

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة	
١	تقرير مجلس الإدارة
٨ - ٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٩	بيان المركز المالي الموحد
١٠	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
١١	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٣-١٢	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٣ - ١٤	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحد

## شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

١

تقرير مجلس الإدارة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره السنوي مصحوباً بالبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

### أعضاء مجلس الإدارة

إن أعضاء مجلس إدارة الشركة هم:

رئيس مجلس الإدارة  
الأعضاء  
سعادة الدكتور سلطان أحمد الجابر  
خالد سالمين  
عبدالعزیز عبدالله الهاجري  
أحمد جاسم الزعابي  
جاسم محمد الصديقي  
بيدرو ميرو روج  
ديفيد ايمانويل بو

### الأنشطة الرئيسية

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

### نظرة على الأعمال

خلال السنة، حققت المجموعة إيرادات بمبلغ ١٦,١٣٢,٠٦٠ ألف درهم (٢٠١٩: ٢١,٣٣٦,٩٦٠ ألف درهم). بلغ ربح السنة ٢,٤٣٢,٣٦٤ ألف درهم (٢٠١٩: ٢,١٥٣,٨١٠ ألف درهم (معاد بيان)).

تم تخصيص أرباح السنة كما يلي:

ألف درهم	
٢,١٧٥,٥٨١	أرباح مستبقة في ١ يناير ٢٠٢٠ (معاد بيان)
٢,٤٣٢,٣٦٤	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٢,٤٧٩,٣٧٥)	أنصبة أرباح
<hr/>	
٢,١٢٨,٥٧٠	أرباح مستبقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نهائية بقيمة ٩,٥٥ فلس للسهم الواحد للمساهمين فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تمثل أنصبة الأرباح مبلغ ١,١٩٣,٧٥٠ ألف درهم، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وقد تم دفعها في ٢ أبريل ٢٠٢٠.

وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح مرحلية بقيمة ١٠,٢٩ فلس للسهم الواحد للمساهمين فيما يتعلق بالنصف الأول من سنة ٢٠٢٠. تمثل أنصبة الأرباح مبلغ ١,٢٨٥,٦٢٥ ألف درهم، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٠ وقد تم دفعها في ١ أكتوبر ٢٠٢٠.

### بالنيابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

أبو ظبي  
الإمارات العربية المتحدة

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("الدنوك للتوزيع" أو "الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وكل من بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### اساس 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. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" إلى جانب متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة، هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

#### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. لقد قمنا بمناقشة أمور التدقيق الرئيسية مع لجنة التدقيق، ولكنها لا تشمل جميع الأمور التي تم مناقشتها مع لجنة التدقيق. في الصفحات التالية، قمنا بتوضيح أمور التدقيق الرئيسية التي حددناها، وقمنا بإدراج ملخص بإجراءات التدقيق التي أجريناها لمعالجة تلك الأمور.

تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي  
شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. (بتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (بتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
	دقة واكتمال الإيرادات المعترف بها من مبيعات التجزئة ونظم تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة
<p>تضمن نهج التدقيق لدينا مجموعة من اختبارات الضوابط والإجراءات الجوهرية، على وجه الخصوص، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الإطلاع على عمليات الإيرادات الهامة وتحديد الضوابط ذات الصلة، أنظمة تكنولوجيا المعلومات، الواجهات والتقارير؛</li> <li>• الإطلاع على بيئة الرقابة واختبار الضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات على الأنظمة والتطبيقات الرئيسية المشاركة في عملية تسجيل الإيرادات.</li> <li>• تقييم تصميم واختبار فعالية تشغيل الضوابط الآلية في بيئة تكنولوجيا المعلومات التي تتواجد فيها الشبكة الأساسية والأنظمة ذات الصلة، والتي تغطي مخاطر تكنولوجيا المعلومات حول أمن الوصول وإدارة التغيير ومركز البيانات وعمليات الشبكة؛</li> <li>• تقييم السياسة المحاسبية للمجموعة بالنسبة للإيرادات مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية؛</li> <li>• قمنا بإجراء اختبار التفاصيل على أساس العينة لتسوية المبيعات اليومية مع التحصيل النقدي والإيداعات البنكية اللاحقة؛</li> <li>• قمنا بإجراءات تحليلية جوهرية على الإيرادات من خلال إنشاء توقعات للمبيعات على أساس الكميات المباعة والأسعار المنظمة وتوقع هامش الربح الإجمالي على أساس معلومات قابلة للمقارنة لفترات مماثلة؛</li> <li>• تقييم كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بالإيرادات مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.</li> </ul>	<p>حققت المجموعة إيرادات من مبيعات التجزئة بمبلغ ١١,٣ مليار درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.</p> <p>هناك مخاطر كامنة حول دقة الإيرادات المعترف بها نظراً لتعقيدات الأنظمة ومنتجات وخدمات الأعمال. تُستخدم أنظمة تكنولوجيا المعلومات المعقدة في معالجة كمية كبيرة من البيانات من خلال عدد متنوع من الأنظمة المختلفة، وبالتالي تم اعتبار هذا الأمر هو أمر تدقيق رئيسي.</p> <p>تم عرض السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات في إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة وتم الإفصاح عن تفاصيل إيرادات المجموعة في إيضاح ١٩ حول البيانات المالية الموحدة.</p>

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. (بتبع)

### أمور التدقيق الرئيسية (بتبع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
<b>إلتزام وقف التشغيل المتعلق بموجودات تم إنشاؤها على أرض مؤجرة</b>	
<p>تضمنت إستراتيجية التدقيق لدينا مجموعة من اختبارات الضوابط والإجراءات الجوهرية لكل من قياس الإلتزام وقف التشغيل وإعادة بيان معلومات المقارنة ذات الصلة. وشملت هذه، على سبيل المثال لا الحصر، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الحصول على فهم لعملية تحديد الاتفاقيات للمجموعة التي يجب تكوين مخصص لها واختبار تصميم وتنفيذ وفعالية الضوابط التشغيلية على هذه العملية؛</li> <li>• تقييم مهارات وموضوعية ومؤهلات وكفاءة الأخصائي الذي تستخدمه الإدارة؛</li> <li>• مراجعة خطاب التكاليف بين المجموعة والإختصاصي لتحديد ما إذا كان نطاق المهمة كافيًا لأغراض التدقيق.</li> <li>• تقييم دقة واكتمال قائمة محطات الخدمة المستخدمة في الإحتساب ذات العلاقة؛</li> <li>• تقييم النهج المتبع من قبل الإدارة في تحديد التكاليف المتوقعة لوقف التشغيل وتحديد ما إذا كانت الأحكام والتقدير الهامة المطبقة لتكلفة كل محطة خدمة مناسبة من خلال فحص الوثائق الداعمة من أطراف أخرى مستقلة؛</li> <li>• تحديد افتراضات التكلفة المستخدمة والتي لها التأثير الأكبر على المخصصات وتحديد ما إذا كانت هذه الافتراضات مناسبة؛</li> <li>• مناقشة التقديرات التي يستخدمها الإختصاصي مع الإدارة والإختصاصي؛</li> <li>• إجراء اختبار التفاصيل من خلال مراجعة اتفاقيات الإيجار، على أساس عينة لتحديد ما إذا كانت المدة التي تم خصم الإلتزام خلالها صحيحة؛</li> <li>• إعادة إجراء احتساب الفائدة الإسمية على الإلتزام؛</li> <li>• تحديد ما إذا كان المخصص قد أخذ في الاعتبار تأثير أي ترميم تم إجراؤها خلال السنة؛</li> <li>• بمساعدة الأخصائيين الداخليين لدينا، قمنا بمراجعة معدلات الخصم والتضخم المستخدمة في التقدير لتحديد ما إذا كانت مناسبة؛</li> <li>• مطابقة نتائج احتساب الإختصاصي مع المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة؛ و</li> <li>• تقييم مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.</li> </ul>	<p>سجلت المجموعة مخصص وقف التشغيل بمبلغ ١٢٠,٢ مليون درهم. تتعلق هذه المخصصات بالإلتزام تفكيك محطات الخدمة التي تقع على أراضي مؤجرة وذلك في وقت لاحق.</p> <p>تقوم المجموعة بتشغيل أكثر من ١٩٦ محطة خدمة في دبي والإمارات الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة والإمارات الشمالية والمملكة العربية السعودية على أرض مستأجرة من أطراف أخرى. لدى المجموعة الإلتزام تعاقدية لاستعادة الأراضي إلى حالتها الأصلية.</p> <p>يستند المخصص على تقديرات التكلفة الحالية وقد تم تحديده على أساس مخصص بالرجوع إلى المتطلبات القانونية الحالية والتكنولوجيا. بتاريخ كل تقرير، يتم مراجعة الإلتزام وقف التشغيل وإعادة قياسه بما يتماشى مع التغييرات في الافتراضات التي يمكن ملاحظتها والتوقيت والتقدير الأخيرة للتكاليف التي سيتم تكبدها في تاريخ التقرير. قامت الإدارة بتعيين متخصص لمساعدتهم في تحديد المخصص.</p> <p>لقد إعتبرنا قياس تكاليف وقف التشغيل كأمر تدقيق رئيسي حيث يتطلب تطبيق أحكام وتقديرات هامة نظراً للتعقيد الأساسي في تقدير كمية وتوقيت التكاليف المستقبلية بما في ذلك، من بين أمور أخرى، تحديد معدل مناسب لخصم هذه التكاليف إلى قيمتها الحالية. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة كما تم الإفصاح عنه في إيضاح ٣٤.</p> <p>تم عرض السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالالتزامات وقف التشغيل في إيضاح ٣ وتم إدراج التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الإدارة في إيضاح ٤ حول البيانات المالية الموحدة</p>

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. (بتبع)

### معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، والملاحق التشغيلية والمالية الهامة، رسالة رئيس مجلس الإدارة، رسالة الرئيس التنفيذي، والمعلومات الأخرى في التقرير السنوي، التي نتوقع الحصول عليها بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا اتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً مادية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

إذا استنتجنا وجود أخطاء جوهريّة في الملاحق التشغيلية والمالية الهامة، رسالة رئيس مجلس الإدارة، رسالة الرئيس التنفيذي، عند الإطلاع عليها، فإنه يتعين علينا إخطار القائمين على الحوكمة بذلك وتحديد ما إذا كانت هناك مخالفات ينبغي الإفصاح عنها وفقاً لمعايير التدقيق.

### 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 للتقارير المالية وطبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكّنها من اعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والافصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الاشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. (بتبع)

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (بتبع)

- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
  - بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
  - بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
  - باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
  - بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت 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.
- نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.
- كما نقوم باطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.
- من الامور التي يتم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد الامور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، ان لا يتم الإفصاح عن امر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.



## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. (يتبع)

### افصاح حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

علاوة على ذلك، ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيد بما يلي:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- أنه تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر الحسابية للمجموعة؛
- كما هو مبين في إفصاح رقم ١ حول البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أو الإستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛
- يبين الإفصاح رقم ٨ 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 الإفصاح رقم ١ حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بمساهمات اجتماعية بلغت ٢٥١ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛ و
- أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت إنتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد إرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو للنظام الأساسي الشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. (بتبع)

إضافة إلى ذلك، ووفقاً لمتطلبات مرسوم رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (١) لسنة ٢٠١٧ بشأن تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة، نقر بأننا، بناءً على الإجراءات التي تم تنفيذها والمعلومات المقدمة لنا، لم يلفت إنتباهنا، ما يجعلنا نعتقد أن الشركة لم تمتثل لأي من أحكام القوانين والأنظمة والتعاميم التالية حسب الاقتضاء، والتي من شأنها التأثير جوهرياً على أنشطتها أو على البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

- الأحكام السارية للقانون رقم ١٥ لسنة ٢٠١٧ بشأن إنشاء الشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي؛ و
- الأحكام ذات الصلة بالقوانين المعمول بها، القرارات والتعاميم التي تنظم عمليات الشركة.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



عباده محمد وليد الفوتلي

رقم القيد ١٠٥٦

١٤ فبراير ٢٠٢١

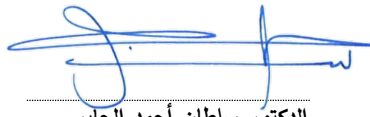
أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ يناير ٢٠١٩ ألف درهم (معاد بيانه)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (معاد بيانه)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم	إيضاحات
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
٥,٤٥٧,٤٥٠	٥,٣٥٩,٩٥٢	٥,٥٦٧,٥٨٨	٥
١٣٢,٨٥٦	٢٠٧,٧٠٠	٥٤٧,٣٧٤	٩
٨٨,٨٣٢	١١٣,٨٤٣	٧٥,٤٥١	
١٠,٦٩٣	٧,٩٣١	٥,٢١٣	١٤
٥,٦٨٩,٨٣١	٥,٦٨٩,٤٢٦	٦,١٩٥,٦٢٦	
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>			
<b>الموجودات المتداولة</b>			
١,١٧٣,٨٥٤	٩١٥,١٢٢	٦٧٠,٧٤٩	٦
٢,٢٤٩,٦٦٨	٣,٠٣٩,٧١٢	٢,١٨٠,٥٦٣	٧
٩٩٦,٨٥٩	٥٦٩,٧١٣	٥٦٧,٨٩٣	٨
١٣٠,٠٠٠	٢,١٣٠,٠٠٠	٦٤٤,١٥٠	١٠
٥,٣٤٢,٩٥٩	٢,٥٩٩,٨٩١	٢,١٤٥,٣٢٢	١٠
٩,٨٩٣,٣٤٠	٩,٢٥٤,٤٣٨	٦,٢٠٨,٦٧٧	
١٥,٥٨٣,١٧١	١٤,٩٤٣,٨٦٤	١٢,٤٠٤,٣٠٣	
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>			
<b>مجموع الموجودات</b>			
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١١
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٢
-	(١١٤,٥٢٥)	(١٥١,٤٧١)	
١,٩٥٠,٥٢١	٢,١٧٥,٥٨١	٢,١٢٨,٥٧٠	
٣,٤٥٠,٥٢١	٣,٥٦١,٠٥٦	٣,٤٧٧,٠٩٩	
<b>مجموع حقوق الملكية</b>			
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
٨٤,٣٥٧	١٤٩,٢٠٢	٤٤٧,٠٥٥	١٣
٥,٤٨٤,٤٠٠	٥,٤٨٩,٥٤٠	٥,٤٩٤,٥٩٧	١٤
-	٨٠,٨٦٩	٨٠,١٤٩	١٧
٧٣,٧٥٢	٨٧,٩٤٩	١٢٠,١٩٣	١٨
٢١٢,٤٢٧	٢٠٦,٠٥٧	١٩٩,١٨٥	١٥
٥,٨٥٤,٩٣٦	٦,٠١٣,٦١٧	٦,٣٤١,١٧٩	
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>			
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
٧,٩٠١	٥,٠١٣	٢٨,١٤٧	١٣
١,٩٦٠,٩٩٦	١,٧٣٩,٠٨٥	١,٥٩٠,١٨٩	١٦
٤,٣٠٨,٨١٧	٣,٥٨٦,٥٣٩	٨٨٤,٧٧١	٨
-	٣٨,٥٥٤	٨٢,٩١٨	١٧
٦,٢٧٧,٧١٤	٥,٣٦٩,١٩١	٢,٥٨٦,٠٢٥	
١٢,١٣٢,٦٥٠	١١,٣٨٢,٨٠٨	٨,٩٢٧,٢٠٤	
١٥,٥٨٣,١٧١	١٤,٩٤٣,٨٦٤	١٢,٤٠٤,٣٠٣	
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>			
<b>مجموع المطلوبات</b>			
<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>			

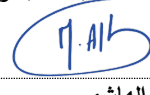
على حد علمنا، فإن المعلومات المالية المدرجة في التقرير، تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي، نتيجة العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وللفترة المعروضة في التقرير.



الدكتور سلطان أحمد الجابر  
رئيس مجلس الإدارة



أحمد الشامسي  
الرئيس التنفيذي بالإبابة



محمد الهاشمي  
المدير المالي التنفيذي

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

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
ألف درهم (معاد بيانه)	ألف درهم		
٢١,٣٣٦,٩٦٠	١٦,١٣٢,٠٦٠	١٩	إيرادات
(١٦,٣٥٨,٦٤٥)	(١٠,٣٤٩,٠٥٢)	٢٠	تكاليف مباشرة
٤,٩٧٨,٣١٥	٥,٧٨٣,٠٠٨		<b>إجمالي الربح</b>
(٢,٨٠٧,٠٤١)	(٣,٠٣٢,٩٠٨)	٢١	مصاريف توزيع وإدارية
(١٨,٤٢٧)	(٧٠,٣٥٢)	٧	خسائر إنخفاض القيمة على الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٤٨,٠١٨)	(١٩٦,٨٨٩)	٢٣	خسائر إنخفاض القيمة ومصاريف أخرى
١٥٥,٦٦١	١١٣,٧٠٤	٢٢	إيرادات أخرى
٢,٢٦٠,٤٩٠	٢,٥٩٦,٥٦٣		<b>الربح التشغيلي</b>
١٢١,٤٥٣	٤٧,٨٤٩		إيرادات فوائد
(٢٢٨,١٣٣)	(٢١٢,٠٤٨)	٢٥	تكاليف تمويل
٢,١٥٣,٨١٠	٢,٤٣٢,٣٦٤		<b>ربح السنة</b>
(١١٤,٥٢٥)	(٣٦,٩٤٦)		<b>الدخل الشامل الآخر</b>
			البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
			خسارة القيمة العادلة على أدوات التحوط
٢,٠٣٩,٢٨٥	٢,٣٩٥,٤١٨		<b>مجموع الدخل الشامل للسنة</b>
٠,١٧٢	٠,١٩٥	٢٦	<b>العائد للسهم:</b>
			الأساسي والمخفض (درهم)

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

## شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع ألف درهم	أرباح مستبقة ألف درهم	إحتياطي تحوط ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٣,٥٧٤,٦٤١ (١٢٤,١٢٠)	٢,٠٧٤,٦٤١ (١٢٤,١٢٠)	- -	٥٠٠,٠٠٠ -	١,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (كما تم بيانه سابقاً) تأثير إعادة البيان (إيضاح ٣٤)
٣,٤٥٠,٥٢١ ٢,١٥٣,٨١٠ (١١٤,٥٢٥)	١,٩٥٠,٥٢١ ٢,١٥٣,٨١٠ -	- - (١١٤,٥٢٥)	٥٠٠,٠٠٠ - -	١,٠٠٠,٠٠٠ - -	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ (معاد بيانه) ربح السنة (معاد بيانه) الدخل الشامل الآخر للسنة
(٢,٠٣٩,٢٨٥) (١,٩٢٨,٧٥٠)	٢,١٥٣,٨١٠ (١,٩٢٨,٧٥٠)	(١١٤,٥٢٥) -	- -	- -	مجموع الدخل الشامل للسنة (معاد بيانه) أنصبة أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٧)
٣,٥٦١,٠٥٦ ٢,٤٣٢,٣٦٤ (٣٦,٩٤٦)	٢,١٧٥,٥٨١ ٢,٤٣٢,٣٦٤ -	(١١٤,٥٢٥) - (٣٦,٩٤٦)	٥٠٠,٠٠٠ - -	١,٠٠٠,٠٠٠ - -	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معاد بيانه) ربح السنة الدخل الشامل الآخر للسنة
٢,٣٩٥,٤١٨ (٢,٤٧٩,٣٧٥)	٢,٤٣٢,٣٦٤ (٢,٤٧٩,٣٧٥)	(٣٦,٩٤٦) -	- -	- -	مجموع الدخل الشامل للسنة أنصبة أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٧)
٣,٤٧٧,٠٩٩	٢,١٢٨,٥٧٠	(١٥١,٤٧١)	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

## شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع

١٢

### بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ألف درهم (معاد بيانه)	٢٠٢٠ ألف درهم	
٢,١٥٣,٨١٠	٢,٤٣٢,٣٦٤	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		ربح السنة
		تعديلات لـ:
٥٧٠,٢٩٧	٥٧٢,٩٦٨	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٠١٨	١٩,١٩٣	إستهلاك حق استخدام الموجودات
(٤٩,٩٧١)	(٢٨,٧٤٤)	مبالغ مستردة على ذمم مدينة
١٨,٤٢٧	٧٠,٣٥٢	خسائر إنخفاض القيمة على ذمم مدينة
٢٣,١٧٢	٢٥,٢٩١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المحملة
٢٨	١٨٠	خسارة من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠٤,٥٤١)	-	(عكس)/ تخفيض البضائع التامة الصنع إلى صافي القيمة القابلة للتحقق
٤٦,٨٥٣	١٩٠,٨٨٢	إنخفاض قيمة أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
-	٢,٩٧٥	مخصص لبضاعة بطيئة الحركة
٧٤٦	٣,٠٣٢	شطب مخزون
٢٢٨,١٣٣	٢١٢,٠٤٨	تكاليف تمويل
(١٢١,٤٥٣)	(٤٧,٨٤٩)	إيرادات فوائد
٢,٧٧١,٥١٩	٣,٤٥٢,٦٩٢	<b>التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل</b>
٣٦٢,٥٢٧	٢٣٨,٣٦٧	نقص في مخزون
(٧٥٨,٩٤٩)	٨١٨,٦٦٦	نقص/ (زيادة) في ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
٤٢٧,٠٢٢	١,٨٢٠	نقص في مستحق من جهات ذات علاقة
(٣٢١,٦٧٦)	(٨٣,٥٠٠)	نقص في ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٧٢٢,٢٧٨)	(٢,٧٠١,٧٦٨)	نقص في مستحق إلى جهات ذات علاقة
١,٧٥٨,١٦٥	١,٧٢٦,٢٧٧	<b>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(٢٩,٤١٨)	(٣٢,١٦٣)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١,٧٢٨,٧٤٧	١,٦٩٤,١١٤	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(٣٨١,٢٦٥)	(٩٢٧,٨١١)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</b>
(٨١,٥٩٠)	(٥١,٢٣٢)	دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥٧	١,٣٨٩	دفعات مقدمة لمقاولين
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	١,٤٨٥,٨٥٠	عائدات من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٢١,٩٠٠	٤٦,٧١٩	نقص/ (زيادة) في ودیعة لأجل بتاريخ إستحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
		فوائد مستلمة
(٢,٣٤٠,٥٩٨)	٥٥٤,٩١٥	<b>صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية</b>
(١٨٧,٥٠٧)	(١٩٤,١٥٤)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(١٤,٩٦٠)	(٣٠,٠٦٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١,٩٢٨,٧٥٠)	(٢,٤٧٩,٣٧٥)	دفعات لمطلوبات عقود الإيجار
		أنصبة أرباح مدفوعة
(٢,١٣١,٢١٧)	(٢,٧٠٣,٥٩٨)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(٢,٧٤٣,٠٦٨)	(٤٥٤,٥٦٩)	<b>صافي النقص في النقد ومرادفات النقد</b>
٥,٣٤٢,٩٥٩	٢,٥٩٩,٨٩١	النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
٢,٥٩٩,٨٩١	٢,١٤٥,٣٢٢	<b>النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة (إيضاح ١٠)</b>

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

بيان التدفقات النقدية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٠١٩ ألف درهم (معاد بيانه)	٢٠٢٠ ألف درهم	
٤١٤,٧٠٧	٣٦٧,١٤٠	معاملات غير نقدية: مستحقات لممتلكات وآلات ومعدات
٥٦,٥٧٩	٨٩,٦٢٤	دفعات مقدمة لمقاولين محولة إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢,٩٠٥	ممتلكات وآلات ومعدات محولة من جهة ذات علاقة
٣,٥٥٠	٤,٢١٤	تكلفة تمويل متعلقة بمخصص إزالة التشغيل
٧٠,٢١٥	٣٣٠,٨٣٧	إضافات إلى حق استخدام الموجودات

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

## ١ معلومات عامة

تأسست شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("أدنوك للتوزيع" أو "الشركة") سابقاً شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع، هي شركة تأسست بموجب القانون رقم (١٣) لسنة ١٩٧٣ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة أبوظبي بالإتابة.

في ٢٢ نوفمبر ٢٠١٧، صدر القانون رقم ١٥ لسنة ٢٠١٧ ("قانون التأسيس الجديد") ليحل محل القانون رقم ١٣ لسنة ١٩٧٣ المتعلق بإدراج شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.، وهي شركة مساهمة عامة مسجلة لدى السجل التجاري في أبوظبي بموجب رخصة تجارية رقم ١٠٠٢٧٥٧ - CN الصادرة من قبل دائرة التنمية الاقتصادية في أبوظبي. أصبح النظام الأساسي للشركة ساري المفعول اعتباراً من ٢٢ نوفمبر ٢٠١٧، في نفس التاريخ تم إصدار قانون التأسيس الجديد وأصبح ساري المفعول. إن مدة الشركة هي ١٠٠ سنة ميلادية تبدأ من تاريخ صدور قانون التأسيس الجديد.

إن عنوان المكتب الرئيسي المسجل للشركة وشركتها التابعة، شركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م.، (يشار إليها معها بـ "المجموعة") هو ص. ب. ٤١٨٨، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

لاحقاً لقرار شركة بترول أبوظبي الوطنية ("أدنوك"، "المساهم" أو "الشركة الأم")، بصفتها المساهم الوحيد في الشركة، بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٧، وافقت أدنوك على إدراج جميع أسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية والبيع من خلال عرض على الجمهور جزء من رأس مال الشركة المحقق بها من قبل أدنوك.

في سبتمبر ٢٠٢٠، استكملت شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك) عملية الاكتتاب الخاص بمبلغ ١ مليار دولار بنسبة ١٠٪ من أسهم أدنوك للتوزيع. نتج عن المعاملة زيادة نسبة التداول الحر للمجموعة في سوق أبوظبي للأوراق المالية إلى ٢٠٪. تحتفظ الشركة الأم حالياً بنسبة ٨٠٪ من حصة المجموعة.

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

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

تقوم المجموعة بتشغيل متاجر "واحة أدنوك" في معظم محطات الخدمة التابعة لها، وتقوم بتأجير متاجر بيع بالتجزئة وغيرها من المساحات للمستأجرين، مثل مطاعم الخدمة السريعة.

تقوم المجموعة أيضاً بتسويق وتوزيع الوقود للعملاء من الشركات والحكومات في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة. بالإضافة إلى ذلك، تقدم المجموعة خدمات التزويد بالوقود والخدمات ذات الصلة في ثمانية مطارات في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتمتلك وتدير شبكة لتوزيع الغاز الطبيعي للسيارات في أبوظبي.

لم تقم المجموعة بشراء أو الإستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛

قامت المجموعة بمساهمات اجتماعية بلغت ٢٥١ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١,٢٢٧ ألف درهم).



إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ في هذه البيانات المالية الموحدة.

يسري تطبيقها للفترات  
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

١ يناير ٢٠٢٠

تعريف المادية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١  
عرض البيانات المالية والمعايير المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات  
المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء

يوضح التعريف الجديد بأن تكون "المعلومات هي جوهرية إذا كان الإهمال أو الخطأ أو التعتيم عليها قد يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية، والتي تقدم معلومات مالية عن منشأة محددة".

١ يناير ٢٠٢٠

تعريف الأعمال - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم  
٣/إنماج الأعمال

توضح التعديلات أنه لكي يتم اعتبار الأنشطة كأعمال تجارية، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول، كحد أدنى، مدخلات وعملية جوهرية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. يوضح مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً أن الأعمال يمكن أن توجد بدون إدراج جميع المدخلات والعمليات اللازمة لتكوين المخرجات. أي أن المدخلات والعمليات المطبقة على هذه المدخلات يجب أن يكون لها "القدرة على المساهمة في تكوين المخرجات" بدلاً من "القدرة على تكوين المخرجات".

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على المراجع للإطار المفاهيمي في معايير المعيار الدولي  
للتقارير المالية

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٣، ٦، ١٤،  
والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧ و ٣٨ وتفسيرات  
لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١٢، ١٩، ٢٠ و  
٢٢، والتفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الأحكام فيما يتعلق بالمراجع إلى  
والإقتباس من الإطار أو للإشارة إلى ذلك عندما يتم الإشارة إلى  
إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي.

١ يناير ٢٠٢٠

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات  
والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

التعديلات المتعلقة بمسائل ما قبل الاستبدال في سياق إعادة تشكيل  
إيبور

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات  
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠

إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة- تعديلات على المعيار الدولي  
للتقارير المالية رقم ٩، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار  
الدولي للتقارير المالية رقم ٧

توضح التعديلات لإعادة تشكيل معيار سعر الفائدة (تعديلات على  
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، المعيار المحاسبي الدولي رقم  
٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧) أن المنشآت ستواصل  
تطبيق بعض متطلبات محاسبة التحوط بافتراض أن معيار سعر  
الفائدة الذي تستند إليه تحوط التدفقات النقدية والتدفقات النقدية من  
أداة التحوط لن يتغير نتيجة لإعادة تشكيل معيار سعر الفائدة.

١ يناير ٢٠٢٠

كوفيد - ١٩ - إمتيازات الإيجار ذات العلاقة - تعديلات على  
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦

يوفر التعديل للمستأجرين إعفاء من تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار  
المتعلقة بكوفيد - ١٩ هو تعديل لعقد الإيجار.

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 تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

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

يسري تطبيقها للفترات  
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

١ يناير ٢٠٢٢

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ أن يتم قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء بالإلتزامات ويوفر نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف قائم على مبدأ محاسبي متسق لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين كما في ١ يناير ٢٠٢٢

تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى. لا يزال التطبيق مسموح به.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

تؤثر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ 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 المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الإلتزام، 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.

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات  
السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٢

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ - بالإشارة إلى  
الإطار المفاهيمي

تهدف التعديلات إلى تحديث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣  
بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً من إطار سنة  
١٩٨٩.

كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ متطلبات،  
بالنسبة للالتزامات التي تقع في نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم  
٣٧، أن يقوم المستحوذ بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧  
لتحديد ما إذا كان هناك التزام حالي في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث  
سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة  
تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ الضرائب، يقوم المستحوذ  
بتطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ لتحديد  
ما إذا كان الحدث الملزم الذي ينشأ عنه التزام بدفع الضريبة قد حدث  
بتاريخ الاستحواذ.

وأخيراً، تضيف التعديلات بياناً صريحاً بأن المستحوذ لا يقوم  
بالإعتراف بالموجودات المحتملة المستحوذة من عملية إندماج  
الأعمال.

تسري التعديلات على إندماجات الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ  
فيها في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١  
يناير ٢٠٢٢. يُسمح بالتطبيق المبكر إذا قامت المنشأة كذلك بتطبيق  
جميع المراجع المحدثة الأخرى (المنشورة مع تحديث الإطار  
المفاهيمي) في نفس الوقت أو قبله.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

يسري تطبيقها للفترات  
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ - العقود المثقلة  
بالإلتزامات - تكلفة تنفيذ العقد

تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال العمالة والمواد المباشرة) أو تخصيص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود (على سبيل المثال تخصيص مصاريف الإستهلاك لأبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).

يتم تطبيق التعديلات على العقود التي لم تستوفي بها المنشأة بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. لم يتم إعادة بيان المقارنات.

وبدلاً من ذلك، يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديلات مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء)، في تاريخ التطبيق الأولي. تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

## ٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

يسري تطبيقها للفترات  
السنوية التي تبدأ من أو بعد

### المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ - ممتلكات وآلات ومعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود

تمنع التعديلات أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قادرًا على العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكلفة إنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة. تقوم المنشأة بقياس تكلفة هذه البنود وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ المخزون.

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". حالياً، يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ذلك كتقييم ما إذا كان الأداء التقني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو تأجيرها للآخرين، أو لأغراض إدارية.

إذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، يجب أن تفصح البيانات المالية عن مبالغ العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة، وأي بند (بنود) في بيان الدخل الشامل يشمل هذه العائدات والتكلفة.

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم إحضارها إلى الموقع والحالة اللازمة لها لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي تقصدها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في البيانات المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.

يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات  
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٢

دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠

تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية للتقارير  
المالية للمرة الأولى

يقدم التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة التي تطبق هذا المعيار للمرة الأولى بعد تطبيق الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق التحويل المتراكمة. نتيجة لهذا التعديل، يمكن للشركة التابعة التي تستخدم الإعفاء في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: الفقرة د ١٦ (أ) حالياً أيضاً اختيار قياس فروق التحويل المتراكمة لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة المدرجة التي سيتم إدراجها في البيانات المالية الموحدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقارير المالية إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات اندماج الأعمال التي استحوذت فيها الشركة الأم على الشركة التابعة. إن الخيار المماثل متاح لشركة زميلة أو مشروع مشترك يستخدم الإعفاء في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: الفقرة د ١٦ (أ). يسري التعديل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

١ يناير ٢٠٢٢

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "نسبة ١٠%" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، تقوم المنشأة بإدراج فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المنشأة أو المقرض نيابة عن الطرف الآخر.

يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل للمرة الأولى.

يسري التعديل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات  
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٢

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يزيل التعديل التوضيح المتعلق باسترداد التحسينات على المأجور .  
نظرًا لأن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ يتعلق  
فقط بمثال توضيحي، فلا يوجد تاريخ فعلي مذكور .

١ يناير ٢٠٢٢

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة

يزيل التعديل متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ للمنشآت  
لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة. يعمل  
هذا على مواءمة قياس القيمة العادلة في المعيار المحاسبي الدولي  
رقم ٤١ مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ قياس  
القيمة العادلة لاستخدام التدفقات النقدية المتسقة داخليًا ومعدلات  
الخصم وتمكين المعدّين من تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات  
النقدية قبل الضريبة أو ما بعد الضريبة ومعدلات الخصم لمعظم  
قياسات القيمة العادلة المناسبة. يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي، أي  
لقياس القيمة العادلة في أو بعد التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق  
التعديل مبدئيًا .

يسري التعديل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢،  
مع السماح بالتطبيق المبكر .

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 .



إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الإعداد

تم عرض البيانات المالية الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم 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. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدمة مقابل تبادل الموجودات.

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة مبيّنة أدناه:

أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والمنشأة الخاضعة لسيطرة الشركة. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة السلطة على الجهة المستثمر فيها؛ التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من المشاركة مع الجهة المستثمر بها؛ ولديها القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

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

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيدها.

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

في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠، وقعت شركة أدنوك العالمية للتوزيع ذ.م.م. اتفاقية نهائية للأعمال وشراء الأصول للاستحواذ على خمسة عشر (١٥) محطة خدمة في المملكة العربية السعودية، لكن الاتفاقية تخضع لموافقة غير مشروطة على المعاملة من الهيئة العامة للمنافسة (GAC) والجهات التنظيمية أو الضريبية الأخرى بالإضافة إلى شروط الإغلاق الأخرى على أطراف البيع والشراء.

إن تفاصيل الشركة التابعة هي كما يلي:

النشاط الأساسي	مكان التأسيس	نسبة الملكية		اسم الشركة التابعة
		٢٠١٩	٢٠٢٠	
وكالات تجارية شركات تجارية الاستثمار في المشروعات التجارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ممتلكات وآلات ومعدات

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

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الإيعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً فقط عندما يكون من المحتمل أن ينتج فوائد اقتصادية مستقبلية للمجموعة من الأصل المعني ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إلغاء الإيعتراف بالقيم المدرجة للأجزاء المستبدلة. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي حدثت فيها.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها على قيمها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره كما يلي:

٢٠٢٠

٥ - ٢٥ سنة	مباني
٥ - ٣٠ سنة	آلات ومكائن
٤ - ١٠ سنة	سيارات
٥ سنوات	أثاث، تجهيزات ومعدات
١٥ - ٢٠ سنة	خطوط أنابيب

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً في تاريخ كل تقرير. يتم خفض القيمة المدرجة للأصل مباشرة إلى القيمة الممكن استردادها إذا كانت القيمة المدرجة للأصل أكبر من قيمته الممكن استردادها. إن الربح أو الخسارة الناتجة من استبعاد أو تقاعد أحد الممتلكات والآلات والمعدات يتم تحديدها كالفرق بين عوائد البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

تم منح الأرض سابقاً من قبل حكومة أبوظبي بدون مقابل وتم تسجيلها بقيمة إسمية تبلغ ١ درهم لكل قطعة أرض. من أجل الإمتثال لقوانين ملكية العقارات في دوله الامارات العربية المتحدة، تم تحويل محفظة العقارات العقارية للمجموعة إلى أدنوك بموجب قرارات ولي عهد أبوظبي وحكام الإمارات الشمالية. لتوزيع الإلتزامات المرتبطة بتحويلات العقار، و لضمان استمرار المجموعة في الوصول إلى العقارات، أبرمت المجموعة إتفاقيات تحويل الإلتزام وإعادة التأجير مع أدنوك. بموجب شروط إتفاقيات تحويل العقار وإتفاقيات 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 الإلتزام الفعلي. بموجب شروط الإتفاقيات، ستقوم المجموعة بتعويض أدنوك عن أية مطالبات بيئية تتعلق بالعمليات على العقارات.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

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 إستهلاكية وقطع غيار وعمالة مباشرة ومواد ومصاريف غير مباشرة (إستناداً إلى القدرة التشغيلية العادية). تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر ناقصاً تكاليف الإنجاز المقدره والتكاليف اللازمة لإجراء البيع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

### ٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

تعمل المجموعة في نهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول 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 للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل حيث لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية بخصوصها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في الربح أو الخسارة.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

#### الأدوات المالية

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

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية أو مطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة.

#### الموجودات المالية

يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتم بالطريقة الإعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات التي تتم بالطريقة الإعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تستلزم تسليم الموجودات ضمن إطار زمني تم تحديده من خلال التشريع أو العرف السائد في السوق.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

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 المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة في الذمم المدينة التجارية ومطلوبات 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 وموجودات 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 ١٢ شهراً.

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 ١٢ 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 ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

(١) الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل هام 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 هامة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بعقود الضمان المالي، تأخذ المجموعة بالاعتبار التغييرات في مخاطر تخلف المدين المحدد في العقد.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(١) الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان (يتبع)

تقتضى المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم ترتفع بشكل هام 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:

- (١) كانت الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد؛
- (٢) أن يكون لدى المدين قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية في الأجل القريب؛ و
- (٣) قد تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والأعمال على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية.

(٢) تعريف التخلف عن السداد

تستخدم المجموعة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي تم تجميعها وتوليد 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.

(٣) 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 المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة على الانخفاض في القيمة الائتمانية بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- (أ) صعوبات مالية هامة يواجهها المقترض أو المصدر؛
- (ب) إخلال في العقد، على سبيل المثال العجز أو التأخير في التسديد (راجع (٢) أعلاه)؛
- (ج) أن يقوم الدائن (الدائنين) للمقترض، نتيجة لصعوبات مالية لأسباب اقتصادية أو يواجهها المقترض، بمنح المقترض امتياز (امتيازات) والتي لم يكن ليأخذها الدائن (الدائنين) بالاعتبار، بخلاف ذلك؛
- (د) يصبح من المحتمل أن يدخل المقترض في حالة إفلاس أو أي إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- (هـ) عدم وجود سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

(٤) 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 تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(٥) القياس والاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

يعتبر قياس خسارة الائتمان المتوقعة دليلاً لاحتمالية 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 الاتجاه 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 استلامها، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

اختارت المجموعة تطبيق المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصص الخسارة للنقد والأرصدة لدى البنوك، الذم المدينة التجارية والأخرى ومستحق 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 ٢ ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول المجموعة الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول، فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستقبلية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على المجموعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي والاعتراف بالقروض المرهونة بالمبالغ المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بأي فرق بين المبلغ المدرج للأصل وإجمالي البدل المستلم أو الذي سوف يتم استلامه في الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الإستثمار في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات في الربح أو الخسارة. 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 المكاسب أو الخسائر المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات في الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المستقبلية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

*مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة*

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

ومع ذلك، يتم الإعراف بالمطلوبات المالية التي يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بمقدار التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تعود إلى التغيرات في مخاطر الائتمان للإلتزام المالي في الدخل الشامل الآخر، إلا إذا كان الاعتراف بتأثيرات التغيرات في مخاطر الائتمان في الدخل الشامل الآخر من شأنه أن يخلق تكبير أو عدم التطابق المحاسبي في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة للمطلوبات في الربح أو الخسارة. لا يتم تصنيف التغيرات في القيمة العادلة المنسوبة لمخاطر الائتمان للإلتزام المالي التي تم إدراجها في الدخل الشامل الآخر في وقت لاحق إلى الربح أو الخسارة؛ وبدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى أرباح مستبقة عند إلغاء الاعتراف بالإلتزام المالي.

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن عقود الضمان المالي الصادرة من قبل المجموعة التي تم تصنيفها من قبل المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.

*المطلوبات المالية التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة*

يتم قياس المطلوبات المالية والتي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم 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 للإلتزام المالي.

*المقاصة*

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط عند وجود حق قانوني ملزم بمقاصة المبالغ المعترف بها وتتوي إما تسويتها على أساس صاف أو لتحقيق الأصل، وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

*إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية*

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالإلتزام المالي عندما فقط عندما يتم إستيفاء الإلتزام أو إلغائه أو إنتهاء صلاحيته. يتم الإعراف بالفرق بين القيمة المدرجة للإلتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والمبلغ المدفوع والمستحق في الربح أو الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

### الإيرادات

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

أصدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ نموذج شامل واحد للمنشآت لاستخدامه في المحاسبة للإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أنه على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتصنيف تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العملاء بمبلغ يعكس البديل المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يقدم المعيار منهاج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد (العقود) مع العميل؛
- الخطوة الثانية: تحديد إلتزامات الأداء في العقد؛
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة؛
- الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء في العقد؛
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو متى) تلبى المنشأة أداء الإلتزام

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، تعترف المنشأة 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 ١ حول البيانات المالية الموحدة. يتم بيع البضائع بشكل عام بمفردها في عقود محددة مع العملاء.

### 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 إعتبار أن التسليم قد تم إلا إذا تم إستلام البضائع من قبل العميل. يتم الاعتراف بإيرادات بيع البضائع عند نقطة زمنية عند تسليم البضائع.

### إيرادات تقديم الخدمات والتسليم

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات عندما يتم تقديم الخدمات وإمكانية 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 البديل عند تحرير الفواتير. لا تتوقع المجموعة ان تكون هناك أية عقود تتجاوز فيها الفترة بين نقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العملاء والمدفوعات من قبل العملاء سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للأموال.



إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الإيرادات (يتبع)

دخل التأجير

يتم الاعتراف بدخل التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات العلاقة.

إيرادات فوائد

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 المقدره خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة المدرجة 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 الولاء

يتم الاعتراف بالالتزام المؤجل على أساس الجزء من البديل المستلم الناتج عن برنامج الولاء من المجموعة. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم استبدال النقاط أو تصبح إمكانية استرداد العميل لنقاط الولاء بعيدة. إن توزيع البديل هو بناءً على أسعار البيع المستقلة النسبية.

يتم إدراج الالتزام المؤجل ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بإستئجار مجموعة متنوعة من العقارات. عادةً ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة تتراوح من ١٥ إلى ٢٠ سنة ولكن قد يكون لها خيارات تمديد. يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كحق استخدام الأصل والالتزام المقابل في التاريخ الذي يتوفر فيه الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث تحقق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على أساس 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 التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية للمدفوعات الثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة بالجوهر)، 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 الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

يتم قياس حق استخدام الموجودات بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزامات بالإيجار؛
- أي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أية حوافز إيجار مستلمة؛
- تكاليف الترميم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

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 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 المدرجة 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 المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بنهاية فترة التقرير. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية المصنفة بالعملات الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على أساس أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها وفقاً للتكلفة التاريخية.

يتم الاعتراف بفروقات تحويل العملات في الربح أو الخسارة وقت حدوثها.

مكافآت الموظفين

يتم عمل مخصص للإلتزامات المقدرة لإستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر المتعلقة بها بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى نهاية فترة التقرير. يتم احتساب مخصص الإلتزامات المقدرة لمكافأة 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 معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي ("الصندوق") المحتسبة 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.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استنتاجي نتيجة لحدث سابق، من المحتمل تدفق الموارد الاقتصادية التي ستكون مطلوبة لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام.

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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### أدوات مالية مشتقة

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

يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة بتاريخ الدخول في العقود المشتقة ويتم إعادة قياسها لاحقاً إلى قيمتها العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة مباشرة في الربح أو الخسارة إلا في حال كانت الأداة المشتقة مصنفة وفعالة كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف بالربح أو الخسارة على طبيعة علاقة التحوط.

يتم الإعراف بالمشتق ذو القيمة العادلة الموجبة كأصل مالي في حين يتم الإعراف بالمشتق ذو القيمة العادلة السالبة كالإلتزام 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 الإلتزام غير متداول في حال كان الإستحقاق المتبقي للأداة أكثر من ١٢ شهر وعندما لا يكون من المتوقع بأن يتم تحقيق أو تسديد الأداة المالية المشتقة خلال ١٢ شهر. يتم إدراج المشتقات الأخرى كموجودات متداولة أو كمطلوبات متداولة.

#### محاسبة التحوط

تقوم المجموعة بتحديد بعض المشتقات كأدوات تحوط فيما يتعلق بمخاطر مخاطر سعر الفائدة في تحوطات القيمة العادلة. تتم المحاسبة عن تحوطات مخاطر الصرف الأجنبي على الإلتزامات المؤكدة كتحوطات التدفق النقدي.

عند بدء علاقة التحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبند المتحوط بشأنه بالإضافة إلى أهداف إدارة المخاطر والإستراتيجية المتعلقة به لتنفيذ معاملات التحوط المختلفة. وبالإضافة لذلك، عند بداية التحوط وعلى أساس مستمر، تقوم المجموعة بتوثيق فيما إذا كانت أداة التحوط عالية الفاعلية في تسوية التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبند المتحوط بشأنه العائد إلى المخاطر المتحوط بشأنها، وهو عندما تلبى علاقات التحوط جميع متطلبات فعالية التحوط التالية:

- توجد علاقة اقتصادية بين البند المتحوط به وأداة التحوط؛
- لا يسيطر تأثير مخاطر الإئتمان 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.

عندما تتوقف علاقة التحوط في تلبية المتطلبات المتعلقة بالتحوط لنسب التحوط ولكن أهداف إدارة مخاطر التي تصنف علاقة التحوط تبقى كما هي، فإن المجموعة سوف تقوم بتعديل نسب التحوط المتعلقة بعلاقة التحوط (بمعنى آخر، إعادة توازن التحوط) حتى يمكنها أن تلبى معايير التأهيل مرة أخرى.

#### التحوط للتدفقات النقدية

يتم الإعراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات وأدوات التحوط المؤهلة الأخرى المصنفة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية في الدخل الشامل الأخر والمتركمة ضمن بند احتياطي تحوط التدفقات النقدية، محدود بالتغير المتراكم في القيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه من بداية التحوط. يتم الإعراف بالمكسب أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في الربح أو الخسارة وإدراجها ضمن بند "المكاسب والخسائر الأخرى".

## إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (بتبع)

### ٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

خلال تطبيق السياسات المحاسبية المبينة كما هو مبين في إيضاح رقم ٣، قامت إدارة المجموعة باتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات معينة ليست جلية الوضوح من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات علاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم تسجيل الاختلاف في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إعادة مراجعة هذه التقديرات وذلك في حالة أن التعديلات الناتجة عن إعادة التقييم تؤثر على تلك الفترة فقط، أو في فترة المراجعة التقديرات تؤثر في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التعديلات تخص الفترة الحالية والفترات المستقبلية. إن التقديرات الهامة التي اتخذتها الإدارة تم تلخيصها كما يلي:

### الأحكام المحاسبية الحساسة

#### مخصص وقف التشغيل

تعترف المجموعة بمخصصات التكلفة المستقبلية المرتبطة بوقف تشغيل المنشآت القائمة على قطع الأراضي المؤجرة في دبي والإمارات الشمالية. وستكون أحداث وقف التشغيل في المستقبل بعد سنوات عديدة كما أن المتطلبات الدقيقة التي يجب الوفاء بها عند حدوث 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 ١٢٠,١٩٣ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٧٧,٣٠٢ درهم (معاد بيانه)) باستخدام معدل خصم ٣,٩١٪ (٢٠١٩: ٤,٦٪ (معاد بيانه)) بافتراض أن جميع أنشطة وقف التشغيل ستتم وفقاً للتقدير الحالي من نهاية عمر كل عقد إيجار.

تعتقد الإدارة أنه ليس لديها التزام تعاقدي أو ضمني لوقف تشغيل محطات الخدمة في أبوظبي حيث تم منح الأرض من قبل حكومة أبوظبي دون أي التزامات محددة لوقف التشغيل. وفقاً لذلك، تعتقد الإدارة أن أي ترميم في المستقبل غير محتمل.

#### تحديد شروط عقد الإيجار

عند تحديد شروط عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات اللاحقة لخيارات الإنهاء) في شروط التأجير فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لن يتم إنهاؤه). لم يتم إدراج التدفقات النقدية المستقبلية المحتملة في التزام الإيجار لأنه ليس من المؤكد بشكل معقول أن عقود الإيجار سيتم تمديدها (أو لن يتم إنهاؤها).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

إحتساب 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 بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عند التعثر عن السداد، وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المفترض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة.

وتمثل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُعرف احتمالية التعثر بتقدير احتمالية التعثر في السداد على مدار فترة زمنية محددة ويشمل إحتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات للظروف المستقبلية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية ٥٠,٧٦٢ ألف درهم (٢٠١٩: ٩,١٥٤ ألف درهم).

إنخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تقييم الممتلكات والآلات والمعدات لتحديد انخفاض القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية لوحدات 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 إنخفاض في القيمة بمبلغ ١٩٠,٨٨٢ ألف درهم (٢٠١٩: ٤٦,٥٨٣ ألف درهم).

خصم مدفوعات عقود الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني لعقود الإيجار. بالنسبة لعقود الإيجار، عند عدم إمكانية المجموعة 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 إضافي بنسبة ٤,٦٪ في السنة الحالية لتحديد التزامات عقود الإيجار لعقود الإيجار الجديدة المبرمة (٢٠١٩: ٤,٦٪).

أدوات مالية مشتقة

إن القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة يتم الحصول عليها 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 التدفق النقدي المخصوم ونماذج تسعير الخيارات وأساليب التقييم الأخرى التي يستخدمها المشاركون في السوق عموماً.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

كوفيد-١٩

في مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية عن وجود سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) كتنفسي جائحة بعد اكتشاف زيادة في التعرض والإصابات في جميع أنحاء العالم. ولاحقاً تفشي الفيروس في الإمارات العربية المتحدة، فرضت الحكومة قيوداً على حركة الأشخاص والبضائع بما في ذلك إغلاق كل من الرحلات الداخلية والخارجية من وإلى الدولة.

يأتي تفشي الوباء مع عواقب بشرية واقتصادية لا يمكن التنبؤ بها ولا يزال تطورها غير معروف في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية. نظراً لتطور الوضع بسرعة، لا يزال التأثير على أنشطة وعمليات المجموعة غير مؤكد للغاية.

تقوم المجموعة بشكل مستمر بإجراء تقييم لـ كوفيد - ١٩ على عملياتها واستمرارية الأعمال والسيولة والالتزامات القانونية. تتوقع المجموعة حدوث انتعاش مستمر في استهلاك الوقود في قطاع التجزئة وغير التجزئة بسبب تخفيف بعض القيود التي كانت مفروضة في بداية الوباء.

أدى تأثير هذا الوباء إلى زيادة في الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية بمبلغ ٥٠,٧٦٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩,١٥٤ ألف درهم) ومخصص الشطب إلى صافي القيمة القابلة للتحقق والمخزون بطيء الحركة بمبلغ ١٨,٤٢١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٥,٤٤٦ ألف درهم). سوف تستمر المجموعة في مراقبة تأثير كوفيد - ١٩ عن كثب وقد يؤدي استمرار الحالة و / أو تفشي المرض لفترة طويلة إلى مزيد من المخصصات و / أو انخفاض القيمة في الفترات المستقبلية.

لدى المجموعة خطة موثقة لاستمرارية الأعمال تم تفعيلها لضمان استمرار لعملياتها التجارية بشكل آمن ومستقر وكذلك سلامة موظفيها وعمالها. كما قامت المجموعة بإدخال تدابير استباقية شاملة لمعالجة الأمور التشغيلية والمالية الرئيسية والتخفيف من حدتها الناشئة عن الوضع الحالي، كما قامت بإدارة العديد من مجالات المخاطر التشغيلية التي تم تحديدها وتنفيذ العديد من الإجراءات التي تضمن استمرارية العمليات.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	خطوط أنابيب ألف درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات ألف درهم	سيارات ألف درهم	آلات ومكائن ألف درهم	مباني ألف درهم	التكلفة
٩,٠٦٧,٨٥٩	٦٢٨,٨٦١	٧٧,٧٩٨	٨١٨,٦٦٠	٢٠٥,٠٤٩	٢,١٥٦,٨٩٤	٥,١٨٠,٥٩٧	١ يناير ٢٠١٩ (معاد بيانه)
٥٢٠,٠٣٦	٥٢٠,٠٣٦	-	-	-	-	-	إضافات
-	(٤٤٤,١٢٧)	١,١٠٢	٢٣٢,٣٣٤	٧,٤٧٢	٥٣,٨٦٨	١٤٩,٣٥١	تحويلات
(١٦,٠٤٠)	-	-	(٩٥٢)	(١٤,٧٤١)	(٣٤٧)	-	إستبعادات
(٤٦,٨٥٣)	(٤٦,٨٥٣)	-	-	-	-	-	إنخفاض القيمة
٩,٥٢٥,٠٠٢	٦٥٧,٩١٧	٧٨,٩٠٠	١,٠٥٠,٠٤٢	١٩٧,٧٨٠	٢,٢١٠,٤١٥	٥,٣٢٩,٩٤٨	١ يناير ٢٠٢٠ (معاد بيانه)
٩٦٩,٨٦٨	٩٦٩,٨٦٨	-	-	-	-	-	إضافات
-	(١,٠٠٦,٢٧٩)	-	٦٦,٩٤٤	٢٨,٩٠٥	٤١,٩٦٨	٨٦٨,٤٦٢	تحويلات
(١٩,٦٠٥)	-	-	(٧,٤٨٦)	(١١,١٣٧)	(٦٧٩)	(٣٠٣)	إستبعادات
٧,٦٢١	-	٨٤٠	٣,٥٥٦	-	١٧٧	٣,٠٤٨	تحويلات من جهة ذات علاقة
(١٩٠,٨٨٢)	(١٩٠,٨٨٢)	-	-	-	-	-	إنخفاض القيمة
١٠,٢٩٢,٠٠٤	٤٣٠,٦٢٤	٧٩,٧٤٠	١,١١٣,٠٥٦	٢١٥,٥٤٨	٢,٢٥١,٨٨١	٦,٢٠١,١٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	خطوط أنابيب ألف درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات ألف درهم	سيارات ألف درهم	آلات ومكائن ألف درهم	مباني ألف درهم	الإستهلاك المتراكم
٣,٦١٠,٤١٠	-	٣٢,٥٨٧	٤٩٧,٠٥٤	١٦٢,٥٥١	١,١٠٦,٣٣٥	١,٨١١,٨٨٣	١ يناير ٢٠١٩ (معاد بيانه)
٥٧٠,٢٩٥	-	٣,٣٥٧	١٠٥,٦٤٢	١٤,٢١٣	١٦٦,٦٢٩	٢٨٠,٤٥٤	محمل للسنة (معاد بيانه)
(١٥,٦٥٥)	-	-	(٩٢٢)	(١٤,٤٦٩)	(٢٦٤)	-	إستبعادات
-	-	١٣	١٦٥	٤٦	(٢٥٩)	٣٥	إعادة تصنيف
٤,١٦٥,٠٥٠	-	٣٥,٩٥٧	٦٠١,٩٣٩	١٦٢,٣٤١	١,٢٧٢,٤٤١	٢,٠٩٢,٣٧٢	١ يناير ٢٠٢٠ (معاد بيانه)
٥٧٢,٩٦٨	-	٣,٣٢٦	١٣٩,٤٣٣	١٣,٠٨٠	١٦٠,١٧٧	٢٥٦,٩٥٢	محمل للسنة
(١٨,٠٣٦)	-	-	(٦,٢٤٤)	(١٠,٨٥٥)	(٦٦٩)	(٢٦٨)	إستبعادات
-	-	-	(٢٠٩)	(٢)	١٩	١٩٢	إعادة تصنيف
٤,٤٣٤	-	٣٧٠	١,٠٩٢	-	١٣٨	٢,٨٣٤	تحويلات من جهة ذات علاقة
٤,٧٢٤,٤١٦	-	٣٩,٦٥٣	٧٣٦,٠١١	١٦٤,٥٦٤	١,٤٣٢,١٠٦	٢,٣٥٢,٠٨٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥,٥٦٧,٥٨٨	٤٣٠,٦٢٤	٤٠,٠٨٧	٣٧٧,٠٤٥	٥٠,٩٨٤	٨١٩,٧٧٥	٣,٨٤٩,٠٧٣	القيمة المدرجة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥,٣٥٩,٩٥٢	٦٥٧,٩١٧	٤٢,٩٤٣	٤٤٨,١٠٣	٣٥,٤٣٩	٩٣٧,٩٧٤	٣,٢٣٧,٥٧٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 ١ درهم لكل قطعة أرض. تم إنشاء المرافق التي تقع في الإمارات الأخرى على أراضي مستأجرة من أطراف ثالثة (إيضاح ٨).

من أجل الإمتثال لقوانين ملكية العقارات في دولة الامارات العربية المتحدة، تم تحويل محفظة العقارات العقارية للمجموعة إلى أدنوك بموجب قرارات ولي عهد أبوظبي وحكام الإمارات الشمالية. لتوزيع الإلتزامات المرتبطة بتحويلات العقار، ولضمان استمرار المجموعة في الوصول إلى العقارات، أبرمت المجموعة إتفاقيات تحويل الإلتزام وإعادة التأجير مع أدنوك. بموجب شروط إتفاقيات تحويل العقار وإتفاقيات 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 الإنتهاء الفعلي. بموجب شروط الإتفاقيات، ستقوم المجموعة بتعويض أدنوك عن أية مطالبات بيئية تتعلق بالعمليات على العقارات.

خلال السنة، قامت الإدارة بإجراء تقييم لأعمالها الرأسمالية قيد التنفيذ وحددت بعض المشاريع التي من غير المرجح أن يتم تطويرها. وبناءً عليه، تم الاعتراف بانخفاض في القيمة بمبلغ ١٩٠,٨٨٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٦,٨٥٣ ألف درهم).



إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

## ٥ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

تم توزيع الإستهلاك المحمل كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانه)		
٥٦٦,٧٨٣	٥٦٩,٣٥٨	رسوم توزيع وإدارية (إيضاح ٢١)
٣,٢٦٧	٣,٤٠٠	تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٠)
٢٤٥	٢١٠	مخزون أعمال قيد التنفيذ (إيضاح ٦)
<u>٥٧٠,٢٩٥</u>	<u>٥٧٢,٩٦٨</u>	

## ٦ مخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٠٢,٧٤٣	٥١٤,٠٥٨	بضاعة جاهزة
٤٨,١٠٧	٦٢,٠٦٢	قطع غيار ومواد إستهلاكية
٣٧,٠٢٦	٦٢,٦٢٣	مواد تشحيم خام، مواد إستهلاكية وأعمال قيد التنفيذ
٤٢,٦٩٢	٥٠,٤٢٧	اسطوانات غاز البترول المسال
<u>٩٣٠,٥٦٨</u>	<u>٦٨٩,١٧٠</u>	
(٢٣٤)	(٢٣٤)	ينزل: مخصص لتنزيل قيمة بضاعة جاهزة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق
(١٥,٢١٢)	(١٨,١٨٧)	مخصص مواد خام بطيئة الحركة ومتقدمة، قطع غيار مواد إستهلاكية واسطوانات غاز البترول المسال
<u>٩١٥,١٢٢</u>	<u>٦٧٠,٧٤٩</u>	

بلغت تكلفة المخزون المعترف به كمصروف ومدرج في "التكاليف المباشرة" ١٠,٣٣٤,٦٤٣ ألف درهم (٢٠١٩: ١٦,٣٤٠,٠٦٥ ألف درهم) (إيضاح ٢٠). خلال السنة، تم الاعتراف بشطب المخزون المباشر كمصروف بمبلغ ٣,٠٣٢ ألف درهم (٢٠١٩: ٧٤٦ ألف درهم) (إيضاح ٢٣).

تتضمن تكلفه المخزون مصاريف الإستهلاك المرسملة كمخزون أعمال قيد التنفيذ بمبلغ ٢١٠ ألف درهم (٢٠١٩: ٢٤٥ ألف درهم) (إيضاح ٥).

تقوم وزارة الطاقة بتنظيم أسعار البيع السائدة للبازين والغاز لجميع شركات التوزيع التجزئة.

تحتفظ المجموعة ببضاعة تامة الصنع بمبلغ ١٠٣,٨١٩ مليون درهم (٢٠١٩: ٧٦,٥٧٥ ألف درهم) بالنيابة عن عميل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

## ٦ مخزون (يتبع)

فيما يلي حركة انخفاض قيمة مخزون البضاعة الجاهزة للمجموعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق ومخصص المواد الخام البطيئة الحركة والمتقدمة، قطع غيار، مواد إستهلاكية واسطوانات غاز البترول المسال:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٩,٩٨٧	١٥,٤٤٦	في ١ يناير
(١٠٤,٥٤١)	-	عكس صافي القيمة القابلة للتحقق
-	٢,٩٧٥	خسارة انخفاض القيمة لمواد خام بطيئة الحركة ومتقدمة، قطع غيار، مواد إستهلاكية واسطوانات غاز البترول المسال (إيضاح ٢٣)
١٥,٤٤٦	١٨,٤٢١	في ٣١ ديسمبر

## ٧ ذم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٨٢١,٣٤٦	٢,٠١٤,٣٩١	ذم مدينة تجارية
(٩,١٥٤)	(٥٠,٧٦٢)	ينزل: خسارة مخصص
٢,٨١٢,١٩٢	١,٩٦٣,٦٢٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٧,٠٠٧	١٧,٦٢٥	مستحقات من موظفين
١٠٩,٥٩٠	١٠١,٥٣٧	ضريبة القيمة المضافة المدينة
٣,٩٥٠	١,١٨٢	ذم مدينة أخرى
٩٦,٩٧٣	٩٦,٥٩٠	
٣,٠٣٩,٧١٢	٢,١٨٠,٥٦٣	

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان مع ثلاثة عملاء (٢٠١٩: عميلين) وهو ما يمثل ٥٥% (٢٠١٩: ٦١%) من الذم المدينة التجارية القائمة كما في ذلك التاريخ. إن الإدارة على ثقة بأن هذه التركيز لن ينتج عنه أي خسارة للمجموعة بعد الأخذ بعين الاعتبار التاريخ الائتماني لهؤلاء العملاء.

إن معدل فترة الائتمان على المبيعات والخدمات هو من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً. لا يتم تحميل فوائد على الذم المدينة التجارية والأخرى. إن الذم المدينة من عملاء معينين مضمونة من خلال ضمانات بنكية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

## ٧ ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى (يتبع)

الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع	مبالغ مستحقة لأكثر من سنة	مبالغ مستحقة من ٩٠ إلى ٣٦٥ يوم	مبالغ مستحقة من ٦١ إلى ٩٠ يوم	مبالغ مستحقة حتى ٦٠ يوماً	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	معدل الخصائر الائتمانية المتوقعة
	%١١	%٢	صفر-١%	صفر-١%	إجمالي القيمة المدرجة الكلية المقدرة
٢,٠١٤,٣٩١	٢٨١,٣٦٦	٦٩١,٦٩٩	١٠٧,٦٥١	٩٣٣,٦٧٥	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني
(٥٠,٧٦٢)	(٣٠,٠٩٣)	(١٤,٧٨٤)	(٧٢٤)	(٥,١٦١)	

الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع	مبالغ مستحقة لأكثر من سنة	مبالغ مستحقة من ٩٠ إلى ٣٦٥ يوم	مبالغ مستحقة من ٦١ إلى ٩٠ يوم	مبالغ مستحقة حتى ٦٠ يوماً	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	معدل الخصائر الائتمانية المتوقعة
	صفر-١%	صفر-١%	صفر-١%	صفر-١%	إجمالي القيمة المدرجة الكلية المقدرة
٢,٨٢١,٣٤٦	٦١١,٧٨٥	٧٦٨,٠٤٦	١٠٥,٠٤٤	١,٣٣٦,٤٧١	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني
(٩,١٥٤)	(١,٤١٠)	(٢,١٠٨)	(٣٧٣)	(٥,٢٦٣)	

إن الحركة في مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

المجموع	مقيمة بشكل فردي ألف درهم	مقيمة بشكل جماعي ألف درهم	
٤٠,٦٩٨ (٤٩,٩٧١) ١٨,٤٢٧	٢٥,٦٨٦ (٢٥,٦٨٦) -	١٥,٠١٢ (٢٤,٢٨٥) ١٨,٤٢٧	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٩ مبالغ مستردة خلال السنة محمل للسنة
٩,١٥٤ (٢٨,٧٤٤) ٧٠,٣٥٢	- - ٣١,٢٠٧	٩,١٥٤ (٢٨,٧٤٤) ٣٩,١٤٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ مبالغ مستردة خلال السنة محمل للسنة
٥٠,٧٦٢	٣١,٢٠٧	١٩,٥٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٧ ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى (يتبع)

بشكل عام، يتم شطب المبالغ المحملة لمخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك أي توقعات واقعية للاسترداد. إن القيم المدرجة للذمم المدينة التجارية للمجموعة هي ب درهم الإمارات العربية المتحدة والدولار الأمريكي وتقارب قيمها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

٨ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

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.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانه)		
		<b>مستحق من جهات ذات علاقة</b>
٥٩,٧٨٢	١٦٩,٧٩٩	أدنوك للحفر
٧٠,٠٤٨	١٣٤,٠٩٣	شركة أدنوك للخدمات اللوجستية
٣٥٩,٥١٥	١١٠,٣٨٤	شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
٢٠,٠٧٧	٨٤,٨٠٣	ادنوك البحرية
٢٢,٣٦٥	٤٩,٠٢٧	أدنوك البرية
٢١,١٣٤	٣,٥٠١	أدنوك لمعالجة الغاز
٢,٧٤٥	٣,١٥٦	أدنوك للغاز الحامض
١٤,٠٤٧	١٣,١٣٠	أخرى
<b>٥٦٩,٧١٣</b>	<b>٥٦٧,٨٩٣</b>	
		<b>مستحق إلى جهات ذات علاقة</b>
٣,٥٥٩,٤٣٨	٨٧٢,٧٦٦	شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
١٠,٢٥٠	١٠,١٧٨	شركة أدنوك للخدمات اللوجستية
١٦,٨٥١	١,٤٢٠	شركة أدنوك للتكرير
-	٤٠٧	أخرى
<b>٣,٥٨٦,٥٣٩</b>	<b>٨٨٤,٧٧١</b>	

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 ٣٠-٦٠ يوماً.

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

لدى المجموعة مبلغ ٢,٧٦٨,٦٨٩ ألف درهم (٢٠١٩: ٤,٧٢٢,٧٥٨ ألف درهم) محتفظ به لدى بنوك مملوكة من قبل حكومة أبوظبي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لدى المجموعة قرض لأجل من بنوك مملوكة لحكومة أبوظبي بمبلغ ٥,٢٧٦,٥٦٣ ألف درهم (٢٠١٩: ٥,٢٧٦,٥٦٣ ألف درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٨ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (يتبع)

تم إدراج المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٥٥,٥٦٤	٧٤٨,٥٤٣	إيرادات - مجموعة أدنوك
١٥,٣٢٢,٢٥٤	٩,٦١٩,٦٩٦	مشتريات - ادنوك
٦٩,٩٧٠	٦٢,٠٥٧	رسوم إستئجار سفن وميناء - مجموعة ادنوك
-	٧,٦٢١	تحويل ممتلكات وآلات ومعدات من / (إلى) من جهة ذات علاقة
١,٩٢٨,٧٥٠	٢,٤٧٩,٣٧٥	أنصبة أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٧)
٢٧٣,٤٨٨	٢٢٠,٢٢٦	تقديم خدمات (إيضاح ١٩)
٥٧,٤٥٦	٦٠,٨٦٨	استرداد مصاريف التشغيل المتكبدة المتعلقة بموجودات غاز المدينة
١٢٤	-	تحويل مكافآت نهاية الخدمة

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٨٣٠	٣٦,٢٧٩	مكافآت قصيرة الأجل
١,٢٨٠	١,٢٧٧	مساهمات التقاعد
٣٥,١١٠	٣٧,٥٥٦	

اختارت المجموعة استخدام الإعفاء بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ 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 الإعتيادية بتقديم خدمات توزيع النفط للشركات المملوكة والمسيطر عليها من قبل حكومة أبوظبي.

## إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

### ٨ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (يتبع)

في سبتمبر ٢٠١٧، أبرمت الشركة إتفاقية مع شركة أصول أدنوك للتوزيع ذ.م.م. لتشغيل وصيانة بعض الأصول التي تم تحويلها إلى المنشأة ذات الغرض الخاص من قبل تكرير إبتاراً من تاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٧، والتي ستقوم المنشأة ذات الغرض الخاص بتعويض الشركة على أساس عائد بنسبه ٨٪ زيادة عن المصاريف التشغيلية المتكبدة من قبل الشركة لهذه العمليات ("البديل العائد إلى المالك") وستقوم الشركة بتعويض المنشأة ذات الغرض الخاص عن استخدام تلك الأصول ("البديل العائد إلى المشغل"). ووقعت الشركة والمنشأة ذات الغرض الخاص على خطاب رسوم إستخدام الأصول والتأكيد على أن البديل العائد إلى المالك سيكون نفس ومساوي للبديل العائد للمشغل.

في سبتمبر ٢٠١٧، أبرمت الشركة إتفاقية مع الشركة الأم والمنشأة ذات الغرض الخاص لتقديم خدمات الدعم المتعلقة بأعمال تزويد الشركة الأم بوقود الطيران المدني وتشغيل وصيانة بعض الأصول المملوكة للمنشأة ذات الغرض الخاص إبتداءً من ٣٠ سبتمبر. سوف تقوم المنشأة ذات الغرض الخاص بتعويض الشركة على أساس عائد بنسبه ٨٪ زيادة عن المصاريف التشغيلية المتكبدة من قبل الشركة مقابل خدمات الدعم هذه والعمليات.

في نوفمبر ٢٠١٧، أبرمت الشركة إتفاقية مع الشركة الأم تتعلق بتوريد غاز البوتان، البروبان وغاز البترول المسال المختلط التي تحدد آلية تسعير تلك المنتجات إبتاراً من ١ أكتوبر ٢٠١٧. وفقاً للترتيب الجديد، لاسطوانات غاز البترول المسال، ستقوم الشركة الأم بتحميل الشركة حسب الأسعار المنظمة مع خصم Cylinder OPEX كما هو محدد وفقاً للإتفاقية وهامش متفق عليه، في حين أن الشركة تاريخياً تقوم بالدفع حسب أسعار البيع الرسمية للشركة الأم. إن هذه الإتفاقية سارية المفعول حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما لم يتم إنهاؤها أو تمديدها وفقاً لشروط الإتفاقية. سيتم تسجيل هذا التسديد كتخفيض من سعر شراء اسطوانات غاز البترول المسال.

اعتباراً من يوليو ٢٠٢٠، تم إيقاف الإتفاقية المتعلقة باتفاقية آلية تسعير منتجات غاز البترول المسال.

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 ٢٠١٧، أبرمت الشركة إتفاقية مع الشركة الأم لتوريد منتجات النفط المكررة. بموجب هذا الترتيب، يكون سعر العقد إبتاراً من ١ أكتوبر ٢٠١٧ المطبق على البنزين والديزل مساوياً لمجموع (أ) متوسط معدل بلات "Platt's Average" كما هو محدد في الإتفاقية، بالإضافة إلى (ب) علاوة ثابتة. بالنسبة إلى كيروسين الإضاءة ووقود الطائرات، يكون سعر العقد هو أسعار البيع الرسمية للشركة الأم. في سنة ٢٠٢٠، أعادت المجموعة التفاوض بشأن الإتفاقية مع الشركة الأم للحصول على تخفيض إضافي في تكلفة إمدادات الوقود بالتجزئة. يسري مفعول الإتفاقية التي تم إعادة التفاوض عليها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

بالإضافة إلى ذلك خلال فترة الخمس سنوات الأولى للعقد فقط، إلى حد ما أنه 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 أي خلال فترة الخمس سنوات الأولى للعقد، لأي درجة من البنزين (٩١ ULG أو ٩٥ أو ٩٨) أو الديزل، إن الفرق بين الإيرادات الفعلية لكل لتر حقتها أدنوك للتوزيع على المبيعات في محطات الضخ والسعر المدفوع من قبل الشركة إلى الشركة الأم عن الكميات المباعة هو أقل من المستوى المحدد، سوف تقوم الشركة الأم بالدفع للشركة مبلغ يساوي الفرق لكل لتر، مضروباً في إجمالي الكميات المباعة من الدرجة المتضررة. إن هذه الإتفاقية سارية المفعول حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما لم يتم إنهاؤها أو تمديدها وفقاً لشروط الإتفاقية.

في سنة ٢٠١٩، قامت المجموعة بتعديل سعر الشراء لبعض المنتجات التي يتم توريدها من قبل أدنوك نتيجة لظروف السوق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء المزيد من التعديلات لتسعير هذه المنتجات للفترة من ١ يوليو ٢٠١٨. إنعكست هذه التعديلات في المخزون والتكاليف المباشرة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

## ٩ حق إستخدام الموجودات

## المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتأجير العقارات المستأجرة. إن متوسط مدة الإيجار هو ١٥-٤٠ سنة (٢٠١٩: ١٥-٤٠ 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.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانه)		
١٣٢,٨٥٦	٢٠٧,٧٠٠	في ١ يناير
٧٠,٢١٥	٣٣٠,٨٣٧	إضافات متعلقة بتأجير الأرض
١٠,٦٤٧	٤,٥٦٧	إضافات إيقاف التشغيل
-	٢٣,٤٦٣	التغيير في تقدير إيقاف التشغيل (إيضاح ١٨)
(٦,٠١٨)	(١٩,١٩٣)	الإستهلاك المحمل خلال السنة
<u>٢٠٧,٧٠٠</u>	<u>٥٤٧,٣٧٤</u>	٣١ ديسمبر

المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانه)		
٦,٠١٨	١٩,١٩٣	مصاريف الإستهلاك في حق إستخدام الموجودات
٦,٧٠٢	٢٠,٢١٩	مصاريف الفائدة على مطلوبات الإيجار

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة للعقود ٣٠,٠٦٩ مليون درهم (٢٠١٩: ١٤,٩٦٠ مليون درهم) (إيضاح ١٣).

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

## ١٠ النقد ومرادفات النقد

يتكون النقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية الموحد من المبالغ التالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم (معاد بيانه)	ألف درهم	
١,١٤٤	-	نقد محتفظ به من قبل أدنوك
٢,٥٩٨,٧٤٧	٢,١٤٥,٣٢٢	نقد في الصندوق ولدى البنوك
<u>٢,٥٩٩,٨٩١</u>	<u>٢,١٤٥,٣٢٢</u>	نقدا وارصدة لدى البنوك
<u>٢,١٣٠,٠٠٠</u>	<u>٦٤٤,١٥٠</u>	وديعة لأجل بتاريخ إستحقاق لأكثر من ٣ أشهر

إن النقد المحتفظ به من قبل أدنوك هو أموال محتفظ بها من قبل أدنوك بالنيابة عن المجموعة وهي متوفرة عند الطلب. كما هو متفق عليه من قبل الأطراف لا تخضع هذه الأموال للفائدة.

يتضمن النقد والأرصدة لدى البنوك على ودائع قصيرة الأجل وودائع تحت الطلب بمبلغ ٢,٧٨٠,٦٩٧ ألف درهم (٢٠١٩): ٢,٥٩٣ مليون درهم) بمعدل فائدة يتراوح بين ٠,٠٥٪ إلى ٢,٨٠٪ (٢٠١٩: ٠,٠٢٪ إلى ٣,٢٠٪) سنوياً.

## ١١ رأس المال

بلغ رأس مال الشركة الأصلي بموجب القانون رقم (١٣) لسنة ١٩٧٣ مبلغ ٣٠ مليون درهم مقسم إلى ٣٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ درهم للسهم.

وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم المؤرخ في ١٧ أكتوبر ١٩٨٤، تم زيادة رأس مال الشركة إلى ٢٠٠ مليون درهم مقسم إلى ٢ مليون سهم بقيمة ١٠٠ درهم للسهم.

وفقاً لقرار المجلس الأعلى للبترول المؤرخ في ٦ أكتوبر ١٩٩٨، تم زيادة رأس مال الشركة إلى ٦٠٠ مليون درهم مقسم إلى ٦ مليون سهم بقيمة ١٠٠ درهم للسهم.

وفقاً لقرار المجلس الأعلى للبترول المؤرخ في ٩ يوليو ٢٠٠٦، تم زيادة رأس مال الشركة إلى ١,٠٠٠ مليون درهم.

وفقاً للنظام الأساسي للشركة والذي أصبح ساري المفعول في ٢٢ نوفمبر ٢٠١٧، تم تعديل رأس المال المصرح به وعدد الأسهم العادية كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به: ٢٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,٠٨ درهم للسهم
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	الصادر والمدفوع بالكامل: ١٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,٠٨ درهم للسهم



إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

## ١٢ إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، والنظام الأساسي للشركة، يتطلب من الشركة تحويل ١٠٪ من الأرباح إلى إحتياطي غير قابل للتوزيع. تستمر هذه التحويلات حتى يصبح الإحتياطي مساوياً ٥٠٪ (٢٠١٩): ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

## ١٣ مطلوبات عقود الإيجار

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٢,٢٥٨	١٥٤,٢١٥	الرصيد كما في ١ يناير
٧٠,٢١٥	٣٣٠,٨٣٧	إضافات
٦,٧٠٢	٢٠,٢١٩	الفائدة المتراكمة
(١٤,٩٦٠)	(٣٠,٠٦٩)	مدفوعات
<u>١٥٤,٢١٥</u>	<u>٤٧٥,٢٠٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٥,٠١٣	٢٨,١٤٧	المتداول
١٤٩,٢٠٢	٤٤٧,٠٥٥	غير المتداول
<u>١٥٤,٢١٥</u>	<u>٤٧٥,٢٠٢</u>	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٠١٣	٢٨,١٤٧	تحليل تواريخ الإستحقاق
١٩,٨٤٤	١١٠,٩٤٠	أقل من سنة واحدة
١٢٩,٣٥٨	٣٣٦,١١٥	من سنة واحدة إلى خمس سنوات
		أكثر من خمس سنوات
<u>١٥٤,٢١٥</u>	<u>٤٧٥,٢٠٢</u>	

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة هامة فيما يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار. تتم مراقبة مطلوبات عقود الإيجار ضمن وظيفة المجموعة المالية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

## ١٤ قرض طويل الأجل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٤٨٩,٥٤٠	٥,٤٩٤,٥٩٧	قرض لأجل

في ١٦ أكتوبر ٢٠١٧، وقعت أدنوك للتوزيع خطاب تفويض ("خطاب التفويض") مع مجموعة من البنوك حيث وافقت مجموعة البنوك على الإكتتاب بتسهيل إئتماني غير مضمون ("التسهيل") لمدة ٥ سنوات بمبلغ ٢,٢٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٨,٢٦٣,١٣٠ ألف درهم). تم تقسيم التسهيل بعد ذلك إلى التزام تسهيل لأجل بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٥,٥٠٨,٧٥٠ ألف درهم) وتسهيل متجدد بمبلغ ٧٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٢,٧٥٤,٣٨٠ ألف درهم). إن الغرض من هذا التسهيل هو لأغراض عامة للشركة ورأس المال العامل بما في ذلك تسديد أرباح الأسهم وتسديد الديون ودفق تكاليف المعاملات المرتبطة بالتسهيل. لا توجد أي تعهدات مالية متضمنة في وثائق التسهيل.

تم رسمة تكاليف المعاملة المخصصة للتسهيل المتجدد وسيتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإتفاقية. تم إدراج تكاليف المعاملة غير المطفأة بمبلغ ٥,٢١٣ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٧,٩٣١ ألف درهم) كموجودات غير متداولة أخرى في البيانات المالية الموحدة.

في ١٦ نوفمبر ٢٠١٧، قامت المجموعة بسحب مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي و ٤,١٢٨,٧٥٠ ألف درهم. تحمل التسهيلات فائدة متغيرة على أساس ليبور بالدولار الأمريكي بالإضافة إلى ٠,٨٧٥٪ لجزء التسهيلات بالدولار الأمريكي وإيبور بالإضافة إلى هامش ٠,٦٠٪ لجزء التسهيلات بالدرهم. يتم تسديد هذه التسهيلات عند استحقاقها النهائي وهي ٥ سنوات من تاريخ إتفاقية التسهيلات.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٤٨٤,٤٠٠	٥,٤٨٩,٥٤٠	في ١ يناير
٥,١٤٠	٥,٠٥٧	رسوم أخرى (١)
٥,٤٨٩,٥٤٠	٥,٤٩٤,٥٩٧	

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

## ١٥ مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١٢,٤٢٧	٢٠٦,٠٥٧	في ١ يناير
٢٣,١٧٢	٢٥,٢٩١	محمل للسنة (إيضاح ٢٤)
(١٢٤)	-	محول إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٨)
(٢٩,٤١٨)	(٣٢,١٦٣)	دفعات
<u>٢٠٦,٠٥٧</u>	<u>١٩٩,١٨٥</u>	في ٣١ ديسمبر

## ١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم (معاد بيانه)	ألف درهم	
٥٤٢,٢١٩	٥٤٤,٠٩٧	ذمم دائنة تجارية
٤١٤,٧٠٧	٣٦٧,١٤٠	مستحقات رأسمالية
٢٠٨,٣٢٩	١٨٢,٥٨٧	مستحقات تشغيلية
٢٤٢,٦١٥	١٥٨,٨٢٧	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
١٠٨,٠٩٠	٩٩,٤٧٠	قسائم وبطاقات الدفع المسبق القائمة
٥٩,٣٥٧	٦٠,٢٠٨	محتجزات عقود دائنة
٣٣,٠١٦	٣٥,٣٤٥	دفعات مقدمة من عملاء
١٣٠,٧٥٢	١٤٢,٥١٥	ذمم دائنة أخرى
<u>١,٧٣٩,٠٨٥</u>	<u>١,٥٩٠,١٨٩</u>	

## ١٧ أدوات مالية مشتقة

خلال السنة السابقة، أبرمت المجموعة مقايضات أسعار فائدة عائمة إلى ثابتة مع البنوك المقابلة للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بجزء من أسعار الفائدة العائمة المستحقة الدفع على القروض لأجل، مع مطابقة جميع الشروط الأساسية. تم تحديد عقود المشتقات هذه كتحوط للتدفقات النقدية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كانت القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨,٥٥٤	٨٢,٩١٨	مطلوبات متداولة
٨٠,٨٦٩	٨٠,١٤٩	مطلوبات غير متداولة
<u>١١٩,٤٢٣</u>	<u>١٦٣,٠٦٧</u>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

## ١٨ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ هو ٣,٩١٪ (٢٠١٩: ٤,٦٪). يعود التغيير في التقديرات إلى تخفيض سعر الفائدة بدون مخاطر الذي تم استخدامه لتحديد معدل الخصم.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانه)		
٧٣,٧٥٢	٨٧,٩٤٩	في ١ يناير
١٠,٦٤٧	٤,٥٦٧	إضافات خلال السنة
-	٢٣,٤٦٣	التغيير في تقدير إيقاف التشغيل
٣,٥٥٠	٤,٢١٤	الفائدة المطفأة
<u>٨٧,٩٤٩</u>	<u>١٢٠,١٩٣</u>	في ٣١ ديسمبر

## ١٩ إيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لتحويل السلع والخدمات مع مرور الوقت وعند نقطة زمنية محددة في الخطوط الرئيسية التالية من الأعمال. ويتوافق ذلك مع معلومات الإيرادات التي يتم الإفصاح عنها لكل قطاع من قطاعات الأعمال بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ قطاعات التشغيل (إيضاح ٢٩):

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٤٠٨,١٩٠	١٠,٤٦٦,٤٧٠	قطاع البيع بالتجزئة (B to C)
١,١٢٩,٠٥٨	٨٧٩,٥٢٤	• الوقود
		• غير الوقود
٤,٧٣٩,٠٧٩	٣,٦١٩,٨٢٥	قطاع التجاري (B to B)
٢,٠٦٠,٦٣٣	١,١٦٦,٢٤١	• القطاع التجاري
		• قطاع الطيران
<u>٢١,٣٣٦,٩٦٠</u>	<u>١٦,١٣٢,٠٦٠</u>	

تتوقع الإدارة بأن التزامات الأداء المتبقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تبلغ ٥,٤٣٦ ألف درهم (٢٠١٩: ٥,٣٤٥ ألف درهم)، وسوف يتم الاعتراف بها كإيرادات خلال فترة التقرير التالية.

فيما يتعلق بتحويل أنشطة المبيعات والشراء للقسم، فقد أبرمت الشركة إتفاقية خدمة ("اتفاقية خدمة الطيران")، والتي تقوم بموجبها الشركة الأم بتسديد التكاليف للشركة وتسديد هامش إضافي بنسبة ٨٪ من مجموع التكاليف المتعلقة بالتوزيع والتكاليف الإدارية للقسم المتكبد من قبل الشركة لمعالجة عمليات القسم وتوفير بعض الخدمات الأخرى المتعلقة بتزويد الوقود لعملائها في الطيران المدني.

تم الاعتراف بتكلفة العمليات المتعلقة بالقسم بالإضافة إلى الهامش الإضافي بمبلغ ٢٢٠,٢٢٦ ألف درهم (٢٠١٩: ٢٧٣,٤٨٨ ألف درهم) كإيرادات في البيانات المالية الموحدة (إيضاح ٨).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

## ٢٠ تكاليف مباشرة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٣٤٠,٠٦٥	١٠,٣٣٤,٦٤٣	مواد (إيضاح ٦)
١١,١٧٢	٨,٠٨٩	تكاليف موظفين (إيضاح ٢٤)
٣,٢٦٧	٣,٤٠٠	إستهلاك (إيضاح ٥)
٤,١٤١	٢,٩٢٠	نفقات عامة
<u>١٦,٣٥٨,٦٤٥</u>	<u>١٠,٣٤٩,٠٥٢</u>	

## ٢١ مصاريف توزيع وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم (معاد بيانه)	ألف درهم	
١,٦٠٥,٤٣٠	١,٧٧٢,٣٥٣	تكاليف موظفين (إيضاح ٢٤)
٥٧٢,٨٠١	٥٨٨,٥٥١	إستهلاك (إيضاح ٥)
١٤٤,٠٠٤	١٩٣,٦١٨	إصلاحات وصيانة ومواد إستهلاكية
٨٨,٣٥٨	٨٧,٥١٦	مصاريف توزيع وتسويق
٨٢,٧٦٢	٩٠,٣١٣	خدمات
١١,٨٩٧	١٤,٢٥٢	تأمين
٣٠١,٧٨٩	٢٨٦,٣٠٥	أخرى
<u>٢,٨٠٧,٠٤١</u>	<u>٣,٠٣٢,٩٠٨</u>	

## ٢٢ إيرادات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
(٢٨)	١,١١٣	مكسب/ (خسارة) من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٥٥,٦٨٩	١١٢,٥٩١	إيرادات متنوعة
<u>١٥٥,٦٦١</u>	<u>١١٣,٧٠٤</u>	

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

## ٢٣ خسائر إنخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٦,٨٥٣	١٩٠,٨٨٢	إنخفاض قيمة أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (إيضاح ٥)
-	٢,٩٧٥	إنخفاض قيمة بنود بطيئة الحركة
٧٤٦	٣,٠٣٢	شطب مخزون (إيضاح ٦)
٤١٩	-	أخرى
<u>٤٨,٠١٨</u>	<u>١٩٦,٨٨٩</u>	

## ٢٤ تكاليف موظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم (معاد بيانه)	ألف درهم	
١,٤٤١,٤٣٥	١,٤٤٧,٧٥٣	رواتب وبدلات
١٧١,٥٨٨	٣٢٧,٥٩٩	مزايأ أخرى
٢٣,١٧٢	٢٥,٢٩١	مكافآت نهاية خدمة الموظفين (إيضاح ١٥)
<u>١,٦٣٦,١٩٥</u>	<u>١,٨٠٠,٦٤٣</u>	
١,٦٠٥,٤٣٠	١,٧٧٢,٣٥٣	يتم توزيع تكاليف موظفين كما يلي:
١٩,٥٩٣	٢٠,٢٠١	مصاريف توزيع وإدارية (إيضاح ٢١)
١١,١٧٢	٨,٠٨٩	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
		تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٠)
<u>١,٦٣٦,١٩٥</u>	<u>١,٨٠٠,٦٤٣</u>	

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

## شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع

٥٣

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

### ٢٥ تكاليف تمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم (معاد بيانه)	ألف درهم	
٢١٧,٨٨١	١٨٧,٦١٥	رسوم تمويل على تسهيلات بنكية
٦,٧٠٢	٢٠,٢١٩	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٣)
٣,٥٥٠	٤,٢١٤	مصاريف الفوائد على مخصص إيقاف التشغيل (إيضاح ١٨)
<u>٢٢٨,١٣٣</u>	<u>٢١٢,٠٤٨</u>	

### ٢٦ العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم (معاد بيانه)	ألف درهم	
٢,١٥٣,٨١٠	٢,٤٣٢,٣٦٤	الربح العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)
<u>١٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة (ألف) (إيضاح ١١)
<u>٠,١٧٢</u>	<u>٠,١٩٥</u>	العائد الأساسي لكل سهم (درهم)

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

### ٢٧ أنصبة أرباح

اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية بقيمة ٥,٨٨ فلس للسهم الواحد للمساهمين فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تمثل أنصبة الأرباح مبلغ ٧٣٥,٠٠٠ ألف درهم والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٤ أبريل ٢٠١٩، وقد تم دفعها في ٩ أبريل ٢٠١٩.

وفقاً لتصريح المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٤ أبريل ٢٠١٩، وافق مجلس الإدارة في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٩ على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٩,٥٥ فلس للسهم الواحد للمساهمين فيما يتعلق بالنصف الأول من سنة ٢٠١٩. تمثل أنصبة الأرباح مبلغ ١,١٩٣,٧٥٠ ألف درهم وقد تم دفعها في ٣ أكتوبر ٢٠١٩.

إعتمد مجلس الإدارة توزيع أنصبة أرباح نهائية بقيمة ٩,٥٥ فلس للسهم الواحد للمساهمين فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تمثل أنصبة الأرباح مبلغ ١,١٩٣,٧٥٠ ألف درهم، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وقد تم دفعها في ٢ أبريل ٢٠٢٠.

ووافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح مرحلية بقيمة ١٠,٢٩ فلس للسهم الواحد للمساهمين فيما يتعلق بالنصف الأول من سنة ٢٠٢٠. تمثل أنصبة الأرباح مبلغ ١,٢٨٥,٦٢٥ ألف درهم، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٠ وقد تم دفعها في ١ أكتوبر ٢٠٢٠.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٨ التزامات

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها في تاريخ التقرير ولم يتم تكبدها بعد ٦٣٨,٥٨٨ ألف درهم (٢٠١٩: ٣١٤,٨٩٤ ألف درهم).

٢٩ تقرير القطاع

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة والمبينة أدناه تم وضعها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ *القطاعات التشغيلية*. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ 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 ٢٠٢٠، وافق مجلس إدارة الشؤون الإدارية على استخدام هيكل تقارير القطاعات الجديد. يتماشى الهيكل الجديد بين تجزئة تصنيف الإدارة لعملاء المجموعة إلى فئات القطاع تجاري (B to B) وقطاع التجزئة (B to C).

• القطاع التجاري (B to B)، والذي يشمل بيع المنتجات البترولية والمنتجات المساعدة للعملاء التجاريين والحكوميين، توفير وقود الطائرات وخدمات التزويد بالوقود للعملاء الاستراتيجيين، توفير خدمات التزويد بالوقود لعملاء الطيران المدني للشركة الأم.

• قطاع البيع بالتجزئة (B to C)، 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 الرئيسي.

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



## