

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في
30 سبتمبر 2024



تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في

30 سبتمبر 2024

3	تقرير مجلس الإدارة
4	تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية
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
25-10	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تقرير مجلس الإدارة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم مرفقاً مع البيانات المالية المرحلية لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 بلغت قيمتها 26,617,261 ألف درهم إماراتي (30 سبتمبر 2023: 25,065,476 ألف درهم إماراتي). وبلغت أرباح المجموعة خلال الفترة ما قيمته 1,879,853 ألف درهم إماراتي (30 سبتمبر 2023: 1,954,308 ألف درهم إماراتي).

فيما يلي نتائج الفترة موزعة على النحو التالي:

30 سبتمبر 2024

(غير مدققة)

ألف درهم إماراتي

1,971,140

1,879,853

(2,571,250)

(40,006)

(2,481)

(33,982)

1,203,274

أرباح محتجزة كما في 1 يناير 2024

أرباح الفترة

توزيعات الأرباح المعلنة

حصص غير مسيطرة

المحول إلى الاحتياطي القانوني الإلزامي

تطبيق تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 21

أرباح محتجزة كما في 30 سبتمبر 2024

بالنيابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

30 أكتوبر 2024

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحّد المرفق لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع ("أدنوك للتوزيع" أو "الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وبيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحّد وبيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحّد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحّد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحّد لفترة التسعة 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 ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. تنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بتنفيذ مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠ "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 يسترّع انتباهنا وجود أي أمر يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

جرائنت ثورنتون

جرائنت ثورنتون

د. أسامة رشدي البكري

سجل مدققي الحسابات رقم: ٩٣٥

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤



بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في 30 سبتمبر 2024

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
7,189,661	7,343,193	5	ممتلكات وآلات ومعدات
1,778,418	1,701,882	10	أصول حق الاستخدام
1,053,811	996,720	6	الشهرة التجارية والأصول غير الملموسة
38,466	60,259		دفعات مقدمة للمقاولين
2,166	351		أصول الضريبة المؤجلة
15,551	15,138		أصول أخرى غير متداولة
10,078,073	10,117,543		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
1,294,423	1,500,691	7	المخزون
3,519,413	3,515,235	8	ذمم مدينة تجارية وأصول أخرى متداولة
805,558	1,048,822	9	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
200,225	200,225	11	ودائع لأجل
2,993,937	3,226,302	11	مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية
8,813,556	9,491,275		إجمالي الأصول المتداولة
18,891,629	19,608,818		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
1,000,000	1,000,000		رأس المال
503,921	506,402		احتياطي قانوني إلزامي
(2,995)	(40,736)		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
1,971,140	1,203,274		أرباح محتجزة
3,472,066	2,668,940		حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة
323,767	271,521		حصص غير مسيطرة
3,795,833	2,940,461		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
1,564,251	1,493,704	10	التزامات الإيجار
5,492,280	5,493,785	12	قروض
149,362	154,839	14	مخصص إيقاف التشغيل
192,271	196,719		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
134,962	129,100		التزام الضريبة المؤجلة
10,671	9,597		الالتزامات غير المتداولة الأخرى
7,543,797	7,477,744		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
183,013	183,023	10	التزامات الإيجار
2,541,355	3,779,346	13	ذمم دائنة تجارية وأخرى
4,827,631	5,158,324	9	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
-	69,920	12	قروض قصيرة الأجل
7,551,999	9,190,613		إجمالي الالتزامات المتداولة
15,095,796	16,668,357		إجمالي الالتزامات
18,891,629	19,608,818		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

على حد علمنا، ووفقاً لمبادئ إعداد التقارير المعمول بها بشأن التقارير المالية المرحلية، فإن هذه 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.

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح	
2023	2024	2023	2024		
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي		
25,065,476	26,617,261	8,935,332	9,083,108	15	إيرادات
(20,754,470)	(22,008,845)	(7,276,194)	(7,496,140)		تكاليف مباشرة
4,311,006	4,608,416	1,659,138	1,586,968		إجمالي الأرباح
(2,135,337)	(2,334,262)	(729,175)	(805,597)	16	مصروفات توزيع ومصروفات إدارية
107,012	102,748	29,070	32,115		إيرادات أخرى
(48,780)	(52,212)	(16,620)	(12,242)		خسائر انخفاض القيمة ومصروفات تشغيلية أخرى
2,233,901	2,324,690	942,413	801,244		أرباح تشغيلية
59,215	116,741	27,611	36,307		إيرادات الفوائد
(315,354)	(367,877)	(109,055)	(45,511)		تكاليف التمويل
1,977,762	2,073,554	860,969	792,040		أرباح الفترة قبل خصم الضريبة
(23,454)	(193,701)	(10,789)	(73,557)		مصروف ضريبة الدخل
1,954,308	1,879,853	850,180	718,483		أرباح الفترة
1,924,273	1,839,847	835,464	667,367		العائدة إلى:
30,035	40,006	14,716	51,116		مساهمي الشركة
1,954,308	1,879,853	850,180	718,483		حصص غير مسيطرة
0.154	0.147	0.067	0.053	17	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2023	2024	2023	2024
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
1,954,308	1,879,853	850,180	718,483
(2,852)	(75,482)	16	(380)
(2,852)	(75,482)	16	(380)
1,951,456	1,804,371	850,196	718,103
1,922,847	1,802,106	835,472	667,177
28,609	2,265	14,724	50,926
1,951,456	1,804,371	850,196	718,103

أرباح الفترة

ينود قد يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:

فرق صرف العملات الأجنبية عند تحويل العمليات الأجنبية

(الخسائر)/الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة إجمالي الدخل الشامل للفترة

العائدة إلى:

مساهمي الشركة

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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

إجمالي	حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	حقوق ملكية عائدة إلى مساهمي الشركة الأم	أرباح محتجزة	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	قانوني إلزامي	رأس المال
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
3,444,890	-	3,444,890	1,944,890	-	500,000	1,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2023 (مُدقق)
1,954,308	30,035	1,924,273	1,924,273	-	-	-	أرباح الفترة
-	-	-	(3,837)	-	3,837	-	المُحوّل إلى الاحتياطي القانوني الإلزامي
(2,852)	(1,426)	(1,426)	-	(1,426)	-	-	خسائر شاملة أخرى للفترة
(2,571,250)	-	(2,571,250)	(2,571,250)	-	-	-	توزيعات الأرباح المُعلنة (إيضاح رقم 23)
95,921	95,921	-	-	-	-	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح رقم 19)
(32,394)	(32,394)	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المُعلنة من شركة تابعة (إيضاح رقم 23)
2,888,623	92,136	2,796,487	1,294,076	(1,426)	503,837	1,000,000	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2023 (غير مدقق)
3,795,833	323,767	3,472,066	1,971,140	(2,995)	503,921	1,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2024 (مدقق)
(67,964)	(33,982)	(33,982)	(33,982)	-	-	-	مبالغ معدّلة بسبب تطبيق تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 21 (إيضاح رقم 2)
3,727,869	289,785	3,438,084	1,937,158	(2,995)	503,921	1,000,000	الرصيد المُعدّل كما في 1 يناير 2024
1,879,853	40,006	1,839,847	1,839,847	-	-	-	أرباح الفترة
-	-	-	(2,481)	-	2,481	-	المُحوّل إلى الاحتياطي القانوني الإلزامي
(75,482)	(37,741)	(37,741)	-	(37,741)	-	-	خسائر شاملة أخرى للفترة
(2,571,250)	-	(2,571,250)	(2,571,250)	-	-	-	توزيعات الأرباح المُعلنة (إيضاح رقم 23)
(20,529)	(20,529)	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المُعلنة من شركة تابعة (إيضاح رقم 23)
2,940,461	271,521	2,668,940	1,203,274	(40,736)	506,402	1,000,000	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2024 (غير مدقق)

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2023	2024	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
1,977,762	2,073,554	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		أرباح الفترة قبل خصم الضريبة
		تعديلات على:
376,423	432,976	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
120,799	110,840	استهلاك أصول حق الاستخدام
7,544	32,379	إطفاء أصول غير ملموسة
22,936	29,658	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة
(7,383)	(13,413)	مبالغ مستردة من الذمم المدينة
25,442	23,622	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(2,257)	(19,840)	أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
4,022	11,534	انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
2,675	2,285	مخزون مشطوب
315,354	367,877	تكاليف التمويل
(59,215)	(116,741)	إيرادات الفوائد
2,784,102	2,934,731	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
96,022	(208,553)	(الزيادة)/النقص في المخزون
(247,689)	(12,067)	الزيادة في الذمم المدينة التجارية والأصول المتداولة الأخرى
(1,587)	(243,264)	الزيادة في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
156,941	129,797	الزيادة في الذمم الدائنة التجارية والأخرى
569,320	281,509	الزيادة في المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
3,357,109	2,882,153	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(23,354)	(19,174)	سداد مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(7,900)	(18,896)	سداد ضرائب الدخل
3,325,855	2,844,083	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(636,476)	(838,911)	سداد دفعات شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(25,534)	(57,370)	دفعات مقدمة مدفوعة للمقاولين
(70,000)	-	الزيادة في ودائع لأجل ذات فترات استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر
5,471	23,473	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
59,215	116,741	فوائد مقبوضة
(542,755)	-	دفعات الاستحواذ على شركة تابعة، صافية من النقد المكتسب
(1,210,079)	(756,067)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(155,605)	(171,344)	سداد دفعات التزامات الإيجار
1,672	69,920	صافي المتحصلات من القروض
-	(1,087)	سداد قروض
(1,324,791)	(1,328,143)	توزيعات أرباح مدفوعة
(225,835)	(317,510)	تكلفة التمويل المدفوعة
(1,704,559)	(1,748,164)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
411,217	339,852	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
2,617,099	2,993,937	النقد وما يعادله في بداية الفترة
(3,847)	(107,487)	تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية
3,024,469	3,226,302	النقد وما يعادله في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
389,702	418,391	مستحقات عن الممتلكات والآلات والمعدات
23,091	35,577	دفعات مقدمة للمقاولين مَحَوَلة إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات
412,510	134,999	إضافات إلى أصول حق الاستخدام من إيجارات الأراضي
1,285,625	1,285,625	توزيعات أرباح مستحقة الدفع

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 بالإنيابة.

صدر القانون رقم (15) لسنة 2017 بتاريخ 22 نوفمبر 2017 ("قانون التأسيس الجديد") ليحل محل القانون رقم (13) لسنة 1973 في شأن تأسيس شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.، وهي شركة مساهمة عامة مُسجلة بالسجل التجاري في أبوظبي بموجب رخصة تجارية رقم (CN – 1002757) الصادرة من 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 سارياً. إن مدة الشركة هي 100 سنة ميلادية تبدأ من تاريخ صدور قانون التأسيس الجديد.

إن عنوان المقر الرئيسي المسجل للشركة وشركتها التابعة وهي شركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م ("إيه دي جي سي ذ.م.م.")، (يشار إليها معاً "المجموعة") هو ص. ب. 4188، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. تم إدراج أسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تمتلك شركة أبوظبي الوطنية للبترول ("أدنوك") أو "المساهم" أو "الشركة الأم" حالياً ما نسبته 77% من ملكية المجموعة.

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

تقوم المجموعة بتسويق وتوزيع الوقود ومواد التشحيم للعملاء من الشركات والحكومة في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة. بالإضافة إلى ذلك، تقدم المجموعة خدمات التزود بالوقود والخدمات ذات الصلة في ثمانية مطارات بدولة الإمارات 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، وتؤجر للمستأجرين متاجر البيع بالتجزئة وغيرها من صالات العرض الأخرى، 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 والمُعَدلة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمُعَدلة التالية في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة:

● **تطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21 بشكل مبكر - عدم إمكانية صرف العملات الأجنبية**
اعتمدت المجموعة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21 فيما يتعلق بعمليات شركتها التابعة الكائنة في مصر. حيث لم تكن هناك إمكانية لصرف عملة الجنية المصري من البنوك المصرية منذ بداية الفترة وحتى الخامس من شهر مارس لعام 2024، مما أدى بدوره إلى عدم قدرة الشركة التابعة على تحويل عملتها التشغيلية من البنوك المصرية بهدف تسوية التزاماتها بالعملة الأجنبية. وعقب ذلك انتهت هذه المسألة وتمت استعادة قابلية صرف الجنيه المصري اعتباراً من 6 مارس 2024. ووفقاً لمتطلبات هذه التعديلات على المعيار المذكور، وفي سبيل تطبيق هذه التعديلات أعادت الشركة التابعة تقييم صافي التزاماتها النقدية الأجنبية كما في 31 ديسمبر 2023 بالسعر السائد في 6 مارس 2024 باعتباره آخر تاريخ لعدم قابلية صرف العملة لعملات أجنبية في مصر. وعليه سجّلت المجموعة أرصدة معدلة بقيمة 67,964 ألف درهم إماراتي في الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة لديها والحصص غير المسيطرة في حصص الملكية المعنية.

● **تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار**
تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 لتوضيح الطريقة التي تستخدمها منشأة ما لمحاسبة قيود البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. إذ أنه من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر بعض أو كل دفعات الإيجار الناتجة عنها دفعات إيجار متغيرة ولا تستند إلى مؤشر أو مُعدل معين.

● **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 جودة المعلومات التي تقدمها المنشأة والتي تتعلق بالالتزامات الخاضعة لتلك الشروط.

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

• **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - ترتيبات التمويل للموردين**
تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز الشفافية فيما يخص ترتيبات التمويل للموردين وتأثيرها على التزامات المنشأة وتدفعاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

وباستثناء التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21 "عدم قابلية صرف العملات الأجنبية"، لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المُعدّلة أي تأثير جوهري على المبالغ المُعلنة للسنوات الحالية والسابقة، ولكنها قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمُعدّلة الصادرة ولكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها قبل تاريخ سريانها

• **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 التي تطبق هذه المعايير المتعلقة بعرض المعلومات والإفصاح عنها في البيانات المالية. تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 في أبريل من عام 2024 ويسري على فترة التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير الجديدة على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، وقد لا يترتب على تطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات، عندما تصبح سارية، 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 هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. بالإضافة إلى ذلك، لا تُعتبر نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2024.

2-3 أساس الإعداد

تُعرض البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي") وهو العملة التشغيلية وعملة عرض معلومات المجموعة، 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.

