

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المحتويات	الصفحات
تقرير مجلس الإدارة	١
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٢ - ٩
البيانات المالية الموحدة:	
بيان الدخل الشامل الموحد	١٠
بيان المركز المالي الموحد	١١ - ١٢
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١٣ - ١٤
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٥ - ١٦
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٧ - ٨٣

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم مرفقاً بالبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

الأنشطة الرئيسية

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

النتائج وتوزيعات الأرباح

بلغت إيرادات السنة ٥,٠١٦,١١٢ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ٣,٥٤٩,٣٣٠ ألف دولار أمريكي)، في حين بلغت أرباح السنة ٨٦٢,٨٤٧ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ٧٥٦,١٧٠ ألف دولار أمريكي).

بلغت الأرباح المحتجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ١,٢٩٤,٢٢٩ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ٨٩٩,٤٣٨ ألف دولار أمريكي).

في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ١٠ فبراير ٢٠٢٦، اقترح دفع توزيعات أرباح نقدية ختامية بمبلغ ٨١,٢٥٠ ألف دولار أمريكي خلال الربع الثاني من سنة ٢٠٢٦.

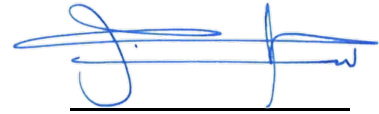
بيان الإفصاح إلى مدقق الحسابات

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

مدقق الحسابات الخارجي

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

بالنيابة عن مجلس الإدارة



معالي الدكتور سلطان أحمد الجابر
رئيس مجلس الإدارة

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

أساس الرأي (تابع)

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين (قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين) والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية في سوق أبوظبي العالمي، وكذلك المتطلبات الأخلاقية ومتطلبات الاستقلالية المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

- أمور التدقيق الرئيسية
- الاستحواذ على شركة نافيج 8، توبكو هولدنغز إنك
- إصدار أداة حقوق الملكية الهجينة

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

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

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

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمر التدقيق الرئيسية (تابع)

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

الاستحواذ على نافيج ٨ تويكو هولدنغز إنك

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

- حصلنا على اتفاقية البيع والشراء فيما يتعلق بهذه المعاملة وقمنا بمراجعتها، بما في ذلك الحصول على تقرير تخصيص سعر الشراء من خبراء الإدارة وتقييم استقلاليتهم وكفاءتهم وموضوعيتهم
- قَيِّمنا ما إذا كانت محاسبة الإدارة عن المعاملة تتفق مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، بما في ذلك المحاسبة عن شركة إنتيغرا ٨ فيولز هولدنغز إنك كمشروع مشترك؛
- تم التعاقد مع خبراء التقييم الذين تم الاستعانة بهم لمراجعة نهج التقييم والمنهجية المتبعة، ومعدلات الخصم، وافتراسات معدل النمو النهائي في عملية تخصيص سعر الشراء.
- قَيِّمنا مدى دقة مقابل الشراء
- راجعنا حساب الربح الناتج عن صفقة الاستحواذ، و
- قَيِّمنا مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣.

راجع الإفصاحات أرقام ٢-٢ و ٣-١ و ٣-٤ / حول البيانات المالية الموحدة للاطلاع على الإفصاحات بشأن السياسات المحاسبية والأرصدة ذات الصلة.

في ٧ يناير ٢٠٢٥، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٨٠٪ في شركة نافيج ٨ تويكو هولدنغز إنك، مع التزام تعاقدي بالاستحواذ على النسبة المتبقية البالغة ٢٠٪ في منتصف عام ٢٠٢٧. أدت هذه المعاملة إلى الاستحواذ على صافي موجودات بقيمة عادلة تبلغ مليار دولار أمريكي، مع الاعتراف بالربح الناتج عن هذه الصفقة في بيان الدخل الشامل بمبلغ ١٢ مليون دولار أمريكي. تم احتساب هذه المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، "اندماجات الأعمال"، من خلال تطبيق طريقة الاستحواذ المحاسبية. وقد استعانت المجموعة بمختصين مستقلين لتنفيذ عملية تخصيص سعر الشراء التي شملت تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها، وكذلك تقييم الممتلكات والمنشآت والمعدات المستحوذ عليها.

لقد اعتبرنا هذه المعاملة بأنها معاملة جوهرية للمجموعة، نظراً لمستوى التعقيد والأحكام المتخذة بشأن المعاملة عند تطبيق طريقة الاستحواذ المحاسبية.

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

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
---------------------	--

إصدار أداة حقوق الملكية الهجينة

- لطفاً راجع الإيضاح رقم ٣-١ والإيضاح رقم ٣٣ حول البيانات المالية الموحدة للاطلاع على الإفصاحات بشأن السياسات المحاسبية والأرصدة ذات الصلة.
- أصدرت المجموعة أداة حقوق ملكية هجينة بقيمة ٢ مليار دولار أمريكي من خلال شركة تابعة. وتعد هذه الأدوات ذات طبيعة دائمة، وتحمل دفعات قسائم اختيارية، ولا يمكن استردادها إلا وفقاً لتقدير المجموعة الحصري.
- اختتمت الإدارة إلى أن هذه الأوراق المالية تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، "الأدوات المالية: العرض"، وذلك استناداً إلى عدم وجود أي التزام تعاقدي بتسليم مبالغ نقدية، والطبيعة الاختيارية لدفع قسائم الأرباح، وسيطرة المجموعة على جميع التعهدات وأحداث خيارات البيع.
- لقد أكدنا على هذا الجانب نظراً لأن تحديد التصنيف المناسب للأوراق المالية يتطلب قدراً كبيراً من الأحكام، ولا سيما عند تقييم الشروط التعاقدية، والتحقق مما إذا كانت هناك أي التزامات قد تؤدي إلى نشوء التزام مالي، والتأكد من أن خصائص هذه الأدوات تستوفي معايير التصنيف ضمن حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢.
- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال ما يلي إلى جانب أمور أخرى:
 - قَيِّمْنَا ما إذا كانت التعهدات المرتبطة بأداة حقوق الملكية الهجينة تقع بالكامل تحت سيطرة المجموعة، وبالتالي لا تنشئ التزاماً تعاقدياً بسداد المبالغ المستلمة.
 - قَيِّمْنَا ما إذا كان بإمكان المجموعة اختيار عدم دفع الفائدة وفقاً لتقديرها الحصري، دون أن يؤدي ذلك إلى حدوث أي تعثر أو تسهيل.
 - قَيِّمْنَا الشروط المؤدية إلى نشوء أحداث خيارات البيع التي تؤدي إلى احتمالية سداد أداة حقوق الملكية الهجينة، بما في ذلك مراجعة تقييم الإدارة لقدرتها وعزمها على اتخاذ "إجراءات معقولة" لمنع وقوع مثل هذه الأحداث أو معالجتها أو الحد من تأثيرها إلى جانب تأكيد قانوني داعم.
 - قَيِّمْنَا مدى ملاءمة المعالجة المحاسبية والإفصاحات المطبقة على أداة حقوق الملكية الهجينة في البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، "الأدوات المالية: العرض".

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

معلومات أخرى

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

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

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

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

إذا توصلنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

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

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

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهريّة ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها نتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه ومراقبة ومراجعة أعمال التدقيق المنفذة لأغراض التدقيق على المجموعة، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقرر وننتج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.
- نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبليغهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المنافع التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

(٢) أنّ المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

علاوة على ذلك، وفقاً لما يقتضيه قرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢١ فيما يتعلق بمعايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة، نفيديكم بأنه فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة لم تلتزم، من جميع النواحي الجوهرية، بأي من أحكام القوانين واللوائح والتعميمات التالية، حسب الاقتضاء، والتي من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو بياناتها المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

(١) نظامها الأساسي الذي من شأنه أن يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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

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



١٠ فبراير ٢٠٢٦

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٣,٥٤٩,٣٣٠	٥,٠١٦,١١٢	٤	إيرادات
(٢,٦٠٨,٧٨٤)	(٣,٩٠٨,٢٣٦)	٥	تكاليف مباشرة
٩٤٠,٥٤٦	١,١٠٧,٨٧٦		إجمالي الربح
(١٤١,٥٢٢)	(٢٠٤,٩٨٣)	٦	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٦٤٩	(٩,٥٩٠)	١٧ و ٢٤	(مخصص) / عكس الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٩,٨٩٦	٥٠,٤٥٩	٧	إيرادات أخرى
(٤,٣١٠)	-		مصاريف أخرى
٨١٧,٢٥٩	٩٤٣,٧٦٢		الربح التشغيلي
١٤,١٩٨	٣٧,٣٩٢	١٥	حصة من ربح مشاريع مشتركة وشركات زميلة
-	١٢,٠٥٦	أ ٣٤	ربح من صفقة شراء
-	(٣,٣٩٨)	ب ٣٤	خسارة من حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً في الشركة الزميلة
١٥,٥٩٤	١٨,٩٥٩	٩	إيرادات التمويل
(١٨,٠٣٤)	(٨٧,١٤٣)	١٠	تكاليف التمويل
٨٢٩,٠١٧	٩٢١,٦٢٨		الربح قبل ضريبة الدخل للسنة
٨٦٨	٨٩٨	٣٠	إيراد الضريبة المؤجلة
(١,١٢٣)	-	٣٠	مصروف الضريبة المؤجلة
(٧٢,٥٩٢)	(٥٩,٦٧٩)	٣٠	ضريبة الدخل الحالية
٧٥٦,١٧٠	٨٦٢,٨٤٧		ربح السنة
			العائد إلى:
٧٥٦,١٧٠	٨٣٨,٥٤١		مساهمي الشركة
-	٢٤,٣٠٦		الحصص غير المسيطرة
٧٥٦,١٧٠	٨٦٢,٨٤٧		
			الدخل الشامل الآخر للسنة:
(١,٠٢٥)	٦١		أرباح / (خسائر) إعادة القياس على التزام المنافع المحددة للموظفين
٧٥٥,١٤٥	٨٦٢,٩٠٨		مجموع الدخل الشامل للسنة
			العائد إلى:
٧٥٥,١٤٥	٨٣٨,٦٠٢		مساهمي الشركة
-	٢٤,٣٠٦		الحصص غير المسيطرة
٧٥٥,١٤٥	٨٦٢,٩٠٨		
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة (دولار أمريكي)
٠,١٠	٠,١١	٢١	

تشكل الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ١٧ إلى ٨٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	الموجودات
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
			موجودات غير متداولة
٤,٥٤٣,٣٣٥	٦,٨٨٤,١٧٨	١١	ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٦١,٦٩١	٢٢٥,٢٩٢	١٢	موجودات حق الاستخدام
١١,٠٧٨	١٩,٤٣٤	١٣	موجودات غير ملموسة
٩٢,٥٠١	٨٩,١٥٤	١٤	استثمارات عقارية
٢٦٧,٧٧٥	٥٧٧,٧٦٩	١٥	استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٥١,٣٦٨	٥١,٣٦٨	٢٩	شهرة
٢٢٩,٨٨٢	١٣٧,٦٠٠		دفعات مقدمة إلى شركات بناء السفن وأطراف أخرى
١٢,٨٤٢	١١,١٤٩	١٢	ذمم مدينة من الإيجار من الباطن
٥,٣٧٠,٤٧٢	٧,٩٩٥,٩٤٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٣٢,٦٨٧	١٣٧,١٠٨	١٦	مخزون
٤٢٠,٤٧٩	٨١٣,٢٨٥	١٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٨٦٤,٤١٠	٦٧٦,٣٨٣	٢٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٦,٣٥٩	٤,٦٣٩	١٢	ذمم مدينة من الإيجار من الباطن
١٩٨,٩١٩	٣٣٧,٧٩٤	١٨	نقد وما في حكمه
١,٦٣٢,٨٥٤	١,٩٦٩,٢٠٩		مجموع الموجودات المتداولة
٧,٠٠٣,٣٢٦	٩,٩٦٥,١٥٣		مجموع الموجودات

تشكل الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ١٧ إلى ٨٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.


شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

بيان المركز المالي الموحد (تابع)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٩٩٥,١٨٩	٣,٩٩٥,١٨٩	١٩	رأس المال
-	(٨,٨٠٥)	٣٥	أسهم الخزينة
-	(٢٩٨,٦٢٦)	٢٠	احتياطي الاستثمار
٨٩٩,٤٣٨	١,٢٩٤,٢٢٩		أرباح محتجزة
٤,٨٩٤,٦٢٧	٤,٩٨١,٩٨٧		حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة
-	١,٩٧٨,٦١٩	٣٣	أداة حقوق الملكية الهجينة
-	٢٦٤,٥١٢	٣١	الحصص غير المسيطرة
٤,٨٩٤,٦٢٧	٧,٢٢٥,١١٨		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٥٥٠,٠٠٠	-	٢٤	قرض المساهم
-	٣٢٨,٧٩٥	٣٢	قروض وتمويلات أخرى
-	٢٩٨,٦٢٦	١٣٤	مقابل الشراء مستحق الدفع
١٣٠,١٧١	١٤١,١٥٠	١٢	مطلوبات الإيجار
٢,٠٠٩	٢,١٥٤	١٢	مطلوبات التفكيك
٣٤,٨٠٣	٣٣,٩٠٥	٣٠	مطلوب ضريبي مؤجل
٣٩,٥١٥	٣٨,٨١٩	٢٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٥٦,٤٩٨	٨٤٣,٤٤٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات متداولة
٩٥٦,٣٠٧	١,٠٥٤,٤٥٥	٢٣	نعم دائنة تجارية وأخرى
-	٤٠٠,٠٠٠	٢٤	قرض المساهم
-	٧٩,٩٣١	٣٢	قروض وتمويلات أخرى
٥٩,١٣٠	٨٢,٠٠٣	١٢	مطلوبات الإيجار
٦٥,٣٩١	٥٤,٢٩١	٣٠	ضريبة دخل مستحقة الدفع
٢٧١,٣٧٣	٢٢٥,٩٠٦	٢٤	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١,٣٥٢,٢٠١	١,٨٩٦,٥٨٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,١٠٨,٦٩٩	٢,٧٤٠,٠٣٥		مجموع المطلوبات
٧,٠٠٣,٣٢٦	٩,٩٦٥,١٥٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


هيو بيكر
الرئيس المالي


عبد الكريم المصعبي
الرئيس التنفيذي


معالي الدكتور سلطان أحمد الجابر
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ١٧ إلى ٨٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رأس المال	أسهم الخزينة	احتياطي الاستثمار	أرباح محتجزة	حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة	أداة حقوق الملكية الهجينة	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٣,٩٩٥,١٨٩	-	-	٤١٠,٧٩٣	٤,٤٠٥,٩٨٢	-	-	٤,٤٠٥,٩٨٢
-	-	-	٧٥٦,١٧٠	٧٥٦,١٧٠	-	-	٧٥٦,١٧٠
-	-	-	(١,٠٢٥)	(١,٠٢٥)	-	-	(١,٠٢٥)
-	-	-	٧٥٥,١٤٥	٧٥٥,١٤٥	-	-	٧٥٥,١٤٥
-	-	-	(٢٦٦,٥٠٠)	(٢٦٦,٥٠٠)	-	-	(٢٦٦,٥٠٠)
٣,٩٩٥,١٨٩	-	-	٨٩٩,٤٣٨	٤,٨٩٤,٦٢٧	-	-	٤,٨٩٤,٦٢٧

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل للسنة

المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:

توزيعات أرباح مدفوعة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ١٧ إلى ٨٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رأس المال ألف دولار أمريكي	أسهم الخزينة ألف دولار أمريكي	احتياطي الاستثمار ألف دولار أمريكي	أرباح محتجزة ألف دولار أمريكي	حقوق الملكية العادية إلى ملك الشركة ألف دولار أمريكي	أداة حقوق الملكية الهجينة ألف دولار أمريكي	الحصص غير المسيطرة ألف دولار أمريكي	مجموع حقوق الملكية ألف دولار أمريكي
٣,٩٩٥,١٨٩	-	-	٨٩٩,٤٣٨	٤,٨٩٤,٦٢٧	-	-	٤,٨٩٤,٦٢٧
-	-	-	٨٣٨,٥٤١	٨٣٨,٥٤١	-	٢٤,٣٠٦	٨٦٢,٨٤٧
-	-	-	٦١	٦١	-	-	٦١
-	-	-	٨٣٨,٦٠٢	٨٣٨,٦٠٢	-	٢٤,٣٠٦	٨٦٢,٩٠٨
-	-	(٢٨٧,٤٧٤)	-	(٢٨٧,٤٧٤)	-	-	(٢٨٧,٤٧٤)
-	-	(١١,١٥٢)	-	(١١,١٥٢)	-	-	(١١,١٥٢)
-	-	-	-	-	١,٩٧٨,٦١٩	-	١,٩٧٨,٦١٩
-	-	-	(٦١,٣٣٣)	(٦١,٣٣٣)	-	-	(٦١,٣٣٣)
-	-	-	(٢,٧٥٩)	(٢,٧٥٩)	-	-	(٢,٧٥٩)
-	-	(٢٩٨,٦٢٦)	(٦٤,٠٩٢)	(٣٦٢,٧١٨)	١,٩٧٨,٦١٩	-	١,٦١٥,٩٠١
-	-	-	-	-	-	٢٥١,٩٨٥	٢٥١,٩٨٥
-	-	-	(٣٨٠,٢٥٠)	(٣٨٠,٢٥٠)	-	-	(٣٨٠,٢٥٠)
-	-	-	-	-	(١١,٧٧٩)	-	(١١,٧٧٩)
-	(٨,٨٠٥)	-	٥٣١	(٨,٢٧٤)	-	-	(٨,٢٧٤)
-	(٨,٨٠٥)	-	(٣٧٩,٧١٩)	(٣٨٨,٥٢٤)	٢٤٠,٢٠٦	-	(١٤٨,٣١٨)
٣,٩٩٥,١٨٩	(٨,٨٠٥)	(٢٩٨,٦٢٦)	١,٢٩٤,٢٢٩	٤,٩٨١,٩٨٧	١,٩٧٨,٦١٩	٢٦٤,٥١٢	٧,٢٢٥,١١٨

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل للسنة

الحركات الأخرى:

احتياطي الاستثمار (إيضاح ٢٠)

تراكم احتياطي الاستثمار / فائدة على مقابل الشراء

مستحق الدفع للشريحة الثانية (إيضاح ٢٠ وإيضاح ٣٤ أ)

إصدار أداة حقوق الملكية الهجينة (إيضاح ٣٣)

قسائم مدفوعة على أداة حقوق الملكية الهجينة (إيضاح ٣٣)

رسوم مدفوعة على أداة حقوق الملكية الهجينة (إيضاح ٣٣)

مجموع الحركات الأخرى

المعاملات مع الملاك بصفقتهم ملاكاً:

حصص غير مسيطرة ناشئة عن اندماجات الأعمال (إيضاح ٣١)

توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٩)

توزيعات أرباح مدفوعة من شركة تابعة للحصص غير المسيطرة

الاستحواذ على أسهم الخزينة (إيضاح ٣٥)

مجموع المعاملات مع الملاك بصفقتهم ملاكاً

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تشكل الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ١٧ إلى ٨٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي آل سي

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
الأنشطة التشغيلية			
٧٥٦,١٧٠	٨٦٢,٨٤٧		ربح السنة
تعديلات -:			
(٨٦٨)	(٨٩٨)	٣٠	إيراد الضريبة المؤجلة
١,١٢٣	-	٣٠	مصروف الضريبة المؤجلة
٧٢,٥٩٢	٥٩,٦٧٩	٣٠	مصروف الضريبة الحالية
٨٢٩,٠١٧	٩٢١,٦٢٨		الربح قبل ضريبة الدخل
تعديلات -:			
٢٦٦,٢٠٧	٣٨٥,٤٨٧	١١	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
٥,٢٥٩	٥,٤٣٦	١٤	استهلاك استثمارات عقارية
٣٩,٠٦٢	١١٧,١٠٤	١٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	(١٤٠)	١٢	ربح من الاعتراف المبذني بالذمم المدينة من الإيجار من الباطن
-	(١٢,٠٥٦)	٣٤ أ	ربح من صفقة شراء
-	٣,٣٩٨	٣٤ ب	خسارة من حصة الملكية المحفوظ بها سابقاً في الشركة الزميلة
١٣٦	١٤٥	١٢	مخصص مصاريف التفكيك
٦٩٢	١,٣٤٢	١٦	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٦,٨١١	١٦,٧٨٢	١٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١,٦٧٧)	(١١,٣٨٢)	٧	ربح من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٤,١١٢)	١٠,٤٤٦	١٧	مخصص / (عكس) الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية
١,٤٦٣	(٨٥٦)	٢٤	(عكس) / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٧,٢٢٢	٧,٢٧٤	٢٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	(٦,٠٠٠)	٢٢	استرداد الفائض من مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١٤,١٩٨)	(٣٧,٣٩٢)	١٥	حصة من ربح مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(١٥,٥٩٤)	(١٨,٩٥٩)	٩	إيرادات التمويل
١٨,٠٣٤	٨٧,١٤٣	١٠	تكاليف التمويل
١,١٣٨,٣٢٢	١,٤٦٩,٤٠٠		
تعديلات رأس المال العامل:			
(١٢,٦٥٩)	٢٨,٧٧٥		مخزون
(٢٨,٠٤٧)	(١٣٩,٦٦٥)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(١٢٣,٠٢٦)	١٨٩,٩٢٧		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٠٢,٠٨٣	(١٠١,٩٧٦)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٨,٩٥٢)	-		مطلوبات التقاعد المدفوعة من قبل المساهم
١٦١	(١٧,٧٥٩)		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١,٠٥٧,٨٨٢	١,٤٢٨,٧٠٢		
(٢,٩٩٦)	(٤,٦٥٨)	٢٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٧٩٥	١,١٠٢	١٢	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١٩,٣٨٦	١٦,٩٢٥	١٢	جزء الفائدة على عقود الإيجار من الباطن
(٧,٢٠١)	(٧٠,٧٧٩)		جزء المبلغ الأصلي لعقود الإيجار من الباطن
(١)	(٥٦٣)		ضريبة مدفوعة
١,٠٦٨,٨٦٥	١,٣٧٠,٧٢٩		فوائد مدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

تشكل الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ١٧ إلى ٨٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي آل سي

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
الأنشطة الاستثمارية		
(٨١٠,٨٥١)	(١,١٠٦,٥٢٩)	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
٢,٧٥٣	٧٧,٥٧٨	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	٢٠٦	متحصلات من استبعاد شركة زميلة
-	(٥٤)	شراء موجودات غير ملموسة
-	(٧٩٣,٢٠٠)	استثمار في شركة تابعة، صافٍ من النقد المستحوذ عليه
-	(٣٢,٠٣٦)	استثمار في شركات تابعة، صافٍ من النقد المستحوذ عليه
(١٧٦,٨٦٥)	(٨٥,٥٩٠)	استثمار في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
-	٩,٦٢٠	توزيعات أرباح مقبوضة من مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(٢٢٩,٨٨٢)	(٢٥,٧٩٦)	دفعات مقدمة مدفوعة إلى شركات بناء السفن وأطراف أخرى
١٣,٧٩٩	١٧,٨٥٧	فوائد مقبوضة
(١,٢٠١,٠٤٦)	(١,٩٣٧,٩٤٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
٤٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	متحصلات من قرض المساهم - تسهيل لأجل
-	(١,٢٩٠,٠٠٠)	سداد قرض المساهم - تسهيل لأجل
-	٧١٥,٠٠٠	متحصلات من قرض المساهم - تسهيل ائتماني متجدد
-	(٥٢٥,٠٠٠)	سداد قرض المساهم - تسهيل ائتماني متجدد
(٥,٤١٨)	(٤٣,٨٩١)	فوائد مدفوعة على قروض المساهم
-	١,٩٧٨,٦١٩	متحصلات من إصدار أداة حقوق الملكية الهجينة - بالصافي
-	(٦١,٣٣٣)	قسائم مدفوعة على أداة حقوق الملكية الهجينة
-	(٢,٧٥٩)	رسوم مدفوعة على أداة حقوق الملكية الهجينة
-	(٨,٢٧٤)	استحواد على أسهم الخزينة - بالصافي
-	(٤٦٤,٥١٩)	سداد قروض وتمويلات
-	(٣٩,٢٥٨)	فائدة على قروض وتمويلات أخرى
(٢٦٦,٥٠٠)	(٣٨٠,٢٥٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٩,٨٣١)	(١٢,٧١٩)	جزء الفائدة على مطلوبات الإيجار
(٥٢,٨٦٠)	(١٠٩,٥٢٦)	جزء المبلغ الأصلي لمطلوبات الإيجار
١١٥,٣٩١	٧٠٦,٠٩٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٦,٧٩٠)	١٣٨,٨٧٥	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٢١٥,٧٠٩	١٩٨,٩١٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٩٨,٩١٩	٣٣٧,٧٩٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

فيما يلي المعاملات غير النقدية الجوهرية المستثناة من بيان التدفقات النقدية الموحدة:

١٤٥,٢٩٧	٨٩,٠٩٨	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
٥٢,٦٠٧	٩٦,٤١٨	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
-	٣,٣٧٢	إضافات إلى ذمم مدينة من الإيجار من الباطن
٥٢,٦٠٧	٩٩,٧٩٠	إضافات إلى مطلوبات الإيجار
-	٢٩٨,٦٢٦	مقابل الشراء مستحق الدفع واحتياطي الاستثمار

تشكل الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ١٧ إلى ٨٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١ معلومات عامة

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

في سنة ٢٠٢٣، وافق المساهمون على إدراج أسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية، حيث تم عرض ١٩٪ من أسهم الشركة في الاكتتاب العام الأولي. ولاحقاً، باعت شركة أدنوك، في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥، نسبة إضافية قدرها ٣٪ من حصتها في الشركة من خلال طرح مؤسسي. وكما في تاريخ التقرير، تمتلك شركة أدنوك ٧٨٪ من رأس المال المصدر للمجموعة، بينما يحتفظ العامة بالنسبة المتبقية وهي ٢٢٪.

