

تقرير المراجعة
والمعلومات المالية المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
31 مارس 2024



تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

3	تقرير مجلس الإدارة
4	تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية
5	بيان المركز المالي المرحلي الموجز المُوحد
6	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز المُوحد
7	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز المُوحد
8	بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز المُوحد
9	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز المُوحد
25 - 10	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة المُوحدة

تقرير مجلس الإدارة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

يسر مجلس الإدارة أن يُقدم تقريره مرفقاً مع المعلومات المالية المرحلية لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليها مُجمعة "المجموعة") لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024.

الأنشطة الرئيسية

إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة هي تسويق المنتجات البترولية والغاز الطبيعي المضغوط والمنتجات المصاحبة لها.

نظرة عامة على الأعمال

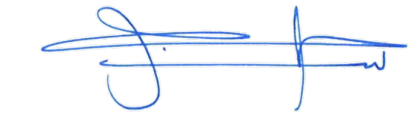
سجلت المجموعة إيرادات بقيمة 8,749,736 ألف درهم إماراتي (31 مارس 2023: 7,998,430 ألف درهم إماراتي). وبلغت أرباح الفترة 527,695 ألف درهم إماراتي (31 مارس 2023: 541,909 ألف درهم إماراتي).

تم توزيع نتائج الفترة على النحو التالي:

31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
1,971,140
527,695
(1,285,625)
21,945
<u>1,235,155</u>

أرباح مُحتجزة كما في 1 يناير 2024
أرباح الفترة
توزيعات أرباح مُعلنة
حصص غير مُسيطر
الأرباح المُحتجزة كما في 31 مارس 2024

بالنيابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

8 مايو 2024

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

جرائت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة
المحدودة - أبوظبي

مكتب رقم 1101، الطابق 11
برج الكمالة
شارع زايد الأول
الخالدية
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف +971 2 666 9750
www.grantthornton.ae

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة المُوجزة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز المُوجز المرفق لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("ادنوك للتوزيع" أو "الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") كما في 31 مارس 2024، وبيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز المُوجز وبيان الدخل الشامل المرحلي الموجز المُوجز لفترة الثلاثة أشهر المُنتهية في ذلك التاريخ وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز المُوجز وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز المُوجز لفترة الثلاثة أشهر المُنتهية في ذلك التاريخ بالإضافة إلى الايضاحات التفسيرية الأخرى ذات الصلة. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة المُوجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية" الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. نتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة المُوجزة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

قمنا بتنفيذ مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المُستقل للمنشأة". تتضمن أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية الاستفسار، بصورة رئيسية من الأفراد المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات أخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بكثير من نطاق التدقيق الذي يتم تنفيذه طبقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي لا تمكننا المراجعة من الحصول على تأكيدات عن جميع الأمور الهامة التي كان يمكن التوصل إليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها، لم يسترِع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموجزة المُوجزة المُرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية" الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.



جرائت ثورنتون

جرائت ثورنتون

د. أسامة رشدي البكري

سجل مدققي الحسابات رقم: 935

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

8 مايو 2024

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في 31 مارس 2024

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
7,189,661	7,162,500	5	ممتلكات وآلات ومعدات
1,778,418	1,768,614	10	أصول حق الاستخدام
1,053,811	1,016,799	6	الشهرة التجارية والأصول غير الملموسة
38,466	57,781		مبالغ مدفوعة مقدماً للمقاولين
2,166	11,822		أصول الضريبة المؤجلة
15,551	12,866		أصول غير متداولة أخرى
10,078,073	10,030,382		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
1,294,423	1,417,262	7	المخزون
3,519,413	3,474,897	8	ذمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى
805,558	919,884	9	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
200,225	200,225	11	ودائع لأجل
2,993,937	3,394,890	11	مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية
8,813,556	9,407,158		إجمالي الأصول المتداولة
18,891,629	19,437,540		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
1,000,000	1,000,000		رأس المال
503,921	503,921		احتياطي قانوني
(2,995)	(39,875)		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
1,971,140	1,235,155		أرباح محتجزة
3,472,066	2,699,201		حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة
323,767	264,942		حصص غير مُسيطرَة
3,795,833	2,964,143		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
1,564,251	1,551,923	10	التزامات الإيجار
5,492,280	5,491,698	12	قروض
149,362	152,002	14	مخصص إيقاف التشغيل
192,271	196,144		مُخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
134,962	132,704		التزام الضريبة المؤجلة
10,671	8,583		التزامات غير متداولة أخرى
7,543,797	7,533,054		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
183,013	187,549	10	التزامات الإيجار
2,541,355	3,780,987	13	ذمم دائنة تجارية وأخرى
4,827,631	4,971,807	9	مبالغ مُستحقة لأطراف ذات علاقة
7,551,999	8,940,343		إجمالي الالتزامات المتداولة
15,095,796	16,473,397		إجمالي الالتزامات
18,891,629	19,437,540		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

على حد علمنا، ووفقاً للمبادئ المطبقة بشأن إعداد التقارير المالية المرحلية، تعرض المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة.



الدكتور سلطان أحمد الجابر
رئيس مجلس الإدارة



بدر سعيد المكي
الرئيس التنفيذي



واين بيفوس
المدير المالي التنفيذي

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

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

الثلاثة أشهر المنتهية في			
31 مارس 2023	31 مارس 2024	إيضاح	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي		
7,998,430	8,749,736	15	إيرادات
(6,734,540)	(7,269,133)		تكاليف مباشرة
1,263,890	1,480,603		إجمالي الأرباح
(668,774)	(772,741)	16	مصروفات التوزيع ومصروفات إدارية
48,655	44,605		إيرادات أخرى
(17,920)	(17,245)		خسائر الانخفاض في القيمة ومصروفات تشغيلية أخرى
625,851	735,222		أرباح تشغيلية
15,176	47,938		إيرادات الفائدة
(94,787)	(209,163)		تكاليف التمويل
546,240	573,997		أرباح الفترة قبل الضريبة
(4,331)	(46,302)		مصروفات ضريبة الدخل
541,909	527,695		أرباح الفترة
537,321	549,640		العائدة إلى:
4,588	(21,945)		مساهمي الشركة
541,909	527,695		حصص غير مُسيطرَة
0.043	0.044	17	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز المُوحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