تشتمل البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على البيانات المالية للشركة وللشركات الخاضعة لسيطرة الشركة ولشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما تتمتع الشركة بما يلي:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها؛
- تكون عُرضة لعوائد مُتغيرة أو تحظى بحقوق في عوائد متغيرة جزاء مشاركتها مع تلك الشركات؛
- ولديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-3 أساس توحيد البيانات المالية

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 فيما سبق.

عندما تمتلك الشركة حقوق تصويت أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، فيعتبر حينئذٍ أن الشركة 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 الوقائع والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الشركة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- مقدار حقوق التصويت المكفولة للشركة مقارنة بحقوق تصويت وأنصبة الشركاء الآخرين ؛
- حقوق التصويت المحتملة للشركة ولشركاء الآخرين أو الأطراف الأخرى ؛
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛
- أي وقائع أو ظروف أخرى تشير إلى أن الشركة يحق لها، أو لا يمكنها، حالياً 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 اعتباراً 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 السياسات المحاسبية التي تطبقها تلك الشركات مع السياسات المحاسبية للمجموعة. وعند توحيد البيانات المالية، تُحذف بالكامل جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية الناتجة عن التعاملات بين شركات المجموعة.

الحصص غير المسيطرة

تُحدد الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة فيها. إن حصص المساهمين غير المسيطرة التي تمثل حصص ملكية حالية تمنح لحامليها الحق في الحصول على حصة نسبية من صافي الأصول عند التصفية والتي يمكن قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة أو بمقدار الحصة غير المسيطرة بالتناسب مع القيمة العادلة لصادفي الأصول القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم اختبار طريقة القياس لكل عملية استحواذ على حدة. بينما تقاس الحصص غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. تمثل القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة لاحقاً بعد الاستحواذ قيمة تلك الحصص عند الاعتراف المبدئي زائداً نصيب الحصص غير المسيطرة من التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية.

تعود الأرباح أو الخسائر وكل مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة والحصص غير المسيطرة. كما يعود إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة لملاك الشركة والحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-3 أساس توحيد البيانات المالية (تابع)

فيما يلي تفاصيل عن الشركات التابعة الرئيسية وحصة ملكية الشركة الفعلية في هذه الشركات:

اسم الشركة التابعة	حصة 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 إيجيبت ذ.م.م.	50%	50%	مصر	أنشطة التسويق وتوزيع المنتجات البترولية وزيت المحركات والوقود ومشتقاته. إنشاء وتملك وتشغيل المطاعم والكافيتريات من خلال محطات الخدمة.

تمتلك المجموعة حصة ملكية بنسبة 50% في شركة توتال انرجيز ماركييتنج إيجيبت ذ.م.م من خلال شركتها التابعة غير المباشرة أدنوك للتوزيع - مصر القابضة آر إس سي المحدودة، وهي منشأة مملوكة بالكامل لشركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م.

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، كالتزام، ولكن إذا زادت الضرائب التي تم تسويتها في السنة الحالية أو السنوات السابقة عن القيمة المُستحقة لهذه السنوات، يتم الاعتراف بتلك الزيادة كأصل. تُقاس الالتزامات (الأصول) المتداولة الخاضعة للضريبة للسنة الحالية أو السنوات السابقة بالقيمة المتوقعة دفعها إلى (استردادها من) هيئة الضرائب، وذلك باستخدام معدلات الضريبة الحالية (القوانين 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 للأغراض الضريبية.

لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة التجارية.
- الاعتراف المبدئي بالأصول والالتزامات في المعاملة التي:
 - لا تمثل عملية دمج للأعمال.
 - لا تؤثر على الحسابات ولا 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.

3. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**4-3 ضريبة الدخل (تابع)**

تُقاس الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقع 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 المعنية.

5-3 العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية لشركات المجموعة، يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملة 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 المؤجلة 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 لحدوثها في المستقبل المنظور (وبالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية)، والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً في الدخل الشامل الآخر وإعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد أو الاستبعاد الجزئي لصافي الاستثمار.

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

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

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

4. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد 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. تخضع التقديرات والافتراضات الرئيسية ذات الصلة إلى المراجعة بصفة دورية. 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.

5. ممتلكات وآلات ومعدات

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
6,385,075	7,189,661
1,204,425	682,762
150,760	-
(28,254)	(10,758)
(507,107)	(432,976)
(3,363)	(3,633)
(4,980)	(11,534)
(6,895)	(70,329)
7,189,661	7,343,193

الرصيد في بداية الفترة/السنة
إضافات خلال الفترة/السنة
مبالغ مُعترف بها كجزء من عمليات دمج الأعمال (إيضاح رقم 19)
تحويلات خلال الفترة/السنة
الاستهلاك المُحمّل للفترة/السنة
استيعادات خلال الفترة/السنة
انخفاض القيمة
فروق أسعار صرف العملات الأجنبية

6. الشهرة التجارية والأصول غير الملموسة

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
1,128	1,053,811
1,070,897	-
28,253	10,758
(43,046)	(32,379)
(8)	(1,245)
(3,413)	(34,225)
1,053,811	996,720

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

7. المخزون

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
1,099,902	1,299,658
135,869	129,134
36,781	40,583
32,263	37,231
1,304,815	1,506,606
(10,392)	(5,915)
1,294,423	1,500,691

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 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
3,323,246	3,320,689
(90,264)	(94,418)
3,232,982	3,226,271
50,631	70,794
109,918	109,369
32,010	31,388
93,872	77,413
3,519,413	3,515,235

ذمم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
مصرفات مدفوعة مقدماً
مبالغ مستحقة من الموظفين
ضريبة القيمة المضافة المدينة
ذمم مدينة أخرى

8. ذمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى (تابع)

فيما يلي الحركة في مُخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	
66,013	90,264	الرصيد في بداية الفترة/السنة
27,766	29,658	المحمل للفترة/السنة
2,525	-	مبالغ مُعترف بها كجزء من عمليات دمج الأعمال (إيضاح رقم 19)
-	(11,153)	مشطوبات خلال الفترة/السنة
(5,925)	(13,413)	مبالغ مُستردة خلال الفترة/السنة
(115)	(938)	فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
90,264	94,418	الرصيد الختامي

9. أرصدة ومعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة الأم وشركاتها التابعة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا في المجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة من هذه الأطراف أو التي تتأثر بهم بشكل كبير. وتتولى إدارة المجموعة اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات.

أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	
242,981	296,356	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
228,480	344,825	أدنوك للحفر
131,972	188,338	شركة أدنوك للخدمات اللوجستية
78,157	97,936	شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
24,205	27,493	أدنوك البرية
15,352	14,023	أدنوك البحرية
5,095	3,070	أدنوك لمعالجة الغاز
33,412	31,858	أدنوك للغاز الحامض
45,904	44,923	شركات أدنوك الأخرى
805,558	1,048,822	توتال انرجيز وشركاتها التابعة
4,611,600	5,113,685	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
305	11,163	شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
-	3,552	شركة أدنوك للخدمات اللوجستية
215,726	29,924	شركات أدنوك الأخرى
4,827,631	5,158,324	توتال انرجيز وشركاتها التابعة

إن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة هي مبالغ مقابل تقديم المنتجات والخدمات البترولية، ولا توجد ضمانات بشأنها كما أنها لا تحمل أي فوائد ويتراوح متوسط فترة الائتمان لها ما بين 30 إلى 60 يوماً.

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

تحتفظ المجموعة بمبلغ 3,314,089 ألف درهم إماراتي (31 ديسمبر 2023: 2,872,237 ألف درهم إماراتي) في بنوك تمتلك فيها حكومة أبوظبي حصة كبيرة أو أغليبتها، وذلك من خلال أدوات استثمارية مختلفة.

حصلت المجموعة على 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).

9 أرصدة ومعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تعود المبالغ المتعلقة بشركة توتال انرجيز وشركاتها التابعة لأرصدة الأطراف ذات العلاقة ومعاملات الشركة التابعة المملوكة حديثاً للمجموعة، وشركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت ذ.م.م (إيضاح رقم 19).

جددت الشركة في 2023 عقد بيع المنتجات البترولية المُكررة، بنفس الشروط التعاقدية، المُبرم مع الشركة الأم من أجل بيع الشركة الأم وشراء الشركة للمنتجات البترولية المُكررة، لمدة خمس سنوات اعتباراً من 1 يناير 2023 حتى 31 ديسمبر 2027.

أبرمت الشركة اتفاقية إيجار من الباطن مع الشركة الأم وتستأجر الشركة بموجبها عقار يقع في المدينة الصناعية بأبوظبي لمدة 42 سنة تبدأ في 1 يناير 2023.

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

أبرمت الشركة خلال الفترة اتفاقية خدمات رئيسية مع شركتها الأم مدتها 10 سنوات، والتي بموجبها ستوفر الشركة الأم خدمات الاستعانة بمصادر خارجية لبعض الوظائف بالشركة، بما في ذلك أقسام المشتريات وتكنولوجيا المعلومات والشؤون المالية والموارد البشرية والخدمات العامة بهدف زيادة الكفاءة التشغيلية وترشيد التكاليف.

معاملات مع الأطراف ذات علاقة:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2023 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	2023 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	
1,355,661	1,477,006	386,078	515,398	مجموعة أدنوك إيرادات مشتريات
16,868,211	17,485,581	4,571,318	5,213,958	
18,465	416,666	9,873	141,497	توتال انرجيز وشركاتها التابعة إيرادات مشتريات أتعاب الإدارة والخدمات
144,413	138,658	35,781	59,324	
48,849	48,225	17,476	11,798	

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 الخاصة بحكومة أبوظبي حول الإفصاح عن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة من الجهات الحكومية المملوكة لحكومة أبوظبي غير الشركة الأم والشركات التي تمتلكها وتسيطر عليها.

10. أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار

أصول حق الاستخدام

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	
1,373,338	1,778,418	الرصيد في بداية الفترة/السنة
511,560	134,999	إضافات مُتعلقة بإيجار الأرض
9,394	1,572	إضافات مُتعلقة بإيقاف التشغيل
98,694	-	مبالغ مُعترف بها كجزء من عمليات دمج الأعمال (إيضاح رقم 19)
(51,316)	(34,729)	رد مبالغ نتيجة إلغاء عقود
(146,412)	(110,840)	الاستهلاك المُحمّل خلال الفترة/السنة
(9,173)	(878)	تعديلات خلال الفترة/السنة
(7,667)	(66,660)	فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
1,778,418	1,701,882	الرصيد الختامي

التزامات الإيجار

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
1,314,327	1,747,264
511,560	134,999
98,694	-
95,567	73,359
(55,515)	(38,656)
(200,322)	(171,344)
(9,173)	(878)
(7,874)	(68,017)
1,747,264	1,676,727

الرصيد في بداية الفترة/السنة
إضافات
مبالغ مُعترف بها كجزء من عمليات دمج الأعمال (إيضاح رقم 19)
الفائدة المترتبة
رد مبالغ نتيجة إلغاء عقود
مدفوعات
تعديلات خلال الفترة/السنة
فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
الرصيد الختامي

غير متداولة	متداولة
31 ديسمبر 2023 ألف درهم إماراتي (مدققة)	30 سبتمبر 2024 ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
1,564,251	1,493,704

31 ديسمبر 2023 ألف درهم إماراتي (مدققة)	30 سبتمبر 2024 ألف درهم إماراتي (غير مدققة)
183,013	183,023

التزامات الإيجار

11. مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية

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

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
2,993,937	3,226,302
200,225	200,225

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

تشتمل المبالغ النقدية والأرصدة المصرفية على ودائع قصيرة الأجل وودائع تحت الطلب بقيمة 3,113,864 ألف درهم إماراتي (2023: 2,672,013 ألف درهم إماراتي) بمعدل فائدة يتراوح بين 0.30% إلى 5.40% (31 ديسمبر 2023: 0.30% إلى 5.40%) سنوياً.

12. القروض

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
5,492,280	5,493,785
-	69,920
5,492,280	5,563,705

قرض لأجل - غير متداول
قرض مصرفي - متداول

12 القروض (تابع)

قامت الشركة بتاريخ 26 أكتوبر 2022 بتجديد قرض تمويلي لأجل والذي حصلت عليه أساساً في نوفمبر 2017، لمدة 5 سنوات أخرى مع مجموعة من المقرضين.

أبرمت الشركة أيضاً اتفاقية تسهيلات ائتمانية تجارية متجددة مع الشركة الأم بمبلغ 375,000 ألف دولار أمريكي و1,377,188 ألف درهم إماراتي لاستخدامها في الأغراض العامة للشركة. تمت رسمة تكاليف المعاملة المخصصة للتسهيل المتجدد وسيتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الاتفاقية. يتم عرض تكاليف المعاملات البالغ قيمتها 8,493 ألف درهم إماراتي (31 ديسمبر 2023: 10,558 ألف درهم إماراتي) كأصول غير متداولة أخرى. يحمل تسهيل القرض الجديد فائدة متغيرة بمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة بالإضافة إلى هامش بنسبة 0.85% على جزء التسهيل المقوم بالدولار الأمريكي، أما الجزء المقوم بالدرهم فإنه يحمل فائدة وفقاً للأسعار السائدة بين بنوك الإمارات "إيبور" بالإضافة إلى هامش بنسبة 0.60%.

خلال هذه الفترة، أبرمت الشركة التابعة للمجموعة في مصر تسهيل ائتمان مصرفي غير مضمون بقيمة 1,000,000 ألف جنية مصري لمدة 120 يوماً من تاريخ السحب. ويتمثل الغرض من هذا التسهيل في تمويل المدفوعات إلى الموردين المحليين ومتطلبات رأس المال العامل. وكما في 30 سبتمبر، تم سحب مبلغ قيمته 920,000 ألف جنية مصري (69,920 ألف درهم إماراتي) من هذا التسهيل المصرفي، والذي يحمل بنسبة 0.5% سنوياً وفقاً لمعدلات الكوريدور.

13. ذمم دائنة تجارية وأخرى

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
583,141	687,477
610,117	418,391
289,098	101,537
317,956	310,178
114,831	125,217
122,535	157,219
67,539	58,876
31,622	1,285,625
404,516	634,826
2,541,355	3,779,346

ذمم دائنة تجارية
مستحقات رأسمالية
مستحقات تشغيلية
ضريبة القيمة المضافة مُستحقة الدفع
قسائم وبطاقات الدفع المُسبق 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 المُشيّدة على أراضي مُستأجرة في دبي والإمارات الشمالية.

