

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

جدول المحتويات

الصفحات

| | |
|---------|--|
| 1 | تقرير مجلس الإدارة |
| 9 - 2 | تقرير مدقق الحسابات المستقل |
| 10 | بيان المركز المالي الموحد |
| 11 | بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد |
| 12 | بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد |
| 14 - 13 | بيان التدفقات النقدية الموحد |
| 59- 15 | إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة |

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره مصحوباً بالبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة بنرول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

أعضاء مجلس الإدارة:

إن أعضاء مجلس إدارة الشركة هم:

رئيس مجلس الإدارة سعادة الدكتور سلطان أحمد الجابر
الأعضاء سعادة محمد حسن السويدي
سعادة أحمد جاسم الزعابي
خالد سالمين
عبدالعزیز عبدالله الهاجري
مريم سعيد غباش
أحمد تميم الكتاب

الأنشطة الرئيسية

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

نظرة على الأعمال

حققت المجموعة خلال السنة، إيرادات بمبلغ 32,111,061 ألف درهم (2021: 20,921,115 ألف درهم). بلغ ربح السنة 2,748,508 ألف درهم (2021: 2,252,411 ألف درهم).

تم تخصيص أرباح السنة كما يلي:

| ألف درهم | |
|------------------|-------------------------------|
| 1,767,632 | أرباح مرحلة في 1 يناير 2022 |
| 2,748,508 | إجمالي الربح للسنة |
| (2,571,250) | توزيعات أرباح مدفوعة |
| <u>1,944,890</u> | أرباح مرحلة في 31 ديسمبر 2022 |

وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نهائية قدرها 10.285 فلس لكل سهم للمساهمين فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. وبلغت توزيعات الأرباح 1,285,625 ألف درهم، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 24 مارس 2022 ودفعت في يوم 1 أبريل 2022.

وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية قدرها 10.285 فلس لكل سهم للمساهمين فيما يتعلق بالنصف الأول من عام 2022. وبلغت توزيعات الأرباح 1,285,625 ألف درهم، والتي تمت الموافقة عليها خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في 28 سبتمبر 2022 ودفعت في 6 أكتوبر 2022.

بالنيابة عن مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. المحترمين

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("ادنوك للتوزيع" أو "الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2022 وكل من بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات ذات الصلة بالبيانات المالية الموحدة والتي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين ووفقاً لمتطلبات السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، كما إننا قد التزمنا بكافة مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد، وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء الرأي.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمر التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر، وفقاً لتقديرنا المهني، هامة للغاية بالنسبة لإتمام أعمال التدقيق للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل بشكل عام وعند تشكيل رأينا حولها، علماً بأننا لا نبدى رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. المحترمين (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

| كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية | أمور التدقيق الرئيسية |
|---|---|
| <p>تضمنت المنهجية التي اتبعناها أثناء عملية التدقيق، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فهم العمليات المتعلقة بالإيرادات الهامة وتحديد الضوابط الرئيسية ذات الصلة، وأنظمة تكنولوجيا المعلومات؛ • الاطلاع على وفهم بيئة الرقابة واختبار الضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات على الأنظمة والتطبيقات الرئيسية المستخدمة في عملية تسجيل الإيرادات؛ • تقييم تصميم واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الآلية الموجودة في أنظمة وتطبيقات تكنولوجيا المعلومات الرئيسية المستخدمة في عملية تسجيل الإيرادات؛ • تقييم السياسة المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛ • أداء اختبار التفاصيل على أساس العينة للتوفيق بين مبيعات التجزئة اليومية والتحصيل النقدي والودائع المصرفية اللاحقة؛ • قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية جوهرية على إيرادات مبيعات التجزئة من خلال وضع توقعات للمبيعات على أساس الكميات المباعة والأسعار المنظمة؛ و • تقييم مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بالإيرادات. | <p>الإيرادات المعترف بها من مبيعات التجزئة ونظم تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة</p> <p>بلغت الإيرادات من مبيعات التجزئة 21.5 مليار درهم إماراتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.</p> <p>هناك أنظمة تكنولوجيا معلومات معقدة قيد الاستخدام والتي تتكون من العديد من تطبيقات تكنولوجيا المعلومات التي تستخدم لمعالجة كميات كبيرة من البيانات المتعلقة بمعاملات البيع بالتجزئة التي تتم خلال العام.</p> <p>نظرًا لتعقيد أنظمة تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة، هناك مخاطر تكمن حول دقة واكتمال الإيرادات المعترف بها، وبالتالي اعتبرنا أن هذا أمر تدقيق رئيسي.</p> <p>تم عرض السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات في الإيضاح رقم 3 حول البيانات المالية الموحدة وتم الإفصاح عن تفاصيل إيرادات المجموعة في الإيضاح رقم 20 حول البيانات المالية الموحدة.</p> |

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة/ مساهمي شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. المحترمين (تابع)
أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

| كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية | التزام وقف التشغيل المتعلق بالأصول التي تم إنشاؤها على أرض مؤجرة |
|--|--|
| <p>تضمنت المنهجية التي اتبعناها أثناء عملية التدقيق، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • العمل على فهم "طريقة سير عمليات" المجموعة لتحديد الاتفاقيات التي يجب تكوين مخصص لها واختبار تصميم وتنفيذ وفعالية الضوابط التشغيلية على العمليات؛ • تقييم مدى دقة واكتمال قائمة محطات الخدمة المستخدمة في الاحتساب ذو العلاقة؛ • تقييم المنهجية المتبعة من قبل الإدارة في تحديد التكاليف المتوقعة لوقف التشغيل وتحديد ما إذا كانت الأحكام والتقديرات الهامة المطبقة والمتعلقة بتكلفة كل محطة خدمة مناسبة من خلال فحص الوثائق الداعمة من قبل أطراف أخرى مستقلة؛ • العمل على فهم افتراضات التكلفة المستخدمة التي لها التأثير الأكبر على المخصصات وتحديد فيما إذا كانت هذه الافتراضات مناسبة ومناقشة التقديرات التي تستخدمها الإدارة؛ • تحديد ما إذا كان المخصص قد أخذ في الاعتبار تأثير أي استعادة تم إجراؤها خلال السنة؛ • بمساعدة الأخصائيين الداخليين لدينا، قمنا بمراجعة معدلات الخصم والتضخم المستخدمة في التقدير لتحديد ما إذا كانت مناسبة؛ • مقارنة نتائج احتساب الإدارة مع المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة؛ و • تقييم مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. | <p>أدرجت المجموعة مخصص لوقف التشغيل بمبلغ 134,5 مليون درهم. تتعلق هذه المخصصات بالتزام تفكيك محطات الخدمة المقامة على أراضي مؤجرة وذلك في وقت مستقبلي.</p> <p>تقوم المجموعة بتشغيل شبكة شاملة من مضخات الوقود في دبي والإمارات الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية على أرض مستأجرة من أطراف ثالثة. ترتبط المجموعة بالتزام تعاقدي لإعادة الأراضي إلى حالتها الأصلية عند نهاية فترة الإيجار.</p> <p>يستند المخصص على تقديرات التكلفة الحالية وقد تم تحديده على أساس الخصم بالرجوع إلى المتطلبات القانونية الحالية والتكنولوجيا المتوفرة.</p> <p>بتاريخ كل تقرير، يتم مراجعة التزام وقف التشغيل وإعادة قياسه بما يتماشى مع التغيرات في الافتراضات التي يمكن ملاحظتها والتوقيت والتقديرات الأخيرة للتكاليف التي سيتم تكبدها في تاريخ التقرير.</p> <p>تم عرض السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالتزامات وقف التشغيل في الإفصاح رقم 3، وتم الإفصاح عن التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام المطبقة من قبل الإدارة في الإفصاح رقم 4 حول البيانات المالية الموحدة. وتم الإفصاح عن تفاصيل التزامات وقف التشغيل في الإفصاح رقم 19 حول البيانات المالية الموحدة.</p> |

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة/ مساهمي شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. المحترمين (تابع)
أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

| كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية | أصول حق الاستخدام |
|---|---|
| <p>تضمنت المنهجية التي اتبعناها أثناء عملية التدقيق، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • العمل على فهم طريقة تحديد الاتفاقيات المتعلقة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار من قبل المجموعة. • العمل على فهم للنظام الناتج عن تقييم عقود الإيجار وإعادة احتساب المبلغ بناءً على المدخلات من العقد لضمان دقة النتائج؛ • تقييم مدى دقة واكتمال قائمة محطات الخدمة المستخدمة والأصول الأخرى في الاحتساب ذو العلاقة؛ • أداء اختبار التفاصيل من خلال فحص عقود الإيجار، على أساس العينة لتحديد وجود عقد الإيجار؛ • إعادة إجراء احتساب الفائدة على التزامات الإيجار واستهلاك حق استخدام الأصول والاتفاق عليها في البيانات المالية الموحدة؛ • التحليل التفصيلي والاستفسارات مع الإدارة المتعلقة بمعدلات الاقتراض الإضافية المستخدمة في تقييم عقد الإيجار؛ • تقييم مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. | <p>كجزء من خطط المجموعة لتوسيع شبكة التوزيع في دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية، دخلت المجموعة خلال العام الحالي في ترتيبات تأجير متعددة. فقد سجلت المجموعة موجودات حق استخدام إضافية ومطلوبات عقود إيجار ذات صلة بمبلغ 551.5 مليون درهم. خلال العام.</p> <p>نظرًا للعدد الكبير من محطات الخدمة والأصول الأخرى التي تتم إضافتها كل عام، تواجه الإدارة بعض التأخيرات في إتمام الاتفاقيات بسبب بعض الموافقات والتواصل بين الإدارات ذات الصلة مما يعيق القيام بعملية تجميع مجموعة من كافة عقود الإيجار قبل استكمال البيانات المالية الموحدة.</p> <p>بالإضافة إلى ذلك، فإن تحديد القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار يتطلب من الإدارة تطبيق أحكام وتقديرات هامة لتحديد معدل الخصم ومدة الإيجار، والتي تم الإفصاح عنها في الإفصاح رقم 4 من البيانات المالية الموحدة.</p> <p>تم عرض السياسات المحاسبية للمجموعة في الإفصاح رقم 3، وتم الإفصاح عن تفاصيل موجودات حق استخدام للمجموعة في الإفصاح رقم 9 حول البيانات المالية الموحدة.</p> |

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. المحترمين (تابع)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، والأمور التشغيلية والمالية الهامة، ورسالة رئيس مجلس الإدارة، ورسالة الرئيس التنفيذي، والمعلومات الأخرى في التقرير السنوي، والذي من المتوقع حصولنا عليه بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقتنا حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، كما أننا لا نبدي أي شكل من أشكال تأكيد أو الاستنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقتنا للبيانات المالية الموحدة في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وعند القيام بالاطلاع تحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو بشكل آخر إذا اتضح أنها تتضمن أخطاءً جوهريّة.

إذا استنتجنا استناداً إلى العمل الذي قمنا به وباطلاعنا على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير التدقيق الخاص بأن هناك أخطاءً جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذا الأمر الواقع إلا أننا لن نقوم بتقديم تقرير بهذا الشأن فليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد..

في حال توصلنا عند قيامنا بالاطلاع على الأمور التشغيلية والمالية الهامة، ورسالة رئيس مجلس الإدارة، ورسالة الرئيس التنفيذي إلى وجود خطأ جوهري، فإنه يتعين علينا إخطار القائمين على الحوكمة بذلك وتحديد فيما إذا كانت هناك مخالفات ينبغي الإبلاغ عنها وفقاً لمعايير التدقيق التي يجب الإبلاغ عنها.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في اعداد البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وإعدادها طبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة الصادر بالمرسوم رقم (32) لسنة 2021، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجده الإدارة ضرورية ليتمكنها من اعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من الأخطاء الجوهريّة، سواء كانت تلك الأخطاء نتيجةً لاحتيايل أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والافصاح عند الاقتضاء، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن لدى الإدارة النية في تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو عند عدم وجود أي بديل واقعي لديها الا القيام بذلك.

ويتحمل القائمون على الحوكمة مسؤولية الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. المحترمين (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتضمن أهدافنا الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية بصورة عامة من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت تلك الناتجة عن الاحتيال أو عن الخطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن التدقيق المنجز وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف ينتج عنه دائماً اكتشاف أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنجم الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر بشكل فردي أو بصورة جماعية على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين المعتمدين على هذه البيانات المالية الموحدة.

جزء من عملية التدقيق بما يتطابق مع المعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على شكوكتنا المهنية خلال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت الناتجة عن الاحتيال أو عن الخطأ وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ، أو التزوير أو الحذف المتعمد، سوء أو التحريف أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- تقييم العرض الكلي للبيانات المالية الموحدة من حيث الهيكل ومحتوى البيانات، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التأكيد متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى وجود حالة جوهرية من عدم التأكيد، فإنه يتعين علينا الإشارة إلى ذلك في تقرير مدقق الحسابات وفي الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة وفي حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة. ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. المحترمين (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق والإطار الزمني ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدنا خلال تدقيقنا.

كما نقوم بتزويد القائمين على الحوكمة بما يفيد امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، حيث نقوم بالتواصل معهم وإبلاغهم حول كافة العلاقات وغيرها من الأمور التي قد يعتقد أنه من المحتمل أن يكون لها تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا والضوابط والضمانات ذات الصلة التي من شأنها أن تحافظ على استقلاليتنا حيثما كان ذلك ملائماً.

من الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي كانت لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور التدقيق الهامة والرئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا الخاص بالتدقيق ما لم يحول القانون أو اللوائح دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر وذلك في حالات نادرة للغاية، ان لا يتم الإفصاح عن امر معين في تقريرنا في حال قد يترتب عن هذا الإفصاح عواقب سلبية تفوق المنفعة العامة التي من الممكن تحقيقها من جراء الإفصاح.

تقرير حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

بالإضافة إلى ذلك، ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة الصادر بالمرسوم رقم (32) لسنة 2021، فإننا نفيديكم بما يلي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022:

- لقد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- أنه تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع النواحي الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة الصادر بالمرسوم رقم (32) لسنة 2021؛
- أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية منتظمة؛
- أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- كما هو مبين في الإيضاح رقم 1 حول البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أو الاستثمار في أية أسهم خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022؛
- يبين الإيضاح رقم 8 حول البيانات المالية الموحدة أهم المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة مع الشروط والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- كما هو مبين في الإيضاح رقم 1 حول البيانات المالية الموحدة، قدمت المجموعة مساهمات اجتماعية بمبلغ 2,016 ألف درهم خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022؛ و
- أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 أي مخالفات للأحكام السارية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة الصادر بالمرسوم رقم (32) لسنة 2021 أو للنظام الأساسي الشركة مما قد يؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في 31 ديسمبر 2022.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

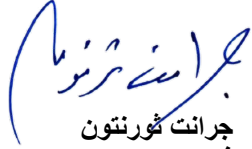
إلى السادة/ مساهمي شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. المحترمين (تابع)

تقرير حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى (تابع)

إضافة إلى ذلك، ووفقاً لما يقتضيه قرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم 88 لسنة 2021 بشأن معايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة، فإننا نفر بأنه، فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن الشركة لم تمتثل، من كافة النواحي الجوهرية، لأي من أحكام القوانين والأنظمة والتعاميم التالية حسب الاقتضاء، والتي من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو البيانات المالية الموحدة كما في 31 ديسمبر 2022:

- الأحكام السارية للقانون رقم 15 لسنة 2017 بشأن تأسيس الشركة مما قد يؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي؛ و
- الأحكام ذات الصلة بالقوانين المعمول بها، وبالقرارات والتعاميم التي تنظم عمليات الشركة.




جرائنت ثورنتون
فاروق محمد
سجل رقم: 86
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
8 فبراير 2023

بيان المركز المالي الموحد
كما في 31 ديسمبر 2022

| 31 ديسمبر 2021 ألف درهم | 31 ديسمبر 2022 ألف درهم | إيضاحات | |
|-------------------------------|-------------------------------|---------|--|
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| 5,574,167 | 6,385,075 | 5 | الممتلكات والألات والمعدات |
| 952,758 | 1,373,338 | 9 | موجودات حق الاستخدام |
| - | 1,128 | 10 | موجودات غير ملموسة |
| 41,308 | 47,297 | | دفعات مقدمة إلى مقاولين |
| - | 13,313 | 15 | موجودات غير متداولة أخرى |
| 6,568,233 | 7,820,151 | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| 1,046,158 | 1,286,377 | 6 | المخزون |
| 2,683,275 | 3,295,714 | 7 | ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى |
| 1,225,600 | 868,868 | 8 | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| 130,225 | 130,225 | 11 | ودائع لأجل |
| 2,125,540 | 2,617,099 | 11 | النقد والأرصدة المصرفية |
| 7,210,798 | 8,198,283 | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| 13,779,031 | 16,018,434 | | إجمالي الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| 1,000,000 | 1,000,000 | 12 | رأس المال |
| 500,000 | 500,000 | 13 | احتياطي قانوني |
| (65,567) | - | | احتياطي تحوط |
| 1,767,632 | 1,944,890 | | أرباح محتجزة |
| 3,202,065 | 3,444,890 | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| 787,383 | 1,184,538 | 14 | مطلوبات إيجارية |
| - | 5,482,124 | 15 | قروض |
| 129,226 | 134,532 | 19 | مخصص لإيقاف التشغيل |
| 192,583 | 194,439 | 16 | مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| 1,109,192 | 6,995,633 | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| 88,975 | 129,789 | 14 | مطلوبات إيجارية |
| 1,509,013 | 1,995,664 | 17 | ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى |
| 2,292,510 | 3,452,458 | 8 | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة |
| 5,499,641 | - | 15 | قروض |
| 77,635 | - | 18 | أدوات مالية مشتقة |
| 9,467,774 | 5,577,911 | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| 10,576,966 | 12,573,544 | | إجمالي المطلوبات |
| 13,779,031 | 16,018,434 | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

وفقاً لأفضل ما توفر لنا من معلومات فإن البيانات المالية الواردة في التقرير، معروضة بشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية بالنسبة للوضع المالي، ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022، وللفترة المعروضة في التقرير.



الدكتور سلطان أحمد الجابر
رئيس مجلس الإدارة



بدر سعيد المكي
الرئيس التنفيذي



واين بيفوس
المدير المالي

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

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

| 2021 | 2022 | إيضاحات | |
|--------------|---------------------|---------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | | |
| 20,921,115 | 32,111,061 | 20 | الإيرادات |
| (16,107,072) | (26,443,179) | 21 | تكاليف مباشرة |
| 4,814,043 | 5,667,882 | | إجمالي الربح |
| (2,422,227) | (2,761,631) | 22 | مصاريف توزيع ومصاريف إدارية |
| (30,209) | (20,351) | 7 | خسائر انخفاض القيمة على الذمم المدينة التجارية والأخرى |
| (4,626) | (15,826) | 24 | خسائر انخفاض القيمة ومصاريف أخرى |
| 72,302 | 103,342 | 23 | إيرادات أخرى |
| 2,429,283 | 2,973,416 | | الربح التشغيلي |
| 7,686 | 54,697 | | إيرادات الفوائد |
| (184,558) | (279,605) | 26 | تكاليف التمويل |
| 2,252,411 | 2,748,508 | | ربح السنة |
| 85,904 | 65,567 | | الدخل الشامل الآخر البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر ربح القيمة العادلة على أدوات التحوط |
| 2,338,315 | 2,814,075 | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| 0.180 | 0.220 | 27 | العائد على السهم: الأساسي والمخفض (درهم) |

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

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

| الإجمالي ألف درهم | أرباح محتجزة ألف درهم | احتياطي تحوط ألف درهم | احتياطي قانوني ألف درهم | رأس المال ألف درهم | |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| 3,435,000 | 2,086,471 | (151,471) | 500,000 | 1,000,000 | الرصيد كما في 1 يناير 2021 |
| 2,252,411 | 2,252,411 | - | - | - | ربح السنة |
| 85,904 | - | 85,904 | - | - | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| 2,338,315 | 2,252,411 | 85,904 | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| (2,571,250) | (2,571,250) | - | - | - | توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 28) |
| 3,202,065 | 1,767,632 | (65,567) | 500,000 | 1,000,000 | الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021 |
| 2,748,508 | 2,748,508 | - | - | - | ربح السنة |
| 65,567 | - | 65,567 | - | - | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| 2,814,075 | 2,748,508 | 65,567 | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| (2,571,250) | (2,571,250) | - | - | - | توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 28) |
| 3,444,890 | 1,944,890 | - | 500,000 | 1,000,000 | الرصيد في 31 ديسمبر 2022 |

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

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

| 2021 | 2022 | |
|-------------|-------------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| 2,252,411 | 2,748,508 | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | ربح السنة |
| | | تعديلات على: |
| 582,121 | 437,960 | استهلاك ممتلكات وألات ومعدات |
| 55,446 | 105,971 | استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| (23,678) | (11,631) | مبالغ مستردة على ذمم مدينة |
| 30,209 | 20,351 | خسائر انخفاض قيمة ذمم مدينة |
| 23,820 | 29,053 | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المحملة |
| (31) | (2,963) | أرباح / خسارة من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات |
| (1,373) | - | (عكس) / تخفيض البضائع التامة الصنع إلى صافي القيمة القابلة للتحقق |
| 1,674 | 8,075 | انخفاض قيمة أعمال رأسمالية قيد الإنجاز |
| 2,952 | 5,251 | شطب مخزون |
| 184,558 | 279,605 | تكاليف التمويل |
| (7,686) | (54,697) | إيرادات الفوائد |
| 3,100,423 | 3,565,483 | التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل |
| (376,988) | (245,470) | زيادة في المخزون |
| (508,468) | (621,159) | زيادة في الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى |
| (657,707) | 356,732 | نقص / (زيادة) في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة |
| (56,969) | 319,107 | زيادة / (نقص) في الذمم الدائنة التجارية والأخرى |
| 1,407,739 | 1,159,948 | زيادة في المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة |
| 2,908,030 | 4,534,641 | النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| (30,422) | (27,197) | مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| 2,877,608 | 4,507,444 | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| (603,744) | (1,063,481) | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (13,728) | (56,394) | دفعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات |
| 401 | 2,963 | دفعات مقدمة إلى مقاولين |
| 513,925 | - | متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات |
| 6,909 | 54,697 | نقصان في الودائع لأجل بتاريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر |
| | | فوائد مستلمة |
| (96,237) | (1,062,215) | صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية |
| - | 5,479,742 | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (139,935) | (206,030) | صافي متحصلات من قروض |
| - | (5,505,938) | تكاليف تمويل مدفوعة |
| (89,968) | (150,194) | سداد قروض |
| (2,571,250) | (2,571,250) | دفع مطلوبات إيجارية |
| | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (2,801,153) | (2,953,670) | صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل |
| (19,782) | 491,559 | صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله |
| 2,145,322 | 2,125,540 | النقد وما يعادله في بداية السنة |
| 2,125,540 | 2,617,099 | النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح 11) |

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

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

| 2021 ألف درهم | 2022 ألف درهم | |
|------------------|------------------|--|
| 306,269 | 451,232 | معاملات غير نقدية: مستحقات لممتلكات وألات ومعدات |
| 47,871 | 50,405 | دفعات مقدمة إلى مقاولين محولة إلى ممتلكات وألات ومعدات |
| 4,491 | 4,764 | تكلفة تمويل متعلقة بمخصص إزالة التشغيل |
| 467,441 | 551,482 | إضافات إلى حق استخدام الموجودات |

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

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

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

صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم 26 لسنة 2020 بشأن تعديل بعض أحكام القانون الاتحادي المعدل رقم 2 لسنة 2015 بشأن الشركات التجارية في 27 سبتمبر 2020، ودخل حيز التنفيذ اعتباراً من 2 يناير 2021.

صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم 32 لعام 2021 بشأن الشركات التجارية ("قانون الشركات الجديد") في 20 سبتمبر 2021 بتاريخ نفاذ في 2 يناير 2022، وحل هذا القانون محل القانون الاتحادي المعدل رقم 2 لعام 2015 بشأن الشركات التجارية والمعمول به حالياً بما في ذلك المرسوم بقانون اتحادي رقم 26 لعام 2020 ("مرسوم بتعديل قانون الشركات الحالي") الصادر في 20 سبتمبر 2020 بموجب إحدى وخمسين (51) مادة من قانون الشركات القائم وتعديلاته. أمام الشركة اثني عشر شهراً من تاريخ النفاذ للالتزام بأحكام قانون الشركات الجديد. طبقت المجموعة متطلبات قانون الشركات الجديد خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

إن عنوان المقر الرئيسي المسجل للشركة وشركتها التابعة، شركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م.، (يشار إليهما معها بـ "المجموعة") هو ص.ب. 4188، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

عملاً بقرار شركة بترول أبوظبي الوطنية ("أدنوك"، "المساهم" أو "الشركة الأم")، بصفتها المساهم الوحيد في الشركة، بتاريخ 28 يونيو 2017، وافقت أدنوك على إدراج جميع أسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية والبيع من خلال عرض على الجمهور 10٪ من الشركة المحتفظ بها من قبل أدنوك.

في سبتمبر 2020، استكملت شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك) عملية الطرح الخاص بمبلغ 1 مليار دولار بنسبة 10 ٪ من أسهم أدنوك للتوزيع. ولاحقاً في مايو 2021، قامت شركة أدنوك بعملية طرح أخرى لنحو 375 مليون سهم من أسهم أدنوك للتوزيع، أي ما يمثل 3٪ تقريباً من رأس المال المسجل للشركة، نتج عن الطرحين زيادة نسبة التداول الحر للمجموعة في سوق أبوظبي للأوراق المالية إلى 23٪. تحتفظ الشركة الأم حالياً بنسبة 77٪ من حصة المجموعة.

وفي مايو 2021، أصدرت "أدنوك" أيضاً حوالي 1.195 مليار دولار أمريكي من السندات غير المضمونة مستحقة الدفع في 2024. وستكون هذه السندات قابلة للاستبدال بأسهم فعلية في شركة أدنوك للتوزيع وفقاً لشروط محددة، وتمثل نسبة 7٪ تقريباً من رأس مال الشركة المسجل.

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

تمتلك المجموعة محطات الوقود بالتجزئة التي تقع في إمارة أبوظبي، حيث تعتبر المجموعة هي المزود الوحيد لبيع الوقود بالتجزئة، كما تمتلك محطات في إمارات دبي، عجمان، الفجيرة، رأس الخيمة، أم القيوين والمملكة العربية السعودية.

تقوم المجموعة بإدارة متاجر "واحة أدنوك" في غالبية محطات الخدمة الخاصة بها، وتقوم بتأجير متاجر التجزئة وغيرها من المساحات للمستأجرين، مثل مطاعم الخدمة السريعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

1 معلومات عامة (تابع)

تعد المجموعة أيضًا مسوقًا وموزعًا للوقود ومواد التشحيم للعملاء من الشركات والحكومة في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة. بالإضافة إلى ذلك، تقدم المجموعة خدمات إعادة التزود بالوقود والخدمات ذات الصلة في ثماني مطارات بالإمارات العربية المتحدة وتمتلك وتدير شبكة توزيع الغاز الطبيعي المضغوط في أبوظبي.

تقوم المجموعة أيضًا بتصدير زيوت التشحيم (فويجير) الخاصة بها إلى موزعين في دول مختلفة عبر دول مجلس التعاون الخليجي وأفريقيا وآسيا.

لم تقم المجموعة بالشراء أو الاستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

قدمت المجموعة مساهمات اجتماعية بلغت 2,016 ألف درهم خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2021: 139 ألف درهم).

في 31 يناير 2022، أعلنت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة عن استحداث ضريبة اتحادية على الشركات بنسبة 9%، تسري على السنوات المالية التي تبدأ اعتباراً من أو بعد 1 يونيو 2023. لا توجد آثار على الفترة المالية والتقارير المنتهية في 31 ديسمبر 2022. وتعمل الإدارة على تقييم التأثير على البيانات المالية الموحدة.

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

1-2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة دون وجود أي تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 في هذه البيانات المالية الموحدة.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

مراجع الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3).

كوفيد-19 – امتيازات الإيجار ذات العلاقة بفترة ما بعد 30 يونيو 2021 (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16).

الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16)

العقود المكلفة - تكاليف إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37)

تطبيق الشركة التابعة لأول مرة (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1)

الرسوم في اختيار نسبة "10%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9)

حوافز الإيجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16)

الضريبة في قياسات القيمة العادلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 41)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

2-2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (تابع)

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة التالية والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

يسري تطبيقها
للفترة السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

1 يناير 2023

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 عقود التأمين
(تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 والمعيار الدولي للتقارير
المالية رقم 4)

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 17 أن يتم قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء بالمطلوبات فهو يوفر نهجاً أكثر اتساقاً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات للوصول للهدف القائم على تحقيق مبدأ محاسبي متسق لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 عقود التأمين كما في 1 يناير 2022.

1 يناير 2023

تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة
(تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1)

تؤثر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 فقط في عرض المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت الشركة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، موضحاً أن الحقوق قائمة إذا تم الامتثال للمواثيق في نهاية فترة التقرير، وقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات أو الخدمات الأخرى.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر.

1 يناير 2023

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات من معاملة واحدة

التغيير الرئيسي في الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12) هو إعفاء من الإعفاء الأولي للاعتراف المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي 12.15 (ب) ومعيار المحاسبة الدولي 12.24. وفقاً لذلك، لا ينطبق الإعفاء من الاعتراف الأولي على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي. وهذا موضح أيضاً في الفقرة المدرجة حديثاً من معيار المحاسبة الدولي A12.22.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1)

الإفصاح عن التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8)

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

3 ملخص لأهم السياسات المحاسبية

بيان الامتثال

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

3 ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

أساس الإعداد

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

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي تم قياسها بالقيمة العادلة. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المقدم مقابل الموجودات.

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة مبينة أدناه:

أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركة الخاضعة للسيطرة. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة السلطة على الشركة المستثمر فيها؛ حيث تكون معرضة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة ناتجة من المشاركة مع الشركة المستثمر بها؛ ولديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

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

تلغى جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية بين شركات المجموعة المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركة التابعة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة:

| اسم الشركة التابعة | نسبة الملكية | مكان التأسيس | الأنشطة الرئيسية |
|-----------------------------------|--------------|--------------------------|---|
| شركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م. | 2022 100% | الإمارات العربية المتحدة | وكالات تجارية وشركات تجارية الاستثمار في المشروعات التجارية وتأسيسها وإدارتها |
| | 2021 100% | | |

في 30 ديسمبر 2020، وقعت شركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م. اتفاقية نهائية لشراء الأعمال والموجودات بموجبها يتم الاستحواذ على خمسة عشر (15) محطة خدمة في المملكة العربية السعودية. في 14 فبراير 2021، تم توقيع اتفاقيتين نهائيتين أخريين للحصول على ما مجموعه عشرين (20) محطة أخرى. من بين هذه المحطات الخمس والثلاثين (35)، أضافت الشركة التابعة سبعة عشر (17) محطة لشبكته كما في 31 ديسمبر 2021. تم الإفصاح عن التقييم العادل للأعمال المشتراة في الإيضاح رقم 10.

في 28 يوليو 2022، أبرمت الشركة اتفاقية شراء حصص مع شركة توتال إنرجيز ماركتنج أفريكيو إس آية إس والتي بموجبها تحصل الشركة على حصة 50% في شركة توتال إنرجيز ماركتنج إيجيبث ذ.م.م ("الاستحواذ")، مع مراعاة استيفاء شروط معينة بما في ذلك الحصول على موافقات الجهات التنظيمية المختصة. ليس للاستحواذ أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

3 ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

دمج المنشآت

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ وذلك عندما تفي مجموعة الأنشطة والموجودات المقتناة بتعريف الأعمال ويتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والموجودات عبارة عن نشاط تجاري، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الموجودات والأنشطة المقتناة تتضمن، على الأقل، مدخلات وعملية جوهرية وما إذا كانت المجموعة المقتناة لديها القدرة على إنتاج المخرجات.

لدى المجموعة خيار تطبيق "الاختبار المركز" الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المقتناة ليست أعمالاً. يتم استيفاء الاختبار المركز الاختياري إذا كانت جميع القيم العادلة لإجمالي الموجودات المقتناة مركزة في أصل واحد محدد أو مجموعة من الموجودات المحددة المماثلة.

يتم بشكل عام قياس المقابل المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات المقتناة القابلة للتحديد. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد الانخفاض في قيمتها. يتم الاعتراف بأي مكسب ناتج عن صفقة شراء ضمن الأرباح والخسائر على الفور. تكون تكاليف المعاملة هي المصاريف عند تكبدها، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار سندات دين أو حقوق ملكية. لا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة مسبقاً. يتم الاعتراف بهذه المبالغ بشكل عام في الأرباح والخسائر. يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. إذا تم تصنيف التزام بدفع مقابل محتمل يستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، فلن يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الأرباح أو الخسائر.

تم الانتهاء من المحاسبة عن دمج الأعمال وتم الإفصاح عن تحديد القيمة العادلة وتخصيص سعر الشراء في الإيضاح رقم 10.

الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المنسوبة بشكل مباشر إلى امتلاك الموجودات.

لا يتم تضمين التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، عند الضرورة، إلا عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم تحميل كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على بيان الدخل الشامل في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

قامت المجموعة بتعديل الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجوداتها البالغة 6,883,649 ألف درهم، المصنفة حالياً كممتلكات وآلات ومعدات، بداية من سنة 2022. تم تطبيق هذا التغيير في التقدير بأثر حالي ومستقبلي وأدى إلى خفض تكلفة الاستهلاك بمبلغ 163.6 مليون درهم خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

3 ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفته على قيمه المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر، على النحو التالي:

| 2021 | 2022 | |
|-------------|-------------|-----------------------------------|
| 25 - 5 سنة | 30 - 15 سنة | مباني |
| 30 - 5 سنة | 30 - 5 سنة | آلات ومعدات |
| 10 - 4 سنة | 20 - 5 سنة | سيارات |
| 10 - 5 سنة | 10 - 5 سنة | أثاث وتركيبات ومعدات الحاسب الآلي |
| 20 - 15 سنة | 40 - 10 سنة | خطوط أنابيب |

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً في تاريخ كل تقرير. يتم خفض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدر القابلة للاسترداد. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أحد الممتلكات والألات والمعدات بالمقارنة ما بين المتحصلات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

تم منح الأرض سابقاً من قبل حكومة أبوظبي بدون مقابل وتم تسجيلها بقيمة إسمية تبلغ 1 درهم لكل قطعة أرض. من أجل الامتثال لقوانين ملكية العقارات في دولة الإمارات العربية المتحدة، تم تحويل محفظة العقارات العقارية للمجموعة إلى أدنوك بموجب قرارات ولي عهد أبوظبي وحكام الإمارات الشمالية. لتوزيع المطالبات المرتبطة بتحويلات العقار، ولضمان استمرار المجموعة في الوصول إلى العقارات، أبرمت المجموعة اتفاقيات تحويل الالتزام وإعادة التأجير مع أدنوك. بموجب شروط اتفاقيات تحويل العقار واتفاقيات إعادة التأجير، وافقت أدنوك على تأجير جميع العقارات المحولة إليها إلى المجموعة على أساس التكلفة. تبلغ مدة كل عقد إيجار أربع سنوات وسوف تجدد تلقائياً ما لم تقوم المجموعة بتقديم إشعار بإنهاء الخدمة قبل سنة واحدة على الأقل من تاريخ انتهاء الصلاحية الفعلي. بموجب شروط الاتفاقيات، ستقوم المجموعة بتعويض أدنوك عن أية مطالبات بينية تتعلق بالعمليات على الممتلكات.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ضمن الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة. ويتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الموجودات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة عند اكتمال تشييد الأصل وتشغيله وإتاحته للاستخدام.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة بطريقة معدل التكلفة المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة الجاهزة وأعمال قيد التنفيذ من مواد خام ومواد استهلاكية وقطع غيار وعمالة مباشرة ومواد ومصاريح غير مباشرة ذات الصلة (استناداً إلى القدرة التشغيلية العادية). تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف الإنجاز المقدر والتكاليف اللازمة لإجراء البيع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

3 ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

تعمل المجموعة في نهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم الدفترية لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك مؤشراً إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعهم إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل حيث لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية بخصوصها.

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

في حالة عكس خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسائر انخفاض القيمة مباشرةً في الأرباح أو الخسائر.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي الموحد عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ميدنياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرةً إلى شراء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو للمطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرةً إلى اقتناء الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مباشرةً في بيان الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف واستبعاد أو إلغاء اعتراف جميع المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تتم بالطريقة الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات التي تتم بالطريقة الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني الذي تحدده اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق.

يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة على أساس تصنيف الموجودات المالية.

الموجودات المالية (تابع)

التكلفة المطفأة

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي القيمة التي يتم من خلالها قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي ناقصاً الدفعات الرئيسية، بالإضافة إلى الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، ويتم تعديلها لأي مخصص خسارة.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

تعترف المجموعة بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة في الذمم المدينة التجارية والتزامات من جهات ذات علاقة. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغييرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

وتعترف المجموعة بشكل دائم بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني للذمم المدينة التجارية والتزامات العقود وذمم التأجير المدينة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مخصص ماتريكس بناءً على خبرة المجموعة السابقة في مجال خسارة الائتمان، وتعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة، وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال حسبما يكون ملائماً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان للأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان الموقعة لفترة 12 شهراً.

يعتمد تقييم فيما إذا كان يجب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر على الزيادات الكبيرة في احتمالية أو مخاطر حدوث تقصير منذ الاعتراف الأولي بدلاً من إثبات أن الأصل المالي ضعيف الائتمان في تاريخ التقرير.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية. في المقابل، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على فترة 12 شهر جزء من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني والذي من المتوقع أن ينتج عن أحداث التخلف عن السداد على الأداة المالية المحتملة خلال 12 شهر بعد تاريخ التقرير.

(1) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث التخلف عن السداد على الأداة المالية في تاريخ التقرير مع خطر التخلف عن سداد الأداة المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار كل من المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد كبير.

بالنسبة لعقود الضمان المالي، إن التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء يعتبر تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض تقييم الأداة المالية لانخفاض القيمة. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بعقود الضمان المالي، تأخذ المجموعة بالاعتبار التغييرات في المخاطر الناتجة عن تخلف المدين المحدد في العقد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

3 ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة (تابع)

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها حسب الاقتضاء للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد الزيادة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخر السداد.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم ترتفع بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد الأدوات المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- (أ) تنطوي الأداة المالية على مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد؛
- (ب) إن المدين قادر بشكل قوي على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية على المدى القريب؛ و
- (ج) قد تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية وسير الأعمال على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المدين على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية.

(2) تعريف التعثر عن السداد

تستخدم المجموعة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي تم تجميعها ووضع تقديرات لاحتمالية التخلف عن السداد مع مرور الوقت. يشمل هذا التحليل تحديد أي تغييرات في معدلات التخلف عن السداد والتغيرات في العوامل الاقتصادية الكلية الرئيسية في مختلف المناطق الجغرافية للمجموعة.

(3) الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

يعتبر الأصل المالي ذات قيمة ائتمانية منخفضة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي. تشمل الأدلة على الأصل المالي ذو قيمة ائتمانية ضعيفة بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- (أ) صعوبات مالية كبيرة يواجهها المدين أو المصدر؛
- (ب) الإخلال بالعقد، على سبيل المثال العجز أو التأخير في التسديد (راجع (2) أعلاه)؛
- (ج) أن يقوم الدائن (الدائنين) بمنح المدين امتياز (امتيازات)، نتيجة لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بصعوبات مالية تواجه المدين، والتي لم يكن ليضعها الدائن (الدائنين) بالاعتبار، بخلاف ذلك؛
- (د) يصبح من المحتمل أن يدخل المدين في حالة إفلاس أو أي عملية إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- (هـ) عدم وجود سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

(4) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه صعوبة مالية شديدة وليس هناك أي احتمال واقعي لاسترداد الأموال.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

3 ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة (تابع)

(5) القياس والاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

يعتبر قياس خسارة الائتمان المتوقعة دليلاً لاحتمالية التعثر أو التخلف عن السداد، والخسارة بافتراض التخلف عن السداد (أي حجم الخسارة في حالة وجود تخلف عن السداد) والتعرض للتخلف عند السداد. يستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة في حالة التخلف عن السداد على البيانات التاريخية المعدلة بناءً على معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. بالنسبة للتعرض للتخلف عن السداد للموجودات المالية، فإن ذلك يتمثل بالقيمة العادلة الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير؛ بالنسبة لعقود الضمان المالي، يشمل التعرض المبلغ المسحوب في تاريخ التقرير، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل حسب التاريخ الافتراضي المحدد بناءً على المنحنى التاريخي، فهم المجموعة للاحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات الصلة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

اختارت المجموعة تطبيق المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لقياس مخصص الخسارة للنقدية والأرصدة لدى البنوك، الذم المدينة التجارية والأخرى والمستحقة من جهات ذات علاقة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. بناءً على ذلك، يتم تصنيف الذم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية والتي ليس لها عنصر تمويل هام ضمن المرحلة 2 ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

يتم عرض خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالنقدية والأرصدة لدى البنوك والذم المدينة التجارية والأخرى والمستحقة من جهات ذات علاقة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات؛ أو تُنقل الموجودات المالية وجميع مخاطر ومزايا ملكية الموجودات إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الموجودات المحولة، فإن الشركة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها. إذا احتفظت الشركة بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في الاعتراف بالموجودات المالية.

عند استبعاد أو إلغاء الاعتراف بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي المقابل المستلم أو الذي سوف يتم استلامه في الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات في الأرباح أو الخسائر. في المقابل، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة حقوق الملكية التي قامت المجموعة باختيارها عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات في الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

3 ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

المطلوبات المالية

تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة. يتضمن صافي الأرباح أو الخسائر المعترف بها في الأرباح أو الخسائر على أي فائدة مدفوعة على الالتزام المالي.

ومع ذلك، يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية التي يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بمقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تعود إلى التغييرات في مخاطر الائتمان للالتزام المالي في الدخل الشامل الآخر، إلا إذا كان الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان في الدخل الشامل الآخر من شأنه أن يخلق أو أن يزيد من عدم التطابق المحاسبي في الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل المبلغ المتبقي من التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات في الأرباح أو الخسائر. لا يتم تصنيف التغييرات في القيمة العادلة المنسوبة لمخاطر الائتمان للالتزام المالي التي تم إدراجها في الدخل الشامل الآخر في وقت لاحق إلى الأرباح أو الخسائر؛ وبدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى أرباح مرحلة عند إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عقود الضمان المالي الصادرة من قبل المجموعة والتي قد تم تصنيفها من قبل المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزامات المالية وتخصيص مصاريف الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضع تماماً الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة (ويضم جميع الرسوم المدفوعة والمقبوضة، والعلاوات والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية، ويتم تسجيل صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد، فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي، أو تحقيق الأصل وتسوية المسؤولية في وقت واحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

3 ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

المطلوبات المالية (تابع)

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما فقط عندما يتم استيفاء الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والمبلغ المدفوع والمستحق في الأرباح أو الخسائر.

الإيرادات

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

يضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 نموذج شامل موحد للشركات لاستخدامه في المحاسبة للإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 هو أنه على الشركة الاعتراف بالإيرادات لتصنيف تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العملاء بمبلغ يعكس البديل المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يقدم المعيار منهاج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة 1: تحديد العقد (العقود) مع العميل.
- الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة.
- الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة 5: الاعتراف بالإيرادات في حالة (أو أثناء) وفاء الشركة بالتزاماتها.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، تعترف الشركة بالإيرادات عندما (أو عند) الوفاء بالتزام الأداء، أي عندما يتم تحويل "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل.

تعمل المجموعة في مجال تسويق المنتجات البترولية والغاز الطبيعي والمنتجات الملحقة كما هو موضح في إيضاح رقم 1 حول البيانات المالية الموحدة. يتم بيع البضائع بشكل عام في عقود محددة مع العملاء بشكل منفصل.

بيع البضائع

يتم الاعتراف ببيع البضائع والمنتجات النفطية عندما يتم تحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات إلى العملاء، والذي يتوافق بشكل عام مع التسليم الفعلي للبضائع. لا يتم اعتبار أن التسليم قد تم إلا إذا تم استلام البضائع من قبل العميل. يتم الاعتراف بإيرادات بيع البضائع في وقت ما عند تسليم البضائع.

إيرادات تقديم الخدمات والتسليم

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات عندما يتم تقديم الخدمات مع إمكانية تقدير نتائج المعاملات بشكل موثوق.

يتم الاعتراف بالإيرادات من نقل النفط عندما يتم تقديم الخدمات. وتستند هذه الإيرادات إلى الكميات المنقولة والمقاسة وفقاً للإجراءات المحددة في كل عقد خدمة.

يتم تحرير فواتير العملاء على أساس شهري ويستحق المقابل عند تحرير الفواتير. لا تتوقع المجموعة ان تكون هناك أية عقود تتجاوز فيها الفترة بين نقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العملاء والسداد من قبل العملاء سنة واحدة. ونتيجةً لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

3 ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

بالإيرادات (تابع)

إيرادات التأجير

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من الأصل المالي عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق. يتم احتساب إيرادات الفوائد على أساس زمني، بالرجوع إلى المبلغ الأصلي المستحق ومعدل الفائدة الفعلي المطبق، وهو المعدل الذي يخصم تماماً التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف المبدئي.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس مبلغ الدخل بشكل موثوق.

برنامج الوفاء

يتم الاعتراف بالالتزام المؤجل على أساس جزء من المقابل المستلم الناتج عن برنامج الوفاء للمجموعة. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم استبدال النقاط أو عندما تصبح إمكانية استرداد العميل لنقاط الوفاء بعيدة. إن تخصيص المقابل هو بناءً على أسعار البيع المستقلة النسبية.

يتم إدراج الالتزام المؤجل ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة باستئجار مجموعة متنوعة من العقارات. عادةً ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة تتراوح ما بين 15 إلى 20 سنة إلا أنها قد تتضمن خيارات التمديد. يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي والتي تحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كحق استخدام الأصل والالتزام المقابل في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل المؤجر متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار بحيث تحقق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدار فترة العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناتجة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية للمدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك المعدل، فسيتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل/المبلغ الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة وفق شروط وأحكام مماثلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

3 ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

المجموعة كمستأجر (تابع)

يتم قياس حق استخدام الموجودات بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس المبدئي لالتزامات الإيجار؛
- أي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أية حوافز إيجار مستلمة؛
- تكاليف الترميم.

المجموعة كمؤجر

- أبرمت المجموعة اتفاقيات إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض مساحات البيع بالتجزئة في محطات الخدمة.
- يتم احتساب جميع عقود الإيجار التي تكون المجموعة هي المؤجر لها كعقود إيجار تشغيلية.
- يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار

عملات أجنبية

يتم تسجيل المعاملات بعملات بخلاف العملة المستخدمة وهي الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. بنهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بنهاية فترة التقرير. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على أساس أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها وفقاً للتكلفة التاريخية.

يتم الاعتراف بفروقات صرف العملات في الأرباح أو الخسائر وقت حدوثها.

مكافآت الموظفين

يتم عمل مخصص للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر المتعلقة بها بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى نهاية فترة التقرير. يتم احتساب مخصص الالتزامات المقدرة لكامل مبلغ مكافآت نهاية خدمة الموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى نهاية فترة التقرير.

فيما يتعلق بالموظفين من دولة الإمارات العربية المتحدة، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى صندوق أبوظبي للتقاعد ("الصندوق") المحسوبة وفقاً لأنظمة الصندوق. فيما يتعلق بالموظفين من دول مجلس التعاون الخليجي، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى صناديق التقاعد أو الهيئات في بلدانهم. يتم تسجيل التزامات المجموعة على مدى فترة الخدمة.

يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كالتزام متداول، في حين يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

3 ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي قانونيا أو استدلاليا نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ومن الممكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

التزامات تقاعد الموجودات

يتعلق هذا المخصص بتقدير تكلفة تفكيك وإزالة بند من الممتلكات والآلات والمعدات وترميم الموقع الذي كان يقع عليه البند إلى حالته الأصلية. تقوم المجموعة بتكوين مخصص للتكاليف المتوقعة المرتبطة بترميم العقارات المؤجرة إلى حالتها الأصلية عند بداية عقد الإيجار، بما في ذلك إزالة البنود المدرجة في الآلات والمعدات.

أدوات مالية مشتقة

تدخل المجموعة في عقود أدوات مالية مشتقة متنوعة وذلك لإدارة تعرضها إلى مخاطر أسعار الفائدة.

يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام العقود المشتقة ويتم إعادة قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في تاريخ كل تقرير. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة مباشرة في الربح أو الخسارة إلا في حال كانت الأداة المشتقة مصنفة وفعالة كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف بالأرباح أو الخسائر على طبيعة علاقة التحوط.

يتم الاعتراف بالمشتق ذو القيمة العادلة الموجبة كأصل مالي في حين يتم الاعتراف بالمشتق ذو القيمة العادلة السالبة كالتزام مالي. لا يتم مقاصة المشتقات في البيانات المالية الموحدة ما لم يكن لدى المجموعة حق قانوني والرغبة في التسوية. يتم إدراج المشتقات كأصل غير متداول أو التزام غير متداول في حال كان الاستحقاق المتبقي للأداة أكثر من 12 شهر وعندما لا يكون من المتوقع بأن يتم تحقيق أو تسديد الأداة المالية المشتقة خلال 12 شهر. يتم إدراج المشتقات الأخرى كموجودات متداولة أو كمطلوبات متداولة.

محاسبة التحوط

تقوم المجموعة بتصنيف بعض المشتقات كأدوات تحوط فيما يتعلق بمخاطر سعر الفائدة في تحوطات التدفقات النقدية. تتم المحاسبة عن تحوطات مخاطر الصرف الأجنبي على الالتزامات المؤكدة كتحوطات التدفقات النقدية.

عند بداية علاقة التحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبند المتحوط بشأنه بالإضافة إلى أهداف إدارة المخاطر واستراتيجيتها لإجراء معاملات التحوط المختلفة. وبالإضافة لذلك، عند بداية التحوط وعلى أساس مستمر، تقوم المجموعة بتوثيق فيما إذا كانت أداة التحوط عالية الفعالية في تسوية التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية لبند المتحوط بشأنه العائد إلى المخاطر المتحوط بشأنها، وهو عندما تفي علاقات التحوط بجميع متطلبات فعالية التحوط التالية:

- وجود علاقة اقتصادية بين البند المتحوط به وأداة التحوط؛
- عدم سيطرة تأثير مخاطر الائتمان على تغيرات القيمة الناتجة عن هذه العلاقة الاقتصادية؛ و
- نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن كمية البند المتحوط له والتي تقوم المجموعة بالتحوط لها فعلياً وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة فعلياً للتحوط لتلك الكمية من البند المتحوط له.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

3 ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

محاسبة التحوط (تابع)

عندما تتوقف علاقة التحوط على القدرة على الوفاء بالمتطلبات المتعلقة بالتحوط لنسب التحوط ولكن أهداف إدارة المخاطر التي تصنف علاقة التحوط بقيت كما هي، فإن المجموعة سوف تقوم بتعديل نسب التحوط المتعلقة بعلاقة التحوط (بمعنى آخر، إعادة توازن التحوط) حتى يمكنها أن تفي بمعايير التأهيل مرة أخرى.

التحوط للتدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات وأدوات التحوط المؤهلة الأخرى المصنفة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية في الدخل الشامل الأخر والمتراكمة ضمن بند احتياطي تحوط التدفقات النقدية، محدود بالتغير المتراكم في القيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه من بداية التحوط. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في الأرباح أو الخسائر وإدراجها ضمن بند "مصاريف التمويل". انتهت اتفاقية التحوط اعتباراً من نوفمبر 2022.

4 الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية كما هو مذكور في الإيضاح رقم 3، قامت إدارة المجموعة ببعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بتعديلات التقديرات المحاسبية في فترة التعديل التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. تم تلخيص الأحكام والتقديرات الهامة التي قامت بها الإدارة على النحو التالي:

الأحكام المحاسبية الهامة

مخصص لإيقاف التشغيل

تعترف المجموعة بمخصصات التكلفة المستقبلية المرتبطة بوقف تشغيل المحطات القائمة على الأراضي المؤجرة في دبي والإمارات الشمالية. وستكون أحداث وقف التشغيل في المستقبل بعد سنوات عديدة كما أن الالتزامات الدقيقة التي يجب الوفاء بها عند وقوع حدث وقف التشغيل غير مؤكدة. تضع الإدارة افتراضات فيما يتعلق بتواريخ التسوية والتكنولوجيا والتضخم ومعدلات الخصم. يخضع توقيت ومبالغ التدفقات النقدية المستقبلية إلى قدر كبير من عدم اليقين ويلزم إجراء تقدير لتحديد مبالغ المخصصات المطلوبة. تم الاعتراف بمخصص بمبلغ 134,532 درهم كما في 31 ديسمبر 2022 (2021: 129,226 ألف درهم) باستخدام معدل خصم 4.24% (2021:4.24%) بافتراض أن جميع أنشطة وقف التشغيل ستنم وفقاً للتقدير الحالي من نهاية عمر كل عقد إيجار.

تحديد شروط مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات اللاحقة لخيارات الإنهاء) في مدة التأجير فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لن يتم إنهاؤه). تتم مراجعة التقييم في حال وقوع حدث مهم أو تغيير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تقع ضمن سيطرة المستأجر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

4 الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (تابع)

التغيرات في الأحكام

قامت المجموعة بتعديل الأعمار الإنتاجية المقدره لموجوداتها البالغة 6,883,649 ألف درهم، المصنفة حاليًا كممتلكات وآلات ومعدات، مع بداية سنة 2022. تم تطبيق هذا التغيير في التقدير بأثر حالي ومستقبلي وأدى إلى خفض تكلفة الاستهلاك بمبلغ 163.6 مليون درهم خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفته على قيمه المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره، على النحو التالي:

| 2021 | 2022 | |
|-------------|-------------|-----------------------------------|
| 5 - 25 سنة | 15 - 30 سنة | مباني |
| 5 - 30 سنة | 5 - 30 سنة | آلات ومعدات |
| 4 - 10 سنة | 5 - 20 سنة | سيارات |
| 5 - 10 سنة | 5 - 10 سنة | أثاث وتركيبات ومعدات الحاسب الآلي |
| 15 - 20 سنة | 10 - 40 سنة | خطوط أنابيب |

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

نناقش أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في فترة التقرير والتي قد تتطوي على مخاطر كبيرة قد تسبب في إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

احتساب مخصص الخسائر

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض.

تعتبر الخسارة الناجمة عن التعثر أو التخلف عن السداد هي تقدير للخسارة الناتجة عند التعثر عن السداد، فهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقرض/الدائن الحصول عليها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة.

وتشكل احتمالية التعثر أو التخلف عن السداد مدخلا رئيسيا في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُعرف احتمالية التعثر بأنها تقدير لاحتمالية التعثر في السداد على مدى فترة زمنية محددة ويشمل احتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات للظروف المستقبلية. كما في 31 ديسمبر 2022، بلغ مخصص المجموعة للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية 66,013 ألف درهم (2021: 57,293 ألف درهم).

انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تقييم الممتلكات والآلات والمعدات لتحديد انخفاض القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية لوحدة توليد النقد المستقلة عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض القيمة. لم تحدد الإدارة أي مؤشرات لانخفاض القيمة للسنة الحالية أو السابقة للممتلكات والآلات والمعدات. ومع ذلك، حددت الإدارة بعض الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي لا يتوقع تطويرها في المستقبل، وبالتالي، سجلت انخفاضا في القيمة بمبلغ 8,075 ألف درهم (2021: 1,674 ألف درهم).

4 الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (تابع)

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (تابع)

خصم مدفوعات عقود الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني لعقود الإيجار. بالنسبة لعقود الإيجار، عند عدم إمكانية المجموعة على تحديد معدل الفائدة الضمني، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. قامت الإدارة بتطبيق أحكام وتقديرات لتحديد معدل الخصم عند بداية عقد الإيجار. تم استخدام معدل اقتراض متزايد بنسبة 4.6% في السنة الحالية لتحديد التزامات عقود الإيجار لعقود الإيجار الجديدة المبرمة (2021: 4.6%).

أدوات مالية مشتقة

يتم الحصول على القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة بشكل عام بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة ونماذج التدفقات النقدية المخصومة ونماذج التسعير المعترف بها، حسبما يكون ملائماً. عند عدم توفر أسعار مستقلة، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تعود إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة. ويتضمن ذلك المقارنة مع أدوات مشابهة حيث تتوفر أسعار السوق القابلة للملاحظة وتحليل التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات وأساليب التقييم الأخرى التي يستخدمها المشاركون في السوق عموماً.

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

| 5 ممتلكات وآلات ومعدات | | | | | | | |
|------------------------|---|----------------------------|---|--------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------|
| الإجمالي ألف درهم | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم | خطوط أنابيب ألف درهم | أثاث وتركيبات ومعدات الحاسب الآلي ألف درهم | سيارات ألف درهم | آلات ومعدات ألف درهم | مباني ألف درهم | |
| 10,292,004 | 430,624 | 79,740 | 1,113,056 | 215,548 | 2,251,881 | 6,201,155 | التكلفة 1 يناير 2021 |
| 590,744 | 590,744 | - | - | - | - | - | إضافات |
| - | (686,988) | 5,326 | 234,797 | 97 | 210,819 | 235,949 | تحويلات |
| (6,367) | - | - | (3,411) | (2,942) | - | (14) | استيعادات |
| (1,674) | (1,674) | - | - | - | - | - | انخفاض القيمة |
| 10,874,707 | 332,706 | 85,066 | 1,344,442 | 212,703 | 2,462,700 | 6,437,090 | 1 يناير 2022 |
| 1,258,849 | 1,258,849 | - | - | - | - | - | إضافات |
| - | (726,393) | 4,247 | 130,976 | 23,464 | 120,962 | 446,744 | تحويلات |
| (1,906) | (1,906) | - | - | - | - | - | تحويلات إلى موجودات أخرى |
| (8,075) | (8,075) | - | - | - | - | - | انخفاض القيمة |
| 12,123,575 | 855,181 | 89,313 | 1,475,418 | 236,167 | 2,583,662 | 6,883,834 | 31 ديسمبر 2022 |

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

5 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

| الإجمالي ألف درهم | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم | خطوط أنابيب ألف درهم | أثاث وتركيبات ومعدات الحاسب ألف درهم | سيارات ألف درهم | آلات ومعدات ألف درهم | مباني ألف درهم | |
|----------------------|---|----------------------------|--|--------------------|----------------------------|-------------------|-----------------------|
| 4,724,416 | - | 39,653 | 736,011 | 164,564 | 1,432,106 | 2,352,082 | الاستهلاك المتراكم |
| 582,121 | - | 3,449 | 127,216 | 12,032 | 154,805 | 284,619 | 1 يناير 2021 |
| (5,997) | - | - | (3,041) | (2,942) | - | (14) | المحمل للسنة |
| - | - | - | 21,238 | - | 4,369 | (25,607) | استيعادات |
| | | | | | | | إعادة التصنيف |
| 5,300,540 | - | 43,102 | 881,424 | 173,654 | 1,591,280 | 2,611,080 | 1 يناير 2022 |
| 437,960 | - | 1,778 | 114,793 | 8,947 | 103,731 | 208,711 | المحمل للسنة |
| 5,738,500 | - | 44,880 | 996,217 | 182,601 | 1,695,011 | 2,819,791 | 31 ديسمبر 2022 |
| 6,385,075 | 855,181 | 44,433 | 479,201 | 53,566 | 888,651 | 4,064,043 | صافي القيمة الدفترية |
| | | | | | | | 31 ديسمبر 2022 |
| 5,574,167 | 332,706 | 41,964 | 463,018 | 39,049 | 871,420 | 3,826,010 | 31 ديسمبر 2021 |

تم إنشاء مباني ومرافق المجموعة التي تقع في إمارة أبوظبي على قطع أراضي ممنوحة من قبل حكومة أبوظبي بدون مقابل. تم تسجيل هذه الأراضي بقيمة إسمية تبلغ 1 درهم لكل قطعة أرض. تم إنشاء المرافق التي تقع في الإمارات الأخرى على أراضي مستأجرة من أطراف أخرى (إيضاح 9).

تم منح الأرض سابقاً من قبل حكومة أبوظبي بدون مقابل وتم تسجيلها بقيمة إسمية تبلغ 1 درهم لكل قطعة أرض. من أجل الامتثال لقوانين ملكية العقارات في دولة الإمارات العربية المتحدة، تم تحويل محفظة العقارات العقارية للمجموعة إلى أدنوك بموجب قرارات ولي عهد أبوظبي وحكام الإمارات الشمالية. لتوزيع المطلوبات المرتبطة بتحويلات العقار، ولضمان استمرار المجموعة في الوصول إلى العقارات، أبرمت المجموعة اتفاقيات تحويل الالتزام وإعادة التأجير مع أدنوك. بموجب شروط اتفاقيات تحويل العقار واتفاقيات إعادة التأجير، وافقت أدنوك على تأجير جميع العقارات المحولة إليها إلى المجموعة على أساس التكلفة. تبلغ مدة كل عقد إيجار أربع سنوات وسوف تجدد تلقائياً ما لم تقوم المجموعة بتقديم إشعار بإنهاء الخدمة قبل سنة واحدة على الأقل من تاريخ انتهاء الصلاحية الفعلي. بموجب شروط الاتفاقيات، ستقوم المجموعة بتعويض أدنوك عن أية مطالبات بينية تتعلق بالعمليات على الممتلكات.

خلال الفترة، أجرت الإدارة تقييماً لأعمالها الرأسمالية قيد التنفيذ وحددت بعض المشاريع التي من غير المحتمل أن يتم تطويرها بشكل أكبر. وبناءً عليه، تم الاعتراف بانخفاض في القيمة بمبلغ 8,075 ألف درهم (31 ديسمبر 2021: 1,674 ألف درهم).

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

5 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

تم توزيع الاستهلاك المحمل كما يلي:

| 2021 | 2022 | |
|----------------|----------------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| 575,833 | 437,960 | مصاريف توزيع ومصاريف إدارية (إيضاح 22) |
| 6,288 | - | تكاليف مباشرة (إيضاح 21) |
| 582,121 | 437,960 | |

6 المخزون

| 2021 | 2022 | |
|------------------|------------------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| 900,345 | 1,160,063 | بضاعة تامة الصنع |
| 97,096 | 97,418 | قطع غيار ومواد استهلاكية |
| 25,477 | 21,214 | مواد تشحيم خام ومواد استهلاكية وأعمال قيد التنفيذ |
| 40,288 | 24,730 | اسطوانات غاز البترول المسال |
| 1,063,206 | 1,303,425 | |
| (17,048) | (17,048) | ناقصاً: مخصص المواد الخام بطبئة الحركة والمتقدمة وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية واسطوانات غاز البترول المسال |
| 1,046,158 | 1,286,377 | |

بلغت تكلفة المخزون المعترف به كمصاريف والمدرجة في "التكاليف المباشرة" 26,249,476 ألف درهم (2021):
15,864,334 ألف درهم (إيضاح 21). خلال السنة، تم الاعتراف بشطب المخزون المباشر كمصروف بمبلغ وقدره
5,251 ألف درهم (2021: 2,952 ألف درهم) (إيضاح 24).

تقوم وزارة الطاقة بتنظيم أسعار البيع السائدة للبنزين والغاز لجميع شركات التوزيع بالتجزئة.

تحفظ المجموعة ببضاعة تامة الصنع بمبلغ لا شيء درهم (2021: 153 ألف درهم) بالنيابة عن عميل كما في 31
ديسمبر 2022.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

6 المخزون (تابع)

فيما يلي حركة انخفاض قيمة مخزون البضاعة تامة الصنع للمجموعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق ومخصص المواد الخام البطينة الحركة والمتقدمة، قطع غيار، مواد استهلاكية واسطوانات غاز البترول المسال:

| 2021 | 2022 | |
|---------------|---------------|--------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| 18,421 | 17,048 | في 1 يناير |
| (1,373) | - | عكس صافي القيمة القابلة للتحقق |
| 17,048 | 17,048 | في 31 ديسمبر |

7 ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى

| 2021 | 2022 | |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| 2,537,422 | 3,135,849 | الذمم المدينة التجارية |
| (57,293) | (66,013) | ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| 2,480,129 | 3,069,836 | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| 40,792 | 48,101 | مستحقات من موظفين |
| 100,697 | 109,309 | ضريبة القيمة المضافة المدينة |
| 6,347 | 13,888 | ذمم مدينة أخرى |
| 55,310 | 54,580 | |
| 2,683,275 | 3,295,714 | |

تتكون المستحقات من الموظفين من قروض السيارات، قروض الأثاث، القروض الشخصية وسلف الموظفين.

كما في 31 ديسمبر 2022، كان لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان مع ثلاث عملاء (2021: ثلاثة عملاء) وهو ما يمثل 47% (2021: 52%) من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ذلك التاريخ. إن الإدارة على ثقة بأن هذا التركيز لن ينتج عنه أي خسارة للمجموعة بعد الأخذ بعين الاعتبار التاريخ الائتماني لهؤلاء العملاء.

إن معدل فترة الائتمان للمبيعات والخدمات هو من 30 إلى 60 يوماً. لا يتم تحميل أية فوائد على الذمم المدينة التجارية والأخرى. إن الذمم المدينة لبعض العملاء مضمونة من خلال ضمانات بنكية.

تم الإفصاح عن الذمم التجارية المدينة من الأطراف ذات العلاقة تحت (إيضاح 8)

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

7 ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى (تابع)

الذمم المدينة التجارية كما في 31 ديسمبر 2022

| الإجمالي | أكثر من سنة واحدة | 365 - 90 يوماً | 61 - 90 يوماً | حتى 60 يوماً | معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة (%) |
|-----------|----------------------|-------------------|------------------|--------------|---|
| | %5 | %2 | %1-0 | %1-0 | إجمالي القيمة الدفترية المقدره (ألف درهم) |
| 3,135,849 | 725,228 | 658,799 | 96,227 | 1,655,595 | الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني (ألف درهم) |
| (66,013) | (36,884) | (12,995) | (1,337) | (14,797) | |

الذمم المدينة التجارية كما في 31 ديسمبر 2021

| الإجمالي | أكثر من سنة واحدة | 365 - 90 يوماً | 61 - 90 يوماً | حتى 60 يوماً | معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة (%) |
|-----------|----------------------|-------------------|------------------|--------------|--|
| | %4 | %4 | %1-0 | %1-0 | إجمالي القيمة الدفترية المقدره (ألف درهم) |
| 2,537,422 | 544,596 | 601,432 | 127,302 | 1,264,092 | الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني (ألف درهم) |
| (57,293) | (23,625) | (23,281) | (987) | (9,400) | |

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

| الإجمالي ألف درهم | مقيمة بشكل فردي ألف درهم | مقيمة بشكل جماعي ألف درهم | |
|----------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| 50,762 | 31,207 | 19,555 | الرصيد في 1 يناير 2021 |
| (23,678) | - | (23,678) | مبالغ مستردة خلال السنة |
| 30,209 | 2,731 | 27,478 | المحمل للسنة |
| 57,293 | 33,938 | 23,355 | الأرصدة في 1 يناير 2022 |
| (11,631) | - | (11,631) | مبالغ مستردة خلال السنة |
| 20,351 | 3,770 | 16,581 | المحمل للسنة |
| 66,013 | 37,708 | 28,305 | الرصيد في 31 ديسمبر 2022 |

بشكل عام، يتم شطب المبالغ المحملة لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك أي توقعات واقعية للاسترداد. إن القيم المدرجة للذمم المدينة التجارية للمجموعة هي بدرهم الإمارات العربية المتحدة والدولار الأمريكي وتقارب قيمها العادلة كما في 31 ديسمبر 2022. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

8 أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

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

| 2021 | 2022 | |
|------------------|----------------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| | | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| 374,793 | 255,757 | شركة أدنوك للخدمات اللوجستية |
| 296,822 | 232,330 | أدنوك للحفر |
| 328,705 | 182,436 | شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك) |
| 117,502 | 131,740 | أدنوك البرية |
| 72,550 | 22,346 | أدنوك البحرية |
| 11,888 | 13,119 | أدنوك لمعالجة الغاز |
| 4,046 | 2,306 | أدنوك للغاز الحامض |
| 19,294 | 28,834 | أخرى |
| 1,225,600 | 868,868 | |

| | | |
|------------------|------------------|---|
| | | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة |
| 2,258,381 | 3,435,354 | شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك) |
| 31,199 | 6,455 | شركة أدنوك للخدمات اللوجستية |
| 2,930 | 2,808 | شركة أدنوك للتكرير |
| - | 7,841 | أخرى |
| 2,292,510 | 3,452,458 | |

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

إن المبلغ المستحق لجهات ذات علاقة مستحق مقابل مشتريات المنتجات البترولية، رسوم استخراج السفن والموانئ، والمصاريف الإدارية. إن الرصيد أعلاه غير مضمون، ولا يحمل أية فوائد ويستحق الدفع عند الطلب.

لدى المجموعة مبلغ 2,717,972 ألف درهم (2021: 2,168,259 ألف درهم) محتفظ بها لدى بنوك تمتلك فيها حكومة أبوظبي حصة كبيرة أو أغلبية من خلال أدوات استثمارية مختلفة.

كما في 31 ديسمبر 2022، لدى المجموعة قرض لأجل من بنوك تمتلك فيها حكومة أبوظبي حصة كبيرة أو أغلبية من خلال أدوات استثمارية مختلفة بمبلغ 4,131,563 ألف درهم (2021: 5,276,563 ألف درهم).

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

8 أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تم إدراج المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

| 2021 ألف درهم | 2022 ألف درهم | |
|------------------|------------------|---|
| 1,154,589 | 1,806,868 | إيرادات – شركات مجموعة أدنوك |
| 15,486,637 | 25,165,119 | مشتريات - أدنوك |
| 35,415 | 105,744 | رسوم استئجار سفن وميناء – مجموعة أدنوك |
| 2,571,250 | 2,571,250 | توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 28) |
| 160,585 | 170,915 | تقديم خدمات (إيضاح 20) |
| 55,567 | 5,008 | استرداد مصاريف المتكبدة المتعلقة بغاز المدينة |

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة هي كما يلي:

| 2021 ألف درهم | 2022 ألف درهم | |
|------------------|------------------|--------------------|
| 30,183 | 45,106 | مكافآت قصيرة الأجل |
| 1,272 | 1,319 | مساهمات التقاعد |
| 31,455 | 46,425 | |

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

8 أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

اختارت المجموعة باستخدام الإعفاء بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 24 إفصاحات الجهات ذات العلاقة للمنشآت الحكومية ذات الصلة حول الإفصاح عن المعاملات والأرصدة القائمة ذات العلاقة مع الجهات الحكومية ذات العلاقة المملوكة من قبل حكومة أبوظبي غير الشركة الأم والشركات التي تمتلكها وتسيطر عليها.

تقوم المجموعة في سياق أعمالها الاعتيادية بتقديم خدمات توزيع النفط للشركات المملوكة والمسيطر عليها من قبل حكومة أبوظبي.

في سبتمبر 2017، أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة موجودات أدنوك للتوزيع ذ.م.م. لتشغيل وصيانة بعض الموجودات المحولة إلى الشركة ذات الغرض الخاص من قبل شركة تكرير اعتباراً من تاريخ 1 أكتوبر 2017، والتي ستقوم الشركة ذات الغرض الخاص بتعويض المجموعة على أساس عائد بنسبه 8% بالإضافة إلى المصاريف التشغيلية المتكبدة من قبل المجموعة عن مثل هذه العمليات ("مقابل العائد إلى المالك") وستقوم المجموعة بتعويض الشركة ذات الغرض الخاص عن استخدام تلك الموجودات ("مقابل العائد إلى المشغل"). ووقعت المجموعة والشركة ذات الغرض الخاص على خطاب رسوم استخدام الموجودات والتأكيد على أن المقابل العائد إلى المالك سيكون نفس ومساوي للمقابل العائد للمشغل.

في سبتمبر 2017، أبرمت المجموعة اتفاقية مع الشركة الأم والشركة ذات الغرض الخاص لتقديم خدمات الدعم المتعلقة بأعمال تزويد الشركة الأم بوقود الطيران المدني وتشغيل وصيانة بعض الموجودات المملوكة للشركة ذات الغرض الخاص ابتداء من 30 سبتمبر. سوف تقوم الشركة ذات الغرض الخاص بتعويض المجموعة على أساس عائد بنسبه 8% بالإضافة إلى المصاريف التشغيلية المتكبدة من قبل المجموعة مقابل خدمات الدعم هذه والعمليات.

تقوم المجموعة بالتفاوض مع الشركة الأم بشأن التكاليف التاريخية المتعلقة بأرض في المصفح والتي تم استخدامها مجاناً. قد تؤدي نتيجة المفاوضات إلى فرض رسوم بأثر رجعي على استخدام الأرض. لا تتوقع الإدارة أن تكون الرسوم النهائية، إن وجدت، جوهرية.

في نوفمبر 2017، أبرمت المجموعة اتفاقية مع الشركة الأم لتوريد المنتجات البترولية المكررة. بموجب هذا الترتيب، يجب أن يكون سعر العقد اعتباراً من 1 أكتوبر 2017 المطبق على البنزين والديزل مساوياً لمجموع (أ) متوسط معدل بلات "Platt's Average" كما النحو المحدد في الاتفاقية، بالإضافة إلى (ب) قسط ثابت. بالنسبة إلى كيروسين الإضاءة ووقود الطائرات، سيكون سعر العقد هو نفس أسعار البيع الرسمية للشركة الأم. في سنة 2020، أعادت المجموعة التفاوض بشأن الاتفاقية مع الشركة الأم للحصول على تخفيض إضافي في تكلفة إمدادات الوقود بالتجزئة. يسري مفعول الاتفاقية التي تم التفاوض عليها حتى 31 ديسمبر 2022.

بالإضافة إلى ذلك خلال فترة الخمس سنوات الأولى للعقد فقط، إلى حد ما 1 خلال أي فترة تحرير للفواتير يكون الفرق بين سعر العقد المستحق من الشركة إلى الشركة الأم لأي لتر من البنزين أو الديزل وسعر التجزئة ذات الصلة لنفس اللتر من البنزين أو الديزل، أقل من المستوى المحدد، يتم تخفيض سعر العقد لتلك الفترة بحيث يكون الفرق مساوياً لهذا المستوى المحدد.

بالإضافة إلى ذلك، إذا تم تحديد في نهاية أي ربع سنة خلال فترة الخمس سنوات الأولى للعقد، لأي درجة من البنزين (91 ULG أو 95 أو 98) أو الديزل، إن الفرق بين الإيرادات الفعلية لكل لتر حققتها أدنوك للتوزيع على المبيعات في محطات الضخ والسعر المدفوع من قبل المجموعة إلى الشركة الأم عن الكميات المباعة هو أقل من المستوى المحدد، سوف تقوم الشركة الأم بالدفع للمجموعة مبلغ يساوي الفرق لكل لتر، مضروباً في إجمالي الكميات المباعة من الدرجة المتضررة. إن هذه الاتفاقية سارية المفعول حتى 31 ديسمبر 2022 ما لم يتم إنهاؤها أو تمديدها وفقاً لشروط الاتفاقية.

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 (إيضاح 15).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

9 حق استخدام الأصول

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتأجير العقارات المستأجرة. إن متوسط مدة الإيجار هو 15-40 سنة (2021: 15-40 سنة). يتم كذلك إدراج تكلفة التفكيك المتعلقة بالعقارات المؤجرة لإعادة الأرض إلى حالتها الأصلية في التكلفة. إن التزامات المجموعة مضمونة بموجب حق المؤجر في الأصول المؤجرة لمثل هذه الإيجارات.

| 2021 | 2022 | |
|----------|-----------|------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| 541,669 | 952,758 | في 1 يناير |
| 467,441 | 551,482 | إضافات متعلقة بتأجير الأرض |
| 4,542 | 362 | إضافات متعلقة بإيقاف التشغيل |
| - | 180 | التغيير في تقدير وقف التشغيل |
| (5,448) | (5,585) | التغير في تقدير تأجير الأرض |
| - | (19,888) | عكس بسبب العقود الملغاة |
| (55,446) | (105,971) | الاستهلاك المحمل خلال السنة |
| 952,758 | 1,373,338 | في 31 ديسمبر |

المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

| 2021 | 2022 | |
|----------|----------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| 55,446 | 105,971 | مصاريف الاستهلاك في حق استخدام الموجودات |
| 28,631 | 62,800 | مصروف فائدة على مطلوبات إيجارية |

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة للعقود 150,194 ألف درهم (2021: 89,968 ألف درهم) (إيضاح 14).

تتعلق الإضافات خلال السنة بتأجير قطع أراضي ومعدات عبر الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية لبناء محطات خدمة البيع بالتجزئة.

10 دمج المنشآت

خلال السنة، أكملت المجموعة التقييم العادل للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة فيما يتعلق بالأعمال المستحوذ عليها بموجب اتفاقيات شراء الموجودات والأعمال المبرمة في عام 2021.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

10 دمج المنشآت (تابع)

فيما يلي ملخص المعاملات:

| | |
|----------|--|
| 2022 | |
| ألف درهم | |
| 32,384 | الممتلكات والآلات والمعدات |
| 226 | المخزون |
| 2,641 | موجودات أخرى |
| (1,136) | مطلوبات أخرى |
| 34,115 | إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها |
| 30,034 | إجمالي المقابل النقدي المحول |
| 1,128 | الشهرة |
| 5,209 | ربح من صفقات الشراء |

تُعزى الشهرة بشكل أساسي إلى التعاون المتوقع تحقيقه من دمج محطات الخدمة في الأعمال الحالية للمجموعة.

يتم قياس الشهرة الناتجة عن شراء الأعمال بموجب اتفاقيات شراء الموجودات والأعمال بالتكلفة ناقصًا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

يتم الاعتراف بريح صفقات الشراء عندما تكون قيمة صافي الموجودات المكتتة القابلة للتحديد أعلى من مقابل الشراء المدفوع ويتم تسجيلها في الأرباح والخسائر.

11 النقد وما يعادله

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

| | | |
|-----------|-----------|---|
| 2021 | 2022 | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| 2,125,540 | 2,617,099 | نقد في الصندوق ولدى البنوك |
| 130,225 | 130,225 | وديعة لأجل بتاريخ استحقاق لأكثر من 3 أشهر |

يتضمن النقد والأرصدة لدى البنوك على ودائع قصيرة الأجل وودائع تحت الطلب بمبلغ 2,587,748 ألف درهم (2021): 2,168,259 ألف درهم) بمعدل فائدة يتراوح بين 0.07% إلى 3.60% (2021: 0.03% إلى 0.70%) سنوياً.

12 رأس المال

بلغ رأس مال الشركة الأصلي بموجب القانون رقم (13) لسنة 1973 مبلغ 30 مليون درهم مقسم إلى 300,000 سهم بقيمة 100 درهم للسهم.

وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم المؤرخ في 17 أكتوبر 1984، تم زيادة رأس مال الشركة إلى 200 مليون درهم مقسم إلى 2 مليون سهم بقيمة 100 درهم للسهم.

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

12 رأس المال (تابع)

وفقاً لقرار المجلس الأعلى للبترول المؤرخ في 6 أكتوبر 1998، تم زيادة رأس مال الشركة إلى 600 مليون درهم مقسم إلى 6 مليون سهم بقيمة 100 درهم للسهم.

وفقاً لقرار المجلس الأعلى للبترول المؤرخ في 9 يوليو 2006، تم زيادة رأس مال الشركة إلى 1,000 مليون درهم مقسم إلى 10 مليون سهم بقيمة 100 درهم للسهم.

وفقاً للنظام الأساسي للشركة والذي أصبح ساري المفعول في 22 نوفمبر 2017، تم تعديل رأس المال المصرح به وعدد الأسهم العادية كما يلي:

| 2021 ألف درهم | 2022 ألف درهم | |
|------------------|------------------|---|
| 2,000,000 | 2,000,000 | المصرح به: 25,000,000,000 سهماً عادياً بقيمة 0.08 درهم إماراتي للسهم الواحد. |
| 1,000,000 | 1,000,000 | الصادر والمدفوع بالكامل: 12,500,000,000 سهماً عادياً بقيمة 0.08 درهم إماراتي للسهم الواحد. |

13 احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021، والنظام الأساسي للشركة، يتطلب من الشركة تحويل 10% من الأرباح إلى احتياطي غير قابل للتوزيع. تستمر هذه التحويلات حتى يصبح الاحتياطي مساوياً 50% (2021: 50%) من رأس المال المدفوع.

14 مطلوبات إيجارية

| 2021 ألف درهم | 2022 ألف درهم | |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| 475,202 | 876,358 | الرصيد كما في 1 يناير |
| 467,441 | 551,482 | إضافات |
| 28,631 | 62,800 | الفائدة المطفاة |
| - | (20,534) | عكس بسبب العقود الملغاة |
| (4,948) | (5,585) | التغييرات في التقديرات |
| (89,968) | (150,194) | مدفوعات |
| 876,358 | 1,314,327 | الرصيد كما في 31 ديسمبر |
| 88,975 | 129,789 | متداول |
| 787,383 | 1,184,538 | غير متداول |
| 876,358 | 1,314,327 | |

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

| 14 مطلوبات إيجارية (تابع) | |
|-------------------------------|-------------------------------|
| 31 ديسمبر 2021 ألف درهم | 31 ديسمبر 2022 ألف درهم |
| | تحليل تواريخ الاستحقاق |
| 88,975 | 129,789 |
| 350,106 | 510,838 |
| 437,277 | 673,700 |
| 876,358 | 1,314,327 |

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة هامة فيما يتعلق بالمطلوبات الإيجارية. تتم مراقبة المطلوبات الإيجارية ضمن وظيفة المجموعة المالية.

| 15 القروض | |
|-------------------------------|-------------------------------|
| 31 ديسمبر 2021 ألف درهم | 31 ديسمبر 2022 ألف درهم |
| - | 5,482,124 |
| 5,499,641 | - |

قرض لأجل - غير متداول

قرض لأجل - متداول

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

تمت رسمة تكاليف المعاملة المخصصة للتسهيل المتجدد وسيتم إطفاءها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الاتفاقية. تم عرض تكاليف المعاملة البالغة 2,503 ألف درهم كما في 31 ديسمبر 2021 كموجودات تجارية ومتداولة أخرى.

في 16 نوفمبر 2017، قامت المجموعة بسحب مبلغ 375,000 ألف دولار أمريكي و4,128,750 ألف درهم. تحمل التسهيلات فائدة متغيرة على أساس ليبور بالدولار الأمريكي بالإضافة إلى 0.875% لجزء التسهيلات بالدولار الأمريكي وآيبور بالإضافة إلى هامش 0.60% لجزء التسهيلات بالدرهم. يتم تسديد هذه التسهيلات عند استحقاقها النهائي وهي 5 سنوات من تاريخ اتفاقية التسهيلات.

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

أبرمت الشركة أيضًا اتفاقية تسهيلات ائتمانية متجددة للشركات مع الشركة الأم بمبلغ 375,000 ألف دولار أمريكي و1,377,188 ألف درهم إماراتي لاستخدامها في الأغراض العامة للشركة. تمت رسمة تكاليف المعاملة المخصصة للتسهيل المتجدد وسيتم إطفاءها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الاتفاقية. تم عرض تكاليف المعاملة البالغة 13,313 ألف درهم إماراتي كما في 31 ديسمبر 2022 كموجودات أخرى غير متداولة.

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

15 القروض (تابع)

كما في ديسمبر 2021، تم تصنيف القرض لأجل كالتزام متداول حيث أصبح مستحقاً في نوفمبر 2022.

يوضح الجدول أدناه تفاصيل التغييرات في مطلوبات المجموعة الناتجة عن الأنشطة التمويلية. إن المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية هي تلك التي تكون تدفقات نقدية أو تدفقات نقدية مستقبلية مصنفة في التدفقات النقدية في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية.

| 2021 | 2022 | |
|-----------|-------------|----------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| 5,494,597 | 5,499,641 | في 1 يناير |
| - | (5,505,938) | مدفوعات مقدمة |
| - | 5,479,742 | صافي متحصلات من قروض |
| 5,044 | 8,679 | رسوم أخرى (1) |
| 5,499,641 | 5,482,124 | في 31 ديسمبر |

(1) تتضمن الرسوم الأخرى إطفاء تكاليف المعاملة للقرض لأجل.

