

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في
30 يونيو 2024



تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في

30 يونيو 2024

3	تقرير مجلس الإدارة
4	تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
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
24-10	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تقرير مجلس الإدارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم مرفقاً مع البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024.

الأنشطة الرئيسية

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

نظرة على الأعمال

سجلت المجموعة خلال الفترة إيرادات بقيمة 17,534,153 ألف درهم إماراتي (30 يونيو 2023: 16,130,144 ألف درهم إماراتي)، وبلغت أرباح المجموعة خلال الفترة ما قيمته 1,161,370 ألف درهم إماراتي (30 يونيو 2023: 1,104,128 ألف درهم إماراتي).

فيما يلي نتائج الفترة الموزعة على النحو التالي:

30 يونيو 2024

(غير مدققة)

ألف درهم إماراتي

1,971,140

1,161,370

(1,285,625)

11,110

(2,481)

1,855,514

أرباح محتجزة كما في 1 يناير 2024

أرباح الفترة

توزيعات أرباح مُعلنة

الحصص غير المسيطرة

تحويل إلى الاحتياطي القانوني

أرباح محتجزة كما في 30 يونيو 2024

بالنيابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

7 أغسطس 2024

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

جرائنت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة
المحدودة - أبو ظبي

مكتب رقم 1101، الطابق 11
برج الكماله
شارع زايد الأول
جزيرة أبو ظبي، الخالدية
أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف +971 2 666 9750

www.grantthornton.ae

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد المرفق لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع ("أدنوك للتوزيع" أو "الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") كما في 30 يونيو 2024، وبيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد وبيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى الإيضاحات التفسيرية الأخرى ذات الصلة. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. نتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بتنفيذ أعمال المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". 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 يمكننا المراجعة من الحصول على تأكيدات عن جميع الأمور الجوهرية التي يمكن التوصل إليها من خلال التدقيق، وبالتالي فإننا لا نُبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها، لم يسترِع انتباهنا وجود أي أمر يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.



جرائنت ثورنتون
جرائنت ثورنتون

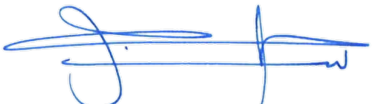
د. أسامة رشدي البكري
سجل مدققي الحسابات رقم: 935
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

7 أغسطس 2024

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في 30 يونيو 2024

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 يونيو 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
7,189,661	7,206,703	5	ممتلكات وآلات ومعدات
1,778,418	1,737,565	10	أصول حق الاستخدام
1,053,811	1,006,593	6	الشهرة التجارية والأصول غير الملموسة
38,466	64,874		دفعات مقدمة للمقاولين
2,166	2,829		أصول الضريبة المؤجلة
15,551	11,904		أصول أخرى غير متداولة
10,078,073	10,030,468		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
1,294,423	1,324,976	7	المخزون
3,519,413	3,307,166	8	ذمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى
805,558	971,287	9	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
200,225	200,225	11	ودائع لأجل
2,993,937	3,198,378	11	مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية
8,813,556	9,002,032		إجمالي الأصول المتداولة
18,891,629	19,032,500		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
1,000,000	1,000,000		رأس المال
503,921	506,402		احتياطي قانوني إلزامي
(2,995)	(40,546)		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
1,971,140	1,855,514		أرباح محتجزة
3,472,066	3,321,370		حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة
323,767	254,577		الحصص غير المسيطرة
3,795,833	3,575,947		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
1,564,251	1,509,914	10	التزامات الإيجار
5,492,280	5,492,815	12	قروض
149,362	153,409	14	مخصص إيقاف التشغيل
192,271	198,195		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
134,962	130,445		التزام الضريبة المؤجلة
10,671	8,757		الالتزامات غير المتداولة الأخرى
7,543,797	7,493,535		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
183,013	186,428	10	التزامات الإيجار
2,541,355	2,449,505	13	ذمم دائنة تجارية وأخرى
4,827,631	5,327,085	9	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
7,551,999	7,963,018		إجمالي الالتزامات المتداولة
15,095,796	15,456,553		إجمالي الالتزامات
18,891,629	19,032,500		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

على حد علمنا، ووفقاً لمبادئ إعداد التقارير المعمول بها بشأن إعداد التقارير المالية المرحلية، فإن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تعرض 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 السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح	
2023	2024	2023	2024		
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي		
16,130,144	17,534,153	8,131,714	8,784,417	15	إيرادات
(13,478,276)	(14,512,705)	(6,743,736)	(7,243,572)		تكاليف مباشرة
2,651,868	3,021,448	1,387,978	1,540,845		إجمالي الأرباح
				16	مصروفات توزيع ومصروفات إدارية
(1,406,162)	(1,528,665)	(737,388)	(755,924)		إيرادات أخرى
77,942	70,633	29,287	26,028		خسائر انخفاض القيمة
(32,160)	(39,970)	(14,240)	(22,725)		ومصروفات تشغيلية أخرى
1,291,488	1,523,446	665,637	788,224		أرباح تشغيلية
31,604	80,434	16,428	32,496		إيرادات الفوائد
(206,299)	(322,366)	(111,512)	(113,203)		تكاليف التمويل
1,116,793	1,281,514	570,553	707,517		أرباح الفترة قبل خصم الضريبة
(12,665)	(120,144)	(8,334)	(73,842)		مصروفات ضريبة الدخل
1,104,128	1,161,370	562,219	633,675		أرباح الفترة
					العائدة إلى:
1,088,809	1,172,480	551,488	622,840		حاملو حقوق الملكية لدى الشركة
15,319	(11,110)	10,731	10,835		الحصص غير المسيطرة
1,104,128	1,161,370	562,219	633,675		
				17	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
0.087	0.094	0.044	0.050		

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

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2023	2024	2023	2024	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
1,104,128	1,161,370	562,219	633,675	أرباح الفترة
(2,868)	(75,102)	956	(1,342)	بنود قد يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
(2,868)	(75,102)	956	(1,342)	فرق صرف العملات الأجنبية عند تحويل العمليات الأجنبية
1,101,260	1,086,268	563,175	632,333	(الخسائر)/الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
				إجمالي الدخل الشامل للفترة
1,087,375	1,134,929	551,966	622,169	العائدة إلى:
13,885	(48,661)	11,209	10,164	حاملي حقوق الملكية لدى الشركة
1,101,260	1,086,268	563,175	632,333	الحصص غير المسيطرة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

رأس المال ألف درهم إماراتي	احتياطي قانوني إلزامي ألف درهم إماراتي	احتياطي تحويل العملات الأجنبية ألف درهم إماراتي	أرباح محتجزة ألف درهم إماراتي	حقوق ملكية عائدة إلى حاملي حقوق الملكية لدى الشركة الأم ألف درهم إماراتي	حصة غير مسيطرة ألف درهم إماراتي	إجمالي حقوق الملكية ألف درهم إماراتي
1,000,000	500,000	-	1,944,890	3,444,890	-	3,444,890
-	-	-	1,088,809	1,088,809	15,319	1,104,128
-	3,837	-	(3,837)	-	-	-
-	-	(1,434)	-	(1,434)	(1,434)	(2,868)
-	-	-	(1,285,625)	(1,285,625)	-	(1,285,625)
-	-	-	-	-	95,921	95,921
-	-	-	-	-	(32,394)	(32,394)
1,000,000	503,837	(1,434)	1,744,237	3,246,640	77,412	3,324,052
الرصيد كما في 1 يناير 2023 (مدقق)						
أرباح الفترة						
المحوّل إلى الاحتياطي القانوني						
خسائر شاملة أخرى للفترة						
توزيعات الأرباح المعلنة (إيضاح رقم 23)						
استحواذ على شركة تابعة (إيضاح رقم 19)						
توزيعات أرباح معلنة من قبل الشركة التابعة						
الرصيد كما في 30 يونيو 2023 (غير مدقق)						
1,000,000	503,921	(2,995)	1,971,140	3,472,066	323,767	3,795,833
-	-	-	1,172,480	1,172,480	(11,110)	1,161,370
-	2,481	-	(2,481)	-	-	-
-	-	(37,551)	-	(37,551)	(37,551)	(75,102)
-	-	-	(1,285,625)	(1,285,625)	-	(1,285,625)
-	-	-	-	-	(20,529)	(20,529)
1,000,000	506,402	(40,546)	1,855,514	3,321,370	254,577	3,575,947
الرصيد كما في 1 يناير 2024 (مدقق)						
أرباح الفترة						
تحويل إلى الاحتياطي القانوني						
خسائر شاملة أخرى للفترة						
توزيعات الأرباح المعلنة (إيضاح رقم 23)						
توزيعات أرباح معلنة من قبل الشركة التابعة						
الرصيد كما في 30 يونيو 2024 (غير مدقق)						

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

الستة أشهر المنتهية في		
30 يونيو 2023	30 يونيو 2024	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
1,116,793	1,281,514	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		أرباح الفترة قبل خصم الضريبة
		تعديلات على:
247,968	274,016	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
83,270	72,576	استهلاك أصول حق الاستخدام
4,730	21,809	إطفاء أصول غير ملموسة
13,228	22,811	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة
(2,626)	(7,437)	مبالغ مستردة من ذمم مدينة
17,638	15,857	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
2,509	2,285	مخزون مشطوب
810	(17,096)	(أرباح)/خسائر من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
1,919	9,690	انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
206,299	322,366	تكاليف التمويل
(31,604)	(80,434)	إيرادات الفوائد
1,660,934	1,917,957	تدفقات نقدية تشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
318,895	(32,838)	(نقص)/زيادة في المخزون
14,170	196,873	انخفاض في ذمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى
(12,303)	(165,729)	زيادة في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
64,996	(52,170)	(نقص)/زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى
(403,401)	499,454	زيادة/(نقص) في المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
1,643,291	2,363,547	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(15,355)	(9,933)	سداد مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(932)	(16,335)	سداد ضرائب الدخل
1,627,004	2,337,279	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(374,674)	(524,043)	سداد دفعات شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(32,172)	(39,770)	دفعات مقدمة مدفوعة للمقاولين
1,825	19,609	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
31,604	80,434	فوائد مقبوضة
(542,755)	-	دفعات الاستحواذ على شركة تابعة، صافي النقد المطلوب
(916,172)	(463,770)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(107,431)	(127,607)	سداد دفعات التزامات الإيجار
1,413	-	متحصلات من قروض
-	(683)	سداد قروض
(1,285,625)	(1,285,625)	توزيعات أرباح مدفوعة
(144,464)	(182,410)	تكلفة التمويل المدفوعة
(1,536,107)	(1,596,325)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله
(825,275)	277,184	
2,617,099	2,993,937	النقد وما يعادله في بداية الفترة
(3,897)	(72,743)	تأثير التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية
1,787,927	3,198,378	النقد وما يعادله في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
425,631	454,237	مبالغ مستحقة للممتلكات والآلات والمعدات
23,091	13,362	دفعات مقدمة للمقاولين مُحَوَّلَة إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات
382,401	125,780	إضافات إلى أصول حق الاستخدام من إيجارات 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")، المعروفة سابقاً باسم شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع، بموجب قانون رقم (13) لسنة 1973 الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة أبوظبي بالإمارة.

صدر القانون رقم (15) لسنة 2017 بتاريخ 22 نوفمبر 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 سارياً 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 مُجمعة 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 للمعلاء 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. تتولى المجموعة إدارة 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 كافيتريات من خلال محطات الخدمة في مصر.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمُعَدَّلة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمُعَدَّلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024، في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

- **تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - التزام الإيجار في عقود البيع وإعادة الاستئجار**
تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات عقود البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 لتوضيح كيفية قيام جهة مُعينة بحساب عقود البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات عقود البيع وإعادة الاستئجار 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**
توضح 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 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - ترتيبات التمويل للموردين**
تتطلب 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 (تابع)

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمُعَدلة (تابع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمُعَدلة الصادرة، ولكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر قبل تاريخ سريانها

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21 - عدم إمكانية صرف العملات الأجنبية**
تتأثر 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"**
ينطوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 على كافة المتطلبات التي تسري على المنشآت بشأن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية المعني بالعرض والإفصاح 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 والتفسيرات والتعديلات على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، كما تتوقع ألا يترتب على تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات عند تطبيقها أو اعتمادها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

3. السياسات المحاسبية الهامة

1-3 بيان الامتثال

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: *التقارير المالية المرحلية* ومتطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية التي يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. علاوة على ذلك، لا تُعتبر نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2024.

2-3 أساس الإعداد

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي") وهو العملة التشغيلية وعملة العرض للمجموعة، وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف درهم إماراتي، ما لم يُذكر خلاف ذلك. لقد تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متسقة 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 توحيد البيانات المالية

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

- السلطة على الشركة المستثمر فيها؛
- تعرض أو لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها؛
- لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها بما يؤثر على عائداتها.

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

عندما تقل حقوق الشركة عن أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، فإنه يعتبر أن لديه سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 (تابع)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-3 أساس توحيد البيانات المالية (تابع)

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 الشركة 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 المستخدمة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية فيما بين شركات المجموعة ذات الصلة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد البيانات المالية.

الحصص غير المسيطرة

تحدد الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل 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 بمبدئيًا بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية للحصص غير المسيطرة من القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار القياس على أساس كل استحواذ على حدة. وتقاس الحصص غير المسيطرة الأخرى بمبدئيًا بالقيمة العادلة. بعد الاستحواذ، تمثل القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة قيمة تلك الحصص عند الاعتراف بمبدئي زائداً حصة الحصص غير المسيطرة في التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية.

تعود الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة والحصص غير المسيطرة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة منسوبة لملاك 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 ماركييتنج 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 ماركييتنج ايجيبت ذ.م.م (إيضاح رقم 19) من خلال شركتها التابعة غير المباشرة أدنوك للتوزيع - مصر القابضة أ.ر. إس سي المحدودة، وهي منشأة مملوكة بالكامل لشركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 (تابع)

3 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، سواء 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، كالترام، 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 الخاضعة للضريبة للسنة الحالية أو السنوات السابقة 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؛ و
 - يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة، 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. تُحدد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بناءً على خطط أعمال المجموعة المستقبلية. يتم إعادة تقييم أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بقدر ما يصبح من المحتمل توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة والتي يمكن استخدامها في مقابلها.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفروق المؤقتة. يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي ستنتج عن الطريقة التي تتوقعها المجموعة، في تاريخ التقرير، لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والالتزامات. لا تتم مقاصة الأصول والالتزامات الضريبية 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 بالعملات الأجنبية، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، إلى العملة الرسمية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا تتم إعادة تحويل البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها في ضوء التكلفة التاريخية.

يتم الاعتراف بفروق الصرف في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها 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 المبرمة للتحوط من بعض مخاطر العملات الأجنبية؛
- فروق الصرف على البنود النقدية مُستحقة القبض من أو مُستحقة الدفع إلى عملية أجنبية والتي لم يتم التخطيط لتسويتها ولم تُوضع احتمالات لحدثها 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 لصافي الاستثمار.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 (تابع)

3. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

5-3 العملات الأجنبية (تابع)

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 وجدت، في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية (المخصص 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 البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك 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.

عند 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 (تابع)

5. ممتلكات وآلات ومعدات

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 يونيو 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
6,385,075	7,189,661
1,204,425	381,525
150,760	-
(28,254)	(8,274)
(507,107)	(274,016)
(3,363)	(2,513)
(4,980)	(9,690)
(6,895)	(69,990)
7,189,661	7,206,703

صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة/السنة
إضافات خلال الفترة/السنة
مبالغ مُعترف بها كجزء من عمليات دمج الأعمال (إيضاح رقم 19)
تحويلات خلال الفترة/السنة
الاستهلاك المُحتمل خلال الفترة/السنة
استبعادات خلال الفترة/السنة
انخفاض القيمة
فروق أسعار صرف العملات الأجنبية

6. الشهرة التجارية والأصول غير الملموسة

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 يونيو 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
1,128	1,053,811
1,070,897	-
28,253	8,274
(43,046)	(21,809)
(8)	(1)
148	47
(3,561)	(33,729)
1,053,811	1,006,593

الرصيد في بداية الفترة/السنة
مبالغ مُعترف بها كجزء من عمليات دمج الأعمال (إيضاح رقم 19)
تحويلات خلال الفترة/السنة
الإطفاء المُحتمل للفترة
استبعادات خلال الفترة/السنة
عكس الانخفاض في القيمة
فروق أسعار صرف العملات الأجنبية

7. المخزون

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 يونيو 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
1,099,902	1,135,592
135,869	128,884
36,781	31,928
32,263	34,492
1,304,815	1,330,896
(10,392)	(5,920)
1,294,423	1,324,976

بضائع جاهزة
قطع غيار ومواد استهلاكية
مواد تشحيم خام ومواد استهلاكية وأعمال قيد التنفيذ
اسطوانات غاز البترول المسال

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

8. ذمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 يونيو 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
3,323,246	3,092,277
(90,264)	(93,561)
3,232,982	2,998,716
50,631	81,954
109,918	107,552
32,010	29,987
93,872	88,957
3,519,413	3,307,166

ذمم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

مصروفات مدفوعة مقدماً
مبالغ مستحقة من الموظفين
ضريبة القيمة المضافة المدينة
ذمم مدينة أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 (تابع)

8. ذمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى (تابع)

فيما يلي الحركة في مُخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 يونيو 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
66,013	90,264
27,766	22,811
2,525	-
-	(11,153)
(5,925)	(7,437)
(115)	(924)
90,264	93,561

الرصيد الافتتاحي
المحمل للفترة/السنة
مبالغ مُعترف بها كجزء من عمليات دمج الأعمال (إيضاح رقم 19)
مشطوبات خلال الفترة/السنة
مبالغ مُستردة خلال الفترة/السنة
فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
الرصيد الختامي

9. أرصدة ومعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركة الأم وشركاتها التابعة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا في المجموعة والكيانات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي تتأثر بشكل كبير بهذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 يونيو 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
242,981	315,618
228,480	298,886
131,972	162,660
78,157	76,665
24,205	27,258
15,352	14,863
5,095	4,209
33,412	31,664
45,904	39,464
805,558	971,287
4,611,600	5,189,839
305	1,763
-	177
215,726	135,306
4,827,631	5,327,085

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
أدنوك للحفر
شركة أدنوك للخدمات اللوجستية
شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
أدنوك البرية
أدنوك البحرية
أدنوك لمعالجة الغاز
أدنوك للغاز الحامض
أدنوك الأخرى
توتال انرجيز والشركات التابعة لها

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع (أدنوك)
شركة أدنوك للخدمات اللوجستية
أدنوك الأخرى
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 أي فوائد ويتراوح متوسط فترة ائتمان ما بين 30-60 يوماً.

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

لدى المجموعة مبلغ 3,041,647 ألف درهم إماراتي (31 ديسمبر 2023: 2,872,237 ألف درهم إماراتي) مُحفَظ بها لدى بنوك تمتلك فيها حكومة أبوظبي حصة كبيرة أو أغليبتها وذلك من خلال أدوات استثمارية مختلفة.

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

تعود المبالغ المتعلقة بشركة توتال انرجيز والشركات التابعة لها لأرصدة الأطراف ذات العلاقة ومعاملات الشركة التابعة المملوكة حديثاً للمجموعة، وشركة توتال انرجيز ماركيتنج إيجيبت ذ.م.م، خلال الفترة (إيضاح رقم 19).

أبرمت الشركة اتفاقية إيجار من الباطن في عام 2023 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 (تابع)

9 أرصدة ومعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع) معاملات مع الأطراف ذات علاقة:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2023	2024	2023	2024
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
969,583	961,608	525,837	509,154
12,293,893	12,271,623	6,500,566	5,865,490
8,592	275,169	3,005	144,289
108,632	79,334	41,157	52,827
31,373	36,427	24,305	-

مجموعة أدنوك

إيرادات

مشتريات

توتال انرجيز والشركات التابعة لها

إيرادات

مشتريات

أتعاب الإدارة والخدمات

تقوم المجموعة في سياق أعمالها الاعتيادية بتقديم خدمات توزيع النفط للشركات المملوكة والخاضعة لسيطرة 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	30 يونيو 2024
(مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
1,373,338	1,778,418
511,560	125,780
9,394	1,572
98,694	-
(51,316)	(28,836)
(146,412)	(72,576)
(9,173)	(878)
(7,667)	(65,915)
1,778,418	1,737,565

الرصيد الافتتاحي

إضافات متعلقة بإيجار الأرض

إضافات متعلقة بإيقاف التشغيل

مبالغ مُعترف بها كجزء من عمليات دمج الأعمال (إيضاح رقم 19)

عكس مُستحق لعقود مُلغاة

استهلاك مُحمّل خلال الفترة/السنة

تعديلات خلال الفترة/السنة

فروق أسعار صرف العملات الأجنبية

الرصيد الختامي

التزامات الإيجار

31 ديسمبر 2023	30 يونيو 2024
(مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
1,314,327	1,747,264
511,560	125,780
98,694	-
95,567	49,699
(55,515)	(30,680)
(200,322)	(127,607)
(9,173)	(878)
(7,874)	(67,236)
1,747,264	1,696,342

الرصيد الافتتاحي

إضافات

مبالغ مُعترف بها كجزء من عمليات دمج الأعمال (إيضاح رقم 19)

فائدة مترakمة

عكس مُستحق لعقود مُلغاة

مدفوعات

تعديلات

فروق أسعار صرف العملات الأجنبية

الرصيد الختامي

غير متداولة

31 ديسمبر 2023	30 يونيو 2024
(مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
1,564,251	1,509,914

متداولة

31 ديسمبر 2023	30 يونيو 2024
(مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
183,013	186,428

التزامات الإيجار

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 (تابع)

11. مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية

يتألف النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية من المبالغ التالية:

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 يونيو 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
2,993,937	3,198,378
200,225	200,225

مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية
ودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر

تشتمل المبالغ النقدية والأرصدة المصرفية على ودائع قصيرة الأجل وودائع تحت الطلب بمبلغ 2,508,022 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 4.55%) سنوياً.

12. القروض

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 يونيو 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
5,492,280	5,492,815
5,492,280	5,492,815

قرض لأجل - غير متداول

قامت الشركة بتاريخ 26 أكتوبر 2022 بإعادة تمويل قرضها المستحق 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 البع قيمتها 9,870 ألف درهم إماراتي (31 ديسمبر 2023: 10,558 ألف درهم إماراتي) ضمن الأصول غير المتداولة الأخرى 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 الإماراتي. خلال عام 2023، وافقت الشركة والجهات المقرضة على تعديل وتحويل تسهيل القرض لأجل إلى قرض مرتبط بالاستدامة. ينطوي تسهيل القرض المحول على تعهدات ببنية واجتماعية وحوكمة مرتبطة بهامش القرض.

13. ذمم دائنة تجارية وأخرى

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 يونيو 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
583,141	667,450
610,117	454,237
289,098	103,988
317,956	309,045
114,831	120,292
122,535	144,432
67,539	54,469
31,622	40,828
404,516	554,764
2,541,355	2,449,505

ذمم دائنة تجارية
مستحقات رأسمالية
مستحقات تشغيلية
ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
قسائم وبطاقات الدفع المسبق القائمة
ذمم محتجزة دائنة للعقود
دفعات مقدمة من العملاء
توزيعات أرباح دائنة
ذمم دائنة أخرى

14. مخصص إيقاف التشغيل

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

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 يونيو 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
134,532	149,362
9,394	1,572
5,436	3,066
-	(591)
149,362	153,409

الرصيد الافتتاحي
إضافات خلال الفترة/السنة
فائدة مترakمة
فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
الرصيد الختامي

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 (تابع)

15. الإيرادات

تُحقق المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل البضائع والخدمات بمرور الوقت وفي نقطة زمنية مُحددة في خطوط الأعمال الرئيسية التالية. 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 رقم 18):

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2023 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	2023 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
10,234,120	11,073,011	5,297,207	5,671,145
674,132	750,768	351,266	384,792
4,530,706	4,944,124	2,100,283	2,356,704
691,186	766,250	382,958	371,776
16,130,144	17,534,153	8,131,714	8,784,417

قطاع البيع بالتجزئة (شركات إلى عملاء)
وقود
منتجات خلاف الوقود
القطاع التجاري (شركات إلى شركات)
الشركات
الطيران

16. مصروفات توزيع ومصروفات إدارية

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2023 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	2023 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
732,518	792,676	371,369	399,313
335,968	368,401	185,751	191,029
91,407	82,061	47,298	43,339
89,731	97,508	55,878	42,535
12,644	39,054	8,225	17,662
9,550	6,059	4,664	3,190
134,344	142,906	64,203	58,856
1,406,162	1,528,665	737,388	755,924

تكاليف الموظفين
استهلاك وإطفاء
أعمال الإصلاح والصيانة ومواد استهلاكية
مرافق
مصروفات توزيع وتسويق
التأمين
أخرى

17. ربحية السهم

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

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

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2023 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	2023 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
1,088,809	1,172,480	551,488	622,840
12,500,000	12,500,000	12,500,000	12,500,000
0.087	0.094	0.044	0.050

الربحية (ألف درهم)
أرباح الفترة العائدة إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
ربحية السهم الأساسية والمخففة (الدراهم الإماراتي)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 (تابع)

18. التقارير 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 للقطاعات التشغيلية المجموعة بشكل منفصل بغرض 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 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 (شركات إلى شركات) - والذي يشمل بيع المنتجات البترولية والمنتجات الملحقة للعملاء التجاريين والحكوميين، وتوفير 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، ومبيعات المتاجر الصغيرة، وغسيل السيارات وخدمات العناية بالسيارات الأخرى، وخدمات تغيير الزيت، وخدمات فحص المركبات، وتأجير 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 بالأسعار التي تحددها الإدارة مع مراعاة تكلفة التمويل.

تمثل إيرادات القطاعات التي تم إدراجها، الإيرادات الناتجة من عملاء خارجيين. لم تكن هناك مبيعات ما بين القطاعات في الفترة الحالية والفترة السابقة على حد سواء. إن الربح التشغيلي هو المقياس الذي يتم رفعه إلى مجلس الإدارة لغرض تخصيص 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 2023		الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024	
المملكة العربية السعودية	مصر	المملكة العربية السعودية	مصر
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
1,481,217	367,030	1,759,108	439,368

إيرادات (عملاء خارجيين)

مصر	المملكة العربية السعودية
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
133,670	267,955
45,116	631,056
1,005,464	1,129

كما في 30 يونيو 2024 (غير مدققة)

ممتلكات وآلات ومعدات
أصول حق الاستخدام
الشهرة التجارية والأصول غير الملموسة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 (تابع)

18 التقارير عن القطاعات (تابع)

القطاعات التشغيلية (تابع)

القطاع التجاري (شركات إلى شركات)	قطاع البيع بالتجزئة (شركات إلى عملاء)	غير مُخصصة	موحدة
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
5,710,374	11,823,779	-	17,534,153
(5,023,394)	(9,489,311)	-	(14,512,705)
686,980	2,334,468	-	3,021,448
(231,780)	(1,296,885)	-	(1,528,665)
7,907	46,473	16,253	70,633
(8,150)	(24,735)	(7,085)	(39,970)
454,957	1,059,321	9,168	1,523,446
			80,434
			(322,366)
			(120,144)
			1,161,370

30 يونيو 2024 (غير مدققة)

إيرادات
تكاليف مباشرة
إجمالي الأرباح
مصرفات توزيع ومصرفات إدارية
إيرادات أخرى
خسائر انخفاض القيمة ومصرفات تشغيلية أخرى
أرباح تشغيلية
إيرادات الفوائد
تكاليف التمويل
مصرفات ضريبة الدخل
أرباح الفترة

5,221,892	10,908,252	-	16,130,144
(4,624,483)	(8,853,793)	-	(13,478,276)
597,409	2,054,459	-	2,651,868
(168,694)	(1,237,468)	-	(1,406,162)
14,320	40,307	23,315	77,942
(6,247)	(6,882)	(19,031)	(32,160)
436,788	850,416	4,284	1,291,488
			31,604
			(206,299)
			(12,665)
			1,104,128

30 يونيو 2023 (غير مدققة)

إيرادات
تكاليف مباشرة
إجمالي الأرباح
مصرفات توزيع ومصرفات إدارية
إيرادات أخرى
خسائر انخفاض القيمة ومصرفات تشغيلية أخرى
أرباح تشغيلية
إيرادات الفوائد
تكاليف التمويل
مصرفات ضريبة الدخل
أرباح الفترة

19. عمليات دمج الأعمال

عمليات الاستحواذ في 2023

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

أبرمت الشركة في 28 يوليو 2022 اتفاقية شراء حصص مع شركة توتال انرجيز ماركيتنج أفريكو إس آية أس للاستحواذ على حصة 50٪ في شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت 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 ايجيبت ذ.م.م مقابل إجمالي قدره 708,562 ألف درهم إماراتي. تم الاستحواذ على حصة شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت ذ.م.م كجزء من استراتيجية نمو الشركة لتسريع وتيرة التوسع الدولي في مصر.

تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة المحاسبة في الاستحواذ، وبناءً عليه، تم الاعتراف بالأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المفترضة بالقيمة العادلة الخاصة بكل منها. لم تكن هناك ثمة 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 هامة خلال الفترة من 1 فبراير 2023 حتى تاريخ الاستحواذ، لذلك قررت الإدارة توحيد البيانات الخاصة بها اعتباراً من 1 فبراير 2023.

القيم العادل المُعترف بها عند الاستحواذ كما في 1 فبراير 2023

ألف درهم إماراتي	الأصول
150,760	ممتلكات وآلات 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	دفعات مقدمة 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 مستحقة لأطراف ذات علاقة
98,694	التزامات الإيجار
5,780	ودائع طويلة الأجل
3,756	قروض
665,679	إجمالي الالتزامات
660,600	إجمالي صافي الأصول القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
(330,802)	الحصص غير المسيطرة
329,798	حصة المجموعة في صافي الأصول المُستحوذ عليها
720,580	مقابل عملية الشراء
390,782	الشهرة التجارية

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 (تابع)

19. عمليات دمج الأعمال (تابع)

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

عمليات الاستحواذ في 2023 (تابع)

منذ تاريخ الاستحواذ حتى 31 ديسمبر 2023، ساهمت شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت 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 ماركيتنج ايجيبت 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	النقد المدفوع
708,562	التزامات مبالغ مقابلة محتملة
12,018	
<u>720,580</u>	
(708,562)	النقد المدفوع للاستحواذ
169,462	صافي النقد المكتسب عند اندماج الأعمال
(539,100)	صافي التدفقات النقدية الخارجية عند الاستحواذ (مُدرجة في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
(11,456)	تكلفة معاملة الاستحواذ (مُدرجة في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)
<u>(550,556)</u>	صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ

20. التزامات محتملة ودعاوى قضائية

لدى المجموعة التزامات محتملة بقيمة 258,430 ألف درهم إماراتي (31 ديسمبر 2023: 230,052 ألف درهم إماراتي) فيما يتعلق بضمانات مصرفية وضمانات أخرى وأمور أخرى ناشئة في سياق الأعمال الاعتيادية والتي من المتوقع ألا تنشأ عنها التزامات جوهرية.

قد تكون المجموعة طرفاً في دعاوى قانونية على اختلاف أنواعها في سياق الأعمال الاعتيادية. بينما 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. ارتباطات

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها في تاريخ التقرير ولم يتم تكبدها بعد 483,414 ألف درهم إماراتي (31 ديسمبر 2023: 368,216 ألف درهم إماراتي).

22. موسمية النتائج

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

23. توزيعات الأرباح

وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نهائية قدرها 10.285 فلس لكل سهم للمساهمين عن السنة 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 ودُفعت 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 في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 27 مارس 2024 ودُفعت في يوم 15 إبريل 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 المُتوقعة. يُعد المكون الرئيسي لمصروفات ضريبة الدخل على الشركات في بيان الأرباح أو الخسائر هو المبلغ الذي قيمته 121,412 ألف درهم إماراتي العائد إلى ضريبة الدخل على الشركات بدولة الإمارات.

يتم الاعتراف بمخصص مصروفات ضريبة الدخل على الشركات لدى دولة الإمارات العربية المتحدة بالاستناد إلى أفضل تقدير للمتوسط المُرجح لمعدل الضريبة السنوي الفعلي عن السنة المالية بالكامل. يبلغ متوسط معدل الضريبة السنوي المُقدر والمستخدم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 ما نسبته 8.998%.

25. اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة ووافق على إصدارها بتاريخ 7 أغسطس 2024.