

شركة بترول أبوظبي
الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في
30 يونيو 2023

ADNOC
ادنوك

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

3	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
4	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة
5	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
6	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد
7	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
9	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
28 - 10	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

يسر أعضاء مجلس الإدارة أن يقدم تقريره مصحوباً بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023.

الأنشطة الرئيسية

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

نظرة على الأعمال

خلال الفترة، حققت المجموعة إيرادات بمبلغ 16,130,144 ألف درهم (30 يونيو 2022: 15,373,376 ألف درهم). بلغ ربح الفترة 1,104,128 ألف درهم (30 يونيو 2022: 1,561,843 ألف درهم).

تم تخصيص أرباح الفترة كما يلي:

30 يونيو 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
1,944,890	أرباح محتجزة كما في 1 يناير 2023
1,104,128	ربح الفترة
(1,285,625)	توزيعات أرباح معلنه
(15,319)	حصص غير مسيطرة
(3,837)	تحويل إلى احتياطي قانوني
1,744,237	أرباح محتجزة كما في 30 يونيو 2023

بالنيابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

4 أغسطس 2023

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

جرائنت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة
المحدودة - أبو ظبي

مكتب رقم ١١٠١، الطابق ١١
بج الكماله
شارع زايد الأول
اجزيرة أبو ظبي، لخالديه
أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة

فاكس: ٩٧١ ٦٦٦ ٩٨١٦ (٢)
هاتف: ٩٧١ ٢ ٦٦٦ ٩٧٥٠
www.grantthornton.ae

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة إلى أعضاء مجلس إدارة شركة بترول أبو ظبي للتوزيع ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد المرفق لشركة بترول أبو ظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("أدنوك للتوزيع" أو "الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذلك بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد، وبيان والدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد، وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى ذات الصلة. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتطوي أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات تجعلنا على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية".




جراننت ثورنتون
فاروق محمد
سجل رقم: ٨٦
أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة
٤ أغسطس ٢٠٢٣


شركة بنزول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.


بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في 30 يونيو 2023

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 يونيو 2023 (غير مدقق) ألف درهم	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
6,385,075	6,634,765	5	ممتلكات وآلات ومعدات
1,373,338	1,808,201	10	حق استخدام الأصول
1,128	698,294	6	الشهرة والأصول غير الملموسة
47,297	67,517		دفعات مقدماً للمقاولين
13,313	12,353		أصول غير متداولة أخرى
7,820,151	9,221,130		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
1,286,377	1,056,373	7	مخزون
3,295,714	3,347,654	8	نم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى
868,868	923,982	9	مستحق من أطراف ذات علاقة
130,225	130,225	11	ودائع لأجل
2,617,099	1,787,927	11	النقد والأرصدة لدى البنوك
8,198,283	7,246,161		إجمالي الأصول المتداولة
16,018,434	16,467,291		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
1,000,000	1,000,000		رأس المال
500,000	503,837		احتياطي قانوني
-	(1,434)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
1,944,890	1,744,237		أرباح محتجزة
3,444,890	3,246,640		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
-	77,412		حصص غير مسيطرة
3,444,890	3,324,052		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
1,184,538	1,564,026	10	التزامات عقود الإيجار
5,482,124	5,489,881	12	قروض
134,532	136,957	14	مخصص لإيقاف التشغيل
194,439	196,721		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
6,995,633	7,387,585		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
129,789	209,773	10	التزامات عقود الإيجار
1,995,664	2,366,869	13	نم دائنة تجارية ونم دائنة أخرى
3,452,458	3,179,012	9	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
5,577,911	5,755,654		إجمالي الالتزامات المتداولة
12,573,544	13,143,239		إجمالي الالتزامات
16,018,434	16,467,291		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

وفقاً لأفضل المعلومات المتوفرة لدينا، ووفقاً لمبادئ إعداد التقارير المعمول بها لإعداد التقارير المالية المرحلية الموجزة الموحدة، فإن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد والأداء المالي والتدفقات النقدية 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.

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح	
2022	2023	2022	2023		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
15,373,376	16,130,144	8,637,378	8,131,714	15	الإيرادات
(12,207,771)	(13,478,276)	(6,920,542)	(6,743,736)		تكاليف مباشرة
3,165,605	2,651,868	1,716,836	1,387,978		إجمالي الربح
(1,515,531)	(1,406,162)	(782,868)	(737,388)	16	مصاريف توزيع ومصاريف إدارية
28,385	77,942	19,407	29,287		إيرادات أخرى
(21,055)	(32,160)	(14,360)	(14,240)		خسائر انخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى
1,657,404	1,291,488	939,015	665,637		الربح التشغيلي
7,337	31,604	6,126	16,428		إيرادات الفوائد
(102,898)	(206,299)	(53,987)	(111,512)		تكاليف التمويل
1,561,843	1,116,793	891,154	570,553		ربح الفترة قبل الضريبة
-	(12,665)	-	(8,334)		مصروف ضريبة الدخل
1,561,843	1,104,128	891,154	562,219		ربح الفترة بعد الضريبة
1,561,843	1,088,809	891,154	551,488		العائد إلى: مساهمي الشركة
-	15,319	-	10,731		حصص غير مسيطرة
1,561,843	1,104,128	891,154	562,219		
0,125	0,087	0,071	0,044	17	العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

شركة بتزول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2022	2023	2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
1,561,843	1,104,128	891,154	562,219	ربح الفترة
-	(2,868)	-	956	البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة
54,501	-	21,919	-	فروق التحويل من ترجمة عمليات أجنبية
54,501	(2,868)	21,919	956	ربح القيمة العادلة على أدوات التحوط (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>1,616,344</u>	<u>1,101,260</u>	<u>913,073</u>	<u>563,175</u>	مجموع الدخل الشامل للفترة
1,616,344	1,087,375	913,073	551,966	العائد إلى:
-	13,885	-	11,209	مساهمي الشركة
<u>1,616,344</u>	<u>1,101,260</u>	<u>913,073</u>	<u>563,175</u>	حصص غير مسيطرة

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

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

إجمالي حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم	أرباح محتجزة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي تحوط	احتياطي قانوني	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
3,202,065	-	3,202,065	1,767,632	-	(65,567)	500,000	1,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2022 (مدقق)
1,561,843	-	1,561,843	1,561,843	-	-	-	-	ربح الفترة
54,501	-	54,501	-	-	54,501	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(1,285,625)	-	(1,285,625)	(1,285,625)	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح 23)
3,532,784	-	3,532,784	2,043,850	-	(11,066)	500,000	1,000,000	الرصيد كما في 30 يونيو 2022 (غير مدقق)
3,444,890	-	3,444,890	1,944,890	-	-	500,000	1,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2023 (مدقق)
1,104,128	15,319	1,088,809	1,088,809	-	-	-	-	ربح الفترة
-	-	-	(3,837)	-	-	3,837	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
(2,868)	(1,434)	(1,434)	-	(1,434)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(1,285,625)	-	(1,285,625)	(1,285,625)	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح 23)
(32,394)	(32,394)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة من شركة تابعة
95,921	95,921	-	-	-	-	-	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح 19)
3,324,052	77,412	3,246,640	1,744,237	(1,434)	-	503,837	1,000,000	الرصيد كما في 30 يونيو 2023 (غير مدقق)

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

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

الستة أشهر المنتهية في		
30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	
ألف درهم	ألف درهم	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
1,561,843	1,116,793	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على:
292,036	247,968	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
44,935	83,270	استهلاك أصول حق الاستخدام
-	4,730	استهلاك أصول غير ملموسة
16,572	13,228	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
-	(2,626)	مبالغ مستردة من ذمم مدينة
15,271	17,638	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المحملة
2,599	2,509	شطب مخزون
-	810	الخسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
1,884	1,919	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
102,898	206,299	تكاليف التمويل
(7,337)	(31,604)	إيرادات الفوائد
2,030,701	1,660,934	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
(658,965)	318,895	نقص/ (زيادة) في المخزون
(147,067)	14,170	نقص/ (زيادة) في الذمم المدينة التجارية والأصول المتداولة الأخرى
166,547	(12,303)	نقص/ (زيادة) في مستحق من جهات ذات علاقة
238,498	64,996	زيادة في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
802,453	(403,401)	(نقص)/ زيادة في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
2,432,167	1,643,291	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(16,313)	(15,355)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	(932)	مدفوعات ضرائب الدخل
2,415,854	1,627,004	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(433,538)	(374,674)	دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(24,650)	(32,172)	دفعات مقدمة إلى مقاولين
-	1,825	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
7,337	31,604	فوائد مستلمة
-	(542,755)	مدفوعات لشراء شركة تابعة، صافي النقد المكتسب
(450,851)	(916,172)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(78,254)	(107,431)	دفع التزامات عقود الإيجار
-	1,413	متحصلات من قروض
(1,285,625)	(1,285,625)	توزيعات أرباح مدفوعة
(71,507)	(144,464)	تكاليف تمويل مدفوعة
(1,435,386)	(1,536,107)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
529,617	(825,275)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما يعادله
2,125,540	2,617,099	النقد وما يعادله في بداية الفترة
-	(3,897)	تأثير تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية
2,655,157	1,787,927	النقد وما يعادله في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية
236,521	425,631	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
21,727	23,091	دفعات مقدمة إلى مقاولين محولة إلى ممتلكات وآلات ومعدات
375,065	382,401	إضافات إلى أصول حق الاستخدام لإيجارات الأراضي

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

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 بالإناابة.

في 22 نوفمبر 2017، صدر القانون رقم 15 لسنة 2017 ("قانون التأسيس الجديد") ليحل محل القانون رقم 13 لسنة 1973 المتعلق بإدراج 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 وشركتها التابعة، شركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م.، (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") هو ص. ب. 4188، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تسويق المنتجات البترولية والغاز الطبيعي والمنتجات المصاحبة لها. تمتلك المجموعة محطات وقود للبيع بالتجزئة في دولة الإمارات العربية المتحدة وجمهورية مصر العربية والمملكة العربية السعودية.

المجموعة مسوق وموزع للوقود و مواد 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 في الإمارات العربية المتحدة وتوفر شبكة توزيع الغاز الطبيعي المضغوط في أبوظبي. تقوم المجموعة أيضاً بتصدير زيوت التشحيم الخاصة بها المعروفة باسم فويجر إلى موزعين في دول مختلفة، عبر دول مجلس التعاون الخليجي، وأفريقيا وآسيا. تدير المجموعة متاجر "واحة أدنوك" في معظم محطات الخدمة الخاصة بها، وتقوم بتأجير متاجر التجزئة وغيرها من المساحات للمستأجرين، مثل مطاعم الخدمة السريعة.

تقوم المجموعة أيضاً بأنشطة تسويق وتوزيع المنتجات البترولية وزيوت المحركات والوقود والتخصصات في مصر. بالإضافة إلى ذلك، تشارك في إنشاء وامتلاك وتشغيل كافتيريات من خلال محطات الخدمة في مصر.

في 9 ديسمبر 2022، أصدرت وزارة المالية في الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 بشأن فرض ضرائب على الشركات والأعمال، قانون ضرائب الشركات ("قانون ضرائب الشركات") لتنفيذ نظام ضرائب الشركات الجديد في الإمارات. يسري نظام ضريبة الشركات اعتباراً من 1 يونيو 2023، وبالتالي، فإن له تأثير متعلق بضريبة الدخل على البيانات المالية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2023.

يحدد قرار مجلس الوزراء الإماراتي رقم 116 لسنة 2022 حد الدخل الذي سيتم تطبيق معدل الضريبة عليه بنسبة 9%، وبناءً عليه، يعتبر القانون الآن قد تم سنه بشكل جوهري من منظور معيار المحاسبة الدولي رقم 12 - ضرائب الدخل. لن تُدفع الضرائب الحالية إلا للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2023، لذا ستخضع الشركة للضريبة الحالية لأول مرة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

يتطلب سن التشريع الاعتراف بالضرائب المؤجلة عند الاقتضاء، ومع ذلك ليس لدى الشركة أي أرصدة ضريبية مؤجلة لتسجيلها عن الفترة. سيتم احتساب تأثير أي تغييرات مستقبلية في القانون الذي تم سنه عندما يتم سن هذه التغييرات أو فرضها بشكل جوهري.

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة:

• المعيار الدولي للتقارير المالية 17 - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 17

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 أن تعترف المنشأة بالربح من مجموعة عقود التأمين على مدار الفترة التي تقدم فيها المنشأة الخدمات، وحيث أن المنشأة محررة من المخاطر. إذا كانت مجموعة من العقود أو أصبحت مؤكدة للخسائر، فإن المنشأة مطالبة بالاعتراف بالخسارة على الفور. يتطلب المعيار المحاسبي أيضاً تقديم إيرادات التأمين ومصاريف خدمة التأمين وإيرادات أو مصروفات تمويل التأمين بشكل منفصل.

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

- **معايير المحاسبة الدولية رقم 8 - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء**
يعدل تعريف التقديرات المحاسبية معيار المحاسبة الدولي رقم 8. أدخلت التعديلات تعريف التقديرات المحاسبية وتضمنت تعديلات أخرى لمساعدة المنشآت على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.
- **معايير المحاسبة الدولية رقم 1 - عرض البيانات المالية**
الإفصاح عن السياسات المحاسبية يعدل معيار المحاسبة الدولي رقم 1 - عرض البيانات المالية وبيان الممارسة رقم 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية إصدار الأحكام النسبية. تحل التعديلات محل مطلب المؤسسات بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية الهامة بمتطلبات الإفصاح عن معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية الخاصة بها. تتضمن التعديلات أيضاً إرشادات لمساعدة المنشآت على تطبيق تعريف المواد في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسة المحاسبية.
- **معايير المحاسبة الدولية رقم 12 - ضرائب الدخل**
الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة تعدل معيار المحاسبة الدولي رقم 12 الخاص بضرائب الدخل. أدت التعديلات إلى تضييق نطاق الإعفاء من الاعتراف في الفقرتين 15 و 24 من معيار المحاسبة الدولي رقم 12 بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى نشوء فروق ضريبية مؤقتة متساوية وخاضعة للخصم. تنطبق التعديلات على المعاملات مثل عقود الإيجار والالتزامات وقف التشغيل.

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 لم تدخل حيز التنفيذ بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

- **تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28: بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته أو مشروعه المشترك؛**
- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1: تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة؛**
- **تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16: التزام عقود الإيجار عند البيع وإعادة التأجير؛ و**
- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1: الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات**
- **المعايير الدولية للتقارير المالية - الإصدار الأول: المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة**
- **المعايير الدولية للتقارير المالية - الإصدار الثاني: الإفصاحات المتعلقة بالمناخ**

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير والتعديلات الجديدة سيتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة، أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدي.

3 ملخص بأهم السياسات المحاسبية

3-1 بيان الامتثال

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية" وتتوافق مع متطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

لا تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية الموحدة ويجب قراءتها بالاقتران مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

3-2 أسس الإعداد

يتم عرض البيانات المالية الموحدة المرحلية بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي")، وهي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية.

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة مع تلك المطبقة على البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، باستثناء السياسات الموضحة أدناه وتطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة السارية اعتباراً من 1 يناير 2023.

3 ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

3-3 أساس التوحيد

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

- سلطة على الشركة المستثمر فيها
- تعرض، أو حقوق، لعوائد متغيرة من مشاركتها
- القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها

تقوم الشركة بإعادة تقييم فيما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر بها أم لا إذا أشارت الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، فإنها تعتبر أن لديها سلطة على الشركة المستثمر 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 حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالمقارنة مع حجم حقوق التصويت لحاملي حقوق التصويت الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة للشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- وغيرها من الحقائق والظروف الأخرى التي تشير إلى أن الشركة لها، أو ليس لها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك أنماط التصويت والاجتماعات السابقة للمساهمين'

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

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل السياسات المحاسبية المستخدمة متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم عند التوحيد حذف جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة.

حصص غير مسيطرة

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة فيها. يمكن قياس حصص المساهمين غير المسيطرين التي تمثل حصص ملكية حالية تمنح حامليها حصة متناسبة من صافي الأصول عند التصفية مبدئيًا بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية للحصص غير المسيطرة في القيمة العادلة لاصافي أصول الشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار القياس على أساس كل استحواذ على حدة. يتم قياس الحصص غير المسيطرة الأخرى مبدئيًا بالقيمة العادلة. في أعقاب الاستحواذ، تكون القيمة الدفترية للحقوق غير المسيطرة هي مبلغ تلك الحصص عند التحقق المبدئي بالإضافة إلى حصة الحقوق غير المسيطرة في التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية.

إن الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر يكون عائدًا إلى مالكي المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة. إن مجموع الدخل الشامل للشركات التابعة يكون عائدًا إلى مالكي المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة في حقوق الملكية غير المسيطر عليها حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في حقوق الملكية غير المسيطر عليها.

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

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (تابع)

3 ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

3-3 أساس التوحيد

حصص غير مسيطرة (تابع)

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية		اسم الشركة التابعة
		2022	2023	
الوكالات التجارية والمؤسسات التجارية والتجزئة والتوزيع والاستثمار والتأسيس والإدارة	الإمارات العربية المتحدة	100%	100%	شركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م.

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

القيام بأنشطة التسويق وتوزيع المنتجات البترولية وزيتوت المحركات والوقود والتخصصات. إنشاء وتملك وتشغيل المطاعم والكافيتريات من خلال محطات الخدمة.	مصر	نسبة الملكية		اسم الشركة التابعة
		2022	2023	
توتال انرجيز ماركييتج ايجيبت ذ.م.م	-	50%	-	

4-3 دمج المنشآت

يتم احتساب عمليات الاستحواذ على الأعمال التجارية باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم احتسابها على أنها مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول المحولة من قبل المجموعة، والالتزامات التي تكبدها المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المشتراة وحصة حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المقتناة. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

في تاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالأصول القابلة للتحديد المقتناة والالتزامات المحتملة بقيمتها العادلة، باستثناء ما يلي:

- يتم الاعتراف بأصول أو التزامات الضريبة المؤجلة والأصول أو الالتزامات المتعلقة بترتيبات مزايا الموظفين وقياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 12 الخاص بضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم 19 منافع الموظفين على التوالي.
- يتم قياس الالتزامات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها أو ترتيبات الدفع على أساس الأسهم المبرمة للمجموعة لاستبدال ترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 2 في تاريخ الاستحواذ (انظر أدناه).
- يتم قياس الأصول (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة وفقاً لذلك المعيار.

يتم قياس الشهرة على أنها الزيادة في مجموع المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة (إن وجدت) على صافي الشراء - المبالغ المستمدة من الأصول القابلة للتحديد والالتزامات المتكبدة. بعد إعادة التقييم، إذا تجاوز صافي مبالغ تاريخ الاستحواذ للأصول القابلة للتحديد المقتناة والالتزامات المحتملة مجموع المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة المشتري المحتفظ بها مسبقاً في الحصة المقتناة (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة على الفور في الربح أو الخسارة كأرباح شراء صفقة.

عندما يشتمل المقابل المحول من قبل المجموعة في دمج الأعمال على ترتيب مقابل محتمل، يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء ويتم إدراجه كجزء من المقابل المحول في دمج الأعمال. يتم تعديل التغييرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل المؤهل لتعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع التعديلات المقابلة مقابل الشهرة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ من المعلومات الإضافية التي تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

3 ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

4-3 دمج المنشآت (تابع)

تعتمد المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتعديلات لفترة القياس على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يعاد قياسه في تواريخ التقارير اللاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يعاد قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تواريخ التقارير اللاحقة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. إذا كانت المحاسبة الأولية لدمج الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة التقرير التي يتم فيها الدمج، تقوم المجموعة بإعداد تقارير عن المبالغ المؤقتة للبيانات التي لم تكتمل المحاسبة الخاصة بها. يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بالأصول أو الالتزامات الإضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ والتي، إذا كانت معروفة، كانت ستؤثر على المبالغ المعترف بها على أنها من ذلك التاريخ.

5-3 الشهرة

يتم الاعتراف بالشهرة مبدئياً وقياسها بالتكلفة التي تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المقتناة، والقيمة العادلة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة (إن وجدت) صافي مبالغ تاريخ الاستحواذ للأصول القابلة للتحديد المقتناة والالتزامات المتكبدة (على النحو المبين أعلاه). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة تزيد عن إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الأصول المقتناة وجميع الالتزامات المتحملة ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. بعد إعادة التقييم، إذا تجاوز صافي مبالغ تاريخ الاستحواذ للأصول القابلة للتحديد المقتناة والالتزامات المفترضة مجموع المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة والقيمة العادلة لحصة المشتري المحتفظ بها مسبقاً في الحصة المقتناة (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة على الفور في الربح أو الخسارة كأرباح شراء صفقة.

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن تتم مراجعة الانخفاض في قيمتها على الأقل سنوياً. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة (أو مجموعات وحدات توليد النقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج، بغض النظر عن حول ما إذا كانت الأصول أو الالتزامات الأخرى للشركة المشتراة قد تم تخصيصها لتلك الوحدات. يتم اختبار وحدات توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها للتحقق من انخفاض القيمة سنوياً، أو بشكل أكثر تكراراً عندما يكون هناك مؤشر على أن الوحدة قد تنخفض قيمتها.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم تخصيص خسارة انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة ثم إلى الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها للشهرة في فترة لاحقة. عند استبعاد وحدة توليد النقد، يتم تضمين المبلغ المنسوب من الشهرة في تحديد الربح أو الخسارة عند البيع.

6-3 الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي تم اقتناؤها بشكل منفصل عند التحقق المبدئي بالتكلفة. تكلفة الأصول غير الملموسة المقتناة من دمج الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الشراء ويتم الاعتراف بها بشكل منفصل عن الشهرة. بعد التحقق المبدئي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمه للانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته.

تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تعتبر التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة في فئة المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

3 ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

3-6 الأصول غير الملموسة (تابع)

يتم استبعاد الأصل غير الملموس عند الاستبعاد (أي في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منه. يتم تضمين أي مكسب أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (محسوباً بالفرق بين صافي حصيلة البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة.

برامج الحاسوب

تتم رسملة تراخيص برامج الحاسوب المقتناة على أساس التكاليف المتكبدة للحصول على البرنامج المحدد واستخدامه. يتم إطفاء هذه التكاليف على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة.

عقود العملاء / الأعمال المتراكمة

عقود العملاء / الأعمال المتراكمة لها عمر إنتاجي محدد ويتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة وتمثل بشكل أساسي عقود طويلة الأجل غير قابلة للإلغاء مع العملاء. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة على الأعمار الإنتاجية المقدرة.

علاقات العملاء

تتمتع علاقات العملاء بعمر إنتاجي محدد ويتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة وتمثل بشكل أساسي القيمة التي يمكن الحصول عليها من العلاقة مع العملاء. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة على الأعمار الإنتاجية المقدرة.

7-3 انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا ينتج الأصل تدفقات نقدية مستقلة عن الأصول الأخرى، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتخصيص، يتم أيضاً تخصيص أصول الشركة لوحدات توليد النقد الفردية، أو بخلاف ذلك يتم تخصيصها لأصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

يتم اختبار الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للانخفاض في القيمة على الأقل سنوياً وكلما كان هناك مؤشر في نهاية فترة التقرير على أن الأصل قد تنخفض قيمته. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

في حالة عكس خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي يؤدي فيه إلى استبعاد خسارة الانخفاض في القيمة التي تم الاعتراف بها للأصل في السنوات السابقة.

يتم اختبار انخفاض قيمة الشهرة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى احتمال انخفاض القيمة الدفترية. يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة عن طريق تقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد) تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

3 ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع) 8-3 ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضرائب الحالية والضرائب المؤجلة كدخل أو مصروف في الربح أو الخسارة للسنة، باستثناء الحالات التي تنتج فيها الضريبة عن عملية أو حدث يتم الاعتراف به في نفس الوقت أو في سنة مختلفة خارج الربح أو الخسارة، سواء في الدخل الشامل الآخر أو في حقوق الملكية مباشرة أو دمج الأعمال.

ضريبة الدخل الحالية

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية للسنة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم دفعها كالتزام، ولكن إذا كانت الضرائب التي تم دفعها بالفعل في السنة الحالية أو السنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة لهذه السنوات، فإن هذه الزيادة يتم الاعتراف به كأصل. يتم قياس الالتزامات المتداولة الخاضعة للضريبة (الأصول) للسنة الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقعة المدفوعة (المستردة من) مصلحة الضرائب، باستخدام معدلات الضرائب الحالية (والقوانين الضريبية) أو في العملية التي سيتم إصدارها بحلول نهاية السنة المالية. يتم إجراء المقاصة للأصول والالتزامات الضريبية فقط عند استيفاء شروط معينة.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لغرض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية.

لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لما يلي:

- الاعتراف المبني بالشهرة.
- الاعتراف المبني بالأصول أو الالتزامات في المعاملة التي:
 - لا تمثل اندماج أعمال.
 - لا تؤثر على المحاسبة ولا الربح الخاضع للضريبة (أو الخسارة).
- الفروق المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة إلى الحد الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل أنها لن تنعكس في المستقبل المنظور.
- يتم الاعتراف بأصول الضرائب المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها في مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بناءً على خطط الأعمال المستقبلية للمجموعة. يتم إعادة تقييم أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدامها مقابلها.

يتم قياس الضريبة المؤجلة بمعدلات الضرائب المتوقع تطبيقها على الفروق المؤقتة. يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي ستنتج عن الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في تاريخ التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. يتم تسوية أصول والتزامات الضرائب المؤجلة فقط إذا تم استيفاء شروط معينة.

9-3 عملات أجنبية

عند إعداد البيانات المالية لشركات المجموعة، يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات غير العملة الوظيفية 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 تضمينها في تكلفة تلك الأصول عندما يتم اعتبارها بمثابة تعجيل لتكاليف الفائدة على تلك القروض بالعملات الأجنبية
- فروق الصرف على المعاملات المبرمة للتحوط من بعض مخاطر العملات الأجنبية

3 ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

9-3 عملات أجنبية (تابع)

- فروق الصرف على البنود النقدية المستحقة القبض من أو المستحقة الدفع لعملية أجنبية والتي لا يتم التخطيط لتسويتها ولا يحتمل أن تحدث في المستقبل المنظور (وبالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية)، والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً في الدخل الشامل الآخر وأعيد تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة عند الاستبعاد أو البيع الجزئي لصافي الاستثمار

لغرض عرض البيانات المالية الموحدة، يتم ترجمة أصول والتزامات العمليات الخارجية للمجموعة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصروفات بمتوسط أسعار الصرف للفترة، ما لم تتقلب أسعار الصرف بشكل كبير خلال تلك الفترة، وفي هذه الحالة يتم استخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق الصرف الناشئة، إن وجدت، في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية (يتم تخصيصها بشكل متناسب لمالكي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة).

عند التخلص من عملية أجنبية، يتم إعادة تصنيف جميع فروق الصرف المتراكمة في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية فيما يتعلق بتلك العملية المنسوبة إلى مالكي الشركة إلى الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن نشاطاً أجنبياً لا ينتج عنه فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، يتم إعادة توزيع الحصة النسبية من فروق الصرف المتراكمة على الحصص غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئية الأخرى، يتم إعادة تصنيف الحصة النسبية لفروق الصرف المتراكمة إلى الربح أو الخسارة.

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

4 الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها المطبقة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، باستثناء تطبيق معايير وتفسيرات جديدة اعتباراً من 1 يناير 2023.

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (تابع)

		5
31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 يونيو 2023 (غير مدقق) ألف درهم	ممتلكات وآلات ومعدات
5,574,167	6,385,075	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
1,258,849	372,306	إضافات خلال الفترة / السنة
-	147,507	المعترف بها كجزء من دمج الأعمال (إيضاح 19)
(1,906)	(14,411)	تحويلات خلال الفترة/ السنة
(437,960)	(247,968)	الاستهلاك المحمل للفترة/ السنة
-	(2,633)	استبعايدات خلال الفترة/ السنة
(8,075)	(1,919)	انخفاض القيمة
-	(3,192)	فروق أسعار الصرف
6,385,075	6,634,765	
		6 أصول غير ملموسة
31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 يونيو 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
-	1,128	الرصيد في بداية الفترة / السنة
1,128	689,166	المعترف بها كجزء من دمج الأعمال (إيضاح 19)
-	14,411	إضافات خلال الفترة
-	(4,730)	تكلفة الإطفاء للفترة
-	(1,681)	فروق أسعار الصرف
1,128	698,294	
		7 مخزون
31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 يونيو 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
1,160,063	902,990	بضاعة تامة الصنع
97,418	105,879	قطع غيار ومواد استهلاكية
21,214	26,931	مواد تشحيم خام ومواد استهلاكية وأعمال قيد التنفيذ
24,730	38,523	اسطوانات غاز البترول المسال
1,303,425	1,074,323	مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة
(17,048)	(17,950)	
1,286,377	1,056,373	
		8 نمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى
31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 يونيو 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
3,135,849	3,081,895	نمم مدينة تجارية
(66,013)	(81,630)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
3,069,836	3,000,265	مصاريف مدفوعة مقدماً
48,101	100,537	مستحقات من موظفين
109,309	117,932	ضريبة القيمة المضافة المدينة
13,888	35,305	نمم مدينة أخرى
54,580	93,615	
3,295,714	3,347,654	

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (تابع)

8 ذمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى (تابع)

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 يونيو 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
57,293	66,013	الرصيد الافتتاحي
20,351	13,228	المحمل للفترة / السنة
-	5,128	المعترف بها كجزء من دمج الأعمال (إيضاح 19)
(11,631)	(2,626)	المبالغ المستردة خلال الفترة / السنة
-	(113)	فروق أسعار الصرف
66,013	81,630	الرصيد الختامي

9 أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الجهات 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 الجهات. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 يونيو 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
182,436	343,524	مستحق من أطراف ذات علاقة
232,330	227,719	شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
255,757	162,838	أدنوك للحفر
131,740	74,280	شركة أدنوك للخدمات اللوجستية
22,346	25,580	أدنوك البرية
13,119	16,463	أدنوك البحرية
2,306	3,308	أدنوك لمعالجة الغاز
28,834	34,031	أدنوك للغاز الحامض
-	36,239	أدنوك الأخرى
868,868	923,982	توتال انرجيز والشركات التابعة لها
3,435,354	2,985,584	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
6,455	131	شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
2,808	2,691	شركة أدنوك للخدمات اللوجستية
7,841	9,109	شركة أدنوك للتكرير
-	181,497	أدنوك الأخرى
3,452,458	3,179,012	توتال انرجيز والشركات التابعة لها

إن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة هي مقابل تقديم المنتجات والخدمات البترولية. إن هذه الأرصدة غير مضمونة، ولا تحمل أية فوائد ولها معدل فتره ائتمان من 30-60 يوماً.

إن المبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة مستحق مقابل مشتريات المنتجات البترولية، رسوم استئجار السفن والموانئ، والمصاريف إدارية. إن الأرصدة أعلاه غير مضمونة، ولا تحمل أية فوائد وتستحق الدفع عند الطلب.

لدى المجموعة مبلغ 1,666,332 ألف درهم (31 ديسمبر 2022: 2,717,972 ألف درهم) محتفظ بها لدى بنوك تمتلك فيها حكومة أبوظبي حصة كبيرة أو أغلبية من خلال أدوات استثمارية مختلفة.

لدى المجموعة قرض لأجل من بنوك تمتلك فيها حكومة أبوظبي حصة كبيرة أو أغلبية من خلال أدوات استثمارية مختلفة بمبلغ 4,131,563 ألف درهم (31 ديسمبر 2022: 4,131,563 ألف درهم).

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (تابع)

9 أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تتعلق المبالغ المتعلقة بشركة توتال انرجيز والشركات التابعة لها بأرصدة الأطراف ذات العلاقة ومعاملات الشركة التابعة المملوكة حديثاً للمجموعة، شركة توتال انرجيز ماركيتنج إيجيبت ذ.م.م، خلال الفترة (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 بحق استخدام الأصل والتزام إيجار بمبلغ 210,7 مليون درهم.

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

في عام 2023، أبرمت الشركة عقد بيع منتجات بترولية مكررة مع الشركة الأم للبيع من قبل الشركة الأم وشراء المنتجات البترولية المكررة من قبل الشركة، لمدة خمس سنوات من 1 يناير 2023 إلى 31 ديسمبر 2027، ليحل محل عقد بيع المنتجات البترولية المكررة السابق المنتهي في 31 ديسمبر 2022.

معاملات الأطراف ذات العلاقة:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2022 (غير مدقق) ألف درهم	2023 (غير مدقق) ألف درهم	2022 (غير مدقق) ألف درهم	2023 (غير مدقق) ألف درهم	
820,084	969,583	487,232	525,837	مجموعة أدنوك
12,354,331	12,293,893	6,418,567	6,500,566	الإيرادات
				مشتريات
-	8,592	-	3,005	توتال انرجيز والشركات التابعة لها
-	108,632	-	41,157	الإيرادات
-	31,373	-	24,305	مشتريات
				أتعاب الإدارة والخدمات

تقدم المجموعة في سياق الأعمال العادية خدمات توزيع البترول إلى الكيانات التي تملكها وتسيطر عليها حكومة أبوظبي. اختارت المجموعة استخدام الإعفاء بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 24 "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة" للكيانات الحكومية ذات الصلة بشأن الإفصاح عن المعاملات والأرصدة القائمة ذات الصلة مع الأطراف الحكومية ذات الصلة المملوكة لحكومة أبوظبي بخلاف الشركة الأم والكيانات التي تملكها وتسيطر عليها. لم تكن هناك معاملات بخلاف توزيعات الأرباح المعلنة بين المجموعة وشركة توتال انرجيز ماركيتنج ذ.م.م (إيضاح 23).

10 حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

حق استخدام الأصول

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 يونيو 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
952,758	1,373,338	الرصيد الافتتاحي
551,482	382,401	إضافات متعلقة بتأجير الأرض
362	-	إضافات متعلقة بإيقاف التشغيل
-	166,785	المعترف بها كجزء من دمج الأعمال (إيضاح 19)
180	-	التغيير في تقدير وقف التشغيل
(5,585)	-	التغيير في تقدير تأجير الأرض
(19,888)	(27,365)	عكس بسبب العقود الملغاة
(105,971)	(83,270)	الاستهلاك المحمل خلال الفترة / السنة
-	(3,688)	فروق أسعار الصرف
1,373,338	1,808,201	الرصيد الختامي

شركة بتترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (تابع)

10 حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار (تابع)

التزامات عقود الإيجار

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 يونيو 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
876,358	1,314,327	الرصيد الافتتاحي
551,482	382,401	إضافات
-	171,397	المعترف بها كجزء من دمج الأعمال (إيضاح 19)
62,800	46,249	الفائدة المطفأة
(20,534)	(29,337)	عكس بسبب العقود الملغاة
(5,585)	-	التغييرات في التقديرات
(150,194)	(107,431)	مدفوعات
-	(3,807)	فروق أسعار الصرف
1,314,327	1,773,799	الرصيد الختامي

غير المتداول		المتداول		
31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدقق)	30 يونيو 2023 ألف درهم (غير مدقق)	31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدقق)	30 يونيو 2023 ألف درهم (غير مدقق)	
1,184,538	1,564,026	129,789	209,773	التزامات عقود الإيجار

11 النقد والأرصدة لدى البنوك

تتكون النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية الموحد من المبالغ التالية:

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 يونيو 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
2,617,099	1,787,927	النقد والأرصدة لدى البنوك
130,225	130,225	ودائع قصيرة الأجل ذات آجال استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر

يتضمن النقد والأرصدة لدى البنوك على ودائع قصيرة الأجل وودائع تحت الطلب بمبلغ 1,536,108 ألف درهم (2022: 2,587,748 ألف درهم) بمعدل فائدة يتراوح بين 0,30% إلى 4,55% (31 ديسمبر 2022: 0,07% إلى 3,60% سنوياً).

يتم تضمين النقد المقيّد بمبلغ 949 ألف درهم (2022: لا شيء) في النقد والأرصدة لدى البنوك.

12 قروض

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 يونيو 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
5,482,124	5,489,881	قروض لأجل - غير متداول

في 16 أكتوبر 2017، وقعت أدنوك للتوزيع خطاب تفويض ("خطاب التفويض") مع مجموعة من البنوك حيث وافقت مجموعة البنوك على الاكتتاب بتسهيل ائتماني غير مضمون ("التسهيل") لمدة 5 سنوات بمبلغ 2,250,000 ألف دولار أمريكي (8,263,130 ألف درهم). تم تقسيم التسهيل بعد ذلك إلى التزام تسهيل لأجل بمبلغ 1,500,000 ألف دولار أمريكي (5,508,750 ألف درهم) وتسهيل متجدد بمبلغ 750,000 ألف دولار أمريكي (2,754,380 ألف درهم). إن الغرض من هذا التسهيل هو لأغراض عامة للشركة ورأس المال العامل بما في ذلك تسديد أرباح الأسهم وتسديد الديون ودفع تكاليف المعاملات المرتبطة بالتسهيل. لا توجد أي تعهدات مالية متضمنة في وثائق التسهيل.

12 قروض (تابع)

في 16 نوفمبر 2017، قامت المجموعة بسحب مبلغ 375,000 ألف دولار أمريكي و4,128,750 ألف درهم. تحمل التسهيلات فائدة متغيرة على أساس ليبور بالدولار الأمريكي بالإضافة إلى هامش بنسبة 0,875% لجزء التسهيلات بالدولار الأمريكي وإيبور بالإضافة إلى هامش 0,60% لجزء التسهيلات بالدرهم. يتم تسديد هذه التسهيلات عند استحقاقها النهائي وهي 5 سنوات من تاريخ اتفاقية التسهيلات.

في 26 أكتوبر 2022، أعادت الشركة تمويل قرضها المستحق لمدة 5 سنوات أخرى مع مجموعة من المقرضين.

تحمل التسهيلات الجديدة للقرض لأجل فائدة متغيرة بسعر التمويل الليلي المضمون بالإضافة إلى هامش بنسبة 0,85% لجزء التسهيل المقوم بالدولار الأمريكي وإيبور بالإضافة إلى هامش بنسبة 0,60% لجزء التسهيل المقوم بالدرهم الإماراتي.

أبرمت الشركة أيضًا 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 رسلة تكاليف المعاملة المخصصة للتسهيل المتجدد وسيتم إطفاءها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الاتفاقية. تم عرض تكاليف المعاملة البالغة 11,936 ألف درهم (31 ديسمبر 2022: 13,313 ألف) كأصول أخرى غير متداولة.

13 ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 يونيو 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
452,368	655,923	ذمم دائنة تجارية
451,232	425,631	مستحقات رأسمالية
210,493	271,715	مستحقات تشغيلية
308,016	286,856	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
113,584	115,044	قسائم وبطاقات الدفع المسبق القائمة
79,528	96,560	محتجزات عقود دائنة
46,110	59,238	دفعات مقدمة من العملاء
334,333	455,902	ذمم دائنة أخرى
1,995,664	2,366,869	

14 مخصص لإيقاف التشغيل

يتعلق الحكم بالالتزام بوقف التشغيل بالالتزام بالتفكيك المتعلق بمحطات الخدمة المبنية على الأراضي المؤجرة في دبي والإمارات الشمالية.

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 يونيو 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
129,226	134,532	الرصيد الافتتاحي
362	2,425	إضافات خلال الفترة / السنة
180	-	التغيير في التقدير
4,764	-	الفائدة المطفأة
134,532	136,957	الرصيد الختامي

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (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):

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2022	2023	2022	2023	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
9,763,515	10,234,120	5,447,490	5,297,207	قطاع البيع بالتجزئة (بي 2 سي)
555,273	674,132	270,862	351,266	وقودي
				غير وقودي
4,495,469	4,530,706	2,675,767	2,100,283	القطاع التجاري (بي 2 بي)
559,119	691,186	243,259	382,958	الشركات
				الطيران
<u>15,373,376</u>	<u>16,130,144</u>	<u>8,637,378</u>	<u>8,131,714</u>	

16 مصاريف توزيع ومصاريف إدارية

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2022	2023	2022	2023	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
797,947	732,518	405,086	371,369	تكاليف الموظفين
336,971	335,968	174,336	185,751	استهلاك وإطفاء
84,206	91,407	38,511	47,298	إصلاحات وصيانة ومواد استهلاكية
107,968	89,731	67,855	55,878	خدمات
53,186	12,644	23,727	8,225	مصاريف توزيع وتسويق
8,255	9,550	4,320	4,664	تأمين
126,998	134,344	69,033	64,203	أخرى
<u>1,515,531</u>	<u>1,406,162</u>	<u>782,868</u>	<u>737,388</u>	

17 العائد الأساسي لكل سهم

يتم احتساب مبالغ ربحية السهم الأساسية بقسمة أرباح الفترة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. نظرًا لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متطابقة. احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة المنسوبة إلى مساهمي الشركة بناءً على البيانات التالية:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2022	2023	2022	2023	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
1,561,843	1,088,809	891,154	551,488	الربحية (بالدرهم الإماراتي)
				ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة
12,500,000	12,500,000	12,500,000	12,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
0,125	0,087	0,071	0,044	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
				ربحية السهم الأساسية والمخففة (درهم)

18 التقارير القطاعية

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 الربح وصافي الربح ومجموعة واسعة من مؤشرات الأداء الرئيسية بالإضافة إلى ربحية القطاع ويتم قياسه بشكل متسق مع الربح أو الخسارة في البيانات المالية المرحلية الموجزة 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 (بي 2 بي) 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 (بي 2 سي)، 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 تبني عليه المجموعة تقاريرها عن المعلومات القطاعية الرئيسية. يتم تنفيذ المعاملات بين القطاعين وفقا لأسعار تحددها الإدارة مع الأخذ بعين الاعتبار تكاليف التمويل.

تمثل إيرادات القطاعات التي تقدم تقرير عنها إيرادات ناتجة 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 توزيع الموارد وتقييم أداء القطاع.

القطاعات الجغرافية

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

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022		الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023		إيرادات (عملاء خارجيون)
المملكة العربية السعودية	مصر	المملكة العربية السعودية	مصر	
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	
-	206,998	1,481,217	367,030	

جمهورية مصر العربية

132,045

156,604

697,166

المملكة العربية السعودية

252,876

656,956

1,128

كما في 30 يونيو 2023 (غير مدققة)

ممتلكات وآلات ومعدات

حق استخدام الأصول

أصول غير ملموسة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (تابع)

18 التقارير القطاعية (تابع)

القطاعات التشغيلية (تابع)

الموحدة	غير المخصصة	قطاع البيع بالتجزئة (بي 2 سي) ألف درهم	القطاع التجاري (بي 2 بي) ألف درهم	30 يونيو 2023 (غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
16,130,144	-	10,908,252	5,221,892	الإيرادات
(13,478,276)	-	(8,853,793)	(4,624,483)	تكاليف مباشرة
2,651,868	-	2,054,459	597,409	إجمالي الربح
(1,406,162)	-	(1,237,468)	(168,694)	مصاريف توزيع ومصاريف إدارية
77,942	23,315	40,307	14,320	إيرادات أخرى
(32,160)	(19,031)	(6,882)	(6,247)	خسائر انخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى
1,291,488	4,284	850,416	436,788	الربح التشغيلي
31,604				إيرادات الفوائد
(206,299)				تكاليف التمويل
(12,665)				مصروف ضريبة الدخل
1,104,128				ربح الفترة
				30 يونيو 2022 (غير مدققة)
15,373,376	-	10,318,788	5,054,588	الإيرادات
(12,207,771)	-	(8,029,574)	(4,178,197)	تكاليف مباشرة
3,165,605	-	2,289,214	876,391	إجمالي الربح
(1,515,531)	-	(1,233,330)	(282,201)	مصاريف توزيع ومصاريف إدارية
28,385	1,350	21,442	5,593	إيرادات أخرى
(21,055)	-	(9,355)	(11,700)	خسائر انخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى
1,657,404	1,350	1,067,971	588,083	الربح التشغيلي
7,337				إيرادات الفوائد
(102,898)				تكاليف التمويل
-				مصروف ضريبة الدخل
1,561,843				ربح الفترة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (تابع)

19 دمج المنشآت

عمليات الاستحواذ في 2023

1-19 توتال انرجيز ماركيتنج إيجيبت 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 إيجيبت ذ.م.م، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في القاهرة، مصر.