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم إماراتي	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
134,532	149,362
9,394	1,572
5,436	4,503
-	(598)
149,362	154,839

الرصيد في بداية الفترة/السنة
إضافات خلال الفترة/السنة
الفائدة المترتبة
فروق أسعار صرف العملات الأجنبية

15. الإيرادات

تُحقق المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل البضائع والخدمات على مدى فترة زمنية وفي وقت زمني مُحددة وذلك على مستوى قطاعات الأعمال الرئيسية التالية، حيث يتوافق ذلك مع المعلومات عن الإيرادات التي يتم الإفصاح عنها لكل قطاع من قطاعات الأعمال بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 "القطاعات التشغيلية" (إيضاح رقم 18):

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2023	2024	2023	2024	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
15,903,313	16,734,777	5,669,193	5,661,766	قطاع البيع بالتجزئة (شركات إلى عملاء) وقود
1,030,835	1,140,633	356,703	389,865	
7,043,378	7,558,771	2,512,672	2,614,647	منتجات خلاف الوقود القطاع التجاري (شركات إلى شركات) الشركات
1,087,950	1,183,080	396,764	416,830	
25,065,476	26,617,261	8,935,332	9,083,108	الطيران

16. مصروفات توزيع ومصروفات إدارية

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2023	2024	2023	2024	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
1,073,947	1,192,905	341,429	400,229	تكاليف الموظفين الاستهلاك والإطفاء
504,766	576,195	168,798	207,794	
144,255	127,363	52,848	45,302	أعمال الإصلاح والصيانة ومواد استهلاكية مرافق
160,332	155,734	70,601	58,226	
34,103	61,960	21,459	22,906	مصروفات توزيع وتسويق التأمين
12,470	8,671	2,920	2,612	
205,464	211,434	71,120	68,528	أخرى
2,135,337	2,334,262	729,175	805,597	

17. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال قسمة أرباح الفترة العائدة لحاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الموجودة خلال الفترة. ونظراً لعدم وجود أدوات مالية مخففة حالياً، فإن ربحية السهم القائمة والأساسية والمخفضة متطابقة.

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2023	2024	2023	2024	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
1,924,273	1,839,847	835,464	667,367	الربحية (ألف درهم) أرباح الفترة العائدة إلى حاملي أسهم الشركة
12,500,000	12,500,000	12,500,000	12,500,000	
0.154	0.147	0.067	0.053	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالدرهم الإماراتي)

18. التقارير عن القطاعات

القطاعات التشغيلية

تُنظَّم القطاعات التشغيلية للمجموعة على أساس المكونات التي يتم تقييمها بانتظام من قِبَل مجلس الإدارة، بصفته المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، والمنوط بمراقبة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية المجموعة بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات اللازمة 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. تبرز 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 حدٍ سواء. إن الربح التشغيلي هو المقياس الذي يتم رفعه إلى مجلس الإدارة لغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع.

القطاعات الجغرافية

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023		التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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
582,937	2,470,723	676,176	2,688,290

إيرادات (عملاء خارجيين)

31 ديسمبر 2023		30 سبتمبر 2024	
المملكة العربية السعودية	مصر	المملكة العربية السعودية	مصر
(مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
262,501	192,629	268,550	135,754
617,679	101,822	620,274	37,077
1,128	1,052,683	1,129	995,591
881,308	1,347,134	889,953	1,168,422

ممتلكات وآلات ومعدات
أصول حق الاستخدام
أصول غير ملموسة

18 التقارير عن القطاعات (تابع)

القطاعات التشغيلية (تابع)

القطاع التجاري (شركات إلى شركات) ألف درهم إماراتي	قطاع البيع بالتجزئة (شركات إلى عملاء) ألف درهم إماراتي	غير مُخصصة ألف درهم إماراتي	موحدة ألف درهم إماراتي
8,741,850	17,875,411	-	26,617,261
(7,639,576)	(14,369,269)	-	(22,008,845)
1,102,274	3,506,142	-	4,608,416
(332,742)	(2,001,463)	(57)	(2,334,262)
12,188	72,256	18,304	102,748
(17,970)	(23,160)	(11,082)	(52,212)
763,750	1,553,775	7,165	2,324,690
			116,741
			(367,877)
			(193,701)
			1,879,853

8,131,268	16,934,208	-	25,065,476
(7,137,705)	(13,616,765)	-	(20,754,470)
993,563	3,317,443	-	4,311,006
(262,977)	(1,872,360)	-	(2,135,337)
27,135	53,609	26,268	107,012
(7,136)	(14,058)	(27,586)	(48,780)
750,585	1,484,634	(1,318)	2,233,901
			59,215
			(315,354)
			(23,454)
			1,954,308

30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

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

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

إيرادات
تكاليف مباشرة
إجمالي الأرباح
مصرفات التوزيع 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

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.

ووفقاً لاتفاقية شراء الحصص، تم الانتهاء في 6 فبراير 2023 من جميع الشروط الرئيسية السابقة للإنجاز واستحوذت المجموعة ونالت السيطرة على شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت ذ.م.م مقابل مبلغ 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 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 معلومات مالية متاحة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ في 6 فبراير 2023، لذلك كان من غير العملي توحيد البيانات المالية لهذه المنشأة 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 العادلة المُعترف بها عند الاستحواذ كما في 1 فبراير 2023

ألف درهم إماراتي		
		الأصول
150,760		ممتلكات والآلات ومعدات
98,694		أصول حق الاستخدام
680,114		أصول غير ملموسة
169,462		مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية
82,706		ذمم مدينة تجارية وأصول أخرى متداولة
4,223		دفعات مقدّمة 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)		حصص غير مسيطرة
329,798		حصة المجموعة في صافي الأصول المُستحوذ عليها
720,580		ثمن الشراء
390,782		الشهرة التجارية

ساهمت شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت ذ.م.م بدءاً من تاريخ الاستحواذ وحتى 31 ديسمبر 2023، بإيرادات قيمتها 574,444 ألف درهم إماراتي وأرباح بقيمة 9,176 ألف درهم إماراتي. 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.

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

19 عمليات دمج الأعمال (تابع)

عمليات الاستحواذ في 2023 (تابع)

توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت ذ.م.م (تابع)

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ

ألف درهم إماراتي

708,562
12,018
<u>720,580</u>
(708,562)
<u>169,462</u>
(539,100)
<u>(11,456)</u>
<u>(550,556)</u>

النقد المدفوع
التزامات مبالغ مقابلة محتملة

النقد المدفوع للاستحواذ
صافي النقد المكتسب عند اندماج الأعمال
صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ
تكلفة معاملة الاستحواذ
صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ

20. التزامات محتملة ودعاوى قضائية

لدى المجموعة التزامات محتملة بقيمة 278,027 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، هذا ولا تعتقد الإدارة أن يكون لهذه الأمور تأثير سلبي جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة إذا تم الفصل فيها في غير صالح المجموعة.

21. الارتباطات

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها في تاريخ التقرير ولكن لم يتم تكبدها بعد ما قيمته 428,448 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 مرحلية للمساهمين بواقع 10.285 فلس لكل سهم فيما يتعلق بالنصف الأول من عام 2024، حيث بلغت توزيعات الأرباح ما قيمته 1,285,625 ألف درهم إماراتي وتمت الموافقة عليها خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 20 سبتمبر 2024 ودفعت بتاريخ 2 أكتوبر 2024.

وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نهائية للمساهمين بواقع 10.285 فلس لكل سهم فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، حيث بلغت توزيعات الأرباح ما قيمته 1,285,625 ألف درهم إماراتي وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 27 مارس 2024 ودفعت بتاريخ 15 إبريل 2024.

وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية للمساهمين بواقع 10.285 فلس لكل سهم فيما يتعلق بالنصف الأول من عام 2023، حيث بلغت توزيعات الأرباح 1,285,625 ألف درهم إماراتي وتمت الموافقة عليها خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 25 سبتمبر 2023 ودفعت بتاريخ 3 أكتوبر 2023.

وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نهائية للمساهمين بواقع 10.285 فلس لكل سهم فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، حيث بلغت توزيعات الأرباح ما قيمته 1,285,625 ألف درهم إماراتي وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 15 مارس 2023 ودفعت بتاريخ 29 مارس 2023.

23. توزيعات الأرباح (تابع)

تمت الموافقة خلال اجتماع الجمعية العمومية للشركة التابعة للمجموعة، توتال انرجيز ماركييتنج إيجيبت ذ.م.م، على توزيعات أرباح بقيمة 41,057 ألف درهم إماراتي لمساهميها فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. تم توزيع الأرباح على المجموعة والحصص غير المسيطرة على أساس المناصفة، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 23 أبريل 2024.

تمت الموافقة خلال اجتماع الجمعية العمومية للشركة التابعة للمجموعة، توتال انرجيز ماركييتنج إيجيبت ذ.م.م، على توزيعات أرباح بقيمة 64,788 ألف درهم إماراتي لمساهميها فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. تم توزيع الأرباح على المجموعة والحصص غير المسيطرة على أساس المناصفة، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 4 أبريل 2023.

24. الضرائب

تحسب الشركة مصروفات ضريبة الدخل للفترة بخصوص ضريبة الدخل على الشركات بدولة الإمارات العربية المتحدة باستخدام معدل الضريبة الذي سيتم تطبيقه على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة. يُعد المبلغ الذي قيمته 182,675 ألف درهم إماراتي المتعلق بضريبة الدخل الإماراتية هو المكون الرئيسي لمصروف ضريبة الدخل على الشركات في بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بمخصص مصروف ضريبة الدخل على الشركات بدولة الإمارات العربية المتحدة بالاستناد إلى أفضل تقدير للمتوسط المرجح لمعدل الضريبة السنوي الفعلي عن السنة المالية بالكامل. يبلغ متوسط معدل الضريبة السنوي المُقدر والمستخدم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 ما نسبته 8.932%.

25. اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تم اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة والتصديق على إصدارها بتاريخ 30 أكتوبر 2024.