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

في ١١ سبتمبر ٢٠٢٥، حوّلت شركة أدنوك حصة الأغلبية التي تمتلكها في شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي إلى شركة إكس آر جي، شركة مساهمة عامة، وهي شركة استثمار عالمية في قطاع الطاقة مملوكة بالكامل لشركة أدنوك. تم تنفيذ إعادة الهيكلة الداخلية من خلال معاملة خارج السوق في سوق أبوظبي للأوراق المالية. وتستمر استراتيجية شركة أدنوك في الاحتفاظ بالملكية والسيطرة المطلقتين من خلال امتلاكها لكامل حصص شركة إكس آر جي، ولا يؤثر هذا التحويل في عمليات شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي.

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

في ٧ يناير ٢٠٢٥، أكملت المجموعة استحواذها على حصة ٨٠٪ في شركة نافيج ٨، توبكو هولدنغز إنك (يشار إليها فيما يلي باسم "نافيج ٨") من خلال شركة تابعة لشركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي (وهي شركة كومباس هولدنغز آر إس سي ليمتد). ونتيجة لهذا الاستحواذ، تشمل خدمات أدنوك للإمداد والخدمات، من بين أمور أخرى، إتحادات السفن، والإدارة التجارية، وتجارة الوقود، والإدارة الفنية، والحلول الرقمية التي تركز على الحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣٤ أ).

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

اعتمد مجلس الإدارة البيانات المالية الموحدة للمجموعة، وصرّح بإصدارها، وتم التوقيع عليها نيابة عنه بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٦.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

١-٢ أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

أساس القياس

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

٢-٢ أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها المدرجة أدناه. ويتم تحديد المنشآت المؤسسة والمستحوذ عليها خلال السنة بوضوح ضمن القائمة، حيثما ينطبق ذلك:

نسبة الملكية الفعلية			النوع		بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة أبوظبي للأعمال البحرية والخدمات ش.م.ع.			قائمة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
الشركات التابعة غير المباشرة							
نسبة الملكية الفعلية			النوع		بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة أبوظبي للعمليات البحرية والخدمات ذ.م.م			قائمة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أبوظبي للأصول البحرية ذ.م.م			قائمة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أبوظبي البحرية الدولية القابضة آر أس سي المحدودة			قائمة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة زنك هولكو آر أس سي ليمتد			قائمة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة القفاي للخدمات البحرية ذ.م.م			قائمة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة سردال ناشونال للخدمات البحرية ذ.م.م			قائمة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
الشركة الوطنية لنقل الغاز			قائمة	ليبيريا	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أبوظبي الوطنية للشحن بي في أي			قائمة	جزر العذراء البريطانية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أبوظبي البحرية الدولية للتأجير القابضة آر أس سي المحدودة			قائمة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أبوظبي للعمليات البحرية الدولية القابضة آر أس سي المحدودة			قائمة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
أم اللولو للخدمات البحرية - مؤسسة فردية ذ.م.م			قائمة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
جنانة للخدمات البترولية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م			قائمة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة اليزم للخدمات البحرية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م			قائمة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
السمحة للخدمات البحرية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م			قائمة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
السدر للخدمات البحرية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م			قائمة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
الريم الأولى للخدمات البحرية - شركة فردية ذ.م.م			قائمة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
غنتوت للخدمات البحرية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م			قائمة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أبوظبي الثالثة للشحن انك			قائمة	ليبيريا	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة بني ياس للشحن انك			قائمة	ليبيريا	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة مزيرعة للشحن انك			قائمة	ليبيريا	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أريلا الأولى للشحن انك			قائمة	ليبيريا	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أبو الأبيض للشحن انك			قائمة	ليبيريا	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الباسات الثانية للشحن انك			قائمة	ليبيريا	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

الشركات التابعة غير المباشرة (تابع)

نسبة الملكية الفعلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	بلد التأسيس	النوع	
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة الياسات الثانية للشحن انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة ليوا الخامسة للشحن انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة ديانا الأولى للشحن انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة يميله الثالثة للشحن انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة بطينة للشحن انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة راس غميس الأولى للشحن انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة ياس للشحن انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة الكرامة للشحن انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة هولكو الأولى انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة هولكو الثانية انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة الختام انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة الرويس انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة طريف انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة البطين انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة الفلاح انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة الخزنة انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة شهامة انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة غاشة انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة إتش انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة أم الأشطان
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة الحمرا
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة مراوح
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة حفيت انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة حيشان انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة الباهية انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة مبارز
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة الوثبة انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة الظفرة انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة داس انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة زاكوم انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة هيلي انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة أرزانة انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة الجيمي انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة بركة انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة جارين انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة نيوكو ١ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة نيوكو ٢ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة نيوكو ٣ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة نيوكو ٤ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة نيوكو ١٦ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة نيوكو ١٨ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة نيوكو ١٩ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة نيوكو ٢٠ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة نيوكو ٢١ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة نيوكو ٢٢ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة نيوكو ٢٣ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة نيوكو ٢٤ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة نيوكو ٢٥ انك
%١٠٠	%١٠٠	ليبيريا	قائمة	شركة نيوكو ٢٦ انك

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

الشركات التابعة غير المباشرة (تابع)

نسبة الملكية الفعلية		الشركات التابعة غير المباشرة (تابع)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	النوع	بلد التأسيس
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة نيوكو ٢٧ انك	ليبيريا
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة نيوكو ٢٨ انك	ليبيريا
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة نيوكو ٢٩ انك	ليبيريا
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة نيوكو ٣٠ انك	ليبيريا
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة نيوكو ٣١ انك	ليبيريا
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة نيوكو ٣٢ انك	ليبيريا
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة نيوكو ٣٣ انك	ليبيريا
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة نيوكو ٣٤ انك	ليبيريا
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة نيوكو ٣٥ انك	ليبيريا
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة زد إم آي هولدينجز	جزر كايمان
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة زاخر مارين إنترناشيونال انك	بنما
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة زاخر مارين إنترناشيونال انك - فرع أبوظبي	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة كيو إم إس هولدينجز المحدودة	جزر العذراء البريطانية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة كيو إم إس ٢ للخدمات البحرية المحدودة	سانت فنسنت وجزر
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة كيو إم إس ٢ للخدمات البحرية المحدودة - فرع أبوظبي	غرينادين
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة إم إس بترولיום سيرفيسز انك	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة إم بي بي إس انك	بنما
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الشهامة انك	بنما
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الباهية انك	بنما
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة المارية انك	بنما
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة كيو إم إس انك الصين	بنما
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة كيو إم إس أنشيفر انك	بنما
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة كيو إم إس جلادياتور انك	بنما
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة بترودريل انك	بنما
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة صحبة انك	بنما
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة كيو إم إس جلوريا انك	بنما
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة بني ياس انك	بنما
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة نادية انك	بنما
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة زاخر مارين السعودية المحدودة	المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة بريميز للخدمات البحرية ذ.م.م	قطر
٪١٠٠	٪١٠٠	الطيران للسفر والسياحة (شركة الشخص الواحد) ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة ليكستوس	بنما
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة كيو إم إس للصناعات البحرية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة كيو إم إس نبتون انك	بنما
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة كيو إم إس أكواريس انك	بنما
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة كيو إم إس ليو انك	بنما
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة كيو إم إس أمورا انك	بنما
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة كيو إم إس سننتيل انك	بنما
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة كيو إم إس نوف انك	بنما
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة كيو إم إس أموج انك	بنما
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة كيو إم إس كينوا انك	بنما
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة كيو إم إس باندان انك	بنما

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

الشركات التابعة غير المباشرة (تابع)

نسبة الملكية الفعلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	بلد التأسيس	النوع
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس بيلي انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس بيسكو انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة بلوتو وان انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة بلوتو تو انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس تركواز انك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس زركونيوم إنك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس الخاتم إنك
٪١٠٠	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس المزن
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٣٦ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٣٧ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٣٨ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٣٩ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٤٠ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٤١ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٤٢ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٤٣ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٤٤ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	ليبيريا	شركة نيوكو ٤٥ انك
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة هايبر هولدر آر إس سي المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة هايبر إيسوسيركو إس بي في آر سي في ليمتد
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة آيه إل إس الدولية لتأجير السفن المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة كومباس هولدر آر إس سي ليمتد
-	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس أوسبري إنك
-	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس بيرل إنك
-	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس إميرالد إنك
-	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس لولوا إنك
-	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس سابورتر إنك
-	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس برايد إنك
-	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس كونستركتور إنك
-	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس عمر إنك
-	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس سربرايز ٢ إنك
-	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس روبي إنك
-	٪١٠٠	بنما	شركة كيو إم إس ماريما إنك
-	٪٨٠	جزر مارشال	شركة نافيج ٨ توبكو هولدنغز إنك
-	٪٨٠	جزر مارشال	شركة أبولو شيبينغ إنك
-	٪٩٠	جزر مارشال	شركة إس دبليو إس في إل سي سي جي في ذ.م.م
-	٪٩٠	جزر مارشال	شركة إس دبليو إس في إل سي سي جي بي ذ.م.م
-	٪٨٠	سنغافورة	شركة كرو مانجمنت بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	جزر مارشال	شركة نافيج ٨ أسيت إنفستمننتس إنك
-	٪٨٠	سنغافورة	شركة نافيج ٨ أسيت هولدنغز بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	جزر مارشال	شركة نافيج ٨ أسيت مانجمنت هولدنغز إنك
-	٪٨٠	جزر مارشال	شركة نافيج ٨ جروب هولدنغز إنك
-	٪٨٠	جزر مارشال	شركة نافيج ٨ بول هولدنغز إنك
-	٪٨٠	جزر مارشال	شركة نافيج ٨ كوميرشال سيرفيسز ليمتد
-	٪٨٠	جزر مارشال	شركة نافيج ٨ تيكنيكال مانجمنت هولدنغز إنك
-	٪٨٠	جزر مارشال	شركة فيثاغورس كوربوريشن ليمتد
-	٪٨٠	جزر مارشال	شركة نافيج ٨ كيميكالز سيرفيسز ليمتد
-	٪٨٠	جزر مارشال	نافيج ٨ سيرفيسز إنك

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

الشركات التابعة غير المباشرة (تابع)

نسبة الملكية الفعلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	بلد التأسيس	النوع	
-	٪٨٠	جزر مارشال	مستحود عليها	شركة تيكنيكال إنفستمننتس إنك
-	٪٨٠	جزر مارشال	مستحود عليها	شركة تي بي إم هولدنغز إنك
-	٪٨٠	جزر مارشال	مستحود عليها	شركة مارين تكنولوجيز إنك
-	٪٨٠	جزر مارشال	مستحود عليها	شركة نافيج ٨ إيجنسي هولدنغز إنك
-	٪٨٠	جزر مارشال	مستحود عليها	شركة ديموقريطوس شيبينغ إنك
-	٪٨٠	جزر مارشال	مستحود عليها	شركة زينو شيبينغ إنك
-	٪٨٠	جزر مارشال	مستحود عليها	شركة إجن هولدنغز إنك
-	٪٨٠	جزر مارشال	مستحود عليها	شركة نافيج ٨ إنك
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة نافيج ٨ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	جزر مارشال	مستحود عليها	شركة أبولو شيبينغ ١ إنك
-	٪٨٠	جزر مارشال	مستحود عليها	شركة أبولو شيبينغ ٢ إنك
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة أبولو شيبينغ ٣ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة أبولو شيبينغ ٤ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة أبولو شيبينغ ٥ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة أبولو شيبينغ ٦ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة أبولو شيبينغ ٧ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة أبولو شيبينغ ٨ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة نافيج ٨ كونستبلشن كوربوريشن بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة نافيج ٨ يونيفيرس كوربوريشن بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة فيثاغورس كوربوريشن ١ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة فيثاغورس كوربوريشن ٢ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة فيثاغورس كوربوريشن ٣ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة فيثاغورس كوربوريشن ٤ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	جزر مارشال	مستحود عليها	شركة فيثاغورس كوربوريشن ٤ إنك
-	٪٨٠	جزر مارشال	مستحود عليها	شركة فيثاغورس كوربوريشن ٥ إنك
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة فيثاغورس كوربوريشن ٥ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة فيثاغورس كوربوريشن ٦ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة فيثاغورس كوربوريشن ٧ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة فيثاغورس كوربوريشن ٨ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة فيثاغورس كوربوريشن ٩ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة فيثاغورس كوربوريشن ١٠ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة فيثاغورس كوربوريشن ١١ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة فيثاغورس كوربوريشن ١٢ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة فيثاغورس كوربوريشن ١٣ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة فيثاغورس كوربوريشن ١٤ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة فيثاغورس كوربوريشن ١٥ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة فيثاغورس كوربوريشن ١٦ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة فيثاغورس كوربوريشن ١٧ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة فيثاغورس كوربوريشن ١٨ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة هيراكليتوس ٣٠٥٠ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	جزر مارشال	مستحود عليها	شركة دي ٨ بروككت تانكرز ١ ذ.م.م
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة ديموقريطوس شيبينغ ١ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة ديموقريطوس شيبينغ ٢ بي تي إي ليمتد

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

الشركات التابعة غير المباشرة (تابع)

نسبة الملكية الفعلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	بلد التأسيس	النوع	
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة ديموقريطوس شيبينغ ٣ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة ديموقريطوس شيبينغ ٤ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة زينو شيبينغ ١ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة زينو شيبينغ ٢ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة زينو شيبينغ ٣ بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	الولايات المتحدة الأمريكية	مستحود عليها	شركة نافيج ٨ أمريكا ذ.م.م
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة نافيج ٨ آسيا بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	الإمارات العربية المتحدة	مستحود عليها	شركة نافيج ٨ م.د.م.س.
-	٪٨٠	المملكة المتحدة	مستحود عليها	شركة نافيج ٨ أوروبا ليمتد
-	٪٨٠	جزر مارشال	مستحود عليها	شركة نافيج ٨ اليونان إنك
-	٪٨٠	الهند	مستحود عليها	شركة نافيج ٨ الهند برايفت ليمتد
-	٪٨٠	جزر مارشال	مستحود عليها	شركة في إل ٨ مانجمنت إنك
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة نافيج ٨ كيميكالز آسيا بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	المملكة المتحدة	مستحود عليها	شركة نافيج ٨ كيميكالز أوروبا ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة في ٨ بلس مانجمنت بي تي إي ليمتد
-	٪٧٢	سنغافورة	مستحود عليها	شركة مارين تكنولوجي سولوشنز بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	الإمارات العربية المتحدة	مستحود عليها	نافيج ٨ آيه جي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة نافيج ٨ ريسك مانجمنت بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة إنجن إكس بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	الإمارات العربية المتحدة	مستحود عليها	إينجين إيكس م.د.م.س
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة إنجن تكنولوجيز بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	جزر مارشال	مستحود عليها	جروب فيولز هولدنغز إنك
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة ستريتس شيبينغ ٢ كوربوريشن بي تي إي ليمتد
-	٪٨٠	سويسرا	مستحود عليها	نافيج ٨ جنيف اس آيه
-	٪٨٠	سنغافورة	مستحود عليها	شيب واتش بي تي إي ليمتد
٪٥٠	٪٥٠	الإمارات العربية المتحدة	قائمة	شركة آيه ديليو شيبينج ليمتد
-	٪٨٠	جزر مارشال	مستحود عليها	شركة إنتيغر ٨ فيولز هولدنغز إنك
-	٪٤٠	سنغافورة	مستحود عليها	شركة صن تك مارايتايم بي تي إي ليمتد
-	٪٤٠	الهند	مستحود عليها	شركة صن تك كرو مانجمنت بي تي إي ليمتد
-	٪٤٠	ألمانيا	مستحود عليها	شركة تي بي مارين شيب مانجمنت جي إم بي إتش آند كو. كيه جي
-	٪٤٠	ألمانيا	مستحود عليها	شركة تي بي مارين كونت شيب مانجمنت جي إم بي إتش آند كو
-	٪٢١	لاتفيا	مستحود عليها	شركة دونا مارين شيب مانجمنت
-	٪٢٤	قبرص	مستحود عليها	شركة كاسيوبيا شيب مانجمنت (قبرص) ليمتد
-	٪٢٤	ألمانيا	مستحود عليها	شركة كاسيوبيا مارين سيرفيسز ليمتد
-	٪٢٢	ألمانيا	مستحود عليها	شركة جي سي سي جيرمان كرو سنتر جي إم بي إتش
-	٪٢٢	سنغافورة	مستحود عليها	شركة كلين مارين بي تي إي ليمتد
-	٪١٤	الولايات المتحدة الأمريكية	مستحود عليها	شركة رينجبري سويس ٢٠٢٥ ذ.م.م
-	٪٢١	قبرص	مستحود عليها	شركة أي كيو ريو مانجمنت ليمتد
-	٪٤٠	قبرص	مستحود عليها	شركة سيف روت مارين ليمتد
-	٪٣٩	سنغافورة	مستحود عليها	شركة أورينت ماريتايم إيجنسيز بي تي إي ليمتد

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

الشركات التابعة غير المباشرة (تابع)

نسبة الملكية الفعلية

النوع	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الشركات الزميلة (تابع)			
شركة أورينتاس مارايتايم (إم) إس دي إن بي إنتش دي	مستحوذ عليها	٢٢٪	-
شركة ناكاش دنيزجيليك في تيكارت أنونيم سيركتي	مستحوذ عليها	٤٠٪	-
شركة يو دي مارين سيرفيسز ليمتد	مستحوذ عليها	١٧٪	-
شركة تريد أوغن هولدنغر (بي تي واي) ليمتد	مستحوذ عليها	٣٩٪	-
شركة بي آر ٨ شيبينغ بي تي إي ليمتد	مستحوذ عليها	٣٧٪	-

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

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

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

الشركات التابعة

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

تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ لاحتساب اندماج الأعمال.

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

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

تُدرج التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

الشركات التابعة (تابع)

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

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

يُعترف بالالتزام المالي في تاريخ الاستحواذ بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد المتوقع، مع تسجيل احتياطي استثمار مقابل ضمن حقوق الملكية. ويتم قياس الالتزام لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، حيث يُعترف بإطفاء الخصم مباشرة في حقوق الملكية من خلال تعديل احتياطي الاستثمار.

عندما يتضمن اندماج الأعمال خيار بيع على الحصص غير المسيطرة مما يؤدي إلى نشوء التزام إجباري بتحويل النقد، يُعترف بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد المتوقع في تاريخ الاستحواذ ضمن المطلوبات المالية. ويُعترف بالتعديل المقابل مباشرة في حقوق الملكية ضمن احتياطي الاستثمار ويتم التعامل معه باعتباره معاملة حقوق ملكية، دون أي تأثير على الشهرة أو الربح أو الخسارة. وتقوم الإدارة على أساس سنوي بإعادة تقييم مبالغ الاسترداد المتوقعة وتعديلها حسب الحاجة.

يُقاس الالتزام المالي لاحقاً بالتكلفة المطفأة، مع الاعتراف مباشرة بالزيادات في القيمة الدفترية الناتجة عن إطفاء معدل الخصم أو التغيرات في مبالغ الاسترداد المقدرة ضمن حقوق الملكية في احتياطي الاستثمار. وعند التسوية أو انتهاء مدة خيار البيع، يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، ويتم الاعتراف مباشرة بأي فرق ناتج ضمن حقوق الملكية.

تُحذف المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصاريف الناتجة عن العمليات بين الشركات التابعة. كما يتم حذف الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المبرمة بين شركات المجموعة المعترف بها ضمن الموجودات. وقد جرى تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الحاجة لضمان اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

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

يتم احتساب المعاملات ذات الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة باعتبارها معاملات حقوق ملكية، أي باعتبارها معاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً. ويُسجل الفرق بين القيمة العادلة لأي مقابل مدفوع والحصة ذات الصلة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. كما يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

استبعاد الشركات التابعة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

إعادة تنظيم رأس المال

اندماج الأعمال بموجب السيطرة المشتركة

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

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

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

٣-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

١٠-٣-٢ معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة دون تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية الموحدة تتوافق مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والإيضاحات حولها، باستثناء تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة، التي أصبحت سارية المفعول في الفترة الحالية على النحو المبين أدناه:

عدم إمكانية صرف العملة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١، "آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥): في أغسطس ٢٠٢٣، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ لإضافة متطلبات لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون العملة قابلة للصرف. وقبل هذه التعديلات، حدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ سعر الصرف المستخدم في حال عدم إمكانية الصرف بشكل مؤقت، ولكن لم يحدد المعيار ما يجب فعله عندما تكون عدم إمكانية الصرف غير مؤقتة. تُطبق هذه المتطلبات الجديدة على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. ويُسمح بتطبيقها مبكراً (مع مراعاة أي عملية تصديق).

الإفصاحات حول حالات عدم التأكد في البيانات المالية - التعديلات على الأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧: في نوفمبر ٢٠٢٥، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات بشأن "الإفصاحات حول حالات عدم التأكد في البيانات المالية". ولا تُغيّر هذه التعديلات المتطلبات الواردة في معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الحالية، وإنما توفر رؤى إضافية حول كيفية تطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الحالية. ولا يوجد تاريخ نفاذ محدد لهذه التعديلات، إلا أنه يمكن للمنشآت النظر في تطبيقها على السنة المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٥.

بخلاف ما سبق ذكره، لا توجد أي معايير هامة أخرى من معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية أو تعديلاتها كانت سارية للمرة الأولى على السنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

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

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

التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦): في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات مستهدفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" للرد على الأسئلة الأخيرة التي نشأت عند الممارسة، حيث إن هذه التعديلات:

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

ستؤثر هذه التعديلات بشكل أساسي على مستوى التفاصيل الذي تفصح فيه المجموعة عن معلومات تتعلق بالاستثمارات الاستراتيجية في حقوق الملكية، والتي اختارت المجموعة عرض التغيرات في قيمتها العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. وستصبح تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ سارية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦، مع السماح بالتطبيق المبكر.

التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية – المجلد رقم ١١ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦): أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية التحسينات التالية في سبتمبر ٢٠٢٤:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" – لتحسين الاتساق بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"، فيما يتعلق بمتطلبات محاسبة التحوط، وتحسين قابلية فهم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، "الأدوات المالية: الإفصاحات" – لتحسين الاتساق بين اللغة المستخدمة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ واللغة المستخدمة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣، "قياس القيمة العادلة".

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ – لتوضيح كيفية احتساب المستأجر إلغاء الاعتراف بمتطلبات الإيجار عند إنهاؤها، ومعالجة عدم الاتساق بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" فيما يتعلق بمصطلح "سعر المعاملة".

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، "البيانات المالية الموحدة" – لتوضيح المتطلبات المتعلقة بتحديد الوكلاء الفعليين للمنشأة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧، "بيان التدفقات النقدية" – لاستبدال مصطلح "طريقة التكلفة" بكلمة "بالتكلفة"، نظراً لأن المصطلح لم يعد معرّفاً في معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

توصلت المجموعة إلى أنه من غير المتوقع أن تؤثر التعديلات بشكل جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة – التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦): في ديسمبر ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات مستهدفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للسماح للمنشآت بعرض عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة بشكل أفضل في البيانات المالية. وتهدف التعديلات إلى:

- (أ) توضيح تطبيق معايير "الاستخدام الذاتي" على عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة.
- (ب) السماح بمحاسبة التحوط إذا تم استخدام هذه العقود كأدوات تحوط.
- (ج) إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين مستخدمي البيانات المالية من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للمنشأة وتدفعاتها النقدية بشكل أفضل.

ستسري التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ في فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦، ويُسمح بتطبيقها مبكراً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تابع)

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩، "الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة" - الإفصاحات (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧): في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩، والذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختبار تطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الأخرى. لكي تكون المنشأة مؤهلة، يجب أن تكون في نهاية فترة التقرير شركة تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، ولا يمكن أن تكون خاضعة للمساءلة العامة، ويجب أن يكون لها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تقوم بإعداد بيانات مالية موحدة تكون متاحة للاستخدام العام وتتوافق مع معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية. سيصبح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ ساري المفعول لفرات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بتطبيقه مبكراً.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، "العرض والإفصاح في البيانات المالية" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧): في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ استجابةً لمخاوف المستثمرين بشأن قابلية المقارنة وشفافية تقارير الأداء المالي للمنشآت. إن متطلبات العرض الجديدة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ ستزيد من قابلية مقارنة الأداء المالي للمنشآت المماثلة، وخاصة فيما يتعلق بكيفية تعريف "الأرباح أو الخسائر التشغيلية". كما أن متطلبات الإفصاح الجديدة بشأن "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة" ستعزز الشفافية.

يحدد هذا المعيار متطلبات العرض والإفصاح عن المعلومات في البيانات المالية، وبشكل خاص في بيان الدخل الشامل الموحد. ويقدم المعيار هيكلًا محدداً لبيان الدخل الشامل الموحد، ويضيف مجاميع فرعية محددة، ويضع مبادئ جديدة لتجميع وفصل المعلومات، كما يفرض الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. ولا يوجد أي تأثير للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ على الاعتراف أو القياس. ومن خلال التقييم المبني للمجموعة، توصلت إلى أن التأثير سيكون مقتصرًا على الإفصاح والعرض في البيانات المالية الموحدة. ويتمثل التغيير الرئيسي في أن حصة الأرباح من المشاريع المشتركة والشركات الزميلة ستُصنف في بيان الدخل الشامل الموحد ضمن الفئة الاستثمارية (الإيرادات الناتجة من الأنشطة الاستثمارية) بدلاً من الفئة التشغيلية. ونتيجة لهذا التغيير، سيُعاد تصنيف توزيعات الأرباح المستلمة من المشاريع المشتركة والشركات الزميلة في بيان التدفقات النقدية الموحد من التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية إلى التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية. وفي هذه المرحلة، لا يمكن تقدير التأثير الكمي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بشكل معقول. وسيكون المعيار ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧ ولم يُطبق حتى تاريخه من قبل المجموعة.

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

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

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

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

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

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

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

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

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

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

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

عقود الشحن / تأجير السفن:

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

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، تم تحديد التزام الأداء على أنه نقل البضائع من نقطة إلى أخرى. ولذلك، يتم الاعتراف بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على أساس تناسبي يبدأ من تاريخ تحميل الشحنة وينتهي في تاريخ التفريغ. ويقاس التقدم بشكل عام باستخدام أيام الرحلة المكتملة.

عقود تأجير السفن لمدة محددة:

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

عقود تأجير السفن غير المجهزة:

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

الاعتراف بالإيرادات من اتحادات السفن:

تتم إدارة الاتحادات من قبل المجموعة من خلال شركات الاتحاد الخاصة بها، وهي شركات تابعة مملوكة لها بالكامل، وتعمل كوكيل لمالكي السفن (بما في ذلك الشركات المالكة / التشغيلية للسفن التابعة للمجموعة). توجد اتفاقيات اتحاد منفصلة بين شركات الاتحاد والمشاركين في الاتحاد / مالكي السفن المعنيين. ويبقى الحق في التحكم في استخدام سفن الاتحاد لدى مالكي السفن، وبالتالي فإن الاتفاقيات بين الاتحاد ومالكي السفن ليست عقود إيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

قامت شركة إدارة الاتحاد بالتعاون مع مالكي السفن بتعيين مدير الاتحاد (شركة تابعة أخرى مملوكة بالكامل) للتفاوض على عقود الإيجار بشكل أساسي في السوق الفورية، على الرغم من أنه يمكن أيضاً ترتيب عقود إيجار قصيرة المدة.

الهدف من الشروط التجارية للاتحاد هو تسهيل التشغيل التجاري والتوظيف وتسويق السفن. ويتم تحقيق الاستخدام الأمثل للسفن من خلال تحسين الجدولة وتقليل رحلات الإبحار دون حمولة والشراء المشترك للخدمات وتحقيق وفورات على الحجم وتحسين المرونة والكفاءة والقدرة التنافسية.

يساهم مالكو السفن بسفنهم في الاتحاد، ويُدار الاتحاد من قبل مدير الاتحاد بموجب تفويض من مالكي السفن.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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

الاعتراف بالإيرادات من اتحادات السفن (تابع):

نموذج الوكيل مقابل المالك — تحديد الطرف الأصيل مقابل الوكيل

بالنسبة لترتيبات الاتحاد بموجب نموذج الوكيل مقابل المالك، أجرت المجموعة تقييماً لتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كطرف أصيل أو وكيل. تعمل المجموعة باعتبارها من شركات الاتحاد كوكلاء للمالكي السفن. وتعمل المجموعة باعتبارها من مالكي السفن كأطراف أصيلة.

تشمل المؤشرات التي تشير إلى أن شركة الاتحاد ومدير الاتحاد وكلاء بموجب هذا النموذج ما يلي:

- تبقى مخاطر المخزون (الأيام المتاحة للسفينة) لدى مالكي السفينة. ولا تتحمل شركة الاتحاد أو مدير الاتحاد أي رسوم عن أيام السفن غير الثابتة.
- يساهم مالكو السفن برأس المال العامل الكامل لشركة الاتحاد.
- يتحمل مالكو السفن كامل المخاطر الائتمانية والقانونية المرتبطة باستئجار السفن.

خلصت المجموعة إلى أن لديها سلطة محدودة بموجب هذا النموذج، وبالتالي تعمل كوكيل. ولا تعترف المجموعة إلا بعمولات الاتحاد ورسوم الإدارة كإيرادات تشغيلية.

بيع البضائع:

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

تقديم الخدمات:

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

إيرادات التأجير:

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

أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات (إيرادات أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات):

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

العمر الإنتاجي

٧ - ٥٠ سنة	المباني والموانئ والأرصعة وتحسينات الأراضي
٢٠ - ٢٥ سنة	السفن البحرية
٢٥ سنة	السفن - ناقلات النفط
٢٥ سنة	السفن - البضائع السائبة الجافة والحاويات
٢٥ - ٤٠ سنة	السفن - ناقلات الغاز
٤٠ سنة	الصنادل ذات الرافعات
٢ - ٥ سنوات	مكونات السفن والمعدات البحرية المستخدمة في الأحواض الجافة
٢٠ سنة	المصنع
٤ - ١٠ سنوات	المعدات والمركبات
٤ - ٥ سنوات	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية

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

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

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

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم القيمة المتبقية للسفن على أساس معدل قيمة التخريد على أساس سنوي لضمان دقة التقارير المالية والامتثال للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية.

الحوض الجاف

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

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

تكاليف القروض

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

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

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

استثمارات عقارية

يتم قياس الاستثمارات العقارية، وهي الممتلكات المحتفظ بها لتحقيق عوائد إيجارية أو لزيادة رأس المال، أو كليهما، مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة (إن وجد).

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

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

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

تصنف المجموعة تدفقات الإيجار من الاستثمارات العقارية على أنها تدفقات نقدية تشغيلية.

استثمار في مشاريع مشتركة وشركات زميلة

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

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ولا تعتبر شركة تابعة أو حصة في مشروع مشترك. والتأثير الجوهري هو حق المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن دون وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

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

تُحتسب استثمارات المجموعة في مشاريعها المشتركة وشركاتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه شركة تابعة أو مشروعاً مشتركاً. وعند الاستحواذ، يتم الاعتراف بأي زيادة في تكلفة الاستثمار على حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد كشهرة، وتدرج ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. وأي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد على تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

استثمار في مشاريع مشتركة وشركات زميلة (تابع)

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديله بعد ذلك للاعتراف بالقيمة الدفترية لحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، بما في ذلك التغيرات في صافي الموجودات، مثل إعلان توزيعات الأرباح، حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة.

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

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المشمولة بتقارير المجموعة. وتجرى تعديلات على السياسات المحاسبية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، عند الضرورة، بما يضمن اتساق هذه السياسات مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة على استثمارها في شركتها الزميلة أو مشروعها المشترك. وفي تاريخ كل تقرير، يتم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة ناتجة عن انخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركتها الزميلة أو مشروعها المشترك. تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وفي حالة وجود مثل هذه الأدلة، تحسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية. ويتم تخصيص أي خسارة في الانخفاض في القيمة للاستثمار، بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف بأي عكس لهذه الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي تزيد فيه القيمة القابلة للاسترداد من الاستثمار لاحقاً. وبعد الانخفاض في القيمة، يتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار، وتستند الحصة اللاحقة في الربح / الخسارة إلى القيمة الدفترية المعدلة.

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

موجودات غير ملموسة

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

عقود الإيجار

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

المجموعة بصفتها مستأجر

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

المجموعة بصفتها مؤجراً

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

(١) موجودات حق الاستخدام

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

العمر الإنتاجي

سنة ١٩

سنة ٣٠

سنة ٢٥

١٠ - ٥ سنوات

أرض - قاعدة المصفح الرئيسية

أرض - قاعدة زد إم أي المصفح

أرض - كيزاد

سفن

(٢) مطلوبات الإيجار

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

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

عقود إيجار السفن

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

عقود إيجار العقارات

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

عقود إيجار العقارات (تابع)

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

أنواع عقود الإيجار غير المرسلة

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

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

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

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

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

المخزون

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

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

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

الموجودات المالية

التصنيف والقياس

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

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

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

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

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

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

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

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر في السداد عندما يكون متأخراً عن موعد استحقاقها بفترة ١٨٠ يوماً. يعكس هذا السقف الممتد ممارسات السداد الراسخة للمجموعة وطبيعة بعض الأطراف المقابلة، مثل الكيانات الحكومية، التي غالباً ما تعمل بدورات سداد أطول. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي قد تعثر في السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحفظ بها المجموعة. يتم حذف الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الأدوات المالية - الاعتراف وإلغاء الاعتراف والمقاصة

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

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

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

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

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

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

تحدد المجموعة التصنيف لمطلوباتها المالية بتاريخ الاعتراف المبدئي.

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

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

النقد وما في حكمه

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

المخصصات

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

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

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

الضريبة

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

تشمل الضريبة تقديرًا لضريبة الدخل الحالية والمؤجلة بالإضافة إلى تعديلات على ضرائب السنوات السابقة. إنَّ ضريبة الدخل هي الضريبة على الأرباح الخاضعة للضريبة، وتتكون من ضريبة الشركات وضريبة الاستقطاع على توزيعات الأرباح وغيرها. ويتم الاعتراف بالضريبة في بيان الدخل الشامل الموحد إلى الحد الذي ينشأ من البنود المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد، بما في ذلك الضريبة على الأرباح من المعاملات بين شركات المجموعة التي تم استبعادها عند التوحيد. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بأي ضريبة مؤجلة على الأرباح غير الموزعة في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة عندما تتحكم شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي آل سي في توقيت توزيع الأرباح. ولا يتوقع حالياً وجود توزيعات أرباح خاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل إلى الحد الذي يحتمل أن يتم استخدامه في المستقبل المنظور.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الضريبة (تابع)

ضرائب الدخل

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣٠، تم سن قانون ضريبة الدخل على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة في سنة ٢٠٢٤. واعترفت المجموعة بالضرائب الحالية في بيان الدخل الشامل الموحد والحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ في بيان المركز المالي الموحد.

ضريبة الدخل الحالية

يتم رصد مخصص لضرائب الدخل في البيانات المالية الموحدة وفقاً للتشريعات التي تم سنها في نهاية السنة.

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

يتم تحديد تكلفة المنافع المقدمة بموجب خطة منافع التقاعد باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. ويتم الاعتراف بعمليات إعادة القياس، التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية، مباشرة في بيان المركز المالي الموحد مع الاعتراف بالرصيد الدائن أو المدين المقابل في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى بيان الدخل الشامل الموحد في الفترات اللاحقة.

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

تعترف المجموعة بالتغييرات التالية في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية
- مصاريف الفوائد

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

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

العملات الأجنبية

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

قياس القيمة العادلة

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

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

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للمجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

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

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

المطلوبات الطارئة

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

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

التصنيف المتداول وغير المتداول

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

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

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل الاعتيادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يستحق تسويته في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- لا يحق، في نهاية فترة التقرير، تأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ربحية السهم

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

تقارير القطاعات

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

١-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الجوهرية

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

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

قامت الإدارة بتقييم جميع المجالات التي تنطوي على أحكام وتقديرات محاسبية جوهرية. ولا تواجه المجموعة أي حالات عدم تأكد جوهرية في التقديرات تستلزم الإفصاح عن الحساسية. وتقتصر الأمور ذات الصلة بهذه البيانات المالية على الأحكام المحاسبية الجوهرية، حيث إن أي تغييرات محتملة ومعقولة في الافتراضات الأساسية لا يُتوقع أن يكون لها أثر جوهري على النتائج الموحدة للمجموعة. وستواصل الإدارة مراقبة هذه المجالات، وستقدم إفصاحات عن الحساسية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت جوهرية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

تعتمد المجموعة على مصفوفة مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة وتسجيل المخصصات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التعثر التاريخية التي رصدتها المجموعة. وفي تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية التي تم رصدها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

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

وبالنسبة لأرصدة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، يتم تحديد احتمالية التعثر على أنها غير جوهرية بناءً على تصنيف شركة أدنوك من قبل وكالة فيتش كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. منحت وكالة فيتش للتصنيف الائتماني مجموعة أدنوك تصنيفاً ائتمانياً مستقلاً بدرجة (AA+) وتصنيف المصدر طويل الأجل بدرجة (AA) مع نظرة مستقبلية مستقرة، بما يتماشى مع التصنيف السيادي لأبوظبي.

ومع ذلك، وعلى أساس متحفظ، تسجل المجموعة مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. تستخدم المجموعة أيضاً مخصصات بنسبة ٣٣,٣٪ و ١٠٠٪ مقابل الأرصدة المتأخرة عن السداد لمدة تزيد على ٣٦٥ يوماً و ٧٣٠ يوماً، على التوالي، وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الجوهرية (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

التحليل التاريخي لبيانات التقادم:

يتم استخدام بيانات التقادم من ديسمبر ٢٠٢٣ إلى ديسمبر ٢٠٢٥ لهذا التحليل. ولغرض التحليل التاريخي، حددت الإدارة فترة ١٨٠ يوماً من تأخر الاستحقاق على أنها تعثر. علاوةً على ذلك، ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، اختارت الإدارة تقسيم قاعدة العملاء إلى مدينين من أطراف خارجية ومدينين من الشركات ذات العلاقة.

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

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

عوامل الاقتصاد الكلي التطوعية:

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تعديلاً تطوعياً للاقتصاد الكلي يطبق على معدل الخسارة التاريخي. لتطبيق هذا العنصر، حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي لدولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٥,١٪ (٢٠٢٤: ٥,١٪) ليكون العامل الأكثر ملاءمة، وبالتالي تقوم بتعديل معدل الخسارة التاريخي بناءً على التغيرات المتوقعة في هذا العامل.

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

في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ٣٧٢,٨٢١ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ١٦٩,٣٨٤ ألف دولار أمريكي)، وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ١٣,١٧٠ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ٣,١٥٤ ألف دولار أمريكي). سيتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل الموحد.

في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، بلغ إجمالي المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة ٦٧٨,٦٦٦ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ٨٦٧,٥٤٩ ألف دولار أمريكي)، وبلغ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة ٢,٢٨٣ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ٣,١٣٩ ألف دولار أمريكي). سيتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل الموحد.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

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

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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

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

تحديد تصنيف عقد الإيجار - المجموعة كمؤجر

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

أداة حقوق الملكية الهجينة

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة ما بعد خصم جميع مطلوباتها. يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الهجينة الصادرة عن المجموعة على أساس قيمة المتحصلات المقبوضة، صافية من تكاليف الإصدار المباشرة. أصدرت المجموعة أداة حقوق ملكية هجينة دائمة دون شروط بدفع فوائد إلزامية على أن يتم سداد المبلغ بالكامل وفقًا لتقدير المجموعة. وبحسب تقييم الإدارة، فإن جميع التعهدات والأحداث المتعلقة بخيارات البيع تقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة استنادًا إلى الإجراءات المعقولة التي سيتم اتخاذها. وعلى هذا الأساس، لم يتم الاعتراف بأي التزام، وتم الاعتراف بالأداة ضمن حقوق الملكية. ولم يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ضمن حساب الأرباح أو الخسائر عن شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.

توحيد الشركات التابعة

تقوم المجموعة بتقييم جميع المنشآت المستثمر فيها لتحديد ما إذا كانت تسيطر عليها وفقًا للمعايير المحددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة". وتقوم المجموعة، من بين أمور أخرى، بتقييم حصة الملكية، والترتيبات التعاقدية المعمول بها، وقدرتها ومدى مشاركتها في الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيه لتحديد ما إذا كانت تسيطر عليها. وقد اختتمت الإدارة إلى أن المجموعة لا تسيطر على شركة إنتيغر ٨ فيولز هولدنغ إنك، المملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة التابعة للمجموعة، شركة نافيج ٨ توكو. ويستند هذا التقييم إلى هيكل الحوكمة الخاص بشركة إنتيغر ٨ فيولز هولدنغ إنك وفقًا لاتفاقية المساهمين. ووفقًا لهذه الاتفاقية، يجب على المجموعة والمساهم غير المسيطر في شركة نافيج ٨ توكو اتخاذ جميع القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة لشركة إنتيغر ٨ فيولز هولدنغ إنك بشكل مشترك من خلال مجلس إدارة شركة إنتيغر ٨ فيولز هولدنغ إنك ومشاركة التعرض الناتج عن مشاركتها في الشركة المستثمر فيها. وبناءً عليه، يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة إنتيغر ٨ فيولز هولدنغ إنك على أنه مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤ إيرادات

فصل الإيرادات

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	القطاعات	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٨٣٨,٢٨٤	١,٤٠٤,٧٠٩	الشحن والخدمات اللوجستية المتكاملة	إيرادات الشحن / إيجار الرحلات
٤٩٥,٥٢٧	٧٠٣,٩١٥	الخدمات اللوجستية المتكاملة	إيرادات تأجير السفن البحرية
٥٤٧,٤٠٩	٦٤٤,٨٠٣	الخدمات اللوجستية المتكاملة	خدمات تشغيل القاعدة
٦١٩,٩٣٠	٥٣١,٣٣٣	الخدمات اللوجستية المتكاملة	إيرادات عقود أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات
٣٦٦,٧٩٠	١,٠٥٧,٢٣٥	الشحن والخدمات اللوجستية المتكاملة	إيرادات عقود الإيجار التشغيلي
٢٣٣,٨٢٦	٢٤٥,٨٠٦	الخدمات اللوجستية المتكاملة	عمليات موانئ النفط
٢٤٣,٤٣٣	٢١٣,٤٧٥	الخدمات اللوجستية المتكاملة	مبيعات خزانات الوقود والمياه
١٣٠,٣١٣	١٣١,٤٥٢	الخدمات اللوجستية المتكاملة	إيرادات الخدمات البرية
٥٣,١٢٢	٥٠,٣٣٢	الشحن	إيرادات إدارة السفن
-	٢٩,٩٩٠	الخدمات	إيرادات العمولات
٢٠,٦٩٦	٣,٠٦٢	الخدمات اللوجستية المتكاملة	كيماويات الحفر
٣,٥٤٩,٣٣٠	٥,٠١٦,١١٢		

٢٠٢٤	٢٠٢٥	القطاعات	توقيت الإيرادات
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٣٢٠,٧٩٨	٢٦٧,٥٠٨	الخدمات اللوجستية المتكاملة	بضائع محولة في نقطة زمنية معينة
٣٦٦,٧٩٠	١,٠٥٧,٢٣٥	الشحن والخدمات اللوجستية المتكاملة	إيرادات عقود الإيجار التشغيلي
٢,٨٦١,٧٤٢	٣,٦٩١,٣٦٩	الشحن والخدمات اللوجستية المتكاملة	خدمات مقدمة على مدى فترة من الزمن
٣,٥٤٩,٣٣٠	٥,٠١٦,١١٢		

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥ تكاليف مباشرة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٤١٦,٤٨٧	١,١٩٠,٧٩٠	تكاليف عقود الشحن وتأجير السفن
١,١٥٩,٤٤٦	١,١٦٤,٩٦١	وقود واستهلاكات أخرى
٥٣٦,٠٦٧	٥٩٧,٢٢٦	تكاليف الموظفين (إيضاح ٨)
٢٦٢,٠٥٦	٣٧٨,٧٩٠	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ١١)
٦٥,٧١٤	١٧٤,٩٢٠	رسوم الميناء
٦٦,٠١٥	١١٦,٢١٩	تكاليف تشغيلية أخرى
٣٨,٩٥٢	١١٤,٩٦٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
-	٩٢,٧٧٣	تكاليف الإدارة الفنية للسفن
٥٧,١٨٤	٦٠,٤٥٩	إصلاح وصيانة
١,٦٠٤	١١,٦٩٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)
٥,٢٥٩	٥,٤٣٦	استهلاك استثمارات عقارية (إيضاح ١٤)
٢,٦٠٨,٧٨٤	٣,٩٠٨,٢٣٦	

٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٧١,٨١٧	١٢١,٣٦٣	تكاليف الموظفين (إيضاح ٨)
٢٩,٥٥١	٢٦,٣٥٩	المقر الرئيسي لشركة أدنوك - الخدمات المركزية
٩,١٣٩	١١,٧١٩	رسوم استشارات
٤,١٥١	٦,٦٩٧	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ١١)
٥,٢٠٧	٥,٠٨٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)
٣,٦٥٧	٢,٧٨٤	إيجار مكتب
١,٧٨٤	٢,١٨٥	أتعاب التدقيق وخدمات التأكيد الأخرى*
١١٠	٢,١٣٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
١٦,١٠٦	٢٦,٦٥٢	أخرى*
١٤١,٥٢٢	٢٠٤,٩٨٣	

* تشمل أتعاب التدقيق وخدمات التأكيد الأخرى المذكورة أعلاه أتعاب مدقق الحسابات على النحو التالي:

٧٩٤	١,٦٢٠	تدقيق البيانات المالية
٢٤٨	-	خدمات التأكيد الأخرى
٤٠٠	٦٠٩	خدمات غير متعلقة بالتأكد يتعين على مدقق الحسابات القيام بها وفقاً
٤٠٠	-	للقوانين واللوائح المعمول بها للخدمات الأخرى غير المتعلقة بالتأكد

٧ إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
-	١٧,٨٦٢	رسوم إنهاء عقود تأجير السفن غير المجهزة
١,٦٧٧	١١,٣٨٢	ربح من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	٢,٩٢٣	ربح من الموجودات المالية - بالصافي
-	١٤٠	ربح من الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة من الإيجار من الباطن (إيضاح ١٢)
٣,٨٧٠	٨٥	إيرادات تعويضات عن الأضرار
١٤,٣٤٩	١٨,٠٦٧	أخرى
١٩,٨٩٦	٥٠,٤٥٩	

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٨ تكاليف الموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٦٠٠,٦٦٢	٧١١,٣١٥	رواتب ومنافع (التعيين المباشر والتعاقد من الباطن)
٧,٢٢٢	٧,٢٧٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٢)
٦٠٧,٨٨٤	٧١٨,٥٨٩	
٥٣٦,٠٦٧	٥٩٧,٢٢٦	تم تحليلها على النحو التالي:
٧١,٨١٧	١٢١,٣٦٣	تكاليف مباشرة (إيضاح ٥)
٦٠٧,٨٨٤	٧١٨,٥٨٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٦)

فيما يلي عدد الموظفين في المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٤٠	٢٢٢	التعيين المباشر
٢,٣٥٢	٧,٢٤٤	التعيين من خلال وكالات التوظيف

تشتمل تكاليف الموظفين أيضاً على تكلفة الطاقم على متن السفن. لا يتم إدراج عدد أفراد الطاقم (باستثناء أولئك المدرجين على كشوف رواتب الشركة) والقوى العاملة المنتدبة على متن السفن ضمن عدد الموظفين الموضح أعلاه.

٩ إيرادات التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٨,٣٨٥	١٤,٣٣٣	إيرادات الفوائد من البنوك
٥,٤١٤	٣,٥٢٤	إيرادات الفوائد من المقر الرئيسي لشركة أدنوك (خدمات الخزينة لمجموعة أدنوك)
١,٧٩٥	١,١٠٢	إيرادات الفوائد على عقود الإيجار من الباطن (عقود الإيجار التمويلي)
١٥,٥٩٤	١٨,٩٥٩	(إيضاح ١٢)

١٠ تكاليف التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
-	٤٥,٢٤٥	فائدة على قروض وتمويلات أخرى
-	٤,٢٥٢	رسوم مقدمة محذوفة على القروض والتمويلات الأخرى (إيضاح ٣٢)
-	١,٨٥٧	إطفاء رسوم مقدمة على القروض والتمويلات الأخرى (إيضاح ٣٢)
-	١٦,١٨٣	فائدة على قرض المساهم (إيضاح ٢٤)
٩,٨٣١	١٢,٧١٩	مصرف الفائدة على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٢)
٣,٦٤١	٢,٨٠٣	رسوم التزام على تسهيلات قرض المساهم (إيضاح ٢٤)
١,٨٨٥	١,٨١٦	إطفاء رسوم مقدمة على قروض المساهم (إيضاح ٢٤)
١,٦٣٣	١,٧٠٥	مصرف الفائدة على مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٢٢)
١,٠٤٣	-	مصرف الفائدة على تكلفة التقاعد
١	٥٦٣	أخرى
١٨,٠٣٤	٨٧,١٤٣	

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١١ ممتلكات ومنشآت ومعدات

٢٠٢٥	المباني ألف دولار أمريكي	السفن والمعدات البحرية ألف دولار أمريكي	منشآت ألف دولار أمريكي	معدات ومركبات ألف دولار أمريكي	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية ألف دولار أمريكي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي
التكلفة:							
في ١ يناير ٢٠٢٥	١٣١,٩٦١	٤,٦٧٤,٢٣٠	٥,٣٠٥	٩٧,٢٦٦	٣٥,٢٨١	٥٩٢,٩٩٥	٥,٥٣٧,٠٣٨
إضافات	-	٦٦,٣٨٩	-	٣٥١	٤,١١٢	١,٠٦٤,٦٥٧	١,١٣٥,٥٠٩
إضافات من استحواد الأعمال (إيضاح ١٣ و ١٤)	٣,٥٠٩	١,٦٥٥,٠١٣	-	-	٣,٠٣٧	-	١,٦٦١,٥٥٩
استيعادات	-	(١٥٣,٣٩٧)	-	(٢٨٨)	(٤٦٤)	-	(١٥٤,١٤٩)
حذفات	-	(٦,٨٣٢)	-	(٨٧٢)	(٢١)	-	(٧,٧٢٥)
تحويل إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)	-	-	-	-	-	(٢,٤٥٧)	(٢,٤٥٧)
تحويل إلى استثمارات عقارية (إيضاح ١٤)	-	-	-	-	-	(٢,٠٨٩)	(٢,٠٨٩)
تحويل من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز	١٣,٢٧٣	١,٠٤٤,٥٣٦	-	١٨,١٧٩	٤,٥٠٢	(١,٠٨٠,٤٩٠)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٤٨,٧٤٣	٧,٢٧٩,٩٣٩	٥,٣٠٥	١١٤,٦٣٦	٤٦,٤٤٧	٥٧٢,٦١٦	٨,١٦٧,٦٨٦
الاستهلاك المتراكم:							
في ١ يناير ٢٠٢٥	٨٤,٩٣٣	٨٣٧,٧٣٠	٥,٢٥٢	٤٣,٨٦٠	٢١,٩٢٨	-	٩٩٣,٧٠٣
المحمل للسنة	٦,٢٣٥	٣٦٠,٥١٤	١٢	١١,٣٨٥	٧,٣٤١	-	٣٨٥,٤٨٧
استيعادات	-	(٨٧,٣٦٣)	-	(٢٤٩)	(٣٤٥)	-	(٨٧,٩٥٧)
حذفات	-	(٦,٨٣٢)	-	(٨٧٢)	(٢١)	-	(٧,٧٢٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩١,١٦٨	١,٠٤٠,٠٤٩	٥,٢٦٤	٥٤,١٢٤	٢٨,٩٠٣	-	١,٢٨٣,٥٠٨
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٧,٥٧٥	٦,١٧٥,٨٩٠	٤١	٦٠,٥١٢	١٧,٥٤٤	٥٧٢,٦١٦	٦,٨٨٤,١٧٨
٢٠٢٤							
التكلفة:							
في ١ يناير ٢٠٢٤	١٢٩,١٧٨	٤,١٠٦,٢١٣	٥,٣٩١	٧٠,٧٨٠	٣٢,٠٢١	٢٠٤,٩٦٣	٤,٥٤٨,٥٤٦
إضافات	-	٥٢,٠٩٤	-	١,٩٣٥	١,٨٥٩	٩٥٧,١٢٧	١,٠١٣,٠١٥
استيعادات	(٤٢)	(١٠,٩٩٧)	(٨٦)	(٣,٣٣٣)	(١,١٢٤)	-	(١٥,٥٨٢)
تحويل إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)	-	-	-	-	-	(٦,٤٥٠)	(٦,٤٥٠)
تحويل إلى استثمارات عقارية (إيضاح ١٤)	-	-	-	-	-	(٢,٤٩١)	(٢,٤٩١)
تحويل من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز	٢,٨٢٥	٥٢٦,٩٢٠	-	٢٧,٨٨٤	٢,٥٢٥	(٥٦٠,١٥٤)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٣١,٩٦١	٤,٦٧٤,٢٣٠	٥,٣٠٥	٩٧,٢٦٦	٣٥,٢٨١	٥٩٢,٩٩٥	٥,٥٣٧,٠٣٨
الاستهلاك المتراكم:							
في ١ يناير ٢٠٢٤	٧٩,٤٩٨	٦٠٢,٥٥٢	٥,٣٢٠	٣٧,٨٤٣	١٦,٧٩٠	-	٧٤٢,٠٠٣
المحمل للسنة	٥,٤٧٠	٢٤٥,٨١٤	١٨	٩,٣٢٧	٥,٥٧٨	-	٢٦٦,٢٠٧
استيعادات	(٣٥)	(١٠,٦٣٦)	(٨٦)	(٣,٣١٠)	(٤٤٠)	-	(١٤,٥٠٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨٤,٩٣٣	٨٣٧,٧٣٠	٥,٢٥٢	٤٣,٨٦٠	٢١,٩٢٨	-	٩٩٣,٧٠٣
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٧,٠٢٨	٣,٨٣٦,٥٠٠	٥٣	٥٣,٤٠٦	١٣,٣٥٣	٥٩٢,٩٩٥	٤,٥٤٣,٣٣٥

فيما يلي صافي القيمة الدفترية للسفن والمعدات البحرية التي حققت إيرادات من عقود الإيجار التشغيلي:

المجموع ألف دولار أمريكي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

* تضمنت الحركة في الموجودات بموجب عقود الإيجار التشغيلي إضافات بقيمة ١,٠٥١,٩٥٢ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٧٣,٩٦٠ ألف دولار أمريكي)، وإضافات ناتجة عن عمليات استحواد بقيمة ١,٦٥٥,٠١٣ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء)، بالإضافة إلى استيعادات بصادفي قيمة دفترية قدرها ٦٦,٠٣٤ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٦١ ألف دولار أمريكي)، واستهلاك محمّل بمبلغ ٣٣٦,٣٣٥ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٣١,٥٣٦ ألف دولار أمريكي).

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١١ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تشمل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز كلاً من السفن والمشاريع قيد الإنشاء. يتم قيد المشاريع أثناء الإنشاء ضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز ثم يتم تحويلها إلى فئات الموجودات ذات الصلة بما في ذلك الموجودات غير الملموسة.

تتضمن إضافات الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز الفوائد المتكبدة أثناء بناء السفن المرسلة بمبلغ ٢١,٧٥٦ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٠,٤٩١ دولار أمريكي). تم تحديد تكاليف الاقتراض المرسلة خلال السنة من خلال تطبيق معدل رسملة يعتمد على تسهيلات الاقتراض العامة للمجموعة، والتي تحمل فائدة بمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) لمدة شهر واحد بالإضافة إلى نسبة ٠,٩٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: معدل التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) لمدة شهر واحد بالإضافة إلى نسبة ٠,٨٥٪).

الاستهلاك موزع في بيان الدخل الشامل الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٢٦٢,٠٥٦	٣٧٨,٧٩٠	تكاليف مباشرة (إيضاح ٥)
٤,١٥١	٦,٦٩٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٦)
٢٦٦,٢٠٧	٣٨٥,٤٨٧	

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

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

أ. فيما يتعلق بالإيجار الرئيسي:

موجودات حق استخدام مقارات المكاتب	موجودات حق استخدام الأراضي	موجودات حق استخدام السفن	المجموع	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٤٨,٤٤٧	-	١١٣,٢٤٤	١٦١,٦٩١	كما في ١ يناير ٢٠٢٥
-	٧١١	٩٥,٧٠٧	٩٦,٤١٨	إضافات
-	٥,٢٠٢	٧٩,٠٨٦	٨٤,٢٨٨	إضافات من استحواذ الأعمال (إيضاح ٣٤ أ)
-	-	-	(٢٧)	تعديل عقد الإيجار
-	٢٦	-	٢٦	استبعادات
(٢,٩٨١)	(١,٩٤٠)	(١١٢,١٨٣)	(١١٧,١٠٤)	مصرف الاستهلاك
٤٥,٤٣٩	٣,٩٩٩	١٧٥,٨٥٤	٢٢٥,٢٩٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥١,٤٤٢	-	٩٦,٧٠٤	١٤٨,١٤٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
-	-	٥٢,٦٠٧	٥٢,٦٠٧	إضافات
(٢,٩٩٥)	-	(٣٦,٠٦٧)	(٣٩,٠٦٢)	مصرف الاستهلاك
٤٨,٤٤٧	-	١١٣,٢٤٤	١٦١,٦٩١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢ موجودات حق الاستخدام وُذمت مدينة من الإيجار من الباطن ومطلوبات الإيجار (تابع)

أ. فيما يتعلق بالإيجار الرئيسي: (تابع)

مطلوبات إيجار الأراضي ألف دولار أمريكي	مطلوبات إيجار مقرات المكاتب ألف دولار أمريكي	مطلوبات إيجار السفن ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي
كما في ١ يناير ٢٠٢٥	-	١١٦,٣٧٧	١٧٠,٢٧٤
إضافات	٧١١	٩٥,٧٠٧	٩٦,٤١٨
مطلوبات مستحوذ عليها من الاستحواذ على الأعمال (إيضاح ٣٤ أ)	٥,٩١٠	٣٧,٧٠٥	٤٣,٦١٥
تعديل عقد الإيجار	-	-	(٢٧)
مصاريف الفوائد	٣,٥٤٩	٨,٣١١	١٢,٢٣٨
دفعات	(٥,٤١٤)	(٩٨,٧١٩)	(١٠٦,٤٢٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٢,٠٠٥	١٥٩,٣٨١	٢١٦,٠٩٠
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٥٥,٦٤٤	٩٧,٩٩٩	١٥٣,٦٤٣
إضافات	-	٥٢,٦٠٧	٥٢,٦٠٧
مصاريف الفوائد	٣,٧٤٩	٥,٠٠٩	٨,٧٥٨
دفعات	(٥,٤٩٦)	(٣٩,٢٣٨)	(٤٤,٧٣٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٣,٨٩٧	١١٦,٣٧٧	١٧٠,٢٧٤

ب. فيما يتعلق بالإيجار من الباطن:

نُدم مدينة من إيجار السفن من الباطن ألف دولار أمريكي	نُدم مدينة من إيجار الأراضي من الباطن ألف دولار أمريكي	نُدم مدينة من إيجار السفن من الباطن ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي
كما في ١ يناير ٢٠٢٥	١١,٣٨٠	١٧,٨٢١	٢٩,٢٠١
إضافات	-	٣,٣٧٢	٣,٣٧٢
ربح من الاعتراف المبني بعقد الإيجار من الباطن	-	١٤٠	١٤٠
إيرادات الفوائد	٧٥٢	٣٥٠	١,١٠٢
دفعات مستلمة	(١,٤٤٤)	(١٦,٥٨٣)	(١٨,٠٢٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٠,٦٨٨	٥,١٠٠	١٥,٧٨٨
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	١٢,٠٢٢	٣٦,٥٦٥	٤٨,٥٨٧
إيرادات الفوائد	٨٠١	٩٩٤	١,٧٩٥
دفعات مستلمة	(١,٤٤٣)	(١٩,٧٣٨)	(٢١,١٨١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١١,٣٨٠	١٧,٨٢١	٢٩,٢٠١
مطلوبات إيجار الأراضي من الباطن ألف دولار أمريكي	مطلوبات إيجار السفن من الباطن ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي	
كما في ١ يناير ٢٠٢٥	٢,٢٢٢	١٦,٨٠٥	١٩,٠٢٧
إضافات	-	٣,٣٧٢	٣,٣٧٢
مصاريف الفوائد	١٤٢	٣٣٩	٤٨١
دفعات	(٢٧٧)	(١٥,٥٤٠)	(١٥,٨١٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢,٠٨٧	٤,٩٧٦	٧,٠٦٣
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٢,٣٤٨	٣٣,٥٦٣	٣٥,٩١١
مصاريف الفوائد	١٥١	٩٢٢	١,٠٧٣
دفعات	(٢٧٧)	(١٧,٦٨٠)	(١٧,٩٥٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢,٢٢٢	١٦,٨٠٥	١٩,٠٢٧

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢ موجودات حق الاستخدام وذمم مدينة من الإيجار من الباطن ومطلوبات الإيجار (تابع)

ب. فيما يتعلق بالإيجار من الباطن (تابع):

الاستهلاك موزع في بيان الدخل الشامل الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٣٨,٩٥٢	١١٤,٩٦٦	تكاليف مباشرة (إيضاح ٥)
١١٠	٢,١٣٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٦)
٣٩,٠٦٢	١١٧,١٠٤	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١٦,٣٥٩	٤,٦٣٩	الجزء المتداول
١٢,٨٤٢	١١,١٤٩	الجزء غير المتداول
٢٩,٢٠١	١٥,٧٨٨	

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

غير متداول ٥ سنوات وأكثر	غير متداول ١ - ٥ سنوات	المجموع	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
-	-	٢,١٥٣	-	٢,١٥٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	١,٢٠١	٢,٩٤٦	١,٢٠١	١,٧٤٥	الشركة الوطنية لشحن الغاز القابضة المحدودة
-	١,٢٠١	٥,٠٩٩	١,٢٠١	٣,٨٩٨	شركة بترول أبوظبي الوطنية البحرية
٦,٤٠٣	٣,٥٤٥	١٠,٦٨٩	٩,٩٤٨	٧٤١	مجموع أرصدة الأطراف ذات العلاقة
٦,٤٠٣	٤,٧٤٦	١٥,٧٨٨	١١,١٤٩	٤,٦٣٩	أطراف أخرى
					المجموع
-	٢,١٥٣	١٦,٤٥٢	٢,١٥٣	١٤,٢٩٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	-	١,٣٦٩	-	١,٣٦٩	الشركة الوطنية لشحن الغاز القابضة المحدودة
-	٢,١٥٣	١٧,٨٢١	٢,١٥٣	١٥,٦٦٨	شركة بترول أبوظبي الوطنية البحرية
٧,٣٨٥	٣,٣٠٤	١١,٣٨٠	١٠,٦٨٩	٦٩١	مجموع أرصدة الأطراف ذات العلاقة
٧,٣٨٥	٥,٤٥٧	٢٩,٢٠١	١٢,٨٤٢	١٦,٣٥٩	أطراف أخرى
					المجموع

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١٧٠,٢٧٤	٢١٦,٠٩٠	المتعلقة بعقد الإيجار الرئيسي (فيما يتعلق بموجودات حق الاستخدام)
١٩,٠٢٧	٧,٠٦٣	المتعلقة بالذمم المدينة من الإيجار من الباطن (فيما يتعلق بمطلوبات الموجودات المؤجرة من الباطن)
١٨٩,٣٠١	٢٢٣,١٥٣	
٥٩,١٣٠	٨٢,٠٠٣	الجزء المتداول
١٣٠,١٧١	١٤١,١٥٠	الجزء غير المتداول
١٨٩,٣٠١	٢٢٣,١٥٣	

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢ موجودات حق الاستخدام وذمم مدينة من الإيجار من الباطن ومطلوبات الإيجار (تابع)

ب. فيما يتعلق بالإيجار من الباطن (تابع):

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

غير متداول ٥ سنوات وأكثر	غير متداول ٥ - ١ سنوات	المجموع	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
١٩,٤٣٢	٧,٤٨٧	٢٨,٤٨٥	٢٦,٩١٩	١,٥٦٦
١٩,٤٣٢	٧,٤٨٧	٢٨,٤٨٥	٢٦,٩١٩	١,٥٦٦
٢٢,١٦٦	٩٢,٠٦٥	١٩٤,٦٦٨	١١٤,٢٣١	٨٠,٤٣٧
٤١,٥٩٨	٩٩,٥٥٢	٢٢٣,١٥٣	١٤١,١٥٠	٨٢,٠٠٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المقر الرئيسي لشركة أدنوك
مجموع أرصدة الأطراف ذات العلاقة
أطراف أخرى
المجموع

٢١,٥٠٧	٦,٩٧٨	٣٠,٠٠٢	٢٨,٤٨٥	١,٥١٧
٢١,٥٠٧	٦,٩٧٨	٣٠,٠٠٢	٢٨,٤٨٥	١,٥١٧
٢١,٩٣٥	٧٩,٧٥١	١٥٩,٢٩٩	١٠١,٦٨٦	٥٧,٦١٣
٤٣,٤٤٢	٨٦,٧٢٩	١٨٩,٣٠١	١٣٠,١٧١	٥٩,١٣٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المقر الرئيسي لشركة أدنوك
مجموع أرصدة الأطراف ذات العلاقة
أطراف أخرى
المجموع

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

٢٠٢٤ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٥ ألف دولار أمريكي
٦,٩٦٤	٦,٠٤٣

إيجارات قصيرة الأجل

فيما يلي الحركة في مخصص مطلوبات التفكيك للأراضي المؤجرة:

٢٠٢٤ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٥ ألف دولار أمريكي
١,٨٧٣	٢,٠٠٩
١٣٦	١٤٥
٢,٠٠٩	٢,١٥٤

كما في ١ يناير
التراكم خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر

١٣ موجودات غير ملموسة

٢٠٢٤ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٥ ألف دولار أمريكي
٣١,٧٥٦	٣٨,٢٠٢
-	٥٤
-	٢٢,٦٣١
٦,٤٥٠	٢,٤٥٧
(٤)	(٥٣)
٣٨,٢٠٢	٦٣,٢٩١

التكلفة:
في ١ يناير
إضافات
إضافات من استحواذ الأعمال (إيضاح ٣٤ أ)
تحويل من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ١١)
استيعادات
في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٥ ألف دولار أمريكي
٢٠,٣١٦	٢٧,١٢٤
٦,٨١١	١٦,٧٨٢
(٣)	(٤٩)
٢٧,١٢٤	٤٣,٨٥٧

الإطفاء المتراكم:
في ١ يناير
المحمل للسنة
استيعادات
في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٥ ألف دولار أمريكي
١١,٠٧٨	١٩,٤٣٤

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٣ موجودات غير ملموسة (تابع)

تشمل الموجودات غير الملموسة تكلفة أنظمة الحاسوب المؤسسية والبرمجيات والتراخيص المستحوذ عليها. وتشمل الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من اندماج الأعمال البرمجيات وعلاقات العملاء.

الاستهلاك موزع في بيان الدخل الشامل الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١,٦٠٤	١١,٦٩٦	تكاليف مباشرة (إيضاح ٥)
٥,٢٠٧	٥,٠٨٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٦)
٦,٨١١	١٦,٧٨٢	

١٤ استثمارات عقارية

٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	
المجموع	
١٥٨,٥١٦	التكلفة:
٢,٠٨٩	في ١ يناير
١٦٠,٦٠٥	تحويل من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ١١)
	في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	
المجموع	
٦٦,٠١٥	الاستهلاك المتراكم:
٥,٤٣٦	في ١ يناير
٧١,٤٥١	المحمل للسنة
	في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	
المجموع	
٨٩,١٥٤	صافي القيمة الدفترية:
	في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	
المجموع	
١٥٦,٠٢٥	التكلفة:
٢,٤٩١	في ١ يناير
١٥٨,٥١٦	تحويل من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ١١)
	في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	
المجموع	
٦٠,٧٥٦	الاستهلاك المتراكم:
٥,٢٥٩	في ١ يناير
٦٦,٠١٥	المحمل للسنة
	في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤	
ألف دولار أمريكي	
المجموع	
٩٢,٥٠١	صافي القيمة الدفترية:
	في ٣١ ديسمبر

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٤ استثمارات عقارية (تابع)

تشتمل الاستثمارات العقارية على المباني المملوكة للمجموعة والتي يتم تأجيرها للمستأجرين بموجب ترتيبات الإيجار التشغيلي. تم إجراء التقييم العادل للعقارات المكتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من قبل الإدارة باستخدام طريقة تقييم التدفقات النقدية المخصومة، وباستخدام افتراضات مثل معدل النمو السنوي ومعدل الخصم. وقد تم تقييم القيمة العادلة بمبلغ ١٠٤ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١١٠ مليون دولار أمريكي).

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

تحقق الاستثمارات العقارية إيرادات وتتكبد تكاليف على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١٢,١٧٣	١٣,٥٢٤	إيرادات الإيجار المدرجة ضمن إيرادات عقود الإيجار التشغيلي
١,١٨٢	١,٠٥٢	تكاليف مباشرة باستثناء الاستهلاك

١٥ استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة

فيما يلي تفاصيل استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

المشاريع المشتركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية	
		٢٠٢٤	٢٠٢٥
شركة إنتيغر ٨ فيولز هولدنغ إنك *	جزر مارشال	-	٨٠٪
شركة آيه دبليو شيبينج ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪	-
شركة صن تك مارايتايم بي تي إي ليمتد *	سنغافورة	-	٤٠٪
شركة صن تك كرو مانجمنت بي تي إي ليمتد *	الهند	-	٤٠٪

* تم الاستحواذ على هذه المشاريع المشتركة خلال السنة من خلال الاستحواذ على شركة نافيج ٨ توكو هولدنغز إنك.

فيما يلي ملخص الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في المشاريع المشتركة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٧٦,٧١٢	٢٦٧,٧٧٥	كما في ١ يناير
-	١٦٠,٢٦٧	إضافات من استحواد الأعمال (إيضاح ٣٤ أ)
١٧٦,٨٦٥	٨٥,٥٩٠	استثمار خلال السنة *
١٤,١٩٨	٢٨,٩٤٦	حصة من ربح السنة
-	(٧٦٧)	توزيعات أرباح مقبوضة
٢٦٧,٧٧٥	٥٤١,٨١١	كما في ٣١ ديسمبر

* تتعلق الاستثمارات المنفذة خلال السنة بشكل أساسي بحصة المجموعة في الأقساط المدفوعة عن السفن التي يتم الاستحواذ عليها أو بناؤها من قبل شركة آيه دبليو شيبينج ليمتد.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٥ استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة (تابع)

فيما يلي تفاصيل استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

الشركات الزميلة*	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة تي بي مارين شيب مانجمنت جي إم بي إتش أند كو. كيه جي	ألمانيا	-	%٤٠
شركة تي بي مارين كونت شيب مانجمنت جي إم بي إتش أند كو	ألمانيا	-	%٤٠
شركة دونا مارين شيب مانجمنت	لاتفيا	-	%٢١
شركة كاسيوبيا شيب مانجمنت (قبرص) ليمتد	قبرص	-	%٢٤
شركة كاسيوبيا مارين سيرفيسز ليمتد	ألمانيا	-	%٢٤
شركة جي سي سي جيرمان كرو سنتر جي إم بي إتش	ألمانيا	-	%٢٢
شركة كلين مارين بي تي إي ليمتد	سنغافورة	-	%٢٢
شركة ريدجبري سويس ٢٠٢٣ ذ.م.م	الولايات المتحدة الأمريكية	-	%١٤
شركة أي كيو ريو مانجمنت ليمتد	قبرص	-	%٢١
شركة سيف روت مارين ليمتد	قبرص	-	%٤٠
شركة أورينت ماريتايم إيجنسيز بي تي إي ليمتد	سنغافورة	-	%٣٩
شركة أورينتاس ماريتايم (إم) إس دي إن بي إتش دي	ماليزيا	-	%٢٢
شركة ناكاش دنيزجيليك في تيكارت أونونيم سيركتي	تركيا	-	%٤٠
شركة يو دي مارين سيرفيسز ليمتد	قبرص	-	%١٧
شركة تريد أوغن هولدنغز (بي تي واي) ليمتد	جنوب أفريقيا	-	%٣٩
شركة بي آر ٨ شيبينغ بي تي إي ليمتد	سنغافورة	-	%٣٧

* تم الاستحواذ على هذه الشركات الزميلة خلال السنة من خلال الاستحواذ على شركة نافيج٨ توبكو هولدنغز إنك.

فيما يلي ملخص الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
-	-	كما في ١ يناير
-	٧٥,١٤٦	إضافات من استحواذ الأعمال (إيضاح ١٣٤)
-	(٣٥,١٧٧)	إلغاء الاعتراف بشركة إس دبليو إس في إل سي سي جي في ذ.م.م
-	(٣,٣٩٨)	خسارة من حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً في الشركة الزميلة
-	(٨,٨٥٣)	توزيعات أرباح مقبوضة
-	(٢٠٦)	استبعادات
-	٨,٤٤٦	حصة من ربح السنة
-	٣٥,٩٥٨	في ٣١ ديسمبر

يتم تحليل المبالغ في بيان الدخل الشامل الموحد كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١٤,١٩٨	٢٨,٩٤٦	حصة من الربح للسنة من المشاريع المشتركة
-	٨,٤٤٦	حصة من الربح للسنة من الشركات الزميلة
١٤,١٩٨	٣٧,٣٩٢	المجموع

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي آل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٥ استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة (تابع)

يتم تحليل المبالغ في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٢٦٧,٧٧٥	٥٤١,٨١١	استثمارات في مشاريع مشتركة
-	٣٥,٩٥٨	استثمارات في شركات زميلة
٢٦٧,٧٧٥	٥٧٧,٧٦٩	المجموع

فيما يلي ملخص موجودات ومطلوبات ونتائج المشاريع المشتركة والشركات الزميلة الجوهرية:

أ. شركة آيه دبليو شيبينج ليمتد:

بيان المركز المالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٧٣٢,٣١٨	٩٨١,٠٨٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٠,٤٣٠	٢٥,٣٥٣	مجموع الموجودات المتداولة
١٩٨,٣٥٣	١٦٩,٥٨٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٨,٨٤٥	٨٧,٥٢٢	مجموع المطلوبات المتداولة
٥٣٥,٥٥٠	٧٤٩,٣٢٤	صافي الموجودات
%٥٠	%٥٠	نسبة ملكية الشركة
٢٦٧,٧٧٥	٣٧٤,٦٦٢	حصة الشركة في صافي الموجودات
٢٦٧,٧٧٥	٣٧٤,٦٦٢	استثمار في المشروع المشترك

بيان الدخل الشامل:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٧٧,٨٣٢	٩٠,٧٢٣	إيرادات
(٤٩,٤٣٦)	(٤٨,٠٩٧)	مصاريف
٢٨,٣٩٦	٤٢,٦٢٦	صافي الربح ومجموع الدخل الشامل للسنة
%٥٠	%٥٠	نسبة ملكية الشركة
١٤,١٩٨	٢١,٣١٣	حصة الشركة في الربح للفترة من المشروع المشترك

تتضمن المصاريف الواردة أعلاه استهلاكاً بمبلغ ١٨,٣٩٧ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ١٥,٦٣٣ ألف دولار أمريكي) وتكاليف تمويل بمبلغ ١٢,٠١٣ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ١٥,٥٧١ ألف دولار أمريكي) وإيرادات تمويل بمبلغ ١,٤٦١ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: لا شيء دولار أمريكي).

يتضمن مجموع المطلوبات الوارد أعلاه قروضاً من البنوك بمبلغ ١٩٩,٥٨٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ٢٢٨,٥٧٧ ألف دولار أمريكي). تم تصنيف مبلغ ١٦٩,٥٨٧ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ١٩٨,٣٥٣ ألف دولار أمريكي) كمطلوبات غير متداولة ومبلغ ٣٠,٠٠١ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ٣٠,٢٢٤ ألف دولار أمريكي) كمطلوبات متداولة. وتتضمن الموجودات المتداولة الواردة أعلاه النقد وما في حكمه بمبلغ ٢٠,٣٧٩ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ٣٢,٨٠١ ألف دولار أمريكي).

ب. شركة إنتيغرا فيولز هولدنغ إنك:

في ٧ يناير ٢٠٢٥، وكجزء من الاستحواذ على شركة نافيج ٨ توكيو هولدنغ إنك (انظر الإيضاح رقم ٣٤ أ)، حصلت المجموعة أيضاً على حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة إنتيغرا فيولز هولدنغ إنك (إنتيغرا ٨). وتبلغ النسبة الفعلية للملكية ٨٠٪، بينما تبلغ النسبة القانونية ١٠٠٪.

بموجب اتفاقية المساهمين، يجب أن تُتخذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة لشركة إنتيغرا ٨ بشكل مشترك بين المجموعة والمساهمين غير المسيطر. وبناءً على ذلك، لا تملك المجموعة سيطرة منفردة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، وبالتالي فإن شركة إنتيغرا ٨ تصنف كمشروع مشترك، ويجري المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٥ استثمار في مشروع مشترك (تابع)

ب. شركة إنتيغر ٨ فيولز هولدنغ إنك: (تابع)

في تاريخ الاستحواذ، اعترفت المجموعة باستثمارها في شركة إنتيغر ٨ بالقيمة العادلة، كجزء من عملية تخصيص سعر الشراء، وذلك بمبلغ ١٥٠,٤٧٦ ألف دولار أمريكي. وخلال الفترة من ٧ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، اعترفت المجموعة بحصتها في أرباح شركة إنتيغر ٨ بموجب طريقة حقوق الملكية، بإجمالي ٧,٩٠٧ ألف دولار أمريكي.

بيان المركز المالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
-	٩٤٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
-	٢٥٨,٩٠١	مجموع الموجودات المتداولة
-	٤٨٢	مجموع المطلوبات غير المتداولة
-	١٢٩,٩٧١	مجموع المطلوبات المتداولة
-	١٢٩,٣٩٧	صافي الموجودات
-	%١٠٠	نسبة ملكية الشركة
-	١٢٩,٣٩٧	حصة الشركة في صافي الموجودات
-	٢٧,٤٠٤	الشهرة
-	١٥٦,٨٠١	استثمار في المشروع المشترك

بيان الدخل الشامل:

-	٢,٢٨٨,٦٩٦	إيرادات
-	(٢,٢٨٠,٧٨٩)	مصاريف
-	٧,٩٠٧	صافي الربح ومجموع الدخل الشامل للسنة
-	%١٠٠	نسبة ملكية الشركة
-	٧,٩٠٧	حصة الشركة في الربح للفترة من المشروع المشترك

تتضمن المصاريف الواردة أعلاه استهلاكاً بمبلغ ٢٧٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: لا شيء دولار أمريكي) وتكاليف تمويل بمبلغ ٢,٠٣٥ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ١٥,٥٧١ لا شيء دولار أمريكي) وإيرادات تمويل بمبلغ ٣,٤١٥ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: لا شيء دولار أمريكي).

تتضمن الموجودات المتداولة الواردة أعلاه النقد وما في حكمه بقيمة ٨٢,٣٩٩ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: لا شيء دولار أمريكي).

إن الرصيد المتبقي من المشاريع المشتركة والشركات الزميلة ليس جوهرياً بالنسبة للمجموعة، سواء على أساس فردي أو مجتمعة.

١٦ مخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٣٨,٠٥٢	٣٣,٧٠٢	خزانات
٦,٢٨٨	٦,٩٨٢	زيوت التشحيم
١٠,٠١٦	١٠,٦٢٣	مواد خام وبضائع جاهزة
٨٨,٩٣٥	٩٧,٧٤٧	قطع غيار ووقود ومواد استهلاكية
٤٠٥	٤٠٥	رغوة مكافحة الحرائق والمخزون المتناثر
١٤٣,٦٩٦	١٤٩,٤٥٩	
(١١,٠٠٩)	(١٢,٣٥١)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
١٣٢,٦٨٧	١٣٧,١٠٨	

بلغت قيمة المخزون المسجل ضمن المصاريف خلال السنة ما قيمته ٥٧٣,٠٨٢ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ٤٦٧,٧٧٨ ألف دولار أمريكي)، وتم تسجيل هذه المبالغ ضمن التكاليف المباشرة خلال السنة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٦ مخزون (تابع)

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم كالتالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١٠,٣١٧	١١,٠٠٩	في ١ يناير
٦٩٢	١,٣٤٢	المحمل خلال السنة
١١,٠٠٩	١٢,٣٥١	في ٣١ ديسمبر

١٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	متدولة
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١٦٩,٣٨٤	٣٧٢,٨٢١	ذمم مدينة تجارية
(٣,١٥٤)	(١٣,١٧٠)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٦٦,٢٣٠	٣٥٩,٦٥١	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٢٩,٦٨١	٧٥,٥٢٧	ذمم مدينة أخرى*
٢١,٤٤٤	١٩,٦٣٨	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٣١,٤٥٥	٢٨٧,٨١٣	إيرادات مستحقة
١٦,٠٥٣	١٦,٨٢٣	ذمم مدينة من موظفين
٥٥,٦١٦	٥٣,٨٣٣	دفعات مقدمة للموردين
٤٢٠,٤٧٩	٨١٣,٢٨٥	

* تشمل الذمم المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٠,٧٨٦ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء) يتعلق بالذمم المدينة من صانعين السوق المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لمزيد من التفاصيل يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٥.

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٧,٣٠٢	٣,١٥٤	في ١ يناير
(٣٦)	(٤٣٠)	حذوفات
(٤,١١٢)	١٠,٤٤٦	تحميل / (عكس) مخصص خلال السنة
٣,١٥٤	١٣,١٧٠	في ٣١ ديسمبر

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

متأخرة السداد						
المجموع ألف دولار أمريكي	غير متأخرة السداد ألف دولار أمريكي	> ٣٠ يوماً ألف دولار أمريكي	٣٠ - ٦٠ يوماً ألف دولار أمريكي	٦١ - ٩٠ يوماً ألف دولار أمريكي	٩١ - ١٢٠ يوماً ألف دولار أمريكي	< ١٢٠ يوماً ألف دولار أمريكي
مصفوفة المخصصات ٢٠٢٥	٠٪	١٪	١٪	١٪	١٪	١٤٪
مصفوفة المخصصات ٢٠٢٤	٠٪	١٪	١٪	١٪	١٪	١٢٪
إجمالي الذمم المدينة التجارية						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٧٢,٨٢١	١٤٧,٠٢٢	٥٦,٤٥٩	٢٧,٩٧٩	٣٧,٦٣٤	٢١,١٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٦٩,٣٨٤	٦٧,٨٤٤	٣٦,٥٨٤	٢٣,٩٥٠	١٦,٥٣١	١٧,٧٨٣
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٣,١٧٠	٥٠٤	٣٤٤	٢٢١	٢٥٩	٢٣٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣,١٥٤	٣٢٤	٢٣٧	١٩٨	١٨٢	٩٢
صافي الذمم المدينة التجارية						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٥٩,٦٥١	١٤٦,٥١٨	٥٦,١١٥	٢٧,٧٥٨	٣٧,٣٧٥	٢٠,٨٦٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٦٦,٢٣٠	٦٧,٥٢٠	٣٦,٣٤٧	٢٣,٧٥٢	١٦,٣٤٩	١٥,٦٦٢

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٧ نعم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

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

١٨ نقد وما في حكمه

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١,٨٧٥	٢,٣٠٥	نقد في الصندوق
٩٥,٥٣٧	٣٢٤,٢٠٩	نقد لدى البنوك
١٠١,٥٠٧	١١,٢٨٠	ودائع لأجل*
١٩٨,٩١٩	٣٣٧,٧٩٤	

* تمثل الودائع لأجل المدرجة ضمن النقد وما في حكمه استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة وجاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة عند الطلب، ولا تتعرض لمخاطر جوهريّة من جراء التغيرات في القيمة، وتبلغ فترات استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل.

تحتفظ المجموعة بالنقد وما في حكمه لدى مؤسسات مالية مصنفة على الأقل بدرجة (AA-) إلى (A) بناءً على تصنيفات وكالة التصنيف. وبناءً عليه، يعتبر مبلغ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المحسوب بتطبيق النهج العام غير جوهري. يشمل النقد لدى البنوك حسابات الودائع تحت الطلب التي تحقق فائدة بنسبة ٤,٤٣٪ (٢٠٢٤: ٤٪).

١٩ رأس المال

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٣,٩٩٥,١٨٩	٣,٩٩٥,١٨٩	المصرح به والمصدر والمنفوع بالكامل
		٧٦٤,٤٩٨,٣٩٨ سهماً عادياً بقيمة ٠,٥٤ دولار أمريكي للسهم الواحد

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد في ٢٤ مارس ٢٠٢٥، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية ختامية بقيمة ١٣٦,٥٠٠ ألف دولار أمريكي للنصف الثاني من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بما يعادل ٦,٧٨ فلس للسهم الواحد. وتم دفع توزيعات الأرباح لاحقاً في ١٦ أبريل ٢٠٢٥.

في ٨ أكتوبر ٢٠٢٥، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١٦٢,٥٠٠ ألف دولار أمريكي للنصف الأول من سنة ٢٠٢٥ لصالح المساهمين، بما يعادل ٨,٠٧ فلس للسهم الواحد. وتم دفع توزيعات الأرباح للمساهمين في ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٥.

في ١٠ نوفمبر ٢٠٢٥، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٨١,٢٥٠ ألف دولار أمريكي للربع الثالث من سنة ٢٠٢٥ لصالح المساهمين، بما يعادل ٤,٠٣ فلس للسهم الواحد. وتم دفع توزيعات الأرباح للمساهمين في ٢١ نوفمبر ٢٠٢٥.

وإجمالاً، تم توزيع أرباح نقدية بقيمة ٣٨٠,٢٥٠ ألف دولار أمريكي على المساهمين في سنة ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٦٦,٥٠٠ ألف دولار أمريكي)، بما يعادل ١٨,٨٨ فلس للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٣,٢٣ فلس للسهم الواحد).

٢٠ احتياطي الاستثمار

في ٧ يناير ٢٠٢٥، أكملت المجموعة استحواذها على حصة ٨٠٪ في شركة نافيج ٨ توبكو هولدنغز إنك (المشار إليها فيما يلي باسم شركة "نافيج ٨") من خلال شركة تابعة لشركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي (وهي شركة كومباس هولدنغز آر إس سي ليميتد) مقابل ٩٩٩,٣ مليون دولار أمريكي مدفوعة نقداً، مع التزام تعاقدي بالاستحواذ على نسبة ٢٠٪ المتبقية في منتصف سنة ٢٠٢٧. وسيتم الاستحواذ على نسبة الملكية المتبقية والبالغة ٢٠٪ في سنة ٢٠٢٧ بمقابل نقدي يتراوح بين ٣٣٥ مليون دولار أمريكي و ٤٥٠ مليون دولار أمريكي، اعتماداً على أداء الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء لشركة نافيج ٨ خلال الفترة الفاصلة. وكما في تاريخ الاستحواذ، تم تسجيل القيمة الحالية لمبلغ الاسترداد المتوقع البالغ ٢٨٧,٥ مليون دولار أمريكي كالتزام مالي غير متداول مع تسجيل احتياطي الاستثمار المقابل ضمن حقوق الملكية بقيمة ٢٨٧,٥ مليون دولار أمريكي. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أعادت الإدارة تقييم مبلغ الاسترداد المتوقع، ولم تلاحظ أي ضرورة لإجراء أي تعديلات جوهريّة. بلغ القياس اللاحق للالتزام واحتياطي الاستثمار المقابل مبلغ ٢٩٨,٦ مليون دولار أمريكي، وهو ما يعكس إطفاء الفائدة بقيمة ١١,١ مليون دولار أمريكي خلال الفترة. وقد تم الاعتراف بهذا المبلغ مباشرة ضمن حقوق الملكية، كما هو معروض في البيانات المالية الموحدة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢١ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٧٥٦,١٧٠	٨٣٨,٥٤١	الربحية لغرض حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٧,٣٩٨,٤٩٩	٧,٣٩٣,٤٨٢	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
دولار أمريكي	دولار أمريكي	ربحية السهم
٠,١٠	٠,١١	

طراً تغيير على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للفترة الحالية بسبب تأثير الاستحواذ على أسهم الخزينة. ولا توجد أسهم مخفضة محتملة.

٢٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركات في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٣٢,٦٣١	٣٩,٥١٥	في ١ يناير
٧,٢٢٢	٧,٢٧٤	تكلفة الخدمة الحالية (إيضاح ٨)
-	(٦,٠٠٠)	استرداد الفائض من مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٩٩٦)	(٤,٦٥٨)	منافع مدفوعة
-	١,٠٤٤	منافع الموظفين المنقولين من شركات المجموعة
١,٦٣٣	١,٧٠٥	تكلفة الفوائد (إيضاح ١٠)
		خسائر إعادة القياس:
(٥٤)	(٦١)	(أرباح) اكتوارية ناشئة من التجربة
١,٠٧٩	-	خسائر اكتوارية ناتجة عن التغيرات في الافتراضات المالية
٣٩,٥١٥	٣٨,٨١٩	في ٣١ ديسمبر

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

تم قياس القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة وتكلفة الخدمة الحالية ذات الصلة وتكلفة الخدمة السابقة باستخدام طريقة الوحدة الإضافة المقدر.

كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لغرض التقييمات الاكتوارية على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
%٥,٠٠	%٥,٠٠	معدل الخصم
%٣,٠٠	%٣,٠٠	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
%٧,٥	%٧,٥	متوسط معدل الدوران
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٧,٢٢٢	٧,٢٧٤	تكلفة الخدمة:
١,٦٣٣	١,٧٠٥	تكلفة الخدمة الحالية (إيضاح ٨)
		صافي مصاريف الفوائد (إيضاح ١٠)
٨,٨٥٥	٨,٩٧٩	عناصر مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في الدخل الشامل

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
(١,٠٢٥)	٦١	الأرباح / (الخسائر) الاكتوارية الناشئة عن تعديلات التجربة

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

الزيادة / (النقص) في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ألف دولار أمريكي	الزيادة / النقص بالنسبة المنوية	
(٢,٣١٣)	١%	معدل الخصم
٢,٦١٤	١%-	
٢,٧٢٦	١%	الزيادة المتوقعة في الرواتب
(٢,٤٤٦)	١%-	
(٢,٠٩٤)	١%	معدل الخصم
٢,٣٦٥	١%-	
٢,٤٦٧	١%	الزيادة المتوقعة في الرواتب
(٢,٢١٤)	١%-	

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

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٣ ذم داتنة تجارية وأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار	ألف دولار	
أمريكي	أمريكي	
٨٨,٨٧٤	٩٠,٧٧٦	ذم داتنة تجارية
٥٤٠,٥٢٥	٦٤٣,٦٣١	مصاريف مستحقة
٦٩,٤٢٧	١٥٧,٠٢٥	ذم داتنة أخرى
٢٤١,٢٦٢	١٥٢,١٦٤	مستحقات المصاريف الرأسمالية
١٦,٢١٩	١٠,٨٥٩	رسوم عقود الإيجار التشغيلي المستلمة مقدماً
٩٥٦,٣٠٧	١,٠٥٤,٤٥٥	

الذم الداتنة التجارية خالية من الفوائد، ويتم تسويتها عادةً في غضون ٣٠ يوماً من تاريخ استلام الفاتورة.

٢٤ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

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

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المبيعات إلى الأطراف ذات العلاقة والخدمات المستلمة منهم بأسعار متفق عليها مع الأطراف ذات العلاقة. كما أن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة، وبلا فائدة، ويتم تسويتها نقداً. لم تكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة عن الذم المدينة أو الداتنة الخاصة بأي طرف ذي علاقة. وبالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، يوجد لدى المجموعة مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٢,٢٨٣ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ٣,١٣٩ ألف دولار أمريكي) على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. إن الأرصدة الهامة للمجموعة هي لدى منشآت خاضعة للسيطرة الكاملة أو المشتركة لشركة أدنوك أو متأثرة بها بشكل جوهري.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة المعاملة
ألف دولار	ألف دولار	
أمريكي	أمريكي	
٩٢٩,٠١٤	١,٠٥٤,٠٣١	البضائع المباعة والخدمات المقدمة إلى منشآت تحت السيطرة المشتركة
٨٢٧,١٨٩	٦٥٢,٩٣٩	شركة بترول أبوظبي الوطنية البحرية
٢٠١,٦٢٨	١٦٧,٥٤٦	شركة بترول أبوظبي الوطنية (الشركة القابضة)
١٧٠,٣٢٣	١٤٨,٤٣٤	شركة بترول أبوظبي الوطنية البحرية
٩٠,٣٤٠	٩٧,٨١١	شركة أبوظبي للبتروليات المحدودة (بروج إيه دي بي)
١٢٤,٨٤٩	٣٥,٧٥٤	الشركة الوطنية لشحن الغاز القابضة المحدودة
١٠,١٤٤	٣١,١٨٤	شركة أدنوك للتجارة العالمية
٣٧,٨٥٦	٣٠,٨٨٥	شركة أدنوك للتوزيع
١٨,٩٥٧	٢٣,٣٨٢	شركة بترول أبوظبي الوطنية البرية
٢٥,٥٥٦	٢٠,٣٦٣	الياسات - مشروع مشترك
١٤,٩٦٤	١٥,٤٨٥	شركة أدنوك للغاز
٢,٨٣٧	١٥,٣٧٦	شركة أدنوك للحفر
٢,٤٧٧	١,١٨٥	شركة أدنوك للتجارة
٢,٤٥٦,١٣٤	٢,٢٩٤,٣٧٥	شركة أدنوك للتكرير
١,٠٩٨	١,٢١١	السلع المباعة والخدمات المقدمة لمشروع مشترك
		شركة آيه دبليو شيبينج ليمتد

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٤ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة المعاملة	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٢٨٦,٤٨١	٢٦٧,٧٦٨	بضائع	البضائع والخدمات المستلمة من منشآت تحت السيطرة المشتركة
٥٢,٦٨٩	٤٥,٦٠١	خدمات	شركة أدنوك للتوزيع
٢,٠٠٠	-	خدمات	شركة بترول أبوظبي الوطنية (الشركة القابضة)
٢٢	-	خدمات	شركة بترول أبوظبي الوطنية البحرية
٨	-	خدمات	شركة بترول أبوظبي الوطنية البرية
٣٤١,٢٠٠	٣١٣,٣٦٩		شركة أدنوك للتكرير

معاملات الفوائد

٥,٤١٤	٣,٥٢٤	إيرادات التمويل	فوائد مقبوضة من أرصدة تجميع النقد (إيضاح ٩)
-	١٦,١٨٣	تكاليف التمويل	فائدة على قرض المساهم (إيضاح ١٠)
١,٨٨٥	١,٨١٦	تكاليف التمويل	إطفاء رسوم مدفوعة مقدماً على قروض المساهم (إيضاح ١٠)
٣,٦٤١	٢,٨٠٣	تكاليف التمويل	رسوم التزام على تسهيلات قرض المساهم (إيضاح ١٠)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٤٠٠,٧٤٩	٢٩٥,٣٦٢	شركة بترول أبوظبي الوطنية البحرية	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة تحت السيطرة المشتركة:
١٩٨,٢٣٦	١٦٥,١٠١	شركة بترول أبوظبي الوطنية (الشركة القابضة)	
١٤٤,٢٨٩	١٢٥,٨٦٠	رصيد تجميع نقد لشركة بترول أبوظبي الوطنية (الشركة القابضة)**	
٧٤,٤١٣	٣٦,١٩٧	شركة أبوظبي للبترول المحدودة (بروج إيه دي بي)	
١٩,٥٠٨	٢٧,٣٣٨	شركة أدنوك للغاز	
٦,٣٤٢	١٠,٠٤٠	الياسات	
١,٥٣٥	٥,٤٤٩	شركة أدنوك للتوزيع	
٤,٧٦٧	٤,١٩٠	شركة أدنوك للحفر	
١٠,٨٩٥	٢,٤٨٦	شركة أدنوك للتجارة العالمية	
١,١٨٩	٢,٤٦٥	شركة أدنوك للتجارة	
٤,٧٠٩	٢,٣٠٧	شركة بترول أبوظبي الوطنية البرية	
٧٩٩	١,٦٠٥	شركة أدنوك للتكرير	
٥٤	-	بروج بي تي إي	
٦٤	٢٦٦		مبالغ مستحقة من مشروع مشترك:
			شركة آيه دبليو شيبينج ليمتد
٨٦٧,٥٤٩	٦٧٨,٦٦٦		مجموع المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
(٣,١٣٩)	(٢,٢٨٣)		ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨٦٤,٤١٠	٦٧٦,٣٨٣		

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

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٤,٤٨٨	٣,١٣٩	الرصيد في ١ يناير
١,٤٦٣	(٨٥٦)	(عكس مخصص) / تحميل للسنة
(٢,٨١٢)	-	حذوفات
٣,١٣٩	٢,٢٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٤ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

فيما يلي أعمار الذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة:

متأخرة السداد							غير متأخرة	المجموع
٣٠ - ٦٠	٦١ - ٩٠	٩١ - ١٢٠	١٢١ - ١٥٠	١٥١ - ١٨٠	١٨١ - ٢١٠	أكثر من ٢١٠ يوماً	السداد	ألف دولار أمريكي
يومان	يومان	يومان	يومان	يومان	يومان	أكثر من ٣٠ يوماً	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٣,١١٣	٣,٠٧٧	٣,٤١٧	٢,٧٣١	٣,١٢٥	٧,١١٤	٣٨,٧٤٤	٦١٧,٣٤٥	٦٧٨,٦٦٦
٩٧,٩٨٨	٣١,٤١٣	-	٣,٣٦٦	٣,٥٦١	١,٩٥٢	٢٠١,٠٨٥	٥٢٨,١٨٤	٨٦٧,٥٤٩
-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٢٨٣
-	-	-	-	١,١٨٧	١,٩٥٢	-	-	٣,١٣٩
صافي الذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة								
٣,١١٣	٣,٠٧٧	٣,٤١٧	٢,٧٣١	٣,١٢٥	٤,٨٣١	٣٨,٧٤٤	٦١٧,٣٤٥	٦٧٦,٣٨٣
٩٧,٩٨٨	٣١,٤١٣	-	٣,٣٦٦	٢,٣٧٤	-	٢٠١,٠٨٥	٥٢٨,١٨٤	٨٦٤,٤١٠
مخصص الخسائر								
الانتمائية المتوقعة								
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥								
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤								
صافي الذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة								
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥								
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤								
٢٠٢٤								
ألف دولار أمريكي								
ألف دولار أمريكي								
١٧٨,٢١٦								
١٤٢,٩٢٥								
٧٤,٢٥٢								
٦٣,٩٩٠								
٧,٧٩٨								
٩,٥٢٦								
٥,٢٩١								
٤,٠٥٣								
٢,١٣٢								
١,١٠٧								
١,٢٨٦								
٢,٦٧٤								
٥١٧								
٩٠								
٩٠								
٥٢								
٥٢								
٣,٠٠٠								
-								
١٣١								
٩٧								
٢٧١,٣٧٣								
٢٢٥,٩٠٦								

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة تحت السيطرة المشتركة:

شركة بترول أبوظبي الوطنية (الشركة القابضة)**

شركة أدنوك للتوزيع

شركة أدنوك للتجارة العالمية

شركة أدنوك للتجارة

الشركة الوطنية لشحن الغاز القابضة المحدودة

شركة أدنوك للتكرير

شركة بترول أبوظبي الوطنية البحرية

البنية التحتية

شركة أدنوك للغاز الحامض (الحصن للغاز)

شركة أدنوك للحفر

شركة بترول أبوظبي الوطنية البرية

مجموع المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة

** تشمل المبالغ المستحقة الدفع إلى شركة بترول أبوظبي الوطنية (الشركة القابضة) مبلغ ١,٢٠٥ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧,٤٩٢ ألف دولار أمريكي) فيما يتعلق بالفوائد مستحقة الدفع على التسهيلات الائتمانية المتجددة بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: تسهيل لأجل بقيمة ٥٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي).

كما تشمل المبالغ المستحقة إلى شركة أدنوك (الشركة القابضة) الأرصدة الناشئة عن مختلف المعاملات بين شركات المجموعة، بما في ذلك رسوم الخدمات المركزية، والمبالغ المعاد تحميلها عن تكاليف الانتداب، ورسوم الإيجار لمبنى المصنع، ورسوم الترخيص المستحقة إلى هيئة الموانئ البترولية.

في ديسمبر ٢٠٢٥، جدد المقر الرئيسي لشركة أدنوك عقد بناء ميناء لصالح المجموعة حيث قام المقر الرئيسي لأدنوك باسترداد التكاليف المتكبدة حتى ديسمبر ٢٠٢٥ والبالغة ٧٠,٨٨٣ ألف دولار أمريكي من المجموعة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٤ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

قرض المساهم من شركة بترول أبوظبي الوطنية (الشركة القابضة) الذي يشكل جزءاً من المطلوبات المتداولة وغير المتداولة

في سنة ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية بشأن تسهيل مؤسسي لأجل غير مضمون من الدرجة الممتازة وتسهيلاً انتمائياً متجدداً مع أدنوك بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي ومبلغ ٣٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي، على التوالي. وحمل كلا التسهيلين رسوم التزام بنسبة ٢,١٢٥٪ على الأرصة غير المسحوبة حتى مايو ٢٠٢٥، ولاحقاً تم زيادة الرسوم إلى ٢,٣٧٥٪.

خلال السنة، قامت المجموعة بالعديد من الأنشطة التمويلية الهامة. وتم رفع حد التسهيل الائتماني المتجدد غير المضمون إلى ١,٨٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي. سحبت المجموعة مبلغ ٩٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي من التسهيل المؤسسي لأجل من الدرجة الممتازة، وسددت لاحقاً الرصيد القائم بالكامل والبالغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي باستخدام مبلغ ١,٢٩٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي الذي تم الحصول عليه من أداة حقوق الملكية الهجينة والنقد المتاح، وتم تحويل المبلغ المتبقي بقيمة ٢١٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي إلى التسهيل الائتماني المتجدد المقدم من المساهم. وبحلول نهاية السنة، تمت تسوية التسهيل المؤسسي لأجل من الدرجة الممتازة بالكامل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي).

علاوة على ذلك، وخلال السنة، سحبت المجموعة إجمالي مبلغ ٧١٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي بموجب التسهيل الائتماني المتجدد. وشمل ذلك سحبيات بمبلغ ٣٣٢,٠٠٠ ألف دولار أمريكي في الربع الأول، ومبلغ ١٢٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي في الربع الثاني، ومبلغ ٨٣,٠٠٠ ألف دولار أمريكي في الربع الثالث، ومبلغ ١٧٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي في الربع الرابع. وتم تعويض هذه السحبيات جزئياً بسداد مبلغ ٥٢٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي في الربع الرابع من عام ٢٠٢٥.

نتيجة لهذه المعاملات، بلغ الرصيد الختامي للتسهيل الائتماني المتجدد غير المضمون ٤٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء). ويُصنف هذا التسهيل الائتماني المتجدد كالتزام متداول.

تكبدت المجموعة رسوم التزام بإجمالي ٢,٨٠٣ ألف دولار أمريكي فيما يتعلق بهذه التسهيلات خلال السنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٦٤١ ألف دولار أمريكي).

يمكن تلخيص الفائدة المتعلقة بهذا القرض على النحو التالي:

- تكاليف تمويل بقيمة ١٦,١٨٣ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء) معترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد.
- تكاليف اقتراض بقيمة ٢١,٧٥٦ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٠,٤٩١ ألف دولار أمريكي) مرسلة ضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز للسفن قيد الإنشاء (إيضاح ١١).

يتم احتساب جميع مبالغ الفائدة بمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) لمدة شهر زائداً ٠,٩٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: معدل التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) لمدة شهر زائداً ٠,٨٥٪).

يمكن تلخيص الحركة في قروض المساهم على النحو التالي:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥	تسهيل لأجل ألف دولار أمريكي	تسهيل انتمائي متجدد ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي
٥٥٠,٠٠٠	-	-	٥٥٠,٠٠٠
سحب من التسهيل لأجل	٩٥٠,٠٠٠	-	٩٥٠,٠٠٠
سداد التسهيل لأجل	(١,٢٩٠,٠٠٠)	-	(١,٢٩٠,٠٠٠)
تحويل تسهيل لأجل إلى تسهيل انتمائي متجدد	(٢١٠,٠٠٠)	٢١٠,٠٠٠	-
سحب من التسهيل الائتماني المتجدد	-	٧١٥,٠٠٠	٧١٥,٠٠٠
سداد التسهيل الائتماني المتجدد	-	(٥٢٥,٠٠٠)	(٥٢٥,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٤ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١١٧,٣٥٥	١٠٨,٧٠٥	أرصدة بنكية وودائع لأجل
٩,٤٢١	٧,٣٨٢	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١,٧٤٦	٢,٠٤٢	تعويضات كبار موظفي الإدارة – رواتب

تعد المجموعة جهة تابعة للحكومة، كما هو محدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. وتطبق المجموعة الإعفاء من الإفصاح عن المعاملات والأرصدة مع الجهات الحكومية والجهات الأخرى التابعة للحكومة التي تنشأ في سياق العمل الاعتيادي ولا تكون ذات أهمية فردية. تشمل هذه المعاملات غير الهامة عادةً رسوم الموائى والمرافق والرسوم أو التكاليف مقابل الخدمات الأخرى المقدمة من الحكومة. ويتم الإفصاح فقط عن المعاملات الفردية الهامة المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة أو تلك اللازمة لفهم البيانات المالية.

٢٥ ضمانات بنكية ومطلوبات طارئة والتزامات

(أ) ضمانات بنكية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة ضمانات بنكية صادرة عن البنوك في سياق الأعمال الاعتيادية والتي من المتوقع ألا تنشأ عنها مطلوبات جوهرية، وذلك بقيمة ٨,٩٣١ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ١١,٩٦٤ ألف دولار أمريكي).

(ب) التزامات رأسمالية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت الالتزامات الرأسمالية للمجموعة فيما يتعلق ببناء السفن ما قيمته ٢,٨٩٧,٠٧٧ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ٣,٣٠٣,٣٠٨ ألف دولار أمريكي).

(ج) التزامات المشتريات:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت التزامات مشتريات المجموعة ما قيمته ٧٢,٠٠١ ألف دولار أمريكي (٢٠٢٤: ٥٥,٠٧٧ ألف دولار أمريكي).

(د) مطلوبات طارئة:

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

٢٦ إدارة المخاطر المالية وأهدافها

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٦ إدارة المخاطر المالية وأهدافها (تابع)

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

يشرف مجلس إدارة المجموعة على أسلوب الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر المجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

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

إدارة مخاطر السوق

مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

مخاطر الأسعار

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

مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي
٣,٦٦٢	(٢,٧٥٩)
(٣,٦٦٢)	٢,٧٥٩

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

إدارة مخاطر الائتمان

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

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

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٦ إدارة المخاطر المالية وأهدافها (تابع)

إدارة مخاطر الائتمان (تابع)

لا تحتوي الموجودات المالية الأخرى على خسارة ائتمانية متوقعة جوهرية، وقد اقتصر مخصص الخسارة المرصود خلال السنة على الخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. وعلى هذا النحو، لم يتم تكوين أي مخصص خسارة لهذه الموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

إدارة مخاطر السيولة

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

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

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

تحت الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	> ٥ سنوات	المجموع
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
-	٩٠,٧٧٦	-	-	-	٩٠,٧٧٦
-	٢٠٨,٤٨٧	-	-	-	٢٠٨,٤٨٧
-	-	٥٤,٢٩١	-	-	٥٤,٢٩١
-	٤١,٢٣٨	٤٩,٥٣٦	١١٤,١٥٠	٥٩,٨٨٠	٢٦٤,٨٠٤
-	-	٤٠٢,٠٠٠	-	-	٤٠٢,٠٠٠
-	-	-	٣١٥,٠٠٠	-	٣١٥,٠٠٠
-	٢٧,٩٧٥	٥٢,٦٧٨	١٥٢,٦٥٣	٢٦٩,٣٦٣	٥٠٢,٦٦٩
-	٨٠٠,٦٥٦	١٥٢,١٦٤	-	-	٩٥٢,٨٢٠
-	-	-	-	-	-
-	١,١٦٩,١٣٢	٧١٠,٦٦٩	٥٨١,٨٠٣	٣٢٩,٢٤٣	٢,٧٩٠,٨٤٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
-	٨٨,٨٧٤	-	-	-	٨٨,٨٧٤
-	١٦١,٩١٣	١٨,٩٥٢	-	-	١٨٠,٨٦٥
-	-	٦٥,٣٩١	-	-	٦٥,٣٩١
-	٢٠,٤٣٩	٤٨,٣٤٩	١٠١,١٢٧	٦٥,٣٤٩	٢٣٥,٢٦٤
-	-	-	٥٥٢,٧٥٠	-	٥٥٢,٧٥٠
-	٦٠٩,٩٥٢	٢٤١,٢٦٢	-	-	٨٥١,٢١٤
-	-	-	-	-	-
-	٨٨١,١٧٨	٣٧٣,٩٥٤	٦٥٣,٨٧٧	٦٥,٣٤٩	١,٩٧٤,٣٥٨

تم استبعاد رسوم عقود الإيجار التشغيلي المستلمة مقدماً بمبلغ ١٠,٨٥٩ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٦,٢١٩ ألف دولار أمريكي) من رصيد "الذمم الدائنة الأخرى والمصاريف المستحقة والرأسمالية". ويتم عرض مطلوبات الإيجار على أساس غير مخصوم، في حين يتم إضافة الفائدة إلى قروض المساهمين وإلى القروض والتمويلات الأخرى.

تم استبعاد الدفعات المقدمة المستلمة من الأطراف ذات العلاقة بمبلغ ١٧,٤١٩ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩٠,٥٠٨ ألف دولار أمريكي) من أرصدة "المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة".

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٦ إدارة المخاطر المالية وأهدافها (تابع)

إدارة مخاطر رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس مالها وإجراء تعديلات عليه لضمان إمكانية استمراريتها كمنشأة عاملة. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لتخفيض الديون. لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ترى المجموعة أن إجمالي رأس المال المُدار يمثل حقوق الملكية الموضحة في بيان المركز المالي الموحد بمبلغ ٧,٢٢٥,١١٨ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٤,٨٩٤,٦٢٧ ألف دولار أمريكي).

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

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٥٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	دين (قرض المساهم - إيضاح ٢٤)
-	٤٠٨,٧٢٦	دين (قروض وتمويلات أخرى - إيضاح ٣٢)
(١٩٨,٩١٩)	(٣٣٧,٧٩٤)	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٨)
٣٥١,٠٨١	٤٧٠,٩٣٢	صافي الدين
٣٥١,٠٨١	٤٧٠,٩٣٢	صافي الدين
٤,٨٩٤,٦٢٧	٧,٢٢٥,١١٨	حقوق الملكية
٥,٢٤٥,٧٠٨	٧,٦٩٦,٠٥٠	صافي الدين زائداً حقوق الملكية
%٧	%٦	نسبة المديونية

٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، تعتبر المجموعة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المعترف بها في البيانات المالية الموحدة تقارب قيمها العادلة.

٢٨ القطاعات التشغيلية

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

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

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

الخدمات اللوجستية المتكاملة:

تضم الخدمات اللوجستية المتكاملة ثلاثة قطاعات تشغيلية وهي (١) المقاولات البحرية و(٢) الخدمات البحرية و(٣) المشاريع البحرية، والتي تشمل أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات وغيرها من المشاريع. خلال سنة ٢٠٢٤، تم تحويل الخدمات البرية من الخدمات اللوجستية المتكاملة إلى قطاع "الخدمات".

الشحن:

يشمل الشحن على القطاعات التالية التي يمكن إعداد تقرير عنها: (١) الخزانات (بما في ذلك شركة نافيج ٨ توكو هولدنغز إنك بعد الاستحواذ عليها في ٧ يناير ٢٠٢٥ - راجع الإيضاح رقم ١٣٤)؛ و(٢) ناقلات الغاز (بما في ذلك خدمات إدارة السفن والحصص في الأرباح من المشروع المشترك آيه دبليو شيبينج) و(٣) الشحن السائب الجاف (بما في ذلك الحاويات).

الخدمات:

يتألف قطاع الخدمات الذي يمكن إعداد تقرير عنه من الخدمات البحرية والبرية وعمليات إدارة اتحاد السفن وغيرها من الخدمات والحصص في الأرباح من المشاريع المشتركة والشركات الزميلة لشركة نافيج ٨ توكو هولدنغز إنك بعد الاستحواذ عليها في ٧ يناير ٢٠٢٥ (راجع الإيضاح رقم ١٥). وكما ذكر أعلاه، كانت الخدمات البرية مدرجة سابقاً ضمن قطاع "الخدمات اللوجستية المتكاملة"، ولكنها مدرجة الآن ضمن قطاع "الخدمات".

أخرى:

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

شغلية الرئيسية / الفرعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الدولارات الأمريكية:

المجموع	أخرى	الخدمات	الشحن			الخدمات اللوجستية المتكاملة		
			الشحن السائب	نافلات الغاز	الخزانات	المشاريع البحرية	الخدمات البحرية	مقاولات البحرية
٥,٠١٦,١١٢	-	٣٦٢,٤٣٣	٢٢٥,٠٤٨	١٧٩,٧٩٤	١,٧١٩,٧١٤	٥٣١,٣٣٣	٦٢٨,٩١٥	١,٣٦٨,٨٧
(٣,٩٠٨,٢٣٦)	-	(٣٠١,٠٣٨)	(١٩٩,٢٥٦)	(١٣١,٣١٤)	(١,٤٢١,٤٠٦)	(٥١٠,٦٤٧)	(٤٩٧,٧٢٥)	(٨٤٦,٨٥)
١,١٠٧,٨٧٦	-	٦١,٣٩٥	٢٥,٧٩٢	٤٨,٤٨٠	٢٩٨,٣٠٨	٢٠,٦٨٦	١٣١,١٩٠	٥٢٢,٠٢
(٢٠٤,٩٨٣)	(١١,٥٨٠)	(٤٧,٤٩٨)	(١٣,١٥٥)	(١٢,١٧٥)	(٥٢,٨٠٢)	(١,٥٢٢)	(١٥,٧٨٤)	(٥٠,٤٦)
(٩,٥٩٠)	(٩,٥٩٠)	-	-	-	-	-	-	-
٥٠,٤٥٩	١٨,٥٧٦	-	-	٢١,٤٠٣	١٠,٣٤٠	-	-	١٤
٩٤٣,٧٦٢	(٢,٥٩٤)	١٣,٨٩٧	١٢,٦٣٧	٥٧,٧٠٨	٢٥٥,٨٤٦	١٩,١٦٤	١١٥,٤٠٦	٤٧١,٦٩
٣٧,٣٩٢	-	١٦,٠٧٩	-	٢١,٣١٣	-	-	-	-
١٢,٠٥٦	١٢,٠٥٦	-	-	-	-	-	-	-
(٣,٣٩٨)	(٣,٣٩٨)	-	-	-	-	-	-	-
١٨,٩٥٩	١٠,٢١٧	-	-	٢٩٣	٧,٦٤٠	-	-	٨٠
(٨٧,١٤٣)	(٢٢,٥٠٧)	(١,٦٧٨)	(١,٢١٠)	(١,٦٤٦)	(٥٣,٩٨٠)	-	-	(٦,١٢)
٩٢١,٦٢٨	(٦,٢٢٦)	٢٨,٢٩٨	١١,٤٢٧	٧٧,٦٦٨	٢٠٩,٥٠٦	١٩,١٦٤	١١٥,٤٠٦	٤٦٦,٣٨
٨٩٨	-	-	-	-	-	-	-	٨٩
(٥٩,٦٧٩)	١,٣٤٠	(١,١٠٠)	(٦٣٠)	(٥١٢)	(١,١٧٩)	(١,٧٢٥)	(١٥,١٨٢)	(٤٠,٦٩)
٨٦٢,٨٤٧	(٤,٨٨٦)	٢٧,١٩٨	١٠,٧٩٧	٧٧,١٥٦	٢٠٨,٣٢٧	١٧,٤٣٩	١٠٠,٢٢٤	٤٢٦,٥٩
٥١٠,٨٨٨	-	٢٨,٣٧٠	٢٤,٣٧٠	٤٩,٧٣٥	١٩٠,١٥١	٨,٧٠٠	٦١,٤٤٨	١٤٨,١١
١٣,٩٢١	١٩٧	١,٩٢٧	٨٥٥	٧٩١	٥,٢٢٣	١٦٠	١,٥١٥	٣,٢٥
(٨٩٨)	-	-	-	-	-	-	-	(٨٩)
٥٩,٦٧٩	(١,٣٤٠)	١,١٠٠	٦٣٠	٥١٢	١,١٧٩	١,٧٢٥	١٥,١٨٢	٤٠,٦٩
(١٨,٩٥٩)	(١٠,٢١٧)	-	-	(٢٩٣)	(٧,٦٤٠)	-	-	(٨٠)
٨٧,١٤٣	٢٢,٥٠٧	١,٦٧٨	١,٢١٠	١,٦٤٦	٥٣,٩٨٠	-	-	٦,١٢
١,٥١٤,٦٢١	٦,٢٦١	٦٠,٢٧٣	٣٧,٨٦٢	١٢٩,٥٤٧	٤٥١,٢٢٠	٢٨,٠٢٤	١٧٨,٣٦٩	٦٢٣,٠٦

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

توضح الجداول التالية أنشطة المجموعة وفقاً للقطاعات التشغيلية الرئيسية / الفرعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بآلاف الدولارات الأمريكية:

٢٠٢٤ ألف دولار أمريكي								
الخدمات اللوجستية المتكاملة			الشحن					
المقاولات البحرية	الخدمات البحرية	المشاريع البحرية	الخزانات	ناقلات الغاز	الشحن السائب الجاف والحاويات	الخدمات	أخرى	المجموع
١,١٠٨,٢٠٠	٥٥٢,٧٩٠	٦١٩,٩٣٠	٥١٦,٥٣٠	١٥٢,٦٥٠	٢٨٦,٨٢٠	٣١٢,٤١٠	-	٣,٥٤٩,٣٣٠
(٦٩١,٧١٤)	(٤٥١,٨٤٠)	(٥٧١,٦٤٠)	(٣١٠,٦٣٠)	(١٠٦,٩٤٠)	(٢١٩,٨٣٠)	(٢٥٦,١٩٠)	-	(٢,٦٠٨,٧٨٤)
٤١٦,٤٨٦	١٠٠,٩٥٠	٤٨,٢٩٠	٢٠٥,٩٠٠	٤٥,٧١٠	٦٦,٩٩٠	٥٦,٢٢٠	-	٩٤٠,٥٤٦
(٤٦,٧٢٢)	(١٧,١١٠)	(٢,٦٩٠)	(١٨,٠٧٠)	(١٠,٥٤٠)	(١١,٣١٠)	(٣٠,١٧٠)	(٤,٩١٠)	(١٤١,٥٢٢)
-	-	-	-	-	-	-	٢,٦٤٩	٢,٦٤٩
-	-	-	-	-	-	٣,٨٠٠	١٦,٠٩٦	١٩,٨٩٦
-	-	-	-	-	-	-	(٤,٣١٠)	(٤,٣١٠)
٣٦٩,٧٦٤	٨٣,٨٤٠	٤٥,٦٠٠	١٨٧,٨٣٠	٣٥,١٧٠	٥٥,٦٨٠	٢٩,٨٥٠	٩,٥٢٥	٨١٧,٢٥٩
-	-	-	-	١٤,١٩٨	-	-	-	١٤,١٩٨
٨٨٩	-	-	-	٩٠٧	-	-	١٣,٧٩٨	١٥,٥٩٤
(٧,١٢٢)	-	-	-	(٨٣٩)	(١٥٦)	(١,٧١٥)	(٨,٢٠٢)	(١٨,٠٣٤)
٣٦٣,٥٣١	٨٣,٨٤٠	٤٥,٦٠٠	١٨٧,٨٣٠	٤٩,٤٣٦	٥٥,٥٢٤	٢٨,١٣٥	١٥,١٢١	٨٢٩,٠١٧
٨٦٨	-	-	-	-	-	-	-	٨٦٨
-	-	-	-	-	-	-	(١,١٢٣)	(١,١٢٣)
(٣٠,٣٨٩)	(١١,٢٢٨)	(٤,١٠٤)	(١٥,٨٣٣)	(٢,٥٣٦)	(٤,٦٠٩)	(٢,٥٣٢)	(١,٣٦١)	(٧٢,٥٩٢)
٣٣٤,٠١٠	٧٢,٦١٢	٤١,٤٩٦	١٧١,٩٩٧	٤٦,٩٠٠	٥٠,٩١٥	٢٥,٦٠٣	١٢,٦٣٧	٧٥٦,١٧٠
١٢٥,٧٨١	٤٩,٦٩٠	٧,٤٥٠	٥٠,٦٤٠	٣٧,٢٢٠	١٢,٩٩٠	٢٤,١٠٠	-	٣٠٧,٨٧١
٢,١٥٨	١,٣٥٠	١,١٩٠	١,٢٣٠	٧٢٠	٧٧٠	٢,٠٥٠	-	٩,٤٦٨
(٨٦٨)	-	-	-	-	-	-	-	(٨٦٨)
-	-	-	-	-	-	-	١,١٢٣	١,١٢٣
٣٠,٣٨٩	١١,٢٢٨	٤,١٠٤	١٥,٨٣٣	٢,٥٣٦	٤,٦٠٩	٢,٥٣٢	١,٣٦١	٧٢,٥٩٢
(٨٨٩)	-	-	-	(٩٠٧)	-	-	(١٣,٧٩٨)	(١٥,٥٩٤)
٧,١٢٢	-	-	-	٨٣٩	١٥٦	١,٧١٥	٨,٢٠٢	١٨,٠٣٤
٤٩٧,٧٠٣	١٣٤,٨٨٠	٥٤,٢٤٠	٢٣٩,٧٠٠	٨٧,٣٠٨	٦٩,٤٤٠	٥٦,٠٠٠	٩,٥٢٥	١,١٤٨,٧٩٦

إيرادات
تكاليف مباشرة
إجمالي الربح
مصاريف عمومية وإدارية
عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
إيرادات أخرى
مصاريف أخرى
ربح / (خسارة) التشغيل
حصة من ربح مشاريع مشتركة
إيرادات التمويل
تكاليف التمويل
الربح / (الخسارة) قبل الضريبة للسنة*
إيراد الضريبة المؤجلة*
مصرف الضريبة المؤجلة*
مصرف ضريبة الدخل*
ربح السنة*
استهلاك وإطفاء في التكاليف المباشرة
استهلاك وإطفاء في المصاريف العمومية والإدارية
إيراد الضريبة المؤجلة
مصرف الضريبة المؤجلة
مصرف ضريبة الدخل
إيرادات التمويل
تكاليف التمويل
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

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

تتم مراجعة كافة نتائج القطاعات التشغيلية الرئيسية / الفرعية بشكلٍ منتظم من قبل اللجنة التوجيهية الاستراتيجية للمجموعة من أجل اتخاذ القرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاعات الرئيسية / الفرعية وتقييم أدائها.

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

المجموع	الخدمات	الشحن			الخدمات اللوجستية المتكاملة			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		الشحن السائب	ناقلات الغاز	الخزانات	المشاريع البحرية**	الخدمات البحرية	المقاولات البحرية	
٦,٨٨٤,١٧٨	٣٧٨,٥٤٢	١٦٨,٧٨٩	١,٤١١,٨٦٥	٢,٦٤٣,٣٨٩	-	٢٨٢,٦٣٧	١,٩٩٨,٩٥٦	ممتلكات ومنشآت ومعدات*
٨٩,١٥٤	-	-	-	-	-	-	٨٩,١٥٤	استثمارات عقارية*

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

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

** لا يحتوي القطاع الفرعي للمشاريع البحرية على ممتلكات ومنشآت ومعدات مخصصة له. وبدلاً من ذلك، فإنه يستخدم الممتلكات والمنشآت والمعدات من القطاعات الفرعية الأخرى.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٩ الشهرية

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٥١,٣٦٨	٥١,٣٦٨

الشهرة عند الاستحواذ على أعمال زد إم أي

تعود الشهرة إلى أوجه الاستفادة المتوقع تحقيقها من اندماج الأعمال وزيادة الحصة السوقية. ولاختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد حيث تتم مراقبة الشهرية للأغراض الإدارية الداخلية. تشمل الأنشطة الرئيسية لشركة "زد إم أي" استئجار السفن والبوارج. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد على أساس قيمتها قيد الاستخدام التي تحددها الإدارة. وتم تحديد القيمة الدفترية لهذه الوحدة على أنها أقل من قيمتها القابلة للاسترداد.

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

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩٪	٩٪	معدل الخصم (%)
٢٪	٢٪	معدل النمو (%)
٢٪	٢٪	معدل التضخم (%)

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

تحليل الحساسية

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

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٠ ضريبة الدخل

٢٠٢٤ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٥ ألف دولار أمريكي	
٧٢,٠٧١	٥٩,١٥٣	الضريبة الحالية على أرباح السنة (باستثناء ضريبة الحمولة)
-	(١,٢٣٠)	تعديل الضريبة الحالية للسنة السابقة
٧٢,٠٧١	٥٧,٩٢٣	مجموع الضريبة الحالية
(٨٦٨)	(٨٩٨)	تكوين وعكس الفروق المؤقتة
١,١٢٣	-	تعديل الضريبة المؤجلة للسنوات السابقة
٢٥٥	(٨٩٨)	مجموع الضريبة المؤجلة
٧٢,٣٢٦	٥٧,٠٢٥	مجموع ضريبة الدخل
٥٢١	٥٢٦	ضريبة الحمولة
٧٢,٨٤٧	٥٧,٥٥١	مجموع مصروف الضريبة

تسوية الضريبة

٨٢٩,٠١٧	٩٢١,٦٢٨	الربح قبل الضريبة
(٣٦,٩٧٣)	(٢٥٠,٦٠٦)	الربح الخاضع لضريبة الحمولة
(١٤,١٩٨)	(٣٧,٣٩٢)	حصة من ربح مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٧٧٧,٨٤٦	٦٣٣,٦٣٠	الربح قبل الضريبة، معدل
٧٠,٠٠٦	٥٧,٠٢٧	الضريبة باستخدام معدل ضريبة الشركات لدولة الإمارات العربية المتحدة
-	(١,٢٣٠)	ومعدلات الضريبة الإقليمية (٩٪)
٢,٣٢٠	١,٢٢٨	تعديل الضريبة الحالية للسنة السابقة
٧٢,٣٢٦	٥٧,٠٢٥	تأثير انحرافات معدل الضريبة في البلدان بخلاف الإمارات العربية المتحدة
		مجموع ضريبة الدخل
٪٨,٧٩	٪٦,٢٤	معدل الضريبة الفعلي

يتم تصنيف وعرض مصروف الضريبة الحالية في بيان الدخل الشامل الموحد على النحو التالي:

٧٢,٠٧١	٥٧,٩٢٣	الضريبة الحالية على أرباح السنة
-	١,٢٣٠	تعديل الضريبة الحالية للسنة السابقة
٥٢١	٥٢٦	ضريبة الحمولة
٧٢,٥٩٢	٥٩,٦٧٩	مصروف الضريبة الحالية

تعادل ضريبة الدخل مستحقة الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٥٤,٢٩١ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦٥,٣٩١ ألف دولار أمريكي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يعود التزام الضريبة المؤجلة المعترف به إلى ما يلي:

٢٠٢٤ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٥ ألف دولار أمريكي	
٧٢,٠٧١	٥٧,٩٢٣	الضريبة الحالية على أرباح السنة
-	١,٢٣٠	تعديل الضريبة الحالية للسنة السابقة
٥٢١	٥٢٦	ضريبة الحمولة
٧٢,٥٩٢	٥٩,٦٧٩	مصروف الضريبة الحالية
		المطلوبات
٣٤,٨٠٣	٣٣,٩٠٥	ممتلكات ومنشآت ومعدات

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٠ ضريبة الدخل (تابع)

فيما يلي التغيير في الضريبة المؤجلة خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	مطلوبات الضريبة المؤجلة
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	١ يناير
٣٥,٦٧١	٣٤,٨٠٣	مدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد
(٨٦٨)	(٨٩٨)	٣١ ديسمبر
٣٤,٨٠٣	٣٣,٩٠٥	

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

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

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

في سنة ٢٠٢٣، وقعت المجموعة خطاباً ضريبياً مع المجلس الأعلى للشؤون المالية والاقتصادية التابع لدائرة المالية، والذي تم تعديله لاحقاً في ١١ نوفمبر ٢٠٢٤. أصبح الخطاب الضريبي ساري المفعول للمرة الأولى خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. يتمتع قانون الضريبة على دخل الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بالأولوية على الخطاب الضريبي، ويخضع أي دخل يتم توليده من الشحن الدولي من قبل منشآت المجموعة المسجلة في أبوظبي والمعفاة بموجب قانون ضريبة دخل الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة للضريبة بموجب الخطاب الضريبي بناءً على معدلات الحمولة المنصوص عليها في الخطاب الضريبي. توفر هذه التغييرات للمجموعة التزاماً ضريبياً أكثر اتساقاً وسهولة في التعامل، مما يجعل العبء الضريبي متوافقاً مع القدرة التشغيلية للأسطول بدلاً من الأرباح المتقلبة. تشمل الأنشطة الخاضعة لضريبة الدخل المحطات والخدمات اللوجستية والشحن غير الدولي، والتي تدير من خلالها المجموعة شبكة شاملة من الموانئ والخدمات اللوجستية المتكاملة. وتشمل المنتجات اللوجستية خدمات النقل والتخزين والتوزيع وإدارة سلسلة التوريد.

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

في محاولة لإنهاء التهرب الضريبي ومعالجة المخاوف بشأن تآكل الوعاء الضريبي للشركات العالمية، تم تشكيل إطار عالمي لضرائب الشركات من قبل الإطار الشامل لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية / مجموعة العشرين الذي يدعمه أكثر من ١٣٥ دولة. يتمثل أحد العناصر الأساسية لهذا الإطار في تطبيق الحد الأدنى للضريبة العالمية بنسبة ١٥٪، بناءً على الدخل المحاسبي للمجموعة في كل بلد. تم تصميم قواعد الحد الأدنى للضريبة كتسلسل للحق في المطالبة بـ ضريبة الدخل. وإذا لم يكن الدخل خاضعاً للحد الأدنى لمعدل الضريبة الفعلي بنسبة ١٥٪ في البلد الذي تم تحقيقه فيه، فإنه يمكن تحصيل دفعات الضريبة المتبقية (الضريبة التكميلية) من قبل أي دولة أخرى تكون المجموعة نشطة فيها. سيتم تجميع شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي وشركاتها التابعة تحت مظلة الشركة الأم المطلقة للمجموعة، شركة أدنوك، التي تدفع حالياً ضريبة بمعدل ضريبة فعلي يزيد عن ١٥٪ في ٩ ديسمبر ٢٠٢٤، أكدت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة تطبيق الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية بمعدل ١٥٪ للمجموعات الكبيرة التي تتجاوز إيراداتها الموحدة ٧٥٠ مليون يورو (حوالي ٨٢٥ مليون دولار أمريكي) وتزاول عملياتها في عدة بلدان، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. وسيتم تعديل المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) ليشمل أحكام الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية للمؤسسات متعددة الجنسيات.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي آل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٠ ضريبة الدخل (تابع)

الحد الأدنى للضريبة العالمية (الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية) (تابع)

هناك ثلاثة عناصر أساسية لفهم كيفية تأثير القواعد على المجموعة:

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

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

مع الأخذ في الاعتبار لوائح الحماية الانتقالية، يظهر تحليلنا أنه لا ينبغي تطبيق ضريبة تكميلية جوهرية على شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي آل سي في سنة ٢٠٢٥.

٣١ الحركات في الحصص غير المسيطرة

يتم الإفصاح عن اندماجات الأعمال للمجموعة في الإيضاح رقم ٣٤. وفي هذا الإيضاح، قمنا بتلخيص الحركات في الحصص غير المسيطرة الناشئة عن اندماجات الأعمال، وفقاً لمتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماجات الأعمال" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة".

ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
إس دبليو إس في إل	إس دبليو إس في إل	إس دبليو إس في إل	
سي سي جي في ذ.م.م	سي سي جي في ذ.م.م	سي سي جي في ذ.م.م	
وشركة إس دبليو إس	وشركة إس دبليو إس	وشركة إس دبليو إس	
في إل سي سي جي	في إل سي سي جي	في إل سي سي جي	
بي ذ.م.م	بي ذ.م.م	بي ذ.م.م	
المجموع	المجموع	المجموع	
٢٥٩,٦٠٥	٦,٧٧٠	٢٥٢,٨٣٥	حصص غير مسيطرة ناشئة في تاريخ الاستحواذ
(٧,٦٢٠)	-	(٧,٦٢٠)	تعديلات
٢٤,٣٠٦	٨٤٤	٢٣,٤٦٢	ربح السنة
(١١,٧٧٩)	-	(١١,٧٧٩)	توزيعات أرباح مدفوعة من شركة تابعة إلى الحصص غير المسيطرة
٢٦٤,٥١٢	٧,٦١٤	٢٥٦,٨٩٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

يُعرض أدناه ملخص المعلومات المالية للشركتين التابعتين المذكورتين أعلاه اللتين لديهما حصص غير مسيطرة جوهرية بالنسبة للمجموعة. وتُعرض المبالغ المفصّل عنها لكل شركة تابعة قبل استبعادات المعاملات بين شركات المجموعة وتعديلات التوحيد.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي آل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ الحركات في الحصص غير المسيطرة (تابع)

بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
إس دبليو إس في إل سي سي جي في ذ.م.م وشركة إس دبليو إس في إل سي سي جي بي ذ.م.م	المجموع	شركة نافيج ٨ توبكو هولدنغز إنك	
٣٤٦,٢٠٩	١٥,٨٩٥	٣٣٠,٣١٤	موجودات متداولة
(٢١٥,٧٧٨)	(١٥٣)	(٢١٥,٦٢٥)	مطلوبات متداولة
١٣٠,٤٣١	١٥,٧٤٢	١١٤,٦٨٩	صافي الموجودات المتداولة
١,٣٦٧,٦٦٨	٦٦,٧١٥	١,٣٠٠,٩٥٣	موجودات غير متداولة
(٢٧٣,٢٦٠)	-	(٦٧٣,٢٦٠)	مطلوبات غير متداولة
٦٩٤,٤٠٨	٦٦,٧١٥	٦٢٧,٦٩٣	صافي الموجودات غير المتداولة
٨٢٤,٨٣٩	٨٢,٤٥٧	٧٤٢,٣٨٢	صافي الموجودات
٢٦٤,٥١٢	٧,٦١٤	٢٥٦,٨٩٨	حصص غير مسيطرة متراكمة

بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
إس دبليو إس في إل سي سي جي في ذ.م.م وشركة إس دبليو إس في إل سي سي جي بي ذ.م.م	المجموع	شركة نافيج ٨ توبكو هولدنغز إنك	
١,٢٦٠,٢٠٦	١٥,٢٤٨	١,٢٤٤,٩٥٨	إيرادات
١٢٥,٨٠٠	٨,٤٤٠	١١٧,٣٦٠	صافي الربح ومجموع الدخل الشامل والدخل الشامل الآخر للسنة
٢٤,٣٠٦	٨٤٤	٢٣,٤٦٢	الربح الموزع على الحصص غير المسيطرة
١١,٧٧٩	-	١١,٧٧٩	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
إس دبليو إس في إل سي سي جي في ذ.م.م وشركة إس دبليو إس في إل سي سي جي بي ذ.م.م	المجموع	شركة نافيج ٨ توبكو هولدنغز إنك	
٢٤٤,٦١٩	١١,٧٧٢	٢٣٢,٨٤٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦١,٠٤٨)	-	(٦١,٠٤٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٠,٤٣٩)	(١,٠٨٣)	(٢٦٨,٨٥٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٦,٨٦٨)	١٠,١٨٩	(٩٧,٠٥٧)	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٢ قروض وتمويلات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	متداولة ألف دولار أمريكي	غير متداولة ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي	تاريخ الاستحقاق	المتوسط المرجح لأسعار الفائدة
قروض وتمويلات أخرى	٧٩,٩٣١	٣٢٨,٧٩٥	٤٠٨,٧٢٦	٥ إلى ١٠ سنوات	بالنسبة للقروض البنكية: ٧,١١٪ إلى ٧,٥٥٪ سنوياً
	٧٩,٩٣١	٣٢٨,٧٩٥	٤٠٨,٧٢٦		بالنسبة للتمويلات الأخرى: ٤,٣٦٪ إلى ٨,٣١٪ سنوياً

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تخضع بعض الشركات التابعة ضمن المجموعة لتعهدات مالية بموجب اتفاقيات القروض الخاصة بها. وتُطبق هذه التعهدات على مستوى كل شركة تابعة على حدة. وتشمل هذه التعهدات ما يلي:

- نسبة السيولة: ألا تقل عن ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي أو ٤٪ من مجموع صافي الدين، أيهما أكبر.
- صافي القيمة الملموسة الموحدة: ألا يقل عن ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي.
- نسبة الرفع المالي: ألا تتجاوز ٧٥٪.
- النسبة المتداولة: ألا تقل عن ١,٠X.

قامت الإدارة بتقييم مدى الالتزام بهذه التعهدات كما في تاريخ التقرير، وتؤكد أن الشركات التابعة كانت ملتزمة بالكامل لجميع متطلبات التعهدات. ولم تحدث أي حالات خرق أو تعثر خلال فترة التقرير.

يتم مراقبة هذه التعهدات بشكل دوري، وتحفظ الشركات التابعة بهوامش احتياطية كافية لضمان استمرار التزامها بالتعهدات. كما أن شروط التعهدات تتوافق مع المعايير المتبعة في قطاع العمل، ولا يُتوقع أن تُقيد مرونة المجموعة التشغيلية أو المالية.

لا توجد مؤشرات على أن المجموعة ستواجه صعوبات في الالتزام بالتعهدات عند اختبارها مستقبلاً كما في تاريخ إعداد التقرير المرحلي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

يمكن تلخيص الحركة في القروض والتمويلات الأخرى على النحو التالي:

ألف دولار أمريكي	الرصيد الافتتاحي في ١ يناير ٢٠٢٥
-	مستحوز عليها خلال السنة (إيضاح ٣٤ أ وإيضاح ٣٤ ب)
٨٥٧,٤٧٣	رسوم مقدمة محذوفة عن القروض والتمويلات الأخرى (إيضاح ١٠)
٤,٢٥٢	إطفاء رسوم مقدمة على القروض والتمويلات الأخرى (إيضاح ١٠)
١,٨٥٧	فوائد مستحقة
٤٨,٩٢١	فوائد مدفوعة
(٣٩,٢٥٨)	المبلغ الأصلي المدفوع
(٤٦٤,٥١٩)	الرصيد الختامي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤٠٨,٧٢٦	

٣٣ أداة حقوق الملكية الهجينة

خلال السنة، أصدرت شركة هابير اسويركو اس بي في ار اس سي ليمتد (إحدى الشركات التابعة للمجموعة) أوراقاً مالية رأسمالية دائمة بقيمة ٢ مليار دولار أمريكي ("الأوراق المالية") إلى أحد المستثمرين.

تم تنفيذ السحب الأول بقيمة ١,١ مليار دولار أمريكي في ١٤ فبراير ٢٠٢٥ بمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) + ١٢٥ نقطة أساس، ويستحق سداؤه فقط وفقاً لتقدير المجموعة.

في ٣١ يوليو ٢٠٢٥، نفذت المجموعة سحباً ثانياً بقيمة ٢٠٠ مليون دولار أمريكي أيضاً بمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) + ١٢٥ نقطة أساس، ويستحق سداؤه فقط وفقاً لتقدير المجموعة.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٣ أداة حقوق الملكية الهجينة (تابع)

في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥، نفذت المجموعة سحباً ثالثاً بقيمة ٧٠٠ مليون دولار أمريكي بمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) + ١٢٥ نقطة أساس، ويستحق سداه فقط وفقاً لتقدير المجموعة.

خلال السنة، تم تسجيل رسوم مدفوعة بمبلغ ٢,٧٥٩ ألف دولار أمريكي وقسائم مدفوعة بمبلغ ٦١,٣٣٣ ألف دولار أمريكي المتعلقة بإصدار الأوراق المالية، مباشرة في الأرباح المحتجزة.

إن الرصيد الختامي للأوراق المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بقيمة ١,٩٧٨,٦١٩ ألف دولار أمريكي لا يشمل تكاليف المعاملة البالغة ٢١,٣٨١ ألف دولار أمريكي.

وفقاً لشروط الاتفاقية، تُعتبر الأوراق المالية دائمة بطبيعتها وليس لها تاريخ استحقاق. تحتفظ المجموعة بتقديرها الوحيد والمطلق في عدم دفع قسائم أرباح على الأوراق المالية دون التسبب في حدوث التعثر. وتتحكم المجموعة أيضاً في جميع التعهدات وتضع أوامر الخيارات بناءً على الإجراءات المعقولة التي يتعين اتخاذها. ولذلك يتم تصنيف الأوراق المالية كأداة حقوق ملكية هجينة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، "الأدوات المالية: العرض".

٣٤ اندماج الأعمال

أ. الاستحواذ على شركة نافيج ٨ توبكو هولدنغز إنك:

في ٧ يناير ٢٠٢٥، أكملت المجموعة استحواذها على حصة ٨٠٪ في شركة نافيج ٨ توبكو هولدنغز إنك (المشار إليها فيما يلي باسم شركة "نافيج ٨") من خلال شركة تابعة لشركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي (وهي شركة كومباس هولدنغز آر إس سي ليميتد) مقابل ٩٩٩,٣ مليون دولار أمريكي مدفوعة نقداً، مع التزام تعاقدي بالاستحواذ على نسبة ٢٠٪ المتبقية في منتصف سنة ٢٠٢٧. وسيتم الاستحواذ على نسبة الملكية المتبقية البالغة ٢٠٪ في سنة ٢٠٢٧ بمقابل نقدي يتراوح بين ٣٣٥ مليون دولار أمريكي و ٤٥٠ مليون دولار أمريكي، اعتماداً على أداء الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء لشركة نافيج ٨ خلال الفترة الفاصلة. وكما في تاريخ الاستحواذ، تم تسجيل القيمة الحالية لمبلغ الاسترداد المتوقع البالغ ٢٨٧,٥ مليون دولار أمريكي كالتزام مالي غير متداول مع تسجيل احتياطي الاستثمار المقابل ضمن حقوق الملكية بقيمة ٢٨٧,٥ مليون دولار أمريكي. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أعادت الإدارة تقييم مبلغ الاسترداد المتوقع، ولم تلاحظ أي ضرورة لإجراء أي تعديلات جوهرية. بلغ القياس اللائق للالتزام واحتياطي الاستثمار المقابل مبلغ ٢٩٨,٦ مليون دولار أمريكي، وهو ما يعكس إطفاء الفائدة بقيمة ١١,١ مليون دولار أمريكي خلال الفترة. وقد تم الاعتراف بهذا المبلغ مباشرة ضمن حقوق الملكية، كما هو معروض في البيانات المالية الموحدة.

من المتوقع أن يكتسب هذا الاستحواذ قيمة تراكمية فورية، بما يتماشى مع استراتيجية النمو التحويلي وأهداف الاستثمار للمجموعة. وتتوقع المجموعة تحقيق قيمة كبيرة من خلال توفير التكاليف عبر ترشيد تكاليف الإدارة الفنية والإنفاق على الوقود. وكما في تاريخ الاستحواذ، من المتوقع أن يسهم انتشار شركة نافيج ٨ في ١٥ مدينة عبر خمس قارات، وامتلاكها لأسطول مكون من ٣٢ ناقلة حديثة، بشكل كبير في تعزيز محفظة الأعمال الدولية للمجموعة وتوسيع قاعدة عملائها المرموقين. ونتيجة لهذا الاستحواذ، ستشمل عروض خدمات المجموعة، من بين أمور أخرى، التجميع، وإدارة النشاط التجاري، وتجارة الوقود، والإدارة الفنية، والحلول الرقمية التي تركز على الاستدامة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات.

تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. وتتضمن البيانات المالية الموحدة مبالغ شركة نافيج ٨ من تاريخ الاستحواذ في ٧ يناير ٢٠٢٥ حتى تاريخ نهاية السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة نافيج ٨ كما في تاريخ الاستحواذ مبينة أدناه:

القيمة العادلة

عند الاستحواذ

ألف دولار أمريكي

١,٥٧٥,١٦٤

١٦٠,٢٦٧

٧٥,١٤٦

٨٤,٢٨٨

٢٢,٦٣١

٢٠٦,٠٨٣

٢٣٣,٦٠٥

٢٠,٠٦٥

٢,٣٧٧,٢٤٩

الموجودات

سفن وموجودات ثابتة أخرى

استثمار في مشاريع مشتركة (إيضاح ١٥)

استثمار في شركات زميلة أخرى (إيضاح ١٥)

موجودات حق الاستخدام

موجودات غير ملموسة مستحوذ عليها

نقد وما في حكمه

ذمم مدينة تجارية

مخزون

مجموع الموجودات

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٤ اندماج الأعمال (تابع)

أ. الاستحواذ على شركة نافيج ٨ توبكو هولدنغز إنك (تابع):

المطلوبات	القيمة العادلة عند الاستحواذ ألف دولار أمريكي
قروض	٨٣٣,٢٣٤
مطلوبات الإيجار	٤٣,٦١٥
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢٣٦,٢٢٦
مجموع المطلوبات	١,١١٣,٠٧٥
مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	١,٢٦٤,١٧٤
٨٠٪ من مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	١,٠١١,٣٣٩
مقابل الشراء	٩٩٩,٢٨٣
ربح من صفقة شراء	١٢,٠٥٦

يتم الاعتراف بالحصص غير المسيطرة في مجموعة نافيج ٨ على أساس الحصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها.

أدى الاستحواذ على مجموعة نافيج ٨ إلى ربح من صفقة الشراء بقيمة ١٢ مليون دولار أمريكي والذي تم احتسابه في بيان الدخل الشامل الموحد. ويعود السبب الرئيسي وراء هذا الربح إلى ارتفاع القيمة العادلة للسفن كما في تاريخ الاستحواذ.

بلغت التكاليف المرتبطة بالاستحواذ مبلغ ٥,١ مليون دولار أمريكي في سنة ٢٠٢٣ ومبلغ ٣,٩ مليون دولار أمريكي في سنة ٢٠٢٤ ومبلغ ٩,٥ مليون دولار أمريكي في سنة ٢٠٢٥. وقد تم تسجيل هذه المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية لكل فترة على حدة. ساهمت شركة نافيج ٨ بإيرادات قدرها ١,٢٤٥ مليون دولار أمريكي وصافي ربح بعد الضريبة بقيمة ٦٥ مليون دولار أمريكي في النتائج الموحدة للمجموعة للفترة من ٧ يناير إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ولم تكن مساهمة الإيرادات وصافي الربح من شركة نافيج ٨ ستختلف جوهرياً لو تم الاستحواذ في بداية فترة التقرير السنوية.

فيما يلي التدفقات النقدية الصادرة عن مقابل الشراء:

التدفقات النقدية الصادرة، صافية من النقد المستحوذ عليه	ألف دولار أمريكي
المقابل النقدي	٩٩٩,٢٨٣
ناقصاً: النقد المستحوذ عليه	(٢٠٦,٠٨٣)
صافي التدفقات النقدية الصادرة - الأنشطة الاستثمارية	٧٩٣,٢٠٠

تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية، وبناءً عليه تم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة بقيمتها العادلة المؤقتة. وسيتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس، أو الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات الإضافية، لبيان المعلومات الجديدة التي يتم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت قائمة كما في تاريخ الاستحواذ. وبعد تاريخ إعداد التقرير، انتهت فترة القياس وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، دون الحاجة إلى إجراء أي تعديلات على القيم العادلة المؤقتة المُعلن عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

ب. الاستحواذ على شركة إس دبليو إس في إل سي سي جي في ذ.م.م وشركة إس دبليو إس في إل سي سي جي في ذ.م.م:

في ٢٧ مارس ٢٠٢٥، استحوذت شركة نافيج ٨ توبكو هولدنغز إنك، من خلال شركتها التابعة المملوكة لها بالكامل شركة أبولو شيبينغ إنك، على حصة ٥٠٪ المتبقية في شركة إس دبليو إس في إل سي سي جي في ذ.م.م (المشار إليها فيما يلي باسم "إس دبليو إس") و ٦٦,٦٧٪ من الوحدات في شركة إس دبليو إس في إل سي سي جي في ذ.م.م (المشار إليها فيما يلي باسم "جي بي") للمنفعة الحصرية لشركة نيوكو ١٦ إنك.

قبل هذه المعاملة، كانت شركة نافيج ٨ توبكو هولدنغز إنك، عبر شركة أبولو شيبينغ إنك، تمتلك حصة بنسبة ٥٠٪ في شركة إس دبليو إس وحصة بنسبة ٣٣,٣٣٪ في شركة جي بي، وكانت تحتسب حصتها في كلتا الشركتين باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.

شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٤ اندماج الأعمال (تابع)

ب. الاستحواذ على شركة إس دبليو إس في إل سي سي جي في ذ.م.م وشركة إس دبليو إس في إل سي سي جي في ذ.م.م (تابع):

بعد عمليات الاستحواذ مباشرة، قامت شركة نيوكو ١٦ إنك، وهي شركة تابعة لشركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي، بالتوقيع المقابل على أدوات تحويل الأسهم وقبول تحويل الأسهم في شركة إس دبليو إس.

نتيجة لهذه الاستحواذات وتنفيذ أدوات تحويل الأسهم، حصلت شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي على الملكية القانونية بنسبة ١٠٠٪ في كل من شركة إس دبليو إس وشركة جي بي.

طبقت شركة أدنوك للإمداد والخدمات بي أل سي مبادئ المعيار الدولي للقرارات المالية رقم ٣ "اندماج الأعمال"، واحتسبت عمليات الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ اعتباراً من ٢٧ مارس ٢٠٢٥، عندما حصلت المجموعة على حق السيطرة. تبلغ القيمة العادلة للحصة الموجودة سابقاً في شركة إس دبليو إس وشركة جي بي في تاريخ الاستحواذ على حق السيطرة ما قيمته ٣٣,٩ مليون دولار أمريكي.

في تاريخ الاستحواذ، تم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة بقيمتها العادلة. وكانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الحالية تقارب قيمها الدفترية.

تساوت القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً والمقابل المدفوع مع القيمة العادلة لصافي قيمة الموجودات القابلة للتحديد، مما أدى إلى عدم وجود أي فائض أو عجز. وبالتالي، لم يتم الاعتراف بأي شهرة أو ربح من صفقة الاستحواذ.

يلخص الجدول التالي المبلغ المعترف به للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ:

القيمة العادلة عند الاستحواذ ألف دولار أمريكي		الموجودات
٨٦,٣٩٥		سفن وموجودات ثابتة أخرى
٤,١٢٧		ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,٨١٦		نقد وما في حكمه
٩٢,٣٣٨		
		المطلوبات
٢٤,٢٣٩		قروض وتمويلات أخرى
٣٩٥		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٤,٦٣٤		
٦٧,٧٠٤		مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
٣٣,٨٥٢		٥٠٪ من مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
٣٣,٨٥٢		مقابل الشراء المدفوع
٣٣,٨٥٢		القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
(٣٣,٨٥٢)		ناقصاً: القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها
-		الشهرة / أرباح الصفقة المعترف بها
٢٧,٠٨٢		القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
(٣٠,٤٨٠)		ناقصاً: القيمة الدفترية لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
(٣,٣٩٨)		الخسارة من حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً في المشروع المشترك المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد

ساهمت شركة "إس دبليو إس" بإيرادات قدرها ١٥ مليون دولار أمريكي وصافي أرباح بعد الضريبة بمبلغ ٤,٤ مليون دولار أمريكي في النتائج الموحدة للمجموعة للفترة من ٢٧ مارس إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تم احتساب عمليات الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية، وبناءً عليه فقد تم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة بقيمتها العادلة المؤقتة. سيتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس، أو الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات الإضافية، لبيان المعلومات الجديدة التي يتم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت قائمة كما في تاريخ الاستحواذ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٥ أسهم الخزينة

خلال السنة، قامت المجموعة بتعيين صانع سوق مرخص لدى سوق أبوظبي للأوراق المالية بتقديم خدمات توفير السيولة، وذلك من أجل تقديم أوامر شراء وبيع أسهم المجموعة بهدف تقليل فروق العرض / الطلب والحد من تقلبات أسعار وأحجام الأسهم. ويتولى صانع السوق شراء الأسهم لحساب المجموعة. كما يتداول صانع السوق ويزاول عمله بموجب المعايير المحددة مسبقاً والمعتمدة من قبل المجموعة. قدمت المجموعة لصانع السوق تمويلاً أولياً بمبلغ ١٩,٠٦١ ألف دولار أمريكي لتداول أسهم المجموعة، على أن تتحمل جميع المخاطر والمزايا المرتبطة بالترتيب (راجع الإيضاح رقم ١٧).

ونظراً لطبيعة ومضمون الترتيب، صُنِّفَت الأسهم ضمن "أسهم الخزينة" في حقوق الملكية. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، احتفظ صانع السوق بعدد ٥,٤٨٠,٥٨٨ سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء) نيابةً عن المجموعة، وتم تصنيف هذه الأسهم في حقوق الملكية ضمن أسهم الخزينة بمتوسط سعر شراء قدره ٨,٨٠٥ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء). وخلال السنة، تم الاعتراف بصافي ربح تراكمي بمبلغ ٥٣١ ألف دولار أمريكي مباشرةً ضمن الأرباح المحتجزة، كما هو موضح في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

يمكن تلخيص الحركة في عدد الأسهم التي يحتفظ بها صانع السوق خلال السنة على النحو التالي:

	العدد الافتتاحي للأسهم في ١ يناير ٢٠٢٥
	مستحوذ عليها خلال السنة
	مبيعات خلال السنة
	العدد الختامي للأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	
٢٨٥,٠٧٩,٥٤٦	
(٢٧٩,٥٩٨,٩٥٨)	
٥,٤٨٠,٥٨٨	

٣٦ الأحداث اللاحقة

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٦ دفع توزيعات أرباح نقدية ختامية بمبلغ ٨١,٢٥٠ ألف دولار أمريكي خلال الربع الثاني من سنة ٢٠٢٦.

أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيل ائتماني مؤسسي متجدد غير مضمون من الدرجة الممتازة مع أدنوك بقيمة ٢,٠ مليار دولار أمريكي، مع تسهيل إضافي بقيمة ٦٠٠ مليون دولار أمريكي. يحل هذا التسهيل محل التسهيل الائتماني المتجدد البالغ ١,٨٥ مليار دولار أمريكي المبرم في عام ٢٠٢٣ (إيضاح ٢٤).