الثلاثة أشهر المنتهية		
31 مارس 2023 ألف درهم إماراتي	31 مارس 2024 ألف درهم إماراتي	
541,909	527,695	أرباح الفترة
(3,824)	(73,760)	بنود قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
(3,824)	(73,760)	فروق صرف العملات الأجنبية عند تحويل العمليات الخارجية
538,085	453,935	الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
		إجمالي الدخل الشامل للفترة
535,409	512,760	العائدة إلى:
2,676	(58,825)	مساهمي الشركة
538,085	453,935	حصص غير مُسيطر عليها

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

إجمالي حقوق الملكية	حصة غير مُسيطر عليها	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	أرباح مُحتجزة	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	احتياطي قانوني إلزامي	رأس المال	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
3,444,890	-	3,444,890	1,944,890	-	500,000	1,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2023 (مُدقق)
541,909	4,588	537,321	537,321	-	-	-	أرباح الفترة
(3,824)	(1,912)	(1,912)	-	(1,912)	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
(1,285,625)	-	(1,285,625)	(1,285,625)	-	-	-	توزيعات الأرباح المُعلنة (إيضاح 23)
95,921	95,921	-	-	-	-	-	استحواد على شركة تابعة
<u>2,793,271</u>	<u>98,597</u>	<u>2,694,674</u>	<u>1,196,586</u>	<u>(1,912)</u>	<u>500,000</u>	<u>1,000,000</u>	الرصيد كما في 31 مارس 2023 (غير مُدقق)
3,795,833	323,767	3,472,066	1,971,140	(2,995)	503,921	1,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2024 (مُدقق)
527,695	(21,945)	549,640	549,640	-	-	-	أرباح الفترة
(73,760)	(36,880)	(36,880)	-	(36,880)	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
(1,285,625)	-	(1,285,625)	(1,285,625)	-	-	-	توزيعات الأرباح المُعلنة (إيضاح 23)
<u>2,964,143</u>	<u>264,942</u>	<u>2,699,201</u>	<u>1,235,155</u>	<u>(39,875)</u>	<u>503,921</u>	<u>1,000,000</u>	الرصيد كما في 31 مارس 2024 (غير مُدقق)

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

الثلاثة أشهر المنتهية		
31 مارس 2023	31 مارس 2024	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
546,240	573,997	أرباح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على:
118,715	130,481	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
29,618	35,618	استهلاك أصول حق الاستخدام
1,884	11,274	إطفاء أصول غير ملموسة
6,507	15,443	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
(2,283)	(2,827)	مبالغ مُستردة من ذمم مدينة
9,185	8,239	مُخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	1,086	مخزون مشطوب
786	(17,055)	(أرباح)/ خسائر من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
101,045	209,163	تكاليف التمويل
(15,176)	(47,938)	إيرادات الفائدة
796,521	917,481	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
(54,333)	(121,753)	زيادة في المخزون
(145,137)	57,132	نقص/ (زيادة) في الذمم المدينة التجارية والأصول المتداولة الأخرى
33,967	(114,326)	(زيادة)/ نقص في المبالغ المُستحقة من الأطراف ذات العلاقة
15,854	(13,534)	(نقص)/ زيادة في الذمم الدائنة التجارية والأخرى
616,354	144,176	زيادة في المبالغ المُستحقة لأطراف ذات علاقة
1,263,226	869,176	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(6,214)	(4,366)	سداد مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
1,257,012	864,810	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(198,249)	(273,324)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(12,620)	(27,615)	دُفعت مُقدمة للمقاولين
1,726	17,273	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
15,176	47,938	فوائد مقبوضة
(542,755)	-	مدفوعات للاستحواذ على شركة تابعة، صافية من النقد المُستحوذ منها
(736,722)	(235,728)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(43,054)	(54,707)	سداد دفعات التزامات الإيجار
230	-	متحصلات من القروض
-	(478)	سداد قروض
(1,285,625)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(53,220)	(78,640)	تكلفة التمويل المدفوعة
(1,381,669)	(133,825)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(861,379)	495,257	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما يعادله
2,617,099	2,993,937	النقد وما يعادله في بداية الفترة
(3,428)	(94,304)	تأثير تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية
1,752,292	3,394,890	النقد وما يعادله في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
388,115	509,379	استحقاقات خاصة بالممتلكات والآلات والمعدات
8,641	8,300	دفعات مقدمة إلى مقاولين مُحوّلة إلى ممتلكات وآلات ومعدات
275,374	109,113	إضافات إلى أصول حق الاستخدام من إيجارات الأراضي

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024

1) معلومات عامة

تأسست شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("أدنوك للتوزيع" أو "الشركة") سابقاً شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع، بموجب القانون رقم 13 لسنة 1973 الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة أبوظبي بالإنبابة.

في 22 نوفمبر 2017، صدر القانون رقم 15 لسنة 2017 ("قانون التأسيس الجديد") ليحل محل القانون رقم 13 لسنة 1973 المتعلق بتأسيس شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.، وهي شركة مساهمة عامة مسجلة لدى السجل التجاري في أبوظبي بموجب رخصة تجارية رقم CN – 1002757 الصادرة من قبل دائرة التنمية الاقتصادية في أبوظبي. وقد أصبح النظام الأساسي للشركة ساري المفعول اعتباراً من 22 نوفمبر 2017، في نفس التاريخ الذي تم إصدار قانون التأسيس الجديد وأصبح ساري المفعول. إن مدة الشركة هي 100 سنة ميلادية تبدأ من تاريخ صدور قانون التأسيس الجديد.

إن عنوان المقر الرئيسي المسجل للشركة وشركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م. ("أدجو ذ.م.م.") هو ص. ب. 4188، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. يشار للشركة وشركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م.، وشركاتها التابعة مُجمعةً باسم "المجموعة". تم إدراج أسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة هي تسويق المنتجات البترولية والغاز الطبيعي والمنتجات المصاحبة لها. تمتلك المجموعة محطات لبيع الوقود بالتجزئة في دولة الإمارات العربية المتحدة وجمهورية مصر العربية والمملكة العربية السعودية.

تقوم المجموعة بتسويق وتوزيع الوقود ومواد التشحيم للعملاء من الشركات والحكومة في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة. بالإضافة إلى ذلك، تقدم المجموعة خدمات إعادة التزود بالوقود والخدمات ذات الصلة في ثماني مطارات بالإمارات العربية المتحدة وتوفر شبكة توزيع الغاز الطبيعي المضغوط في أبوظبي. تقوم المجموعة أيضاً بتصدير زيوت التشحيم (فويجير) الخاصة بها إلى موزعين في دول مختلفة عبر دول مجلس التعاون الخليجي وأفريقيا وآسيا. تقوم المجموعة بإدارة متاجر "واحة أدنوك" في غالبية محطات الخدمة الخاصة بها، وتقوم بتأجير متاجر البيع بالتجزئة وغيرها من المساحات للمستأجرين، مثل مطاعم الخدمة السريعة.

تزاول المجموعة أيضاً أنشطة تسويق وتوزيع المنتجات البترولية وزيوت المحركات والوقود ومشتقاته في مصر. بالإضافة إلى ذلك، تشارك في إنشاء وامتلاك وتشغيل كافتريات من خلال محطات الخدمة في مصر.

2) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

طبقت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024، في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة:

- **تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير**
تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات عقود البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 لتوضيح كيفية قيام جهة مُعينة بحساب عقود البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. من المُرجح أن تتأثر معاملات عقود البيع وإعادة التأجير حيث يتم اعتبار بعض أو كل دفعات الإيجار كدفعات إيجار متغيرة ولا تعتمد على مؤشر أو مُعدل.
- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 - الالتزامات غير المتداولة مع تعهدات**
وتوضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يتعين على المنشأة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة والتي تتعلق بالالتزامات الخاضعة لتلك الشروط.
- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 - تمويل الموردين**
وتتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات التمويل للموردين وتأثيرها على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. وتتمثل متطلبات الإفصاح في استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين فيما يتعلق بعدم وضوح ترتيبات بعض الشركات لتمويل الموردين بشكلٍ كافٍ مما يُعيق تحليل المستثمرين.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (تابع)

(2) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة، ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21 - عدم إمكانية صرف العملات**
وتتأثر المنشأة بالتعديلات متى كان لها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى وقت تاريخ القياس لغرض معين. وتُعد العملة قابلة للصرف متى كان هناك إمكانية للحصول على العملة المقابلة الأخرى (مع تأخير إداري اعتيادي)، وتتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف والتي من شأنها وضع حقوق وارتباطات قابلة للتنفيذ.
- **المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 - العرض والإفصاح في البيانات المالية**
يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 المتطلبات لكافة المنشآت المُطبقة للمعيار الدولي للتقارير المالية لعرض المعلومات والإفصاح عنها في البيانات المالية. تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 في أبريل 2024 وتطبيقه على فترة التقرير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات على البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، ومن الممكن ألا يترتب على تطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

(3) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

1-3 بيان الامتثال

تم إعداد هذه المعلومات المرحلية الموجزة الموحدة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) التقارير المالية المرحلية وتتوافق مع متطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة للبيانات المالية الموحدة السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. بالإضافة إلى ذلك، لا تُعتبر نتائج الفترة المنتهية في 31 مارس 2024 بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة التي ستنتهي في 31 ديسمبر 2024.

2-3 أساس الإعداد

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي") وهي العملة التشغيلية للشركة وعملة عرض بيانات المجموعة، تم تقريب جميع المبالغ لأقرب عدد صحيح بالألاف (ألف درهم إماراتي) إلا إذا أُشير لغير ذلك.

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مع تلك السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية المُدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، باستثناء السياسات المُوضحة أدناه وتطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة السارية ابتداءً من 1 يناير 2024.

3-3 أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على البيانات المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة والشركات التابعة لها. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة ما يلي:

- السلطة على الشركة المُستثمر فيها
- معرضة أو لديها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المُستثمر فيها
- لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المُستثمر فيها بما يؤثر على عائداتها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المُستثمر فيها أم لا عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغيير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المذكورة أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (تابع)

3 مخلص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-3 أساس التوحيد (تابع)

عندما نقل حقوق الشركة عن أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، فإنه يعتبر أن لديها سلطة على الشركة المُستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الشركة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السلطة، بما في ذلك:

- حجم حيازة الشركة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتوزيع ممتلكات أصحاب الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة لديها، أو لا تملك، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يجب اتخاذ القرارات فيه، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف ذلك التوحيد عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم تضمين نتائج الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في الأرباح أو الخسائر من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تفقد فيه الشركة السيطرة على الشركة التابعة

يتم إجراء تعديلات، حيثما يلزم، على البيانات المالية للشركات التابعة لتحقيق المواءمة بين سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند التوحيد.

حصص غير مُسيطرَة

تُحدد الحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل مُنفصل عن حقوق ملكية المجموعة فيها. إن حصص المساهمين غير المسيطرين التي تمثل حصص ملكية حالية تخول حاملها حصة نسبية من صافي الأصول عند التصفية يمكن قياسها مبدئيًا بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية للحصص غير المسيطرة من القيمة العادلة لصادفي الأصول القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار القياس على أساس كل استحواد على حدة. وتقاس حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى مبدئيًا بالقيمة العادلة. بعد الاستحواذ، تمثل القيمة الدفترية للحقوق غير المسيطرة قيمة تلك الحصص عند الاعتراف المبدئي زائدًا حصة الحقوق غير المسيطرة في التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية.

تعود الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة والحقوق غير المسيطرة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة منسوب لمساهمي الشركة والحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

فيما يلي تفاصيل عن الشركات التابعة الرئيسية للشركة وحصة الملكية الفعلية:

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية %		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	2023	2024		
شركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م.	100%	100%	الإمارات العربية المتحدة	الوكالات التجارية والمؤسسات التجارية والتجزئة والتوزيع والاستثمار والتأسيس والإدارة
توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت ذ.م.م.	50%	50%	مصر	أنشطة التسويق وتوزيع المنتجات البترولية وزيت المحركات والوقود ومشتقاته. إنشاء وتملك وتشغيل المطاعم والكافيتريات من خلال محطات الخدمة.

استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة 50% في شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت ذ.م.م (إيضاح 19) من خلال شركتها التابعة غير المباشرة أدنوك للتوزيع - مصر القابضة آر إس سي المحدودة، وهي منشأة مملوكة بالكامل لشركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

4-3 ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والضريبة المؤجلة كإيرادات أو مصروفات في الأرباح أو الخسائر للسنة، فيما عدا الحالات التي تكون فيها الضريبة ناتجة عن عملية أو حدث مُعترف به في نفس الوقت أو في سنة مختلفة خارج الأرباح أو الخسائر، سواءً في الدخل الشامل الآخر أو بشكل مباشر في حقوق الملكية أو دمج الأعمال.

ضريبة الدخل الحالية

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية للسنة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم تسويتها بعد، كالتزام. ولكن إذا زادت الضرائب التي تم تسويتها في السنة الحالية أو السنوات السابقة عن القيمة المُستحقة لهذه السنوات، يتم الاعتراف بتلك الزيادة كأصل. تُقاس الالتزامات (الأصول) المتداولة للسنة الحالية أو السنوات السابقة والخاضعة للضريبة بالقيمة المتوقعة دفعها إلى (استردادها من) هيئة الضرائب، وذلك باستخدام معدلات الضريبة الحالية (والقوانين الضريبية) أو في عملية إصدارها بنهاية السنة المالية. لا تتم مقاصة الأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء بعض الشروط المُعينة.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة.

لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة التجارية.
- الاعتراف المبدئي بالأصول والالتزامات في المعاملة التي:
 - لا تمثل عملية دمج للأعمال
 - ولا تؤثر على الحسابات أو الأرباح (أو الخسائر) الخاضعة للضريبة.
- الفروقات المؤقتة المتعلقة باستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة وترتيبات مشتركة إلى المدى الذي تكون فيه المجموعة قادرة على السيطرة على توقيت عكس الفروقات المؤقتة ويكون من المحتمل ألا يتم عكسها في المستقبل المنظور.
- يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للخسائر الضريبية غير المُستخدمة، والتخفيضات الضريبية غير المُستخدمة والفروقات المؤقتة التي يمكن اقتطاعها إلى الحد الذي يحتمل معه تحقيق أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة والتي يمكن في مقابلها استخدام أصول الضريبة المؤجلة. يتم تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل، بناءً على خطط أعمال المجموعة المستقبلية. تخضع الأصول الضريبية المؤجلة إلى إعادة التقييم في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أن تكون هناك أرباح مُستقبلية خاضعة للضريبة والتي يمكن في مقابلها استخدام أصول الضريبة المؤجلة.

يتم قياس الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفروق المؤقتة. ويعكس قياس الضريبة المؤجلة الآثار الضريبية المترتبة على الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في تاريخ التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا تتم مقاصة أصول والتزامات الضريبة المؤجلة إلا عند استيفاء بعض الشروط المُعينة.

5-3 العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية لشركات المجموعة، يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات غير العملة التشغيلية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في تاريخ كل تقرير، يتم إعادة تحويل الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمحددة بالعملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

يتم الاعتراف بفروقات صرف العملات في الأرباح أو الخسائر وقت حدوثها باستثناء:

- فروق صرف العملات الأجنبية على قروض العملات الأجنبية المتعلقة بالأصول قيد الإنشاء للاستخدام الإنتاجي المستقبلي، والتي يتم إدراجها في تكلفة تلك الأصول عندما يتم اعتبارها بمثابة تعديل لتكاليف الفائدة على تلك القروض بالعملات الأجنبية
- فروق الصرف على المعاملات المُبرمة للتحوط من بعض مخاطر العملات الأجنبية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

5-3 العملات الأجنبية (تابع)

- فروق الصرف على البنود النقدية مُستحقة القبض من أو مُستحقة الدفع إلى عملية أجنبية والتي لم يتم التخطيط لتسويتها ولم تُوضع احتمالات لحدوثها في المستقبل المنظور (وبالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية)، والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً في الدخل الشامل الآخر وإعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد أو الاستبعاد الجزئي لصادفي الاستثمار

لغرض عرض البيانات المالية الموحدة، يتم تحويل أصول والتزامات العمليات الأجنبية للمجموعة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصروفات على أساس متوسط أسعار الصرف للفترة، ما لم تتغير أسعار الصرف بشكل جوهري خلال تلك الفترة، وفي هذه الحالة يتم استخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق صرف العملات الناشئة، إن وُجدت، في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية (المُخصص بالتناسب إلى مالكي الشركة والحصص غير المسيطرة).

عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إعادة تصنيف جميع فروق الصرف المتراكمة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية فيما يتعلق بتلك العملية المنسوبة إلى مالكي الشركة إلى الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، لا ينتج عنها فقدان سيطرة المجموعة على الشركة التابعة، يتم إعادة توزيع الحصة النسبية من فروق الصرف المتراكمة على الحصص غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر. بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئية الأخرى، يتم إعادة تصنيف الحصة النسبية لفروق الصرف المتراكمة إلى الأرباح أو الخسائر.

يتم التعامل مع تعديلات الشهرة التجارية والقيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ على شركة أجنبية كأصول والتزامات الشركة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال. يتم الاعتراف بفروق الصرف الناشئة في الدخل الشامل الآخر.

4 الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات وما يتعلق بها من افتراضات على أساس مستمر. يتم تسجيل التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم خلالها تعديل التقديرات إذا كان هذا التعديل لا يمس إلا تلك الفترة أو خلال فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان لهذا التعديل أثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

في سبيل إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، فإن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتفسيرات التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2024.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (تابع)

5 ممتلكات وآلات ومعدات

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	
6,385,075	7,189,661	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
1,204,425	180,886	إضافات خلال الفترة / السنة
150,760	-	مبالغ مُعترف بها كجزء من عمليات دمج الأعمال (إيضاح 19)
(28,254)	(7,161)	تحويلات خلال الفترة / السنة
(507,107)	(130,481)	الاستهلاك المحمّل للفترة / للسنة
(3,363)	(218)	استيعادات خلال الفترة / السنة
(4,980)	-	انخفاض القيمة
(6,895)	(70,187)	فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
7,189,661	7,162,500	

6 أصول غير ملموسة

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	
1,128	1,053,811	الرصيد في بداية الفترة / السنة
1,070,897	-	مبالغ مُعترف بها كجزء من عمليات دمج الأعمال (إيضاح 19)
28,253	7,161	تحويلات خلال الفترة / السنة
(43,046)	(11,274)	الإطفاء المحمّل للفترة
(8)	-	استيعادات خلال الفترة / السنة
148	27	عكس الانخفاض في القيمة
(3,561)	(32,926)	فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
1,053,811	1,016,799	

7 المخزون

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	
1,099,902	1,227,951	بضائع جاهزة
135,869	127,732	قطع غيار ومواد استهلاكية
36,781	35,637	مواد تشحيم خام ومواد استهلاكية وأعمال قيد التنفيذ
32,263	35,075	اسطوانات غاز البترول المسال
1,304,815	1,426,395	مُخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
(10,392)	(9,133)	
1,294,423	1,417,262	

8 ذمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	
3,323,246	3,308,313	ذمم مدينة تجارية
(90,264)	(91,552)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
3,232,982	3,216,761	
50,631	49,016	مصرفات مدفوعة مقدماً
109,918	108,078	مبالغ مستحقة من الموظفين
32,010	29,817	ذمم ضريبة القيمة المضافة المدينة
93,872	71,225	ذمم مدينة أخرى
3,519,413	3,474,897	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (تابع)

8. ذمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى (تابع)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	
66,013	90,264	الرصيد الافتتاحي
27,766	15,443	مبالغ محتملة للفترة / السنة
2,525	-	مبالغ مُعترف بها كجزء من عمليات دمج الأعمال (إيضاح 19)
-	(11,153)	مبالغ مشطوبة خلال الفترة / السنة
(5,925)	(2,827)	مبالغ مُستردة خلال الفترة / السنة
(115)	(175)	فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
90,264	91,552	الرصيد الختامي

9. أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركة الأم وشركاتها التابعة، أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة، والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو للسيطرة المشتركة أو التي تتأثر بشكل جوهري بهذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	
242,981	297,852	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
228,480	244,156	أدنوك للحفر
131,972	195,258	شركة أدنوك للخدمات اللوجستية
78,157	63,903	شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
24,205	26,652	أدنوك البرية
15,352	13,408	أدنوك البحرية
5,095	4,024	أدنوك لمعالجة الغاز
33,412	31,467	أدنوك للغاز الحامض
45,904	43,164	أدنوك الأخرى
805,558	919,884	توتال انرجيز والشركات التابعة لها
4,611,600	4,787,695	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
305	2,524	شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
-	31	شركة أدنوك للخدمات اللوجستية
215,726	181,557	أدنوك الأخرى
4,827,631	4,971,807	توتال انرجيز والشركات التابعة لها

إن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة هي مبالغ مقابل تقديم المنتجات والخدمات البترولية. لا توجد ضمانات لمثل تلك الأرصدة، كما لا تحمل أية فوائد ومتوسط فترة ائتمان يتراوح بين 30-60 يوماً.

إن المبالغ المُستحقة لأطراف ذات علاقة هي مبالغ مقابل مشتريات المنتجات البترولية ورسوم استئجار السفن والموانئ، ومصروفات إدارية. لا توجد ضمانات مقابل هذه الأرصدة، كما لا تحمل أية فوائد وتُسحق عند الطلب.

لدى المجموعة مبلغ 3,409,320 ألف درهم إماراتي (31 ديسمبر 2023: 2,872,237 ألف درهم إماراتي) مُحفظ بها لدى بنوك تمتلك فيها حكومة أبوظبي حصة كبيرة أو أغليبيتها وذلك من خلال أدوات استثمارية مختلفة.

لدى المجموعة قرض لأجل من بنوك تمتلك فيها حكومة أبوظبي حصة كبيرة أو أغليبيتها وذلك من خلال أدوات استثمارية مختلفة بمبلغ 4,131,563 ألف درهم إماراتي (31 ديسمبر 2023: 4,131,563 ألف درهم إماراتي).

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (تابع)

9 أرصدة ومعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تعود المبالغ المتعلقة بشركة توتال انرجيز والشركات التابعة لها لأرصدة الأطراف ذات العلاقة ومعاملات الشركة التابعة المملوكة حديثاً للمجموعة، وشركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبيت ذ.م.ع، في 2023 (إيضاح 19).

أبرمت الشركة اتفاقية إيجار من الباطن مع الشركة الأم لعقار يقع في المدينة الصناعية بأبوظبي لمدة 42 سنة تبدأ في 1 يناير 2023. في هذا الصدد، اعترفت الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام إيجار بمبلغ 210,7 مليون درهم إماراتي.

في عام 2023، أبرمت الشركة اتفاقية تعديل على عقد إيجار مساحة مكتبية مع الشركة الأم.

معاملات الأطراف ذات العلاقة:

31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	
443,746	452,454	مجموعة أدنوك
5,793,327	6,406,133	إيرادات مشتريات
5,587	130,880	توتال انرجيز والشركات التابعة لها
67,475	26,507	إيرادات مشتريات
7,068	36,427	أتعاب الإدارة والخدمات

تقوم المجموعة في سياق أعمالها الاعتيادية بتقديم خدمات توزيع النفط للشركات المملوكة والمسيطر عليها من قبل حكومة أبوظبي. قررت المجموعة الاستفادة من الإعفاء بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 24 /إفصاحات الأطراف ذات العلاقة للمنشآت الحكومية ذات الصلة حول الإفصاح عن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة من الجهات الحكومية المملوكة لحكومة أبوظبي غير الشركة الأم والشركات التي تمتلكها وتسيطر عليها.

10. أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار

أصول حق الاستخدام

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	
1,373,338	1,778,418	الرصيد الافتتاحي
511,560	109,113	إضافات متعلقة بتأجير الأرض
9,394	1,572	إضافات متعلقة بإيقاف التشغيل
98,694	-	مبالغ مُعترف بها كجزء من عمليات دمج الأعمال (إيضاح 19)
(51,316)	(20,418)	عكس مبالغ بسبب العقود المُلغاة
(146,412)	(35,618)	استهلاك محتمل للفترة / السنة
(9,173)	-	تعديلات خلال الفترة / السنة
(7,667)	(64,453)	فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
1,778,418	1,768,614	الرصيد الختامي

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (تابع)

10 أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تابع)

التزامات الإيجار

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	
1,314,327	1,747,264	الرصيد الافتتاحي
511,560	109,113	إضافات
98,694	-	مبالغ مُعترف بها كجزء من عمليات دمج الأعمال (إيضاح 19)
95,567	25,366	فائدة مترakمة
(55,515)	(21,847)	عكس مبالغ بسبب العقود المُلغاة
(200,322)	(54,707)	مدفوعات
(9,173)	-	تعديلات
(7,874)	(65,717)	فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
1,747,264	1,739,472	الرصيد الختامي
183,013	187,549	متداولة
1,564,251	1,551,923	غير متداولة
1,747,264	1,739,472	الرصيد الختامي

11. النقد والأرصدة المصرفية

يتكون النقد وما يعادله في بيان التدفق النقدي من المبالغ التالية:

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	
2,993,937	3,394,890	مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية
200,225	200,225	ودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر

يشتمل النقد والأرصدة المصرفية على ودائع قصيرة الأجل وودائع تحت الطلب بمبلغ 3,239,159 ألف درهم إماراتي (2023: 2,672,013 ألف درهم إماراتي) بمعدل فائدة يتراوح بين 0,30% إلى 5,40% (31 ديسمبر 2023: 0,30% إلى 5,40%) سنوياً.

12. قروض

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	
5,492,280	5,491,698	قرض لأجل - غير متداول
5,492,280	5,491,698	

في 26 أكتوبر 2022، قامت الشركة بإعادة تمويل قرضها المُستحق لمدة 5 سنوات أخرى والذي تحصلت عليه في نوفمبر 2017 مع مجموعة من المقرضين.

أبرمت الشركة أيضاً اتفاقية تسهيلات ائتمانية متجددة للشركات مع الشركة الأم بمبلغ 375,000 ألف دولار أمريكي و1,377,188 ألف درهم إماراتي لاستخدامها في الأغراض العامة للشركة. تمت رسملة تكاليف المعاملة المخصصة للتسهيل المتجدد وسيتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الاتفاقية. يتم عرض تكاليف المعاملات البالغة 9,870 ألف درهم إماراتي (31 ديسمبر 2023: 10,558 ألف درهم إماراتي) ضمن الأصول الأخرى غير المتداولة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (تابع)

12 قروض (تابع)

يحمل تسهيل القرض الجديد فائدة متغيرة بمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة بالإضافة إلى هامش بنسبة 0,85% لجزء التسهيل المقوم بالدولار الأمريكي وبمعدل سعر الفائدة السائد بين بنوك الإمارات "إيبور" بالإضافة إلى هامش بنسبة 0,60% لجزء التسهيل المقوم بالدرهم إماراتي الإماراتي.

خلال عام 2023، وافقت الشركة والجهات المقرضة على تعديل وتحويل تسهيل القرض لأجل إلى قرض مرتبط بالاستدامة. ينطوي تسهيل القرض المحول على تعهدات بيئية واجتماعية وحوكمة مرتبطة بهامش القرض.

13 ذمم دائنة تجارية وأخرى

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	
583,141	688,817	ذمم دائنة تجارية
610,117	509,379	مستحقات رأسمالية
289,098	164,742	مستحقات تشغيلية
317,956	290,318	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
114,831	120,108	قسائم وبطاقات الدفع المسبق القائمة
122,535	135,090	محتجزات عقود دائنة
67,539	52,668	مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء
31,622	1,306,271	توزيعات أرباح دائنة
404,516	513,594	ذمم دائنة أخرى
2,541,355	3,780,987	

14 مخصص إيقاف التشغيل

إن مخصص التزام إيقاف التشغيل يتعلق بالتزام تفكيك وإزالة محطات الخدمة المشيئة على أراضي مُستأجرة في دبي والإمارات الشمالية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	
134,532	149,362	الرصيد الافتتاحي
9,394	1,572	إضافات خلال الفترة / السنة
5,436	1,645	فائدة متراكمة
-	(577)	فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
149,362	152,002	الرصيد الختامي

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (تابع)

15 الإيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل السلع والخدمات بمرور الوقت وفي نقطة زمنية محددة في الخطوط الرئيسية التالية من الأعمال. ويتوافق ذلك مع المعلومات المتعلقة بالإيرادات التي يتم الإفصاح عنها لكل قطاع من قطاعات الأعمال بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 قطاعات التشغيل (إيضاح 18):

الثلاثة أشهر المنتهية		
31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	
		قطاع البيع بالتجزئة (شركات إلى عملاء) وقود
4,936,913	5,401,866	منتجات خلاف الوقود
322,866	365,976	القطاع التجاري (شركات إلى شركات)
2,430,423	2,587,420	الشركات
308,228	394,474	الطيران
7,998,430	8,749,736	

16 مصروفات التوزيع ومصروفات إدارية

الثلاثة أشهر المنتهية		
31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	31 مارس 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	
361,149	393,363	تكاليف الموظفين
150,217	177,372	استهلاك وإطفاء
44,109	38,722	إصلاحات وصيانة ومواد استهلاكية
33,853	54,973	مرافق
4,419	21,392	مصروفات توزيع وتسويق
4,886	2,869	التأمين
70,141	84,050	أخرى
668,774	772,741	

17 ربحية السهم

يتم احتساب مبالغ ربحية السهم الأساسية بقسمة أرباح الفترة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. ونظرًا لعدم وجود أدوات مالية مخففة حاليًا، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متطابقة.

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة لملاك الشركة إلى المعلومات التالية:

الثلاثة أشهر المنتهية		
31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 مارس 2024 (غير مدققة)	
537,321	549,640	الربحية (ألف درهم) أرباح السنة العائدة إلى مساهمي الشركة
12,500,000	12,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لحساب ربحية السهم الأساسية والمخففة
0.043	0.044	ربحية السهم الأساسية والمخففة (درهم إماراتي)

18 تقارير عن القطاعات

القطاعات التشغيلية

يتم إنشاء القطاعات التشغيلية للمجموعة على أساس تلك المكونات التي يتم تقييمها بانتظام من قبل مجلس الإدارة، والذي يعتبر صانع القرار التشغيلي الرئيسي. يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي بمراقبة النتائج التشغيلية لقطاعات تشغيل المجموعة بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الإيرادات وإجمالي وصافي الأرباح ومجموعة واسعة من مؤشرات الأداء الرئيسية بالإضافة إلى ربحية القطاع ويتم قياسه بشكل متنسق مع الأرباح أو الخسائر في البيانات المالية الموحدة.

استنادًا إلى المعلومات المقدمة إلى الإدارة العليا للمجموعة بشأن تخصيص الموارد واستراتيجيات التسويق وخطوط التقارير الإدارية وقياس أداء الأعمال، تم تحديد القطاعات التي يجب الإبلاغ عنها بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 8 على النحو التالي:

القطاع التجاري (شركات إلى شركات)، والذي يشمل بيع المنتجات البترولية والمنتجات الملحقة للعملاء التجاريين والحكوميين، توفير وقود الطائرات وخدمات التزود بالوقود للعملاء الاستراتيجيين، وتوفير خدمات التزود بالوقود لعملاء الطيران المدني للشركة الأم.

قطاع البيع بالتجزئة (شركات إلى عملاء)، والذي يشمل بيع البترول والمنتجات البترولية، مبيعات المتاجر الصغيرة، غسيل السيارات وخدمات العناية بالسيارات الأخرى، خدمات تغيير الزيت، خدمات فحص المركبات، تأجير العقارات وإدارتها من خلال مواقع البيع بالتجزئة.

تمثل هذه القطاعات الأساس الذي تستند عليه المجموعة في تقديم معلومات حول قطاعاتها الرئيسية. تبرم المعاملات بين القطاعات وفقًا لأسعار تحددها الإدارة مع الأخذ بعين الاعتبار تكاليف التمويل.

تمثل إيرادات القطاعات التي تم إدراجها الإيرادات الناتجة من عملاء خارجيين. لم تكن هناك مبيعات ما بين القطاعات في الفترة الحالية والفترة السابقة. إن الربح التشغيلي هو المقياس الذي يتم رفعه إلى مجلس الإدارة لغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (تابع)

18 تقارير عن القطاعات (تابع)

القطاعات التشغيلية (تابع)

مُوحدة	غير مخصصة	قطاع البيع بالتجزئة (شركات إلى عملاء)	القطاع التجاري (شركات إلى شركات)	31 مارس 2024 (غير مدققة)
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	إيرادات
8,749,736	-	5,767,842	2,981,894	تكاليف مباشرة
(7,269,133)	-	(4,626,031)	(2,643,102)	إجمالي الأرباح
1,480,603	-	1,141,811	338,792	مصروفات التوزيع ومصروفات إدارية
(772,741)	-	(664,096)	(108,645)	إيرادات أخرى
44,605	16,043	21,511	7,051	خسائر الانخفاض في القيمة ومصروفات تشغيلية
(17,245)	(1,518)	(15,615)	(112)	أخرى
735,222	14,525	483,611	237,086	أرباح تشغيلية
47,938				إيرادات الفائدة
(209,163)				تكاليف التمويل
(46,302)				مصروفات ضريبة الدخل
527,695				أرباح الفترة
				31 مارس 2023 (غير مدققة)
7,998,430	-	5,259,779	2,738,651	إيرادات
(6,734,540)	-	(4,283,422)	(2,451,118)	تكاليف مباشرة
1,263,890	-	976,357	287,533	إجمالي الأرباح
(668,774)	-	(584,789)	(83,985)	مصروفات التوزيع ومصروفات إدارية
48,655	20,710	19,273	8,672	إيرادات أخرى
(17,920)	(11,457)	(2,459)	(4,004)	خسائر الانخفاض في القيمة ومصروفات تشغيلية
				أخرى
625,851	9,253	408,382	208,216	أرباح تشغيلية
15,176				إيرادات الفائدة
(94,787)				تكاليف التمويل
(4,331)				مصروفات ضريبة الدخل
541,909				أرباح الفترة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (تابع)

18 تقارير عن القطاعات (تابع)

القطاعات الجغرافية

تعمل المجموعة في الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية ومصر. فيما يلي المعلومات القطاعية الخاصة بالعمليات الخارجية للمجموعة:

المملكة العربية السعودية	مصر
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
218,714	953,205
267,969	129,331
642,675	54,919
1,129	1,015,670

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

31 مارس 2024 (غير مدققة)

إيرادات (عملاء خارجيون)

كما في 31 مارس 2024 (غير مدققة)

ممتلكات وألات ومعدات

أصول حق الاستخدام

أصول غير ملموسة

19 عمليات دمج الأعمال

عمليات الاستحواذ في 2023

1-19 توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبيت ذ.م.م

في 28 يوليو 2022، أبرمت الشركة اتفاقية شراء حصص مع شركة توتال انرجيز ماركيتنج أفريكو إس آية أس للاستحواذ على حصة 50٪ في شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبيت ذ.م.م، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في القاهرة، مصر. في 6 فبراير 2023، وفقًا لاتفاقية شراء الحصص، تم الانتهاء من جميع الشروط الرئيسية السابقة للإنجاز واستحوذت المجموعة ونالت السيطرة على شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبيت ذ.م.م مقابل إجمالي 708,562 ألف درهم إماراتي. تم الاستحواذ على حصة شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبيت ذ.م.م كجزء من استراتيجية نمو الشركة لتسريع التوسع الدولي في مصر. تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة المحاسبة في الاستحواذ، وبناءً عليه، تم الاعتراف بالأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المتكبدة بالقيمة العادلة الخاصة بكل منها. لم تكن هناك معلومات مالية متاحة اعتبارًا من تاريخ الاستحواذ في 6 فبراير 2023، لذلك كان من غير العملي توحيد الكيان اعتبارًا من تاريخ الاستحواذ. لم تكن هناك معاملات أو أحداث هامة خلال الفترة من 1 فبراير 2023 حتى تاريخ الاستحواذ، لذلك قررت الإدارة توحيد البيانات الخاصة بها اعتبارًا من 1 فبراير 2023.

فيما يلي القيمة العادلة المُعترف بها عند الاستحواذ كما في 1 فبراير 2023:

ألف درهم إماراتي	الأصول
150,760	ممتلكات وألات ومعدات
98,694	أصول حق الاستخدام
680,114	أصول غير ملموسة
169,462	مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية
82,706	ذمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى
4,223	مبالغ مدفوعة مقدمًا للمقاولين
95,590	المخزون
44,730	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
1,326,279	إجمالي الأصول
	الالتزامات
280,450	ذمم دائنة تجارية وأخرى
141,028	التزام الضريبة المؤجلة
135,971	مبالغ مُستحقة لأطراف ذات علاقة
98,694	التزامات الإيجار
5,780	ودائع طويلة الأجل
3,756	قروض
665,679	إجمالي الالتزامات

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (تابع)

19 عمليات دمج الأعمال (تابع)

1-19 توتال انرجيز ماركييتنج ايجيبيت ذ.م.م (تابع)

عمليات الاستحواذ في 2023 (تابع)

660,600
(330,802)
329,798

إجمالي صافي الأصول القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
حصص غير مُسيطرَة
حصة المجموعة من صافي الأصول المستحوذ عليها

720,580
390,782

مقابل عملية الشراء
الشهرة التجارية

منذ تاريخ الاستحواذ حتى 31 ديسمبر 2023، ساهمت شركة توتال انرجيز ماركييتنج ايجيبيت ذ.م.م بإيرادات بقيمة 574,444 ألف درهم إماراتي وأرباح بقيمة 9,176 ألف درهم إماراتي. بلغت التكاليف المتعلقة بالاستحواذ 11,456 ألف درهم إماراتي تم صرفها خلال الفترة وتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد.

تم قياس الحصص غير المسيطرة (50٪ حصة ملكية في شركة توتال انرجيز ماركييتنج ايجيبيت ذ.م.م) المُعترف بها في تاريخ الاستحواذ بالرجوع إلى الحصة النسبية من صافي الأصول المُستحوذ عليها وبلغت 330,802 ألف درهم إماراتي.

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ

ألف درهم إماراتي
708,562
12,018
720,580
(708,562)
169,462

النقد المدفوع
التزام المقابل المُحتمل

النقد المدفوع للاستحواذ
صافي النقد المكتسب عند اندماج الأعمال

(539,100)
(11,456)
(550,556)

صافي التدفقات النقدية الصادرة عند الاستحواذ (مُدرجة في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
تكلفة معاملة الاستحواذ (مُدرجة في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)
صافي التدفقات النقدية الصادرة عند الاستحواذ

20 التزامات مُحتملة ودعاوى قضائية

لدى المجموعة التزامات مُحتملة بمبلغ 261,174 ألف درهم إماراتي (31 ديسمبر 2023: 230,052 ألف درهم إماراتي) فيما يتعلق بضمانات بنكية وضمانات أخرى وأمور أخرى ناشئة في سياق الأعمال العادية والتي من المتوقع ألا تنشأ عنها التزامات جوهرية.

لدى المجموعة عدد من الدعاوى القضائية الناتجة في سياق الأعمال الاعتيادية. في حين أنه لا يمكن التنبؤ بنتائج هذه الأمور بشكل مؤكد، لا تعتقد الإدارة أن هذه الأمور سيكون لها تأثير سلبي جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة إذا تم الفصل فيها في غير صالح المجموعة.

21 الارتباطات

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها في تاريخ التقرير ولم يتم تكبدها بعد 450,302 ألف درهم إماراتي (31 ديسمبر 2023: 368,216 ألف درهم إماراتي).

22 موسمية النتائج

لا توجد هناك أية تأثيرات جوهرية للموسمية على النتائج التشغيلية للمجموعة.



إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2024 (تابع)

23 توزيعات الأرباح

وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نهائية قدرها 10,285 فلس لكل سهم للمساهمين فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. وبلغت توزيعات الأرباح 1,285,625 ألف درهم إماراتي، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 15 مارس 2023 ودفعت في يوم 29 مارس 2023.

وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نهائية قدرها 10,285 فلس لكل سهم للمساهمين فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. وبلغت توزيعات الأرباح 1,285,625 ألف درهم إماراتي، والتي تمت الموافقة عليها خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في 27 مارس 2024 ودفعت في 15 أبريل 2024.

24 الضرائب

تحسب الشركة مصروفات ضريبة الدخل للفترة العائدة إلى ضريبة الدخل على الشركات بدولة الإمارات العربية المتحدة من خلال استخدام معدل الضريبة الذي يتم تطبيقه على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة. يُعد المكون الرئيسي لمصروفات ضريبة الدخل على الشركات في بيان الأرباح أو الخسائر هو المبلغ الذي قيمته 57,530 ألف درهم إماراتي العائد إلى ضريبة الدخل على الشركات بدولة الإمارات.

يتم الاعتراف بمخصص مصروفات ضريبة الدخل على الشركات بدولة الإمارات العربية المتحدة بناءً على تقديرات الإدارة للمتوسط المُرجح للمعدل السنوي لضريبة الدخل المُتوقع للسنة المالية بأكملها. يبلغ متوسط معدل الضريبة السنوي المُقدر والمستخدم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 8.993%.

25 اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة ووافق على إصدارها بتاريخ 8 مايو 2024.