في 6 فبراير 2023، وفقاً لاتفاقية شراء الحصص، تم الانتهاء من جميع الشروط الرئيسية السابقة للإنجاز واستحوذت المجموعة ونالت السيطرة على شركة توتال انرجيز ماركيتنج إيجيبت ذ.م.م مقابل إجمالي 708,562 ألف درهم. تم الاستحواذ على حصة شركة توتال انرجيز ماركيتنج إيجيبت ذ.م.م كجزء من استراتيجية نمو الشركة لتسريع التوسع الدولي في مصر.

تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة المحاسبة في الاستحواذ، وبناءً عليه، تم إثبات الأصول القابلة للتحديد المقتناة والالتزامات المتكبدة بالقيمة العادلة المؤقتة الخاصة بكل منها. لم تكن هناك معلومات مالية متاحة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ في 6 فبراير 2023، لذلك كان من غير العملي توحيد الكيان اعتباراً من تاريخ الاستحواذ. لم تكن هناك معاملات أو أحداث مهمة من 1 فبراير 2023 حتى تاريخ الاستحواذ، لذلك قررت الإدارة التوحيد اعتباراً من 1 فبراير 2023.

لا تزال المحاسبة الأولية للاستحواذ على شركة توتال انرجيز ماركيتنج إيجيبت ذ.م.م. جارية كما في 30 يونيو 2023، ولا تزال عملية تحديد القيمة العادلة وعملية تخصيص سعر الشراء جارية إلى الآن، لذلك قامت المجموعة بإثبات الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المحتملة باستخدام المبالغ المؤقتة كما هو موضح في الجدول أدناه:

القيم العادلة المؤقتة المعترف بها عند الاستحواذ كما في 1 فبراير 2023:

ألف درهم	الأصول
147,507	ممتلكات وآلات ومعدات
166,785	حق استخدام الأصول
76,520	أصول غير ملموسة
165,807	النقد والأرصدة لدى البنوك
118,667	ذمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى
11,438	دفعات مقدماً للمقاولين
93,529	مخزون
780,253	إجمالي الأصول
	الالتزامات
413,344	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
3,675	قروض
171,397	التزامات عقود الإيجار
588,416	إجمالي الالتزامات
191,837	إجمالي صافي الأصول القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
(95,921)	حصص غير مسيطرة
95,916	حصة المجموعة من صافي الأصول المقتناة
708,562	مقابل الشراء
612,646	شهرة

من تاريخ الاستحواذ حتى 30 يونيو 2023، ساهمت شركة توتال انرجيز ماركيتنج إيجيبت ذ.م.م. بإيرادات قدرها 1,481,217 ألف درهم وأرباح 30,805 ألف درهم. بلغت التكاليف المتعلقة بالاستحواذ 11,456 ألف درهم تم صرفها خلال الفترة وتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد. إذا تم الاستحواذ في بداية السنة، لكانت إيرادات المجموعة أعلى بمقدار 283,485 ألف درهم وكان صافي الربح أقل بمقدار 11,170 ألف درهم.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (تابع)

19 دمج المنشآت (تابع)

عمليات الاستحواذ في 2023 (تابع)

1-19 توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت ذ.م.م (تابع)

تم قياس الحصص غير المسيطرة (50٪ حصة ملكية في شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت ذ.م.م) المعترف بها في تاريخ الاستحواذ بالرجوع إلى الحصة النسبية من صافي الأصول المكتناة وبلغت 95,921 ألف درهم.

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ

ألف درهم	
(708,562)	النقد المدفوع للاستحواذ
165,807	صافي النقد المكتسب عند دمج الأعمال
(542,755)	صافي التدفقات النقدية الخارجة عند الاستحواذ (متضمنة في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
(11,456)	تكلفة معاملة الاستحواذ (متضمنة في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)
(554,211)	صافي التدفقات النقدية الصادرة من الاستحواذ

2-19 عمليات الاستحواذ في 2022

خلال 2022، أكملت المجموعة التقييم العادل للأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المفترضة فيما يتعلق بالأعمال المستحوذ عليها بموجب اتفاقيات شراء الأصول والأعمال المبرمة في عام 2021.

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	
32,384	الأصول
226	ممتلكات وآلات ومعدات
2,641	مخزون
35,251	أصول أخرى
(1,136)	الالتزامات
34,115	التزامات أخرى
	إجمالي صافي الأصول المكتناة القابلة للتحديد
30,034	مقابل الشراء
1,128	شهرة
5,209	ربح من صفقة الشراء

تُعزى الشهرة بشكل أساسي إلى أوجه التعاون المتوقع تحقيقها من دمج محطات الخدمة في الأعمال الحالية للمجموعة. يتم قياس الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة بالتكلفة ناقصًا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (تابع)

20 التزامات طارئة ودعاوي قضائية

لدى المجموعة التزامات طارئة بمبلغ 229,819 ألف درهم (31 ديسمبر 2022: 287,823 ألف درهم) 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 الدعاوي القضائية الناتجة في سياق الأعمال الإعتيادية. 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 بشكل غير موات.

21 ارتباطات

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها في تاريخ التقرير ولم يتم تكبدها بعد 412,091 ألف درهم (31 ديسمبر 2022: 298,022 ألف درهم).

22 موسمية النتائج

لا يوجد أي تأثير هام للموسمية على النتائج التشغيلية للمجموعة.

23 توزيعات الأرباح

وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نهائية قدرها 10,285 فلس لكل سهم للمساهمين فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. وبلغت توزيعات الأرباح 1,285,625 ألف درهم، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 24 مارس 2022 ودفعت في يوم 1 أبريل 2022.

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، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 15 مارس 2023 ودفعت في يوم 29 مارس 2023.

وافقت الجمعية العمومية لشركة توتال انرجيز ماركييتنج ايجيبيت ذ.م.ع على توزيع أرباح على المساهمين بمبلغ 64,788 ألف درهم إماراتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. توزيعات الأرباح المستحقة الدفع بنسبة 50% أو 32,394 ألف درهم تعود إلى شركة أدنوك للتوزيع - مصر القابضة أ.ر.إ.س سي المحدودة ونسبة الـ 50% الأخرى للحصة غير المسيطرة، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 4 أبريل 2023.

24 اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تم اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 4 أغسطس 2023.