16 مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

إن الحركة في المخصص المعترف به في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

| 2021 | 2022 | |
|----------|----------|-----------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| 199,185 | 192,583 | في 1 يناير |
| 23,820 | 29,053 | محمل للسنة (إيضاح 25) |
| (30,422) | (27,197) | مدفوعات |
| 192,583 | 194,439 | في 31 ديسمبر |

17 ذمم دائنة تجارية وأخرى

| 2021 | 2022 | |
|-----------|-----------|------------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| 383,540 | 452,368 | الذمم الدائنة التجارية |
| 306,269 | 451,232 | مستحقات رأسمالية |
| 165,315 | 210,493 | مستحقات تشغيلية |
| 266,937 | 308,016 | ضريبة القيمة المضافة الدائنة |
| 100,009 | 113,584 | قسائم وبطاقات الدفع المسبق القائمة |
| 44,788 | 79,528 | محتجزات عقود دائنة |
| 36,879 | 46,110 | دفعات مقدمة من العملاء |
| 205,276 | 334,333 | ذمم دائنة أخرى |
| 1,509,013 | 1,995,664 | |

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

18 أدوات مالية مشتقة

خلال سنة 2019، أبرمت المجموعة مقايضات أسعار فائدة متغيرة إلى ثابتة مع البنوك القابلة للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بجزء من أسعار الفائدة المتغيرة المستحقة الدفع على القروض لأجل، مع مطابقة جميع الشروط الأساسية. تم تصنيف عقود المشتقات هذه كتحوط للتدفقات النقدية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. انتهى الترتيب في نوفمبر 2022.

كما في 31 ديسمبر 2022، كانت القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة كما يلي:

| 2021 ألف درهم | 2022 ألف درهم | |
|------------------|------------------|-----------------|
| 77,635 | - | مطلوبات متداولة |

تستخدم المجموعة المستوى 2 في التسلسل الهرمي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال تقنية التقييم. لم تتم أي تحويلات بين التسلسل الهرمي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

- المستوى 1- مدخلات لأسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة التي يمكن للمجموعة تتبعها بتاريخ القياس.
- المستوى 2- مدخلات من غير الأسعار المدرجة المتضمنة ضمن المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، إما بشكل مباشر أو بشكل غير مباشر.
- المستوى 3- مدخلات غير ملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

19 مخصص وقف التشغيل

إن مخصص التزام وقف التشغيل يتعلق بالتزام تفكيك محطات الخدمة المبنية على أراضي مؤجرة في دبي والإمارات الشمالية. إن معدل الخصم المستخدم لتحديد الالتزام في 31 ديسمبر 2022 هو 4.24% (2021 4.24%). يعود التغيير في التقدير إلى التغيير في التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لتسوية المطلوبات المستقبلية.

| 2021 ألف درهم | 2022 ألف درهم | |
|------------------|------------------|--------------------|
| 120,193 | 129,226 | في 1 يناير |
| 4,542 | 362 | إضافات خلال السنة |
| - | 180 | التغيير في التقدير |
| 4,491 | 4,764 | الفائدة المطفأة |
| 129,226 | 134,532 | في 31 ديسمبر |

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

20 إيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل السلع والخدمات ضمن فترة من الوقت ووفق نقطة زمنية محددة في الخطوط الرئيسية التالية من الأعمال. ويتوافق ذلك مع المعلومات المتعلقة بالإيرادات التي يتم الإفصاح عنها لكل قطاع من قطاعات الأعمال بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 قطاعات التشغيل (إيضاح 30):

| 2021 ألف درهم | 2022 ألف درهم | |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| | | قطاع البيع بالتجزئة (بي 2 سي) |
| 13,921,173 | 20,308,082 | • وقودي |
| 994,325 | 1,149,929 | • غير وقودي |
| 4,708,410 | 9,603,265 | القطاع التجاري (بي 2 بي) |
| 1,297,207 | 1,049,785 | • الشركات |
| | | • الطيران |
| 20,921,115 | 32,111,061 | |

تتوقع الإدارة أن مبلغ 50,388 ألف درهم (2021: 74,164 ألف درهم) هي التزامات الأداء المتبقية كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وسوف يتم الاعتراف بها كإيرادات خلال فترة التقرير التالية.

فيما يتعلق بنقل أنشطة المبيعات والشراء لقسم الطيران المدني، فقد أبرمت الشركة اتفاقية خدمة ("اتفاقية خدمة الطيران")، والتي تقوم بموجبها الشركة الأم بتسديد التكاليف للشركة ودفع هامش إضافي بنسبة 8٪ من إجمالي التكاليف المتعلقة بالتوزيع والتكاليف الإدارية للقسم المتكبد من قبل الشركة لمعالجة العمليات وتوفير بعض الخدمات الأخرى المتعلقة بتزويد الوقود لعملائها في الطيران المدني.

تم الاعتراف بالتكلفة بالإضافة إلى هامش معالجة عمليات الطيران المدني البالغة 170,915 ألف درهم (2021: 160,585 ألف درهم) كإيرادات (إيضاح 8).

21 تكاليف مباشرة

| 2021 ألف درهم | 2022 ألف درهم | |
|------------------|------------------|--------------------------|
| 15,939,343 | 26,249,476 | مواد (إيضاح 6) |
| 161,441 | 193,703 | تكاليف موظفين (إيضاح 25) |
| 6,288 | - | استهلاك (إيضاح 5) |
| 16,107,072 | 26,443,179 | |

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

| | | 22 |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| | | مصاريف توزيع وإدارية |
| 2021 | 2022 | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| 1,271,972 | 1,480,421 | تكاليف موظفين (إيضاح 25) |
| 637,567 | 543,931 | استهلاك (إيضاح 5) |
| 150,018 | 198,478 | خدمات |
| 147,686 | 187,110 | إصلاحات وصيانة ومواد استهلاكية |
| 37,556 | 54,908 | مصاريف توزيع وتسويق |
| 12,379 | 18,780 | تأمين |
| 165,049 | 278,003 | أخرى |
| 2,422,227 | 2,761,631 | |

| | | 23 |
|---------------|----------------|-------------------------------------|
| | | إيرادات أخرى |
| 2021 | 2022 | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| 31 | 2,963 | ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات |
| 72,271 | 100,379 | إيرادات متنوعة |
| 72,302 | 103,342 | |

تتألف الإيرادات المتنوعة بشكل أساسي من الدخل الناتج عن تخزين البضائع بالأمانة ومبيعات أصناف الخردة والزيوت المستعملة والبطاريات والإطارات.

| | | 24 |
|--------------|---------------|--|
| | | خسائر انخفاض القيمة ومصاريف أخرى |
| 2021 | 2022 | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| 2,952 | 5,251 | شطب مخزون (إيضاح 6) |
| 1,674 | 8,075 | انخفاض قيمة أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح 5) |
| - | 2,500 | مصاريف متنوعة |
| 4,626 | 15,826 | |

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

| | | 25 تكاليف موظفين |
|---|------------------|--|
| 2021 | 2022 | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| 1,319,585 | 1,399,834 | رواتب وبدلات |
| 116,322 | 261,884 | مزايأ أخرى |
| 23,820 | 29,053 | مكافآت نهاية خدمة الموظفين (إيضاح 16) |
| 1,459,727 | 1,690,771 | |
| <p>يتم توزيع تكاليف موظفين كما يلي:</p> | | |
| 1,271,972 | 1,480,421 | مصاريف توزيع ومصاريف إدارية (إيضاح 22) |
| 161,441 | 193,703 | تكاليف مباشرة (إيضاح 21) |
| 26,314 | 16,647 | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ |
| 1,459,727 | 1,690,771 | |

تتمثل المزايأ الأخرى بشكل أساسي في النفقات الطبية والتدريب والإجازات ومصاريف السفر والزي الموحد.

| | | 26 تكاليف تمويل |
|----------------|----------------|--|
| 2021 | 2022 | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| 151,436 | 212,041 | رسوم تمويل على تسهيلات بنكية |
| 28,631 | 62,800 | مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح 14) |
| 4,491 | 4,764 | مصاريف الفوائد على مخصص وقف التشغيل (إيضاح 19) |
| 184,558 | 279,605 | |

27 العائد الأساسي والمخفض للسهم
يتم احتساب العائد للسهم بقسمة الربح العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

| 2021 | 2022 | |
|-------------------|-------------------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| 2,252,411 | 2,748,508 | الربح العائد لمالكي الشركة (ألف درهم) |
| 12,500,000 | 12,500,000 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة (ألف) (إيضاح 12) |
| 0.180 | 0.220 | العائد الأساسي لكل سهم (درهم) |

لا توجد أية أوراق مالية مخفضة، وبالتالي فإن العائد المخفض للسهم مساوٍ للعائد الأساسي للسهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

28 توزيعات الأرباح

وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نهائية بقيمة 10.285 فلس لكل سهم للمساهمين فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. وبلغت توزيعات الأرباح 1,285,625 ألف درهم، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 16 مارس 2021 ودفعت في يوم 20 مارس 2021.

وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية بقيمة 10.285 فلس للسهم الواحد للمساهمين فيما يتعلق بالنصف الأول من عام 2021. وبلغت توزيعات الأرباح 1,285,625 ألف درهم إماراتي، والتي تمت الموافقة عليها خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في 30 سبتمبر 2021 ودفعت في 4 أكتوبر 2021.

وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نهائية قدرها 10.285 فلس لكل سهم للمساهمين فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. وبلغت توزيعات الأرباح 1,285,625 ألف درهم، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 24 مارس 2022 ودفعت في يوم 1 أبريل 2022.

وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية قدرها 10.285 فلس لكل سهم للمساهمين فيما يتعلق بالنصف الأول من عام 2022. وبلغت توزيعات الأرباح 1,285,625 ألف درهم، والتي تمت الموافقة عليها خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في 28 سبتمبر 2022 ودفعت في 6 أكتوبر 2022.

29 ارتباطات

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها في تاريخ التقرير ولم يتم تكبدها بعد 298,022 ألف درهم (2021: 117,838 ألف درهم).

30 تقرير القطاع

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة والمبينة أدناه تم وضعها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 القطاعات التشغيلية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 أن يتم تحديد القطاعات التشغيلية بناءً على التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي يتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل مجلس الإدارة، على أنه صانع القرار التشغيلي الرئيسي، وذلك لتوزيع الموارد للقطاع وتقييم أدائه. تركز المعلومات التي يتم رفعها إلى مجلس الإدارة لغرض توزيع الموارد وتقييم أداء القطاع على الأداء المالي لكل قطاع من قطاعات الأعمال فقط. لم يتم تقديم أية معلومات تتضمن موجودات ومطلوبات القطاع إلى مجلس الإدارة.

اعتباراً من سنة 2020، وافق مجلس إدارة الشؤون الإدارية على استخدام هيكل تقارير القطاعات الجديد. يتماشى الهيكل الجديد بين تجزئة تصنيف الإدارة لعملاء المجموعة إلى فئات القطاع تجاري (بي 2 بي) وقطاع التجزئة (بي 2 سي).

● القطاع التجاري (بي 2 بي) والذي يشمل بيع المنتجات البترولية والمنتجات الملحقة للعملاء التجاريين والحكوميين، توفير وقود الطائرات وخدمات التزود بالوقود للعملاء الاستراتيجيين، وتوفير خدمات التزود بالوقود لعملاء الطيران المدني للشركة الأم.

● قطاع البيع بالتجزئة (بي 2 سي)، والذي يشمل بيع البترول والمنتجات البترولية، مبيعات المتاجر الصغيرة، غسيل السيارات وخدمات العناية بالسيارات الأخرى، خدمات تغيير الزيت، خدمات فحص المركبات، تأجير العقارات وإدارتها من خلال مواقع البيع بالتجزئة.

تتم المعاملات بين القطاعات بالمعدلات التي تحددها الإدارة مع الأخذ بعين الاعتبار تكلفة الأموال. تعمل المجموعة بشكل رئيسي في دولة الإمارات العربية المتحدة، وبالتالي لا يتم إجراء أي تحليل جغرافي آخر للإيرادات والأرباح والموجودات والمطلوبات وتقديمه إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي.

تمثل إيرادات القطاعات التي تقدم تقرير عنها إيرادات ناتجة من عملاء خارجيين. لم تكن هناك مبيعات ما بين القطاعات في السنة الحالية والسنة السابقة. إن الربح التشغيلي هو المقياس الذي يتم رفعه إلى مجلس الإدارة لغرض توزيع الموارد وتقييم أداء القطاع.

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

30 تقرير القطاع (تابع)

إن المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات الجديدة هي كما يلي:

| الإجمالي ألف درهم | غير مخصصة ألف درهم | قطاع البيع بالتجزئة (بي 2 سي) ألف درهم | القطاع التجاري (بي 2 بي) ألف درهم | 31 ديسمبر 2022 |
|----------------------|-----------------------|--|---|--|
| 32,111,061 | - | 21,458,011 | 10,653,050 | الإيرادات |
| (26,443,179) | - | (17,226,001) | (9,217,178) | تكاليف مباشرة |
| 5,667,882 | - | 4,232,010 | 1,435,872 | إجمالي الربح |
| (2,761,631) | - | (2,388,390) | (373,241) | مصاريف توزيع ومصاريف إدارية |
| 103,342 | 2,768 | 79,986 | 20,588 | إيرادات أخرى |
| (36,177) | - | (21,808) | (14,369) | خسائر انخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى |
| 2,973,416 | 2,768 | 1,901,798 | 1,068,850 | الربح التشغيلي |
| 54,697 | | | | إيرادات الفوائد |
| (279,605) | | | | تكاليف التمويل |
| <u>2,748,508</u> | | | | ربح السنة |
| | | | | 31 ديسمبر 2021 |
| 20,921,115 | - | 14,915,498 | 6,005,617 | الإيرادات |
| (16,107,072) | 2 | (11,444,513) | (4,662,561) | تكاليف مباشرة |
| 4,814,043 | 2 | 3,470,985 | 1,343,056 | إجمالي الربح |
| (2,422,227) | - | (2,051,394) | (370,833) | مصاريف توزيع وإدارية |
| 72,302 | 740 | 45,769 | 25,793 | إيرادات أخرى |
| (34,835) | (4,628) | (19,618) | (10,589) | خسائر انخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى |
| 2,429,283 | (3,886) | 1,445,742 | 987,427 | الربح التشغيلي |
| 7,686 | | | | إيرادات الفوائد |
| (184,558) | | | | تكاليف التمويل |
| <u>2,252,411</u> | | | | ربح السنة |

30 تقرير القطاع (تابع)

تتكون الإيرادات غير الموزعة بشكل أساسي من أرباح استبعاد الموجودات الثابتة، استرداد التأمين وإيرادات متنوعة أخرى.

31 الصندوق المركزي لمجموعة أدنوك لتمويل المخاطر

إن المجموعة شريكة في صندوق مركزي يتم إدارته من قبل أدنوك لتمويل بعض مخاطر التأمين الذاتي. يتكون الصندوق من خصومات أقساط، إيرادات استثمارية ومساهمات من المشاركين، على النحو المتفق عليه من حين لآخر. تلتزم المجموعة بموجب البرنامج، بتقديم تمويل إضافي، إذا لزم الأمر. كما في 31 ديسمبر 2022، تم إيقاف الصندوق المركزي وتم نقله إلى شركة أخرى حيث لا تمتلك المجموعة حصص أخرى (2021: لا شيء درهم إماراتي).

32 التزامات طارئة ودعاوي قضائية

كما في 31 ديسمبر 2022، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة بمبلغ 287,823 ألف درهم (2021: 3,402,095 ألف درهم) فيما يتعلق بضمانات بنكية وأخرى وأمور أخرى ناتجة في سياق الأعمال الاعتيادية والتي من المتوقع ألا ينشأ عنها أية مطلوبات جوهرية.

لدى المجموعة عدد من الدعاوي المطالبات القانونية الناتجة في سياق الأعمال الاعتيادية. في حين أنه لا يمكن التنبؤ بنتائج هذه الأمور بشكل مؤكد، لا تعتقد الإدارة أن هذه الأمور سيكون لها تأثير سلبي جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة إلا إذا تم إبرامها بصورة غير ملائمة.

33 الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي من أنشطة إدارة مخاطر رأس مال للمجموعة هو ضمان الاحتفاظ بنسب رأسمالية جيدة لدعم أعمالها والحصول على أعلى عائد للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرافعة المالية، والذي يمثل صافي الدين مقسوم على إجمالي رأس المال المحدد كحقوق ملكية زائد صافي الدين. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من الديون التي تشمل الديون طويلة الأجل، النقد وما يعادله وحقوق الملكية التي تتكون من رأس المال، الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

33 الأدوات المالية (تابع)

إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

كانت نسبة الرافعة المالية التي تم تحديدها كصافي الدين إلى صافي الدين زائد حقوق الملكية في نهاية فترة التقرير كما يلي:

| 2021 ألف درهم | 2022 ألف درهم | |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| 5,499,641 (2,125,540) | 5,482,124 (2,617,099) | الدين النقد وما يعادله (إيضاح 11) |
| 3,374,101 | 2,865,025 | صافي الدين |
| 3,374,101 3,202,065 | 2,865,025 3,444,890 | صافي الدين حقوق الملكية |
| 6,576,166 | 6,309,915 | صافي الدين زائد حقوق الملكية |
| 51.3% | 45.4% | نسبة الرافعة المالية |

إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر صرف العملات الأجنبية والتدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة بالقيمة العادلة ومخاطر الأسعار) والمخاطر التجارية والائتمانية ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية وعدم القدرة على التنبؤ بها ويسعى للتقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

(أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر صرف العملات الأجنبية

لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر جوهرية على العملات الأجنبية من عملياتها حيث إن معظم معاملات المجموعة هي بالدرهم الإماراتي أو بالدولار الأمريكي. وإن الدرهم الإماراتي مربوط بالدولار الأمريكي، وبالتالي، لا تمثل أرصدة الدولار الأمريكي مخاطر صرف عملات أجنبية جوهرية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

33 الأدوات المالية (تابع)

إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(2) مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لأسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الموجودات التي تحمل فائدة والتزامات المجموعة بمعدلات فائدة متغيرة. وبالتالي، تعتمد الإيرادات والتدفقات النقدية التشغيلية للمجموعة على التغيرات في أسعار فائدة بالسوق. إن الودائع أو الإيداعات الصادرة بأسعار فائدة ثابتة تعرض المجموعة لمخاطر القيمة العادلة لأسعار الفائدة. تتمثل سياسة المجموعة في إدارة هذه المخاطر بناءً على تقييم الإدارة للخيارات المتاحة ووضع أي فائض من الأموال لدى أدنوك لإدارة الخزينة أو لدى البنوك ذات الجدارة الائتمانية (إيضاح 11).

إن الودائع والإيداعات هي على أساس التجديد لمدة ثلاثة أشهر أو أقل، وبالتالي فإنه لم يتم خصم القيم الدفترية حيث إن أثر الخصم لا يعتبر جوهرياً. ووفقاً لذلك، لا يعتبر أثر التغيرات في أسعار الفائدة جوهرياً.

تحليل حساسية سعر الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية أدناه بناءً على التعرض لأسعار الفائدة بتاريخ بيان المركز المالي. بالنسبة للمطلوبات ذات أسعار الفائدة المتغيرة، تم إعداد التحليل باعتبار أن المبلغ المطلوب القائمة في تاريخ تقرير المركز المالي كان مستحقاً طوال السنة.

إذا كانت معدلات أسعار الفوائد أعلى/ أقل بمقدار 50 نقطة أساس مع الإبقاء على جميع المتغيرات الأخرى ثابتة فإن ربح المجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 قد ينخفض/يزداد بمبلغ 27,410 ألف درهم (2021: 27,496 ألف درهم). ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى تعرض المجموعة لأسعار الفائدة على القروض ذات معدلات الفائدة المتغيرة.

في سنة 2019، أبرمت المجموعة مقايضات أسعار فائدة متغيرة إلى ثابتة مع البنوك المقابلة للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بجزء من أسعار الفائدة المتغيرة المستحقة الدفع على القروض البنكية غير المضمونة. انتهى الترتيب في نوفمبر 2022.

(3) مخاطر السعر

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار السلع الناتجة عن أسعار التجزئة للمنتجات البترولية المكررة. يتم تحديد أسعار الجازولين والديزل من قبل وزارة الطاقة في دولة الإمارات العربية المتحدة، مما قد يؤدي إلى تخفيض هامش الربح على هذه المنتجات. لا يوجد هناك أي ضمان بأن وزارة الطاقة في دولة الإمارات العربية المتحدة سوف تستمر في تحديد أسعار التجزئة على المستوى الذي يقدم نفس هامش الربح أو ما يماثله، وإن أي انخفاض في هامش الربح على هذه المنتجات سوف يكون له تأثير سلبي بشكل جوهري على نتائج العمليات والمركز المالي. بموجب اتفاقيات التوريد الجديدة، ستقوم أدنوك بحماية المجموعة من انخفاض إجمالي الربح لكل لتر دون مستويات محددة معينة (إيضاح 8).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

33 الأدوات المالية (تابع)

إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرض لمخاطر الائتمان للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، المستحق من شركات المجموعة والمعاملات الملزمة بها. تقوم الإدارة بتقييم الجودة الائتمانية لعملائها، مع الأخذ بعين الاعتبار الوضع المالي والخبرة السابقة وعوامل أخرى. تستند حدود المخاطر الفردية إلى تقييم الإدارة على أساس كل حالة على حدة.

إن سياسة المجموعة هي وضع النقد وما يعادله والودائع لأجل لدى البنوك والمؤسسات المالية ذات السمعة الجيدة، ولا تتوقع إدارة المجموعة أي خسائر ناتجة من عدم أداء أطرافها المقابلة الأخرى حيث تعتقد أنه قد تم تكوين مخصص كاف مقابل الذمم المدينة منخفضة القيمة.

يتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة التجارية للمجموعة بشكل مستمر، مما يؤدي إلى أن يكون تعرض المجموعة للديون المعدومة غير جوهري. إن الحد الأقصى للتعرض هو القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية كما هو مبين في الإيضاح رقم 7.

(ج) مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توافر ما يكفي لديها من النقد الناجم من العمليات لتلبية متطلبات التمويل. تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر نقص الأموال باستخدام أداة تخطيط للسيولة المتكررة. تأخذ هذه الأداة بالاعتبار استحقاق كل من الاستثمارات المالية والموجودات المالية (مثل الودائع البنكية والذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى)، والتدفقات النقدية المتوقعة من العمليات. إن هدف المجموعة هو الاحتفاظ بالسيولة من خلال خطوط الائتمان المتاحة من البنوك أو من الشركة الأم. كما في 31 ديسمبر 2022، كان لدى المجموعة إمكانية الحصول على تسهيلات ائتمانية بمبلغ 375 مليون دولار أمريكي و1,377,188 ألف درهم إماراتي كانت غير مستخدمة بالكامل (إيضاح 15).

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022 و2021 على أساس المدفوعات التعاقدية غير المخصومة.

| | أقل من سنة ألف درهم | أكثر من سنة ألف درهم | الإجمالي ألف درهم |
|--|------------------------|-------------------------|----------------------|
| في 31 ديسمبر 2022 | | | |
| قروض | - | 5,482,124 | 5,482,124 |
| مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة | 3,452,458 | - | 3,452,458 |
| مطلوبات إيجارية | 129,789 | 1,184,538 | 1,314,327 |
| ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وضريبة القيمة المضافة المستحقة وقسائم ومبيعات بطاقات الدفع المسبق القائمة) | 1,527,954 | - | 1,527,954 |
| الإجمالي | 5,110,201 | 6,666,662 | 11,776,863 |

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

33 الأدوات المالية (تابع)

إدارة المخاطر المالية (تابع)

(c) مخاطر السيولة (تابع)

| أقل من سنة ألف درهم | أكثر من سنة ألف درهم | الإجمالي ألف درهم | |
|------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| 5,499,641 | - | 5,499,641 | في 31 ديسمبر 2021 |
| 2,292,510 | - | 2,292,510 | قروض |
| 88,975 | 787,383 | 876,358 | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة |
| 77,635 | - | 77,635 | مطلوبات إيجارية |
| 1,105,188 | - | 1,105,188 | أدوات مالية مشنتقة |
| - | - | - | ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وقسائم ومبيعات بطاقات الدفع المسبق القائمة) |
| 9,063,949 | 787,383 | 9,851,332 | الإجمالي |

في حين أن حساب الشركة الأم مستحق الدفع عند الطلب أو بموجب شروط سداد متفق عليها، فإن الشركة الأم تأخذ بعين الاعتبار قدرة المجموعة على الدفع، ووضعها النقدي قبل أي طلب دفع أو تحويل. يتضمن حساب الشركة الأم تكلفة تزويد المجموعة بمخزونها حيث إن الشركة الأم هي المورد الرئيسي للمنتجات البترولية للمجموعة (إيضاح 8).

تقدير القيمة العادلة

إن القيمة الدفترية ناقصاً أي مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والدائنة تقارب قيمها العادلة حيث إنها أساساً قصيرة الأجل بطبيعتها. يتم تقدير القيمة العادلة للمطلوبات المالية لأغراض الإفصاح من خلال خصم التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية بسعر الفائدة الحالي للسوق المتاح للمجموعة للأدوات المالية.

34 الأدوات المالية حسب الفئة

| 2021 ألف درهم | 2022 ألف درهم | |
|------------------|------------------|--|
| 2,255,765 | 2,747,324 | نقد وأرصدة لدى البنوك (متضمنة ودائع لأجل) |
| 1,225,600 | 868,868 | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| 2,636,136 | 3,233,725 | ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مسبقاً وذمم ضريبة القيمة المضافة) |
| 6,117,501 | 6,849,917 | |

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

| 34 الأدوات المالية حسب الفئة (تابع) | |
|-------------------------------------|--|
| 2021 ألف درهم | 2022 ألف درهم |
| | المطلوبات المالية: |
| 1,105,188 | 1,527,954 |
| | ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وضريبة القيمة المضافة المستحقة وقسائم ومبيعات بطاقات الدفع المسبق القائمة) |
| 2,292,510 | 3,452,458 |
| 77,635 | - |
| 876,358 | 1,314,327 |
| 5,499,641 | 5,482,124 |
| | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة |
| | أدوات مالية مشنقة |
| | مطلوبات إيجارية |
| | قروض |
| 9,851,332 | 11,776,863 |

لأغراض الإفصاح، تم استبعاد الموجودات غير المالية بمبلغ 61,990 ألف درهم (2021: 47,139 ألف درهم) من الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى وتم استبعاد مطلوبات مالية بمبلغ 467,710 ألف درهم (2021: 403,825 ألف درهم) من الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

35 أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لتتوافق مع العرض المعتمد في السنة الحالية للبيانات المالية الموحدة. إن عمليات إعادة التصنيف هذه، باستثناء ما يتعلق بتأثير اتفاقيات خدمات الطيران وتكاليف الصيانة والنقل، لم تكن جوهرية وليس لها أي تأثير على إجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات وإجمالي حقوق الملكية فضلاً عن أرباح المجموعة.

| تأثير بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 | كما تم الإبلاغ عنه سابقاً ألف درهم | إعادة التصنيف ألف درهم | ما بعد إعادة التصنيف ألف درهم |
|---|------------------------------------|------------------------|-------------------------------|
| تكاليف مباشرة | (15,880,704) | (226,368) | (16,107,072) |
| إجمالي الربح | 5,040,411 | (226,368) | 4,814,043 |
| مصاريف توزيع ومصاريف إدارية | (2,648,595) | 226,368 | (2,422,227) |

36 أحداث لاحقة

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية بقيمة 10.285 فلس للسهم الواحد للمساهمين فيما يتعلق بالنصف الثاني من سنة 2022.

في يناير 2023، اتفقت الشركة مع شركة أبوظبي الوطنية للطاقة (طاقة)، إحدى أكبر شركات الخدمة المتكاملة المدرجة في منطقة أوروبا والشرق الأوسط وإفريقيا، للعمل معاً لإنشاء مشروع مشترك للتنقل "E2GO"، لبناء وتشغيل البنية التحتية للمركبات الكهربائية في أبوظبي والإمارات العربية المتحدة. ليس للمعاملة أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

أبرمت الشركة اتفاقية بيع المنتجات المكررة مع الشركة الأم أدنوك، يتم بموجبها بيع المنتجات البترولية المكررة من قبل أدنوك وشراؤها من قبل أدنوك للتوزيع، والتي تسري صلاحيتها لمدة خمس سنوات متعاقبة من تاريخ 01 يناير 2023 ولغاية 31 ديسمبر 2027، وستحل هذه الاتفاقية محل اتفاقية بيع المنتجات المكررة السابقة والتي انتهت صلاحيتها بتاريخ 31 ديسمبر 2022.

لم تكن هناك أحداث أخرى لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي الموحد التي من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

37 اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 8 فبراير 2023.