٤٦٧)	١٤	احتياطي الدمج
١٨٥,٧٣٠	١٤	احتياطي مقيد
١٢,٤٩٠	١٤	احتياطي رأس المال
(٨,٣٣٦)	١٤	احتياطي اكتواري
(٦٠٧)	١٤	احتياطي تحويل
٤,٠٥٦,١٣٧		أرباح محتجزة
٤,٦٠٨,١٧٨		حقوق المساهمين العائدة إلى مالكي الشركة
١٥,٠٥٣		الحصص غير المسيطرة
٤,٦٢٣,٢٣١		إجمالي حقوق المساهمين
		المطلوبات غير المتداولة
١٠٠,٣٤٣		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٥٧,٤٨٣	٧	مطلوبات عقود الإيجار
١٤,٧٥٠		التزام الضريبة المؤجل
٣,٩٨١,٩٩٩	١٥	قروض بنكية
٦١,٩٢٠	١٢	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
١٣,٣٥٠		الذمم الدائنة الأخرى
٤,٣٢٩,٨٤٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٣٠٣,٩١١		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٦٥٣,٩٥٠	١٢	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
٤,٧٠٥	٧	مطلوبات عقود الإيجار
١١٨,٦١٢		ذمم ضريبة الدخل الدائنة
٢٩,٩٦٥		مطلوبات العقود
١,١١١,١٤٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٤٤٠,٩٨٨		إجمالي المطلوبات
١٠,٠٦٤,٢١٩		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

سعيد سلطان الظاهري
الرئيس المالي

هزيم سلطان السويدي
الرئيس التنفيذي

معالي الدكتور سلطان أحمد الجابر
رئيس مجلس الإدارة

تمثل الإيضاحات المرفقة جزءاً من البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المختصر غير المدقق
للفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

ألف دولار أمريكي (غير مدققة)	إيضاحات	
٧٣٠,١٧٠	١٦	الإيرادات
(٣٩٤,٤٤٦)	١٧	تكلفة المبيعات
٣٣٥,٧٢٤		إجمالي الربح
٥,١٤٨	١٨	إيرادات أخرى
(٧,٧٣٣)		مصاريف عمومية وإدارية
(٧٣,٤٥٤)		مصاريف البيع والتوزيع
(٨,٠٣٧)	٥	الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات
٢٥١,٦٤٨		الربح التشغيلي
٣٧٣		إيرادات التمويل
٧٢		ربح الصرف الأجنبي
(٦,٢٦٨)		تكلفة التمويل
٢٤٥,٨٢٥		الربح للفترة قبل الضريبة
(٦٧,٦٤٥)	١٩	مصاريف ضريبة الدخل
١٧٨,١٨٠		الربح للفترة
١٧٥,٥١٧		الربح للفترة العائد إلى:
٢,٦٦٣		مالكي الشركة
١٧٨,١٨٠		الحصص غير المسيطرة
		الخسارة الشاملة الأخرى
(٤٩)		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس خطة المكافآت المحددة
(٤٤٠)		البنود التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة فروقات تحويل ناتجة من تحويل عملية خارجية
(٤٨٩)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
١٧٧,٦٩١		إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٧٥,١٠٣		إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
٢,٥٨٨		مالكي الشركة
١٧٧,٦٩١		الحصص غير المسيطرة
٠,٠١	٢٠	الأرباح للفترة: الأساسية والمخفضة (دولار أمريكي)

تمثل الإيضاحات المرفقة جزءاً من البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة.

بروج بي ال سي

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد المختصر غير المدقق
للفترة من ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

إجمالي حقوق المساهمين	الخصص غير المسيطرة	حقوق المساهمين			احتياطي رأس المال				إصدار رأس المال	إصدار رأس مال إضافي لتحويل إيه دي بي واي تي إي (إيضاح ١)	مساهمة حقوق المساهمين عند تحويل الشركات التابعة (إيضاح ٣)	الرصيد عند التأسيس (غير مدقق)
		العائدة إلى ملكي الشركة	أرباح محتجزة	احتياطي التحويل	احتياطي التحويلي	احتياطي رأس المال	احتياطي مقيد	احتياطي التمتع				
٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤,٨٠٩,١٨١	-	٤,٨٠٩,١٨١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥٠
(٣٦٣,٦٩١)	١٢,٤٦٤	(٣٧٦,١٥٥)	٣,٨٨٠,٦٢٠	(٦٢٤)	(٨,٢٩٤)	١٢,٤٩٠	١٨٥,٧٣٠	(٤,٤٤٦,٤٦٧)	-	-	-	٤,٨٠٩,١٨١
١٧٨,١٨٠	٢,٦٢٣	١٧٥,٥١٧	١٧٥,٥١٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٨٩)	(٧٤)	(٤١٥)	-	(٣٧٣)	(٤٢)	-	-	-	-	-	-	-
١٧٧,٦٩١	٢,٥٨٩	١٧٥,١٠٢	١٧٥,٥١٧	(٣٧٣)	(٤٢)	-	-	-	-	-	-	-
٤,٦٢٣,٢٣١	١٥,٠٥٣	٤,٦٠٨,١٧٨	٤,٠٥٦,١٣٧	(٦٠٧)	(٨,٣٣٦)	١٢,٤٩٠	١٨٥,٧٣٠	(٤,٤٤٦,٤٦٧)	-	-	-	٤,٨٠٩,٢٣١

تمثل الإيضاحات المرفقة جزءاً من البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة.

بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر غير المدقق
للفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

ألف دولار أمريكي (غير مدققة)	إيضاحات	
٢٤٥,٨٢٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤١,٣٠٤	٥	الأرباح قبل الضريبة للفترة تعديلات للبيود التالية:
٨,٠٣٧	٥	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٤٤٣	٧	الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات
١,٥٧٢	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨٤٥		إطفاء الموجودات غير الملموسة
٦,٢٦٨	١٥	مصاريف مكافآت نهاية الخدمة
٢٥٤		تكاليف التمويل
		فروقات خسارة الصرف
٣٠٤,٥٤٨		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٤٩,٥٧١)		التغيرات في رأس المال العامل:
(٢١,٧٤٥)		الزيادة في الذمم التجارية المدينة
٨٥,٣٠٨		الزيادة في المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
(٦٥١)		النقص في المخزون
٢٥٩,٥٢٥		الزيادة في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٥٢,٣٦٣)		الزيادة في المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
(٦٣٣)		النقص في الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(٦,٧٧٧)		النقص في الذمم الدائنة الأخرى
٤١٧,٦٤١		النقص في مطلوبات العقود
		النقد من الأنشطة التشغيلية
(٩٠,٨٤٠)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
(٦٠,٢٢٨)		الضريبة المدفوعة
(٥,٩٣٥)		تكلفة التمويل المدفوعة
٢٦٠,٦٣٨		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٦٦٣)	٥	مدفوعات لشراء الممتلكات والألات والمعدات
٣٤٧,٥٦٤		النقد وما يعادله المستحوذ عليه كجزء من دمج الأعمال
٣٤٠,٩٠١		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٤٨)		سداد التزام عقد الإيجار التمويلي
٥٠		إصدار أسهم رأس المال
(٥٩٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٠٠,٩٤١		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
-		النقد وما يعادله في بداية الفترة
٦٠٠,٩٤١	١١	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تمثل الإيضاحات المرفقة جزءاً من البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة.

١ معلومات عامة

تأسست بروج بي آل سي ("الشركة") بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ كشركة عامة محدودة بالأسهم، رقم التسجيل: ٠٠٠٠٠٧٦٠٢، وفقاً للوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠ (تعديل رقم ١). تأسست الشركة بغرض العمل كشركة قابضة لشركة أبوظبي للدائن البلاستيكية المحدودة وبروج بي تي إي. ليتمتد.

إن الشركة مسيطر عليها بشكل مشترك من قبل شركة بترول أبوظبي الوطنية ("أدنوك") وبورليس الشرق الأوسط القابضة جي أم بي أتش ("بي أم إي أتش، مع أدنوك، "المساهمين").

وفقاً لقرار المساهمين بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٢، اعتمد المساهمون إدراج أسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية حيث تم اكتتاب ١٠٪ من أسهمها في الاكتتاب العام المبدئي ("أي بي أو"). كما في تاريخ التقارير المالية، تمتلك أدنوك ٥٤٪، في حين تمتلك بورليس الشرق الأوسط القابضة بي أم إي أتش ٣٦٪ من رأس المال الصادر للمجموعة، في حين تم طرح نسبة ١٠٪ المتبقية للاكتتاب العام.

إن هذه أول بيانات مالية موحدة مختصرة غير مدققة للشركة من تاريخ التأسيس في ٢٨ إبريل ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وبالتالي، لا توجد معلومات مقارنة معروضة.

إن تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ هي كما يلي:

اسم الشركة	حصة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
شركة أبوظبي للدائن البلاستيكية المحدودة (بروج) ذ.م.م ("إيه دي بي")	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إنتاج الإيثيلين، والبروبيلين، والبولي إيثيلين، والبولي بروبيلين
بروج بي تي إي ليمتد وشركاتها التابعة ("بي تي إي")	٨٤,٧٤٦٪	سنغافورة	تجارة البولي فلين

يشار إلى الشركة مع شركاتها التابعة "بالمجموعة".

وفقاً لاتفاقية الاكتتاب والتحويل بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٢ ("اتفاقية الاكتتاب والتحويل") المبرمة بين الشركة والمساهمين، أدنوك وبي أم إي أتش، تم الاتفاق على تحويل حصصهم المعنية في أيه دي بي بما يقارب حصة بنسبة ٨٤,٧٤٦٪ في بي تي إي إلى الشركة مقابل إصدار أسهم من قبل الشركة. إن هذا التحويل قيد الاكتتاب العام المبدئي من قبل الشركة. عند الإدراج الناجح لأسهم الشركة بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢٢، أصبحت الشركة مالكة لأسهم رأس مال أيه دي بي الصادرة بأكملها و ٨٤,٧٤٦٪ من أسهم رأس مال بي تي إي الصادرة ("إعادة التنظيم"). وبالتالي، فوراً عند التحويل وقبل الإدراج:

أ) حولت أدنوك إلى الشركة:

١. حصصها الانتفاعية والقانونية بأكملها في أيه دي بي، وهي ٦٠٪ من إجمالي أسهم رأس مال أيه دي بي الصادرة والقائمة؛ و
٢. حصصها الانتفاعية والقانونية بأكملها في بي تي إي، وهي ٥٠٪ من إجمالي أسهم رأس مال بي تي إي الصادرة والقائمة، و

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

١ معلومات عامة (تتمة)

(ب) حولت بي أم اي أتش إلى الشركة:
١. حصصها الانتفاعية القانونية بأكملها في أيه دي بي، وهي ٤٠٪ من إجمالي أسهم رأس مال أيه دي بي الصادرة والقائمة؛ و
٢. حوالي ٣٤,٧٪ من إجمالي أسهم رأس مال بي تي إي الصادرة والقائمة.

نظراً للتحويل من قبل أدنوك لأسهمها بالكامل في أيه دي بي وبي تي إي، وتحويل بي أم اي أتش أسهمها بالكامل في أيه دي بي وحصصة بنسبة ٣٤,٧٪ في بي تي إي، في كل حالة إلى الشركة، قامت الشركة بما يلي:

(أ) إصدار وتخصيص ١٨,٠٣٤,٤٢٧,٤٥٠ سهماً جديداً إلى أدنوك، مما نتج عن امتلاك أدنوك فوراً قبل الإدراج لحصصة بنسبة ٦٠٪ من إجمالي أسهم رأس مال الشركة الصادرة والقائمة؛ و
(ب) إصدار وتخصيص ١٢,٠٢٢,٩٥١,٦٣٣ سهماً جديداً إلى بي أم اي أتش، مما نتج عن امتلاك بي أم اي أتش فوراً قبل الإدراج لحصصة بنسبة ٤٠٪ من إجمالي أسهم رأس مال الشركة الصادرة والقائمة.

بناءً على التراضي والحالة السابقة للأطراف، ووفقاً لاتفاقية الاكتتاب والتحويل، كان تاريخ سريان وإكمال المعاملة أعلاه في ٣١ مايو ٢٠٢٢. عقب إكمال إعادة التنظيم، حازت الشركة على سيطرة أيه دي بي وبي تي إي (يشار إليهما معاً بـ "أعمال بروج").

٢ التغييرات المستقبلية في السياسات المحاسبية – المعايير الصادرة ولكن غير فعالة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكن غير فعالة بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة موضحة أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح فعالة.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية؛ و
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية

لا تتوقع المجموعة أن يؤثر تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة بشكل مادي على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ *التقارير المالية المرحلية*، ووفقاً للمتطلبات المعنية لقوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تعتمد التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للاعتبار المدفوع مقابل البضائع أو الخدمات.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين مساهمي السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن إذا ما كان السعر قابل للملاحظة أو يتم قياسه مباشرة باستخدام طريقة تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام مالي، تأخذ الشركة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام، في حال أخذ مساهمو السوق تلك الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة على هذا الأساس.

لأغراض التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة ضمن المستوى ١، ٢ و ٣ بناءً على الدرجة التي تكون فيها مدخلات قياسات القيمة العادلة قابلة للملاحظة، وجوهية مدخلات قياس القيمة العادلة بأكملها، كما هو موضح أدناه:

- المستوى ١ المدخلات وهي الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للشركة الحصول عليها في تاريخ القياس؛
- المستوى ٢ المدخلات هي المدخلات، غير الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى ١، وهي قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (أي، كالأسعار) أو غير مباشرة (أي، المشتقة من الأسعار)؛ و
- المستوى ٣ المدخلات غير القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام وهي مشتقة من طرق التقييم.

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة موضحة أدناه:

أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة للمجموعة، من البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة للشركة والشركات المسيطر عليها من قبل الشركة (شركاتها التابعة). يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، على العوائد المتغيرة من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها ولديها قدرة للتأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها. وخصوصاً، تسيطر المجموعة على شركة تابعة في حال، و فقط في حال، كان لدى المجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (أي، الحقوق الحالية التي تمنحها قدرة حالية على إدارة الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)
- التعرض، أو الحقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها
- المقدرة على استخدام السيطرة على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

أساس التوحيد (تتمة)

عموماً، هناك افتراض أن غالبية نتائج حقوق التصويت قيد السيطرة. عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، يكون لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنح قدرة عملية على إدارة الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من طرف واحد. تقوم المجموعة بالأخذ بالاعتبار كافة الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان لديها حقوق تصويت كافية لمنح السيطرة في الجهة المستثمر فيها أم لا، ويشمل ذلك:

- حجم حقوق التصويت التي تحملها المجموعة بحجم و فرقة ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة؛
- الحقوق الناتجة من الاتفاقيات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق أو ظروف إضافية التي تشير إلى أن الشركة لديها، أو ليس لديها، قدرة حالية على إدارة الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها في وقت اتخاذ القرارات، بما فيها نماذج التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أن الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في أحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تحديداً يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل الموحد منذ التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الأخرى في الشركات التابعة إلى مساهمي الشركة والحقوق غير المسيطرة. يرجع إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة والحقوق غير المسيطرة حتى لو كانت النتيجة في الحقوق غير المسيطرة ستؤدي إلى عجز في الرصيد. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات للبيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة للشركات التابعة بهدف توافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات داخل المجموعة بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل من حقوق ملكية المجموعة فيها. يمكن قياس حصص المساهمين غير المسيطرين التي تمثل حصص ملكية حالية تمنح حاملها حصة متناسبة من صافي الموجودات عند التصفية مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية للحصص غير المسيطرة في القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستثمر فيها. يتم اختيار القياس على أساس كل استحواذ على حدة. يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. عقب الاستحواذ، تكون القيمة الدفترية للحقوق غير المسيطرة هي مبلغ تلك الحصص عند الإدراج المبدئي بالإضافة إلى حصة الحقوق غير المسيطرة في التغييرات اللاحقة في حقوق الملكية.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية شركة تابعة دون فقدان السيطرة كعمالة حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحصص المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للاعتبار المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مالكي الشركة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

يتم احتساب التغيير في حصة ملكية المجموعة، دون فقدان السيطرة، كعمالة حقوق ملكية. عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الربح أو الخسارة ويحتسب كالفارق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأي فائدة مستردة و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات والمطلوبات للشركة التابعة وأية حقوق غير مسيطرة. يتم احتساب جميع المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة تخلصت مباشرة من الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة (أي، تعيد تصنيف الربح أو الخسارة أو تحولها إلى فئة أخرى من فئات حقوق المساهمين كما ورد/تسمح به المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة كقيمة عادلة عند الإدراج المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، عند إمكانية التطبيق، التكلفة عند الإدراج المبدئي للاستثمار في شركة زميلة أو شركة انتلاف.

دمج الأعمال

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة استحواذ على أساس إجمالي الاعتبار المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة ما إذا كانت ستقيس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم احتساب التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها ويتم إدراجها في المصاريف العمومية والإدارية.

تحديد المجموعة أنها قد استحوذت على شركة عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الحصول عليها مدخلات و عملية جوهرية تساهمان معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. تعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت ضرورية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المكتسبة قوة عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو تساهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات ويعتبر فريداً أو نادراً أو لا يمكن استبداله دون تكلفة كبيرة أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

في تاريخ الاستحواذ، يتم إدراج الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ، باستثناء ما يلي:

- إدراج موجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة والموجودات أو المطلوبات المتعلقة باتفاقيات مكافآت الموظفين وقياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ على التوالي؛
- المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة باتفاقيات المدفوعات على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها أو اتفاقيات المدفوعات على أساس الأسهم المبرمة مع المجموعة لاستبدال اتفاقيات الدفع على أساس الأسهم للشركة المستحوذة والتي يتم قياسها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ في تاريخ الاستحواذ؛ و
- يتم قياس الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٥ مع ذلك المعيار.

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال (تتمة)

عندما يتضمن الاعتبار المحول من قبل المجموعة في دمج الأعمال على اتفاقية اعتبار طارئ، يتم قياس الاعتبار الطارئ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ويتم إدراجه كجزء من الاعتبار المحول في دمج الأعمال. يتم تعديل التغييرات في القيمة العادلة للاعتبار الطارئ المؤهل لتعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع التعديلات المصاحبة مقابل الشهرة. إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ من المعلومات الإضافية التي تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

تعتمد المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للاعتبار الطارئ غير المؤهلة كفترة قياس على كيفية تصنيف الاعتبار الطارئ. لا يتم إعادة قياس الاعتبار الطارئ المصنف كحقوق ملكية في تواريخ التقارير اللاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يعاد قياس الاعتبار الطارئ الآخر بالقيمة العادلة في تواريخ التقارير اللاحقة مع إدراج التغييرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

عند تحقق دمج الأعمال على مراحل، فإن حصص حقوق الملكية المملوكة سابقاً للمجموعة (بما في ذلك العمليات المشتركة) في الشركة المستحوذ عليها، يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ (أي التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة) والأرباح أو الخسائر الناتجة، إن وجدت، يتم إدراجها في الربح أو الخسارة. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناتجة من الحصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي إدراجها سابقاً في الدخل الشامل الآخر، إلى الربح أو الخسارة عندما تكون هذه المعالجة مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصص.

إذا كانت المحاسبة المبدئية لدمج الأعمال غير مكتملة بنهاية فترة التقارير المالية التي يتم فيها الدمج، تقوم المجموعة بإعداد تقارير عن المبالغ المؤقتة للبنود التي لم تكتمل محاسبتها يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس، أو يتم إدراج الموجودات أو المطلوبات الإضافية لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ، والتي إذا كانت معروفة، ستؤثر على المبالغ المدرجة في ذلك التاريخ.

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

المعاملات الخاضعة لسيطرة مشتركة

إن دمج الأعمال الذي يشمل الشركات أو أعمال تحت سيطرة مشتركة هو مجموعة أعمال يتم فيها التحكم بشكل نهائي في جميع الشركات أو الأعمال المدمجة من قبل نفس الطرف أو الأطراف قبل الدمج وبعده، وهذه السيطرة ليست انتقالية.

يتم احتساب المعاملات التي تزيد من تحويل الحصص في الشركات، والتي تخضع لسيطرة مشتركة للمساهمين، باستخدام طريقة تجميع الحصص دون إعادة بيان المعلومات المقارنة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المستحوذ على أساس القيم الدفترية المدرجة سابقاً في دفاتر الشركة المحولة. تتم إضافة مكونات حقوق ملكية الشركات المستحوذ عليها إلى نفس المكونات ضمن حقوق ملكية المجموعة. يتم إدراج أي فرق بين الاعتبار المدفوع ورأس مال الشركة المستحوذ عليها مباشرة في حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال (تتمة)

تحويل أعمال بروج

تم تقييم تحويل الحصة في أعمال بروج (إيضاح ١) على أنه معاملة سيطرة مشتركة، حيث استمر المساهمون في السيطرة على أعمال بروج بشكل مشترك قبل إعادة التنظيم وبعدها. وعليه، تم اعتبار إعادة التنظيم خارج نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال". عند الانتهاء من إعادة التنظيم، طبقت المجموعة طريقة تجميع الحصص للمحاسبة بما يتماشى مع سياساتها المحاسبية. وبناءً عليه، ولغرض هذه البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة:

- تم عكس موجودات ومطلوبات المجموعة بقيمتها الدفترية. لم يتم إجراء أية تعديلات لتعكس القيم العادلة، أو إدراج أية موجودات أو مطلوبات جديدة، في تاريخ الدمج الذي كان سيتم إدراجه بطريقة أخرى بموجب طريقة الاستحواذ.
- لم يتم إدراج أي شهرة نتيجة لعملية الدمج. يتم عكس أي فرق بين الاعتبار المحول وصافي الموجودات المستحوذ عليها ضمن حقوق الملكية.
- يعكس بيان الربح أو الخسارة الموحد المختصر غير المدقق نتائج الشركات المدمجة من تاريخ الدمج.

يلخص الجدول التالي القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات أيه دي بي وبي تي إي كما في تاريخ الدمج:

الموجودات	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
	بي تي إي	أيه دي بي	الإجمالي
الممتلكات والآلات والمعدات	٣٧,٨٣٢	٧,٢١٦,٤٥٣	٧,٢٥٤,٢٨٥
الموجودات غير الملموسة	٥٨٦	٦٣,٣٧٥	٦٣,٩٦١
موجودات حق الاستخدام	٢٤,٧٩٥	٥,٦٧٨	٣٠,٤٧٣
الاستثمار في الإيجار من الباطن	-	١٢٨,٣٧٩	١٢٨,٣٧٩
المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	-	٩٠٨,١٥٥	٩٠٨,١٥٥
المخزون	١٢,٦٧٧	٨٠٢,٦٠٨	٨١٥,٢٨٥
الذمم التجارية المدينة	١,٠٦١,٣٠٩	-	١,٠٦١,٣٠٩
النقد وما يعادله	٩٣,٦٢٨	٢٥٣,٩٣٦	٣٤٧,٥٦٤
الموجودات الأخرى	٢١,١٩٣	٩٣,٥٠٦	١١٤,٦٩٩
إجمالي الموجودات	١,٢٥٢,٠٢٠	٩,٤٧٢,٠٩٠	١٠,٧٢٤,١١٠
المطلوبات			
قروض بنكية	-	٣,٩٨١,٦٦٦	٣,٩٨١,٦٦٦
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	١,٠٠٧,٩٨٨	٣٢٣,٥٣٥	١,٣٣١,٥٢٣
ذمم ضريبة الدخل الدائنة	٧,٦٢١	١٠١,٢٦٢	١٠٨,٨٨٣
المطلوبات الأخرى	١٥٤,٦٩٦	٧٠١,٨٥٢	٨٥٦,٥٤٨
إجمالي المطلوبات	١,١٧٠,٣٠٥	٥,١٠٨,٣١٥	٦,٢٧٨,٦٢٠
صافي الموجودات كما في تاريخ الاستحواذ العائدة لحاملي الأسهم العادية	٨١,٧١٥	٤,٣٦٣,٧٧٥	٤,٤٤٥,٤٩٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال (تتمة)

تحويل أعمال بروج (تتمة)

عند تحويل الشركات التابعة، تم ترحيل مكونات حقوق الملكية التالية من آيه دي بي وبى تي إي:

ألف دولار أمريكي

١٨٥,٧٣٠	احتياطي مقيد
١٢,٤٩٠	احتياطي دمج
(٨,٢٩٤)	احتياطي اكتواري
(٢٣٤)	احتياطي تحويل
٣,٨٨٠,٦٢٠	أرباح محتجزة

ينشأ احتياطي الدمج بقيمة (٤,٤٤٦,٤٦٧) ألف دولار أمريكي من الفرق بين القيمة الدفترية للأسهم الصادرة في الشركة عند تبادل أسهم رأس مال آيه دي بي وبى تي إي.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة بالدولار الأمريكي ("دولار" أو "دولار أمريكي")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف، باستثناء ما يرد خلاف ذلك.

مبدأ الاستمرارية

لدى أعضاء مجلس الإدارة، عند اعتماد البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة، توقع معقول أن المجموعة لديها مصادر كافية لاستمرار في الوجود التشغيلي للمستقبل القريب. وعليه، طبقوا مبدأ الاستمرارية للمحاسبة عند إعداد البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة.

الأدوات المالية

يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي الموحد المختصر غير المدقق للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية ميدنيًا بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملة التي العائدة مباشرة إلى استحواد أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة). بحسب ما يناسب، عند الإدراج الميدني. يتم إدراج تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى استحواد الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يتم إدراج جميع الطرق الاعتيادية لمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية واستبعادها على أساس تاريخ المتاجرة. إن الطرق الاعتيادية لمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية هي التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني بموجب لائحة أو اتفاقية في سوق العمل.

يتم قياس جميع الموجودات المالية المدرجة لاحقاً بأكملها إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة، بحسب تصنيف الموجودات المالية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التكلفة المطفأة

إن التكلفة المطفأة للموجودات المالية هي القيمة التي يتم بها قياس الأصل المالي عند الإدراج المبدي ناقصاً السداد الرئيسي، زائداً الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ المبدي ومبلغ الاستحقاق، المعدل لأي مخصص خسارة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإدراج مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يتم تحديث قيمة خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقارير مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدي للأداة المالية المعنية.

تدرج المجموعة دائماً أعمار خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، وموجودات العقود، وذمم عقود الإيجار المدينة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة، المعدلة للعوامل المحددة للدائنين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم اتجاهات الظروف الحالية والمتوقعة في تاريخ التقارير المالية، بما فيها القيمة الزمنية للأموال بحسب ما يناسب.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تدرج المجموعة أعمار خسائر الائتمان المتوقعة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدي. ومع ذلك، في حالة عدم زيادة مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الإدراج المبدي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

يعتمد تقييم ما إذا كان يجب إدراج أعمار خسائر الائتمان المتوقعة على الزيادات الجوهرية في احتمالية أو مخاطر حدوث عجز منذ الإدراج المبدي بدلاً من إثبات أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية في تاريخ التقارير المالية.

تمثل أعمار خسائر الائتمان المتوقعة خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث العجز عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزءاً من أعمار خسائر الائتمان المتوقع، المتوقع أن ينتج عن أحداث العجز عن السداد على أداة مالية والتي تكون ممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقارير المالية.

أ) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم إذا ما كانت مخاطر الائتمان في أداة مالية قيد زادت بشكل جوهري منذ الإدراج المبدي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر العجز في الأداة المالية كما في تاريخ التقارير المالية مع مخاطر العجز التي تحدث في الأداة المالية كما في تاريخ الإدراج المبدي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والداعمة، بما فيها التجربة التاريخية والمعلومات المتوقعة المتاحة دون تكلفة غير مستحقة أو جهد.

بالنسبة لعقود الضمان المالي، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في التزام غير قابل للإلغاء، هو تاريخ الإدراج المبدي لأغراض تقييم الأداة المالية للانخفاض في القيمة. عند تقييم إذا ما كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدي لعقود الضمان المالي، تأخذ المجموعة في الاعتبار التغيرات في المخاطر المحددة لعجز الدائن في العقد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

أ) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (تتمة)

تقوم المجموعة بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة في تحديد ما إذا كان هناك ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان وعكسه بشكل مناسب لضمان قابلية هذه المعايير على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان من قبل أن يصبح المبلغ مستحق السداد.

تفترض المجموعة عدم زيادة مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي في حال تم تحديد مخاطر الائتمان الأداة المالية على أنها منخفضة في تاريخ التقارير المالية. يتم تحديد الأداة المالية على أن لها مخاطر ائتمان منخفضة في حال:

- ١) كان لدى الأداة المالية مخاطر عجز منخفضة؛
- ٢) كان لدى المقرض قدرة قوية للوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به في المستقبل القريب؛ و
- ٣) أن تؤدي التغييرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية، ولكن ليس بالضرورة، إلى انخفاض قدرة المقرض في الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.

ب) تعريف التعثر

تطبق المجموعة نماذج لتحليل البيانات التي تم تحصيلها وتكوين تقديرات احتمالية العجز مع مرور الوقت. يشمل هذا التحليل تعريف أي تغييرات في معدلات العجز والتغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي الرئيسية في مختلف المناطق الجغرافية للمجموعة.

ج) الموجودات المالية المنخفضة القيمة الائتمانية

يعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر ذو تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تتضمن الأدلة على الانخفاض في القيمة الائتمانية البيانات الملحوظة حول الأحداث التالية:

- صعوبة مالية كبيرة بالنسبة للمقرض أو المصدر؛
- خرق للعقد مثل تعثر أو تأخر في السداد (انظر (ب) أعلاه)؛
- أن يمنح مقرض المقرض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية التي يواجهها المقرض، تنازلاً للمقرض لم يكن ليمنحه المقرض في ظروف أخرى؛
- أن يصبح من المحتمل دخول المقرض في حالة إفلاس أو أي إعادة تنظيم مالي؛
- اختفاء السوق النشط لذلك الأصل المالي نتيجة للصعوبات المالية؛ و
- سياسة الشطب.

تقوم المجموعة بشطب أصل مالي عندما يكون هنالك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه صعوبة مالية حادة وليس هنالك احتمال واقعي للاسترداد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

د) قياس وإدراج خسائر الائتمان المتوقعة

يعتبر قياس خسائر الائتمان المتوقعة وظيفة احتمالية التعثر، الخسارة الناتجة عن التعثر (أي بمعنى، حجم الخسارة في حال التعثر) والتعرض للتعثر. يعتمد تقييم احتمالية التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر على البيانات التاريخية المعدلة بمن خلال المعلومات المستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما فيما يتعلق بالتعرض عند التعثر، بالنسبة للموجودات المالية، يتم تمثيل ذلك من خلال إجمالي القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ التقارير المالية؛ وبالنسبة لعقود الضمان المالي، يتضمن التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقارير المالية، إلى جانب أي مبالغ إضافية من المتوقع سحبها في المستقبل في التاريخ الافتراضي الذي يتم تحديده بناءً على مجرى الأحداث التاريخية، وفهم المجموعة للاحتياجات التمويلية المستقبلية للمدينين، والمعلومات المستقبلية ذات الصلة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة كالفارق بين كافة التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بمعدل سعر الفائدة الأصلي.

اختارت المجموعة نهج مبسط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصص الخسارة للنقد والأرصدة البنكية، والذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، وبناءً على ذلك، يتم تصنيف الذمم التجارية المدينة الغير منخفضة القيمة الائتمانية والتي لا تحتوي على مكون تمويل جوهري ضمن المرحلة ٢ ويتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

يتم عرض خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالنقد والأرصدة البنكية، والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الآخر الموحد.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد أصل مالي فقط عند انتهاء صلاحية حقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى شركة أخرى. في حال لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإدراج حصتها المحتجزة في الأصل والالتزام المرتبط بها للمبالغ التي قد يتوجب عليها دفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المحول، فإنها تستمر في إدراج الأصل المالي وأيضاً إدراج قرض بضمان عيني للمتحصلات المستلمة.

عند إدراج أصل مالي مقياس بالتكلفة المطفأة، يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي الاعتبار المستلم والمستحق ضمن الأرباح أو الخسائر. بالإضافة لذلك، عند إدراج استثمار في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار إلى الأرباح أو الخسارة. على النقيض، عند إدراج استثمار في أداة حقوق ملكية قامت المجموعة باختيارها عند الإدراج المبدئي لقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم إدراج المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، بجانب أي أرباح أو خسائر تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المختصر غير المدقق لدرجة أن لا تمثل جزءاً من علاقة التحوط المحددة.

على الرغم من ذلك، بالنسبة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم إدراج قيمة التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي العائدة إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لذلك الائتمان في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد، ما لم ينشأ عن إدراج تأثيرات التغيرات في المخاطر الائتمان للالتزام في الدخل الشامل الآخر عدم توافق محاسبي في بيان الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج المبلغ المتبقي للتغير في القيمة العادلة للالتزام في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. لم يتم لاحقاً إعادة تصنيف التغيرات في القيمة العادلة العائدة إلى مخاطر الائتمان للالتزام المالي المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، بدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة عند إدراج الالتزام المالي.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية الغير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي ولمصاريف الفائدة المخصصة خلال الفترة المعنية. يمثل معدل الفائدة الفعلية المعدل الذي يخفض بالضبط المدفوعات النقدية المقدرة المستقبلية (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية، وتكاليف المعاملة والعلاوات والخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع للالتزام المالي، أو (عندما يكون مناسباً) فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد المختصر غير المدقق إذا، فقط إذا، كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ حالاً لمقاصة المبالغ المدرجة ووجود نية إما في التسوية على أساس الصافي، أو في تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات بشكل متزامن.

استبعاد المطلوبات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عندما، فقط عندما، يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء مدتها. يتم إدراج الفرق في القيمة الدفترية للالتزام المالي المستبعد والاعتبار المدفوع والمستحق في بيان الأرباح أو الخسائر.

النقد وما يعادله

يتضمن النقد وما يعادله النقد في الصندوق، والودائع المحتفظ بها عند الطلب لدى البنوك، واستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة أخرى ذات استحقاقات أصلية لفترة ثلاثة أشهر أو أقل وسحب على المكشوف من البنوك.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات

تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ نموذجاً شاملاً للشركات يتم استخدامه في احتساب الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. يتمثل المبدأ الجوهرى للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في أنه يجب على الشركة إدراج الإيرادات لوصف تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها للعملاء بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. على وجه الخصوص، يقدم المعيار منهج من خمس خطوات لإدراج الإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد / العقود مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: إدراج الإيرادات عندما (أو كما) تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تقوم الشركة بإدراج الإيرادات عندما (أو كما) تستوفي التزام الأداء، أي بمعنى عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات الضمنية للالتزام أداء محدد إلى العميل.

تعمل الشركة في بيع البولي إيثيلين عالي الكثافة وبولي إيثيلين منخفض الكثافة والإيثيلين والبولي أولفين والمنتجات المركبة الأخرى.

تطبق الشركة الإجراء العملي في الفقرة ١٢١ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ولا تفشي أي معلومات حول التزامات أداءها المتبقية في حال:

- أ) كان التزام الأداء جزءاً من عقد فترته الأصلية المتوقعة سنة واحدة أو أقل؛ أو
- ب) كان لدى المجموعة الحق في إصدار فواتير للعميل بالمبلغ الذي يتوافق بشكل مباشر مع أدائها حتى تاريخه، ومن ثم تقوم بإدراج الإيرادات ضمن ذلك المبلغ.

تحديد سعر المعاملة والتخصيص

تأخذ الشركة بعين الاعتبار شروط العقد وممارسات الأعمال الاعتيادية لتحديد سعر المعاملة. يمثل سعر المعاملة قيمة الاعتبار الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضائع المتعهد بها إلى العميل. بما أن بيع البضائع يمثل التزام الأداء الوحيد، يتم تخصيص كافة سعر المعاملة إلى بيع البضائع.

تحديد توقيت استيفاء التزام الأداء

تدرج المجموعة الإيرادات عند (أو كما) تستوفي المجموعة التزام أداء من خلال تحويل البضائع المتعهد بها إلى العميل. يتم تحويل الأصل عند (أو كما) يحتفظ العميل بالسيطرة على ذلك الأصل، أي عند تسليم البضائع.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

إدراج الإيرادات (نتمة)

اعتبارات الموكل مقابل الوكيل

تبرم المجموعة عقود مع عملاءها لإمداد البضائع. تحدد المجموعة بأنها تسيطر على البضائع قبل تحويلها إلى العملاء، ولديها القدرة على توجيه استخدام المعدات أو الحصول على منافع منها. تشير العوامل التالية على أن المجموعة تسيطر على البضائع قبل تحويلها إلى العملاء. بناءً عليه، حددت المجموعة بأنها تعمل بصفة موكل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها.

- أن تكون الشركة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بوعده تقديم الخدمات المحددة.
- أن يكون للمجموعة مخاطر مخزون قبل تحويل البضائع المحددة إلى العملاء.
- أن يكون للمجموعة حرية التصرف في وضع أسعار البضائع المحددة.

اعتبار مكون التمويل الهام في العقد

من خلال استخدام الإجراء العملي الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، لا تقوم المجموعة بتعديل قيمة الاعتبار المتعهد به لتأثير مكون التمويل الهام في حال توقعته، في بداية العقد، بأن الفترة بين تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل والوقت الذي يسدد فيه العميل ثمن البضاعة أو الخدمة ستكون مدتها سنة واحدة أو أقل. استنتجت المجموعة بأن ليس هنالك مكون تمويل هام لهذه العقود التي بموجبها يختار العميل الدفع مقدماً نظراً إلى طول المدة بين سداد العميل وتحويل البضائع إلى العميل.

تحديد طريقة لتقدير الاعتبار المتغير وتقييم القيود

تتضمن العقود لبيع البضائع حق استرجاع، وخصومات كمية وتخفيضات ينشأ عنها اعتبار متغير. عند تقدير الاعتبار المتغير، يتطلب من المجموعة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة القيمة الأكثر احتمالاً استناداً على أيهما أفضل طريقة لتكهن قيمة الاعتبار الذي سوف تستحقه المجموعة. حددت المجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة الأنسب لتقدير الاعتبار المتغير لبيع البضائع ذات حقوق الاسترجاع، وخصومات الكمية والتخفيضات نظراً للعدد الكبير لعقود العملاء التي لها نفس الخصائص. قبل إدراج أي قيمة اعتبار متغير في سعر المعاملة، تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما إذا كانت قيمة الاعتبار المتغير مقيدة. حددت المجموعة بأن تقديرات الاعتبار المتغير غير مقيدة بناءً على تجربتها التاريخية، والتوقعات حول الأعمال والظروف الاقتصادية الحالية.

بيع البضائع

بالنسبة لبيع البضائع، يتم إدراج الإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء، وعادةً ما يتزامن ذلك مع التسليم الفعلي للبضائع. يتم إدراج الإيرادات من بيع البضائع في وقت محدد عند استيفاء التزام الأداء.

يتم إدراج الإيرادات من بيع البضائع عندما يتم تحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات إلى العملاء، بناءً على قوانين وسائل النقل وقوانين النقل البحري والممرات المائية الداخلية التي وضعتها غرفة التجارة الدولية (أي مفردات التجارة الدولية) المتفق عليها مع العميل، والتي تعتبر الفترة الزمنية التي تم فيها تحويل السيطرة المعنية على البضائع. يتم إدراج الإيرادات من بيع البضائع في فترة زمنية محددة عند استيفاء التزام الأداء.

لدى المجموعة اتفاقيات مع عدة عملاء تتعلق ببيع منتجاتها. يتم إدراج الذمم المدينة من قبل المجموعة عندما يتم تسليم البضائع للعميل حيث يمثل ذلك الوقت الذي يصبح فيه حق الاعتبار غير مشروط، كما يتطلب فقط مرور الوقت قبل استحقاق الدفع.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

حقوق الاسترجاع

تقوم عقود المبيعات بتزويد العميل بحق استرجاع البضائع خلال فترة محددة. تستخدم المجموعة "طريقة القيمة المتوقعة" حيث تعتبر أفضل طريقة لتوقع الاعتبار المتغير الذي سوف تستحقه المجموعة. يتم أيضاً تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ بشأن تقييد تقديرات الاعتبار المتغير من أجل تحديد قيمة الاعتبار المتغير التي يمكن إدراجها في سعر المعاملة.

بالنسبة للبضائع المتوقع استرجاعها، يتم إدراج التزام استرداد. مع ذلك، فإن استرجاع المبيعات قابل للتفاوض بالمقارنة مع إجمالي الإيرادات لبيع البضائع. بناءً على الاسترجاع المقدر والمتوقع، فإنه من المتوقع أن تكون البضائع التي من المحتمل استرجاعها قليلة. نظراً إلى أن حالات استرجاع المبيعات للمجموعة غير جوهرية، لم تقم المجموعة بإدراج التزام استرداد وأصل حق استرجاع لحالات استرجاع المبيعات المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وإمكانية قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، في حال وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الموجودات.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إدراجها كأصل منفصل، كما هو مناسب، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المجموعة وإمكانية قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق. يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة، ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة مدرجة. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

يتم تحميل تكاليف الاستهلاك بهدف شطب التكلفة ناقصاً القيم المتبقية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بخلاف الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز، على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت، بناءً على ما يلي:

١٥ - ٤٠ سنة	المباني
٨ - ٣٠ سنة	الآلات والماكينات
٤ - ١٠ سنوات	السيارات
٣ - ٤ سنوات	الأثاث المكتبي والتجهيزات والمعدات
٨ - ٢٠ سنة	معدات معامل

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك بنهاية كل فترة تقرير مالي، ويتم احتساب أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. يقوم المصنع بإجراء تفتيش دوري رئيسي وإصلاحات للآلات، على سبيل المثال: التبديلات.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

عندما يتم إجراء أي تعديل رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة المدرجة لبند الممتلكات والآلات والمعدات، كاستبدال في حال استيفاء معايير الإدراج. يتم إدراج تكاليف تبديل الآلات الأخرى عند تكبدها. يتم تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد أو تقاعد بند من الممتلكات والمعدات والآلات كالفارق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجهما في الأرباح أو الخسائر.

الموجودات غير الملموسة

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بالتكلفة ويتم إطفاءها على أساس القسط الثابت خلال أعمارها الإنتاجية المقدر على النحو التالي:

برامج الحاسوب	٣ - ٥ سنوات
حقوق الكسرة	١٠ سنوات
تكاليف الرخصة	١٠ سنوات
أخرى	٤ سنوات

تمثل تكاليف الترخيص الحقوق الحصرية وغير الحصرية الغير قابلة للإلغاء والتراخيص الممنوحة من قبل بورياليس للمجموعة لاستخدام حقوق تحفيز بورياليس، وتصميم العمليات وحقوق المحطات والمعلومات الفنية بهدف تصميم وإنشاء وصيانة مصنع الرويس بالإضافة لاستخدام وبيع راتنجات البولي إيثيلين الذي يتم تصنيعه في المصنع.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة معدل المتوسط المرجح. وتتكون تكلفة البضائع الجاهزة والأعمال قيد الإنجاز من المواد الخام والمواد الاستهلاكية وقطع الغيار وتكاليف العمال المباشرة والمواد والنفقات النثرية ذات الصلة (بناءً على القدرة التشغيلية الاعتيادية). تمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق تكاليف البيع المقدره ضمن سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً تكاليف الإنجاز والتكاليف الضرورية لإجراء البيع.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

في نهاية كل فترة تقارير مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تكبدت خسائر انخفاض في القيمة. في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). عندما يتعذر تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل فردي، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يكون بالإمكان تحديد أساس معقول ومتوافق للتخصيص، يتم كذلك تخصيص موجودات الشركات إلى الوحدات المولدة للنقد الفردية، أو يتم تخصيصها لأصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد والتي يمكن تحديد أساس تخصيص معقول ومتوافق لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل الذي لم يتم لأجله تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة (تتمة)

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) أقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة ضمن الأرباح والخسائر.

عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى المبلغ المقدر المعدل للمبلغ القابل للاسترداد، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم إدراج خسائر انخفاض في القيمة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم إدراج عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة ضمن الأرباح والخسائر.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

عند بدء أو تعديل عقد يحتوي على مكون عقد إيجار، تقوم المجموعة بتخصيص الاعتبار في العقد إلى كل مكون عقد إيجار على أساس أسعاره المستقلة ذات الصلة. على الرغم من ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، اختارت المجموعة عدم فصل المكونات التي لا تتضمن عقد إيجار واحتساب المكونات التي تتضمن عقد إيجار والخالية من عقد إيجار كمكون عقد إيجار واحد.

يتم إدراج عقود الإيجار كأصل حق استخدام والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل إلى الأرباح أو الخسائر خلال فترة الإيجار لخلق معدل فائدة منتظم وثابت على الرصيد المتبقي للالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام خلال العمر الإنتاجي للأصل وفترة الإيجار، أيهما أسبق، على أساس القسط الثابت.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناتجة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل مطلوبات عقد الإيجار صافي القيمة الحالية للمدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً)، ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار. في حال عدم إمكانية تحديد هذا المعدل، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر باعتباره المعدل الذي سوف يتوجب على المستأجر دفعه من أجل اقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مشابهة وبموجب شروط وأحكام مماثلة.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار
- أي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛ و
- تكاليف إصلاح.

اختارت المجموعة عدم إدراج موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار بالنسبة للموجودات ذات القيمة المنخفضة وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تقوم المجموعة بإدراج مدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمؤجر

عندما تكون المجموعة الطرف المؤجر، فإنها تقوم في تاريخ بدء العقد بتحديد ما إذا كان كل عقد إيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

من أجل تصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل ما إذا كان عقد الإيجار يقوم بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل الضمني. إذا كانت هذه الحالة، عندها يعتبر عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي، وإذا كان غير ذلك، يعتبر عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل جزء كبير من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجر وسيط، فإنها تحتسب حصصها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. تقوم المجموعة بتقييم تصنيف عقد الإيجار لعقد الإيجار من الباطن بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، دون الرجوع إلى الأصل الضمني. في حال كان العقد الرئيسي عقد قصير الأجل والذي بموجب تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء الموضح أعلاه، حينها تقوم المجموعة بتصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي.

يتم إدراج الاستثمار في عقد الإيجار من الباطن في البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة ليعكس الإيجار من الباطن لقطعة أرض بروج ٤ لطرف ذو علاقة، بروج ٤ ذ.م.م.

ضريبة الدخل

ضريبة الدخل الحالية

تخضع المجموعة لضريبة الدخل في عدة دوائر اختصاص مختلفة. تعتبر التقديرات ضرورية في تحديد المخصص على المستوى المجموعة فيما يتعلق بضرائب الدخل. هنالك بعض المعاملات والحسابات التي يكون فيها الموقف الضريبي النهائي غير محدد خلال سياق الاعمال الاعتيادية. تقوم المجموعة بإدراج مخصصات لمسائل تدقيق الضرائب المحتملة بناءً على تقديرات ما إذا ستكون هنالك ضرائب إضافية مستحقة الدفع.

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل للفترة الحالية بالقيمة المتوقعة استردادها من أو دفعها إلى الهيئات الضريبية. إن معدلات الضريبة وقوانين الضريبة المستخدمة لاحتساب القيمة هي تلك الصادرة أو المتوقع إصدارها بتاريخ التقارير المالية في الدول التي تقوم فيها المجموعة بممارسة أعمالها وتوليد دخل خاضع للضريبة.

تقوم المجموعة بإجراء تقييم دوري للمواقف التي تم اتخاذها في العائدات الضريبية فيما يتعلق بالأوضاع التي تخضع فيها قوانين الضريبة المعمول بها إلى تفسيرات وتقوم بتكوين مخصصات كما هو مناسب.

الضريبة المؤجلة

إن الضريبة المؤجلة هي الضريبة الدائنة المتوقعة أو القابلة للاسترداد على الفروقات بين القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة والمختصرة غير المدققة والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الأرباح الخاضعة للضريبة، ويتم احتسابه باستخدام طريقة مطلوبات الميزانية.

يتم عادة إدراج مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة وموجودات الضريبة المؤجلة للمدى المحتمل لتوفر الربح الخاضع للضريبة مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للاقتطاع التي قد يتم استخدامها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الضريبة المؤجلة بنهاية فترة كل تقارير مالية ويتم تخفيضها للمدى الغير محتمل أن يتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة كافية لاسترداد كافة أو بعض الموجودات.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفترة عندما يتم تسوية الالتزام أو تحقيق الأصل. يتم تحميل أو انتمان الضريبة المؤجلة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

يتم تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة لأهداف إعداد التقارير المالية عندما تتعلق بضريبة الدخل المفروضة من قبل الهيئات الضريبية.

مكافآت الموظفين

(١) الالتزام قصير الأجل

يتم تكوين مخصص للالتزام المقدر لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كنتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية فترة التقارير المالية. تم الإفصاح عن المخصص المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كالتزام متداول في بيان المركز المالي.

(٢) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يمثل الالتزام المدرج في بيان المركز المالي الموحد فيما يتعلق بخطة مكافآت نهاية الخدمة المحددة القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة المتوقعة في نهاية فترة التقارير المالية. يتم احتساب مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين من قبل خبير اکتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع الأخذ بعين الاعتبار سياسة الشركة فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة حيث تتطلب أن يكون المخصص مساوياً للمكافآت المستحقة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة لفترة خدمتهم وحتى نهاية فترة التقارير المالية.

تم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين كالتزام غير متداول.

يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام المكافآت المحددة، الذي يتكون من الأرباح أو الخسائر الاکتوارية مباشرة في الدخل الشامل الأخر. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى بيان الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة. يتم احتساب الالتزام كقيمة الحالية للمكافآت المكتسبة التي يستحقها الموظف، في حال مغادرة الموظف في تاريخ بيان المركز المالي. تعتمد المدفوعات على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات الخدمة المتراكمة وفق ما ينصه قانون العمل الإماراتي.

يتم إدراج صافي مصاريف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المكافآت المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المحددة. تقوم الشركة بإدراج التغييرات التالية في صافي التزام المكافآت المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن تكاليف الموظفين:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة، وتكاليف الخدمة، والأرباح والخسائر على التخفيضات والتسويات غير الروتينية.
- صافي مصاريف وإيرادات الفائدة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت الموظفين (تتمة)

(٣) مساهمات المعاشات

فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، تقوم الشركة بدفع مساهمات المعاشات إلى صندوق أبوظبي للمعاشات ومكافآت التقاعد وفقاً لقوانين صندوق أبوظبي للمعاشات ومكافآت التقاعد. بالنسبة للموظفين من مواطني دول مجلس الخليج، تقوم الشركة بتقديم مساهمات إلى صناديق المعاشات أو الوكالات في دولهم المعنية. يتم تحميل هذه المساهمات إلى التكاليف التشغيلية خلال فترة خدمة الموظفين.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي قانوني أو استنتاجي كنتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق الموارد لتسوية الالتزام وإمكانية تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق.

معاملات العملات الأجنبية

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها فيما يتعلق بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة توافقاً مع إدراج الربح أو الخسارة عند تغير القيمة العادلة للبنود (أي، تحويل الفروقات من البنود التي يتم إدراج ربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر وأيضاً يتم إدراجها في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدام عند الإدراج المبدئي للأصل أو المصاريف أو الإيرادات (أو جزء منها) ذات الصلة عند استبعاد أصل غير نقدي أو التزام غير نقدي متعلق بالاعتبار المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يمثل التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة مبدئياً بإدراج الأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي الناشئ عن الاعتبار المدفوع مقدماً. في حال كان هنالك مدفوعات أو مقبوضات مضاعفة مدفوعة مقدماً، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل دفعة أو استلام للاعتبار المدفوع مقدماً.

شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بسعر الصرف السائد في تاريخ التقارير المالية. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصاريف بمتوسط أسعار الصرف للفترة، ما لم تتقلب أسعار الصرف بشكل جوهري خلال الفترة، في هذه الحالة يتم استخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات. يتم تصنيف فروقات صرف العملات، إن وجدت، كحقوق ملكية ويتم تحويلها إلى احتياطي تحويل العملات الأجنبية. يتم إدراج فروقات صرف العملات هذه في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها استبعاد العملية الأجنبية.

يتم معاملة أي شهرة ناتجة عن الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات قيمة عادلة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناشئة عن الاستحواذ كموجودات ومطلوبات العملية الأجنبية ويتم تحويلها إلى سعر الصرف الفوري في تاريخ التقارير المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ إبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (نتمة)

٤ الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من أعضاء مجلس الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات الطارئة والمطلوبات الطارئة. قد تقع أحداث مستقبلية من شأنها أن تتسبب في تغيير الافتراضات المستخدمة في الوصول إلى التقديرات. يتم عرض تأثيرات أي تغيير في التقديرات في البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة عندما تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول.

يتم تقييم الأحكام والتقديرات بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.

الأحكام الهامة

المعلومات القطاعية

لأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة كوحدة عمل واحدة بناءً على المنتجات والخدمات وقد خلصت الإدارة إلى أن لديها قطاع واحد فقط يتم إعداد تقارير عنه. تتم إدارة المجموعة كوحدة عمل واحدة ويتم الإبلاغ عن الأداء المالي في التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرارات التشغيلية الرئيسي. تم تحديد اللجنة التنفيذية، التي تعتبر مسؤولة عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، على أنها صانع القرارات التشغيلية الرئيسي الذي يقوم باتخاذ القرارات الإستراتيجية. تعتمد المعلومات المالية التي تمت مراجعتها من قبل صانع القرارات التشغيلية الرئيسي على المعلومات المالية الواردة ضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمجموعة. يراقب صانع القرارات التشغيلية الرئيسي النتائج التشغيلية لوحدة الأعمال الخاصة به بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

تحديد الوضع الأساسي

تقوم المجموعة بقياس إيراداتها بالقيمة العادلة للاعتبار المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً وتستنثي الضرائب أو الرسوم، حيث قررت المجموعة أنها تعمل كطرف رئيسي في المعاملات. يتطلب تحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كطرف رئيسي أو كوكيل أحكاماً. عند وضع هذه الأحكام، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تسيطر على كل سلعة أو خدمة محددة قبل تحويل تلك السلعة أو الخدمة إلى العميل.

التزام تقاعد الموجودات

تمارس المجموعة أحكامها أثناء تقييم ما إذا كان الترتيب يحتوي على التزام قانوني أو استنتاجي لإزالة الآلات والمعدات واستعادة الأرض في نهاية الترتيب التعاقدية أو نهاية العمر الإنتاجي لآلات ومعدات المجموعة التي تم تشييدها وتركيبها على أرض مستأجرة من الجهات الحكومية ذات الصلة. خلصت الإدارة إلى أنه ليس لديها أي التزام قانوني أو استنتاجي بتعلق بنشاط وقف التشغيل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

٤ الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

الأعمار الإنتاجية لموجودات حق الاستخدام

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام الخاصة بها لاحتساب الإطفاء. يتم استهلاك تكلفة موجودات حق الاستخدام على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، والتي تعتمد على مدة عقد الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر. تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام في نهاية كل فترة تقارير مالية سنوية. يتم تعديل أي تغيير في مدة الإيجار أو نمط استهلاك هذه الموجودات بأثر مستقبلي.

العملة الوظيفية

تعتبر الإدارة أن الدولار الأمريكي هو العملة التي تمثل بأمانة التأثير الاقتصادي للمعاملات والأحداث والأوضاع الأساسية. إن الدولار الأمريكي هو العملة التي تقيس بها المجموعة أدائها وتعلن بها عن نتائجها.

تقييم الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة موجوداتها غير المالية. تشمل الموجودات غير المالية للمجموعة بشكل أساسي على الممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة. بهدف تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة، تأخذ المجموعة في الاعتبار عوامل مثل الظروف الاقتصادية التشغيلية وتطورات القطاع والعوامل الأخرى التي يمكن أن تؤثر على القيمة الدفترية لهذه الموجودات. يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

عند إجراء حسابات القيمة قيد الاستخدام، يجب على الإدارة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد واختيار معدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. تعتبر الأحكام والتقديرات مطلوبة أثناء تحديد المدخلات المناسبة للوصول إلى التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل الخصم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات ٥

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية	معدات المختبر	الأثاث والتركيبات والمعدات	السيارات	الآلات والمكينات	المباني	التكلفة
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	الرصيد عند التأسيس
١٣,٥٥٨,٣٨٩	٧٦١,٦١٨	٦,٩٢٢	١٧٢,٦٨٠	١٣,٩١٢	١١,٩٠١,٩٨٩	٧٠١,٢٦٨	الرصيد الناشئ عن دمج الأعمال (إيضاح ٣)
٦,٦٦٣	٦,٦٠٣	-	٦٠	-	-	-	الإضافات
-	(٧,٢١٣)	١٤	١٢٢	-	٢,٠٧٧	-	التحويلات بين الفئات
(١٧٤)	(١٧٤)	-	-	-	-	-	التحويلات إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٦)
(٥٦٧)	(٨٤)	(٤٠)	(١٠٠)	-	(١٩٩)	(١٤٤)	فروقات الصرف
١٣,٥٦٤,٣١١	٧٦٥,٧٥٠	٦,٨٩٦	١٧٧,٧٦٢	١٣,٩١٢	١١,٩٠٣,٨٦٧	٧٠١,١٢٤	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)
-	-	-	-	-	-	-	الاستهلاك المتراكم
٦,٣٠٤,١٠٤	-	٣,٤٨٩	١٦٥,٧٨٩	١٢,٩٨٢	٥,٨٢٩,٦٩٢	٢٩٢,١٥٢	الرصيد عند التأسيس
٨,٠٣٧	٨,٠٣٧	-	-	-	-	-	الرصيد الناشئ عن دمج الأعمال (إيضاح ٣)
٤١,٣٠٤	-	٤٦	١٣٢	-	٤١,٠٦٧	٥٩	الانخفاض في القيمة
(٢٧٢)	-	(٢٠)	(٨٧)	-	(١١١)	(٥٤)	الاستهلاك
٦,٣٥٣,١٧٣	٨,٠٣٧	٣,٥١٥	١٦٥,٨٣٤	١٢,٩٨٢	٥,٨٧٠,٦٤٨	٢٩٢,١٥٧	فروقات الصرف
٧,٢١١,١٣٨	٧٥٧,٧١٣	٣,٣٨١	٦,٩٢٨	٩٣٠	٦,٠٣٣,٧١٩	٤٠٨,٩١٧	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

٦ الموجودات غير الملموسة

	الإجمالي ألف دولار أمريكي	أخرى ألف دولار أمريكي	الأعمال الرأسمالية قيد التفتيش ألف دولار أمريكي	تكاليف الترخيص ألف دولار أمريكي	حقوق الكسالة ألف دولار أمريكي	برامج الحاسوب ألف دولار أمريكي
	٣٠٧,٢١٩	٨٦,٢٧٧	٣٠٩	١٣٣,٣٨٦	١١,٣٠٥	٧٥,٩٤٢
	١٧٤	١٧٤	-	-	-	-
	٦٦	-	٧٣	-	-	(٧)
	٣٠٧,٤٥٩	٨٦,٤٥١	٣٨٢	١٣٣,٣٨٦	١١,٣٠٥	٧٥,٩٣٥
	٢٤٣,٢٥٨	٨١,٨٠٥	-	١٢٠,٣٧٤	١١,٣٠٥	٢٩,٧٧٤
	١,٥٧٢	٥٤٣	-	٩٥	-	٩٣٤
	(٦)	-	-	-	-	(٦)
	٢٤٤,٨٢٤	٨٢,٣٤٨	-	١٢٠,٤٦٩	١١,٣٠٥	٣٠,٧٠٢
	٦٢,٦٣٥	٤,١٠٣	٣٨٢	١٢,٩١٧	-	٤٥,٢٣٣

التكلفة
الرصيد عند التأسيس
الرصيد الناشئ عن دمج الأعمال (إيضاح ٣)
التحويلات من المتكاثرات والألات والمعدات (إيضاح ٥)
فروقات الصرف

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

الإطفاء المتراكم
الرصيد عند التأسيس
الرصيد الناشئ عن دمج الأعمال (إيضاح ٣)
المحمل للفترة
فروقات الصرف

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

٧ عقود الإيجار

أ- موجودات حق الاستخدام

٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(غير مدققة)
ألف دولار أمريكي

-
٣٠,٤٧٣
(٤٤٣)
(٦٧)
٢٩,٩٦٣

الرصيد عند التأسيس
الرصيد الناشئ عن دمج الأعمال (إيضاح ٣)
رسوم الاستهلاك خلال الفترة
فروقات الصرف
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

ب- الاستثمار في عقد إيجار من الباطن

٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(غير مدققة)
ألف دولار أمريكي

-
١٢٨,٣٧٩
١٢٨,٣٧٩

الرصيد عند التأسيس
الرصيد الناشئ عن دمج الأعمال (إيضاح ٣)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

ج- مطلوبات عقود الإيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(غير مدققة)
ألف دولار أمريكي

-
١٦٢,٨٧٠
١٠٠
(٤٠١)
(٣٨١)
١٦٢,١٨٨

الرصيد عند التأسيس
الرصيد الناشئ عن دمج الأعمال
تراكم الفائدة
الدفعات
فروقات الصرف
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

١٥٧,٤٨٣
٤,٧٠٥
١٦٢,١٨٨

متداولة
غير متداولة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

٨ المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(غير مدققة)
ألف دولار أمريكي

٤٣٤,٨٢٠
١٧٥,٣٠٢
١٥٨,٧١٧
٥,٥٣١

٧٧٤,٣٧٠

(٤٥,٤٥٣)

٧٢٨,٩١٧

البضائع الجاهزة
قطع الغيار
المواد الخام
الأعمال قيد التنفيذ

ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

٩ الذمم التجارية المدينة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(غير مدققة)
ألف دولار أمريكي

٩٨٨,٧٨٤

٩٨٨,٧٨٤

(٢,٤١١)

٩٨٦,٣٧٣

الذمم التجارية المدينة

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

يتم الاحتفاظ بالذمم التجارية المدينة ضمن نموذج الأعمال المحتفظ بها للتحويل بما يتفق مع عملية الإدراج المستمر من قبل المجموعة لهذه الذمم التجارية المدينة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

١٠ المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف دولار أمريكي	
٧٢,٨٣٣	الذمم المدينة الأخرى
٣٦,٩٨٢	الضريبة القابلة للاسترداد
١,٩٣١	الودائع
<hr/> ١١١,٧٤٦	
(٣,٠٢١)	ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة الأخرى
<hr/> ١٠٨,٧٢٥	
<hr/>	
١٠٨,٥٢٤	متداولة
٢٠١	غير متداولة
<hr/> ١٠٨,٧٢٥	
<hr/>	

١١ النقد وما يعادله

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف دولار أمريكي	
٣٧١,٣٧٨	الأرصدة البنكية
٢٢٩,٥٥٠	ودائع قصيرة الأجل
١٣	النقد في الصندوق
<hr/> ٦٠٠,٩٤١	النقد وما يعادله
<hr/>	

يتضمن النقد وما يعادله للمجموعة نقد وأرصدة بنكية تبلغ قيمتها ١١,٥٨١ ألف دولار أمريكي بالرنمينبي الصيني ("رنمينبي صيني"). إن الرنمينبي الصيني ليس عملة قابلة للتحويل بحرية، حيث يخضع تحويل الأموال إلى داخل وخارج جمهورية الصين الشعبية إلى لوائح الرقابة على الصرف التي تفرضها حكومة جمهورية الصين الشعبية.

تربح الودائع قصيرة الأجل فائدة بمعدل متغير تبلغ نسبته ١,٦٢٪ سنوياً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

١٢ الأطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من حكومة أبوظبي والدوائر والمؤسسات ذات الصلة (مالك أغلبية المساهمين) والشركات الزميلة وشركات الائتلاف والمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو الخاضعة للسيطرة المشتركة أو التي تمارس عليها هذه الأطراف نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وأحكام التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. خلال السنة، أبرمت المجموعة المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة بأسعار وشروط متفق عليها بين الأطراف ذات العلاقة:

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

للفترة من ٢٨ ابريل
٢٠٢٢ إلى
٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(غير مدققة)
ألف دولار أمريكي

٦٦,١٢٣
(١٣٣,٦٩٩)
(٢٣٧)

المساهمين

بيع السلع
شراء السلع
إيرادات ومصاريف أخرى

أطراف ذات علاقة أخرى

٢,٦١٩
(٦,٢٣٥)
(١٥,٥٦٤)

بيع السلع
شراء السلع
إيرادات ومصاريف أخرى

الضريبة

قامت المجموعة بدفع مبلغ بقيمة ٦٠,٢٢٨ ألف دولار أمريكي عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ إلى دائرة المالية بموجب الاتفاقية المالية المبرمة مع المجلس الأعلى للشؤون المالية والاقتصادية في إمارة أبوظبي. اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، كان مبلغ بقيمة ١١٢,٥٢٣ ألف دولار أمريكي مستحق الدفع إلى دائرة المالية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(غير مدققة)
ألف دولار أمريكي

٢٥٦

٧

٢٠

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين

مكافآت قصيرة الأجل

مكافآت طويلة الأجل

مكافآت الموظفين الأخرى

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

١٢ الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تتكون الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي من:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(غير مدققة)
ألف دولار أمريكي

٦١١,٢٤٧
١٠٤,٦٢٣
<hr/>
٧١٥,٨٧٠
<hr/>
٦٥٣,٩٥٠
٦١,٩٢٠
<hr/>
٧١٥,٨٧٠
<hr/>

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
المساهمين
الشركات ذات العلاقة
الإجمالي

متداولة
غير متداولة
الإجمالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(غير مدققة)
ألف دولار أمريكي

١٩٦,١٨٥
٦,٠٩٢
<hr/>
٢٠٢,٢٧٧
-
<hr/>
٢٠٢,٢٧٧
<hr/>
٢٠٠,٨٠٨
١,٤٦٩
<hr/>
٢٠٢,٢٧٧
<hr/>

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
المساهمين
الشركات ذات العلاقة

ناقصاً: مخصص الحسابات المشكوك في تحصيلها
الإجمالي

متداولة
غير متداولة
الإجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

١٣ رأس المال

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الذي أصبح فعالاً في ٢٨ أبريل ٢٠٢٢، أصدرت الشركة ٥٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة دولار أمريكي واحد لكل منها عند تأسيسها للمساهمين. بموجب اتفاقية الاكتتاب والتحويل المؤرخة ١٧ مايو ٢٠٢٢، أصدرت الشركة أسهم إضافية اعتباراً من ٣١ مايو ٢٠٢٢، حيث زادت رأس مالها إلى ٤,٨ مليار دولار أمريكي مقسمة إلى ٣٠,٠٥٧,٦٩١,٥٨٣ سهم بقيمة ٠,١٦ دولار أمريكي للسهم الواحد (إيضاح ١).

١٤ الاحتياطات

احتياطي الدمج

تم إدراج احتياطي الدمج عند دمج أعمال بروج بموجب طريقة تجميع الحصص (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣).

الاحتياطي المقيد

- بالنسبة للشركة، ووفقاً لقوانين سوق أبوظبي العالمي، لا تسري أحكام المرسوم بقانون رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ على الشركات المؤسسة في المناطق الحرة لإمارة أبوظبي.

- بالنسبة للشركة التابعة أي دي بي، وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (بصيغته المعدلة) الذي حل محله المرسوم بقانون رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح إلى احتياطي نظامي غير قابل للتوزيع. يجب إجراء هذه التحويلات حتى يصبح الاحتياطي مساوياً لـ ٥٠٪ من رأس المال المدفوع لشركة أي دي بي.

- بالنسبة للشركة التابعة بي تي اي، وفقاً للقوانين واللوائح ذات الصلة لجمهورية الصين الشعبية، يلزم تحويل جزء من أرباح الشركة التابعة المنشأة في جمهورية الصين الشعبية إلى احتياطي نظامي مقيد الاستخدام.

احتياطي رأس المال

يتعلق احتياطي رأس المال للشركة التابعة، بي تي أي، بالتنازل عن الرصيد الدائن لطرف ذو علاقة المستحق الدفع إلى أي دي بي والبالغة قيمته ١٤,٨ مليون دولار أمريكي في السنوات السابقة.

الاحتياطي الاكتواري

يتم إدراج أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية لمكافآت ما بعد انتهاء الخدمة في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. يتم إدراجها ضمن الاحتياطي الاكتواري في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصر غير المدقق وفي بيان المركز المالي.

احتياطي تحويل العملات

يشتمل احتياطي تحويل العملات على فروقات العملات الأجنبية الناشئة عن تحويل البيانات المالية للعمليات الأجنبية إلى عملة عرض المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ أبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (نتمة)

١٥ القروض البنكية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف دولار أمريكي	
٣,٦٥٠,٠٠٠	تسهيل تجاري لأجل
٣٥٠,٠٠٠	تسهيل إسلامي
٤,٠٠٠,٠٠٠	تكاليف المعاملات غير المطفأة
(١٨,٠٠١)	
٣,٩٨١,٩٩٩	

تمثل هذه التسهيلات تسهيلات خارجية من مجموعة من البنوك وتبلغ قيمتها ٤,٠٠٠ مليون دولار أمريكي مع استحقاق لمدة ٥ سنوات، وتشمل تسهيل تجاري لأجل بقيمة ٣,٦٥٠ مليون دولار أمريكي وتسهيل إسلامي بقيمة ٣٥٠ مليون دولار أمريكي. يحمل التسهيل التجاري لأجل فائدة بمعدل ليبور + هامش بنسبة ٠,٩٠٪ سنوياً، ويحمل التسهيل الإسلامي هامش ربح. سوف يتم سداد التسهيل التجاري لأجل وتسهيل التمويل الإسلامي بالكامل بعد ٥ سنوات. خلال الفترة، بلغت الفائدة على هذا القرض ما قيمته ٥,٥٩٠ ألف دولار أمريكي. بلغت تكاليف المعاملة المطفأة خلال الفترة ما قيمته ٣٣٣ ألف دولار أمريكي. لا توجد تعهدات بنكية أو ضمانات للقروض.

كما في الفترة القائمة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، كان لدى الشركة تسهيل قرض متجدد غير مسحوب من بنك أبوظبي الأول بقيمة ٥٠٠ مليون دولار أمريكي، صالح لمدة تصل إلى ٥ سنوات. يحمل القرض فائدة بمعدل ليبور زائد هامش سنوي تبلغ نسبته ٠,٨٪. بلغ إجمالي رسوم الالتزام المدرجة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ما قيمته ٦١٤ ألف دولار أمريكي. لا توجد تعهدات بنكية أو ضمانات لهذا القرض.

تم تحليل القروض في بيان المركز المالي الموحد المختصر غير المدقق كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف دولار أمريكي	
-	مطلوبات متداولة
٣,٩٨١,٩٩٩	مطلوبات غير متداولة
٣,٩٨١,٩٩٩	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

١٦ الإيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لتحويل السلع والخدمات في فترة زمنية محددة عبر خطوط الأعمال الرئيسية التالية.

للفترة من ٢٨ ابريل
٢٠٢٢ إلى
٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(غير مدققة)
ألف دولار أمريكي

٤٢٤,٧٠٤
٢٨٠,١٤٤
٢٥,٣٢٢
٧٣٠,١٧٠

بيع السلع
البولي إثيلين
البولي بروبيلين
الايثيلين وأخرى

توقيت إدراج الإيرادات
في فترة زمنية محددة

٧٣٠,١٧٠

المعلومات الجغرافية

تعتمد الإيرادات على الموقع الجغرافي للعملاء النهائيين على النحو التالي:

للفترة من ٢٨ ابريل
٢٠٢٢ إلى
٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(غير مدققة)
ألف دولار أمريكي

٤٣,٣٨٤
١٦,٤٣٥
٩٥,٢٣٩
٨٢,٥٠٤
١٤,٥٥٣
٢٩,١٦٨
٢١٩,٠٣٥
٩,٩١٥
٧٧,٥٩٠
١٩,٣٠١
١٢٣,٠٤٦
٧٣٠,١٧٠

النمسا
بنغلاديش
مصر
الهند
إسرائيل
باكستان
جمهورية الصين الشعبية
المملكة العربية السعودية
الإمارات العربية المتحدة
فيتنام
أخرى
الإيرادات من العقود مع العملاء

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ إبريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

١٧ تكلفة المبيعات

للفترة من ٢٨ إبريل
إلى ٢٠٢٢
٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(غير مدققة)
ألف دولار أمريكي

٣٣٦,٥١٣
٥٥,٧٣٨
٢,١٥٤
٤١

٣٩٤,٤٤٦

تكلفة الإنتاج والتكاليف الأخرى ذات الصلة
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
إطفاء الموجودات غير الملموسة
استهلاك موجودات حق الاستخدام

١٨ الإيرادات الأخرى

تتعلق الإيرادات الأخرى بشكل أساسي بعمليات بيع مواد الخردة التي تمت خلال الفترة.

١٩ مصاريف ضريبة الدخل

للفترة من ٢٨ إبريل
إلى ٢٠٢٢
٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(غير مدققة)
ألف دولار أمريكي

٧٠,٢٥٣
(٢,٦٠٨)

٦٧,٦٤٥

مصاريف ضريبة الدخل
انتمان الضريبة المؤجلة

يتم إدراج مصاريف ضريبة الدخل بمبلغ يتم تحديده بضرب الربح / الخسارة قبل الضريبة لفترة التقارير المالية المرحلية بأفضل تقدير للإدارة للمتوسط المرجح لمعدل ضريبة الدخل السنوية المتوقعة للسنة المالية بأكملها، المعدلة مقابل التأثير الضريبي لبعض البنود المدرجة بالكامل في الفترة المرحلية. على هذا النحو، قد يختلف معدل الضريبة الفعلي في البيانات المالية المرحلية عن تقدير الإدارة لمعدل الضريبة الفعلي للبيانات المالية السنوية.

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في أبوظبي على دخلها الخاضع للضريبة الناتج عن عملياتها المتعلقة ببروج ١ وبروج ٢ وبروج ٣.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

٢٠ العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	
١٧٥,٥١٧	الربح العائد إلى مالكي الشركة (ألف دولار أمريكي)
٣٠,٠٥٧,٤٢٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم قيد الإصدار (ألف)
٠,٠١	العوائد للسهم الواحد (دولار أمريكي)

لا توجد أوراق مالية مخفضة لذلك فإن العائد المخفض على السهم الواحد هو نفس العائد الأساسي على السهم الواحد.

٢١ التحليل القطاعي

يتم تنفيذ الأنشطة التجارية للمجموعة على أساس متكامل. لذلك، فإن أي تقسيم للإيرادات التشغيلية والمصاريف والموجودات والمطلوبات لا يعتبر ذو صلة ولا يتم تنفيذه لأغراض إعداد تقارير الإدارة الداخلية.

لأغراض الإدارة الداخلية، تم تنظيم المجموعة كوحدة عمل واحدة بناءً على المنتجات والخدمات ولديها قطاع واحد فقط يتم إعداد تقارير عنه. تتم إدارة المجموعة كوحدة عمل واحدة ويتم الإبلاغ عن الأداء المالي في التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرارات التشغيلية الرئيسي. تم تحديد اللجنة التنفيذية، التي تعتبر مسؤولة عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، على أنها صانع القرارات التشغيلية الرئيسي الذي يقوم باتخاذ القرارات الإستراتيجية. تعتمد المعلومات المالية التي تمت مراجعتها من قبل صانع القرارات التشغيلية الرئيسي على المعلومات المالية الواردة ضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمجموعة. يراقب صانع القرارات التشغيلية الرئيسي النتائج التشغيلية لوحدة الأعمال الخاصة به بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

يقوم صانع القرارات التشغيلية الرئيسي بانتظام بمراجعة بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. تتمثل مهمة صانع القرارات التشغيلية الرئيسي في تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية للمجموعة. بناءً على مراجعة وتقييم صانع القرارات التشغيلية الرئيسي، تمتلك المجموعة قطاع تشغيلي واحد، وهو "قطاع أعمال البولي أوليفين".

لا توجد خصائص اقتصادية أخرى داخل المجموعة من شأنها أن تؤدي إلى تحديد قطاعات تشغيلية أخرى. يتطلب هذا التحليل أحكاماً جوهرية حول ظروف المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

٢١ التحليل القطاعي (تتمة)

لا يوجد لدى المجموعة أية قطاعات تشغيلية مجمعة. أخذ صانع القرارات التشغيلية الرئيسي في الاعتبار المعايير التالية أثناء تحديد القطاعات التشغيلية للمجموعة:

- طبيعة المنتجات والخدمات؛
- طبيعة عمليات الإنتاج؛
- نوع أو فئة العملاء مقابل منتجاتهم وخدماتهم؛ و
- الأساليب المتبعة لتوزيع منتجاتهم أو تقديم خدماتهم.

بناءً على المعايير وعملية التقييم أعلاه، حدد صانع القرارات التشغيلية الرئيسي أن المجموعة لديها قطاع تشغيلي واحد فقط، وهو ما يتوافق مع التقارير الداخلية وعملية قياس الأداء.

٢٢ المطلوبات الطارئة

تشارك المجموعة في العديد من الدعاوى والمطالبات القانونية الناشئة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية. في حين أنه لا يمكن التنبؤ بنتيجة هذه الأمور على وجه اليقين، لا تعتقد الإدارة بأنه سوف يكون لهذه الأمور تأثير سلبي جوهري على البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة للمجموعة في حال تم البت بها في غير صالح المجموعة.

٢٣ موسمية النتائج

لا يوجد تأثير مادي للموسمية على النتائج التشغيلية للمجموعة.

٢٤ تأثير كوفيد ١٩

نظراً للنهج الاستباقي القوي للصحة والبيئة الأمانة في مواقع ومحطات الإنتاج إلى جانب محفظة المنتجات المتنوعة التي تنتجها المجموعة، فإن الإدارة ليست على علم بأية شكوك جوهرية تتعلق بالأحداث أو الظروف والتي قد تتسبب في مخاطر جوهرية للشركة أو عملياتها ولا تتوقع أي تأثير مادي في المستقبل لتفشي وباء كوفيد ١٩ على البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة للمجموعة في هذه المرحلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة
للفترة من ٢٨ ابريل ٢٠٢٢ (تاريخ التأسيس) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

٢٥ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

تعتبر الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها العادلة.

٢٦ الأحداث اللاحقة

في ٢٧ يوليو ٢٠٢٢، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح بمبلغ ٣٢٥ مليون دولار أمريكي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٢٧ اعتماد البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة المختصرة غير المدققة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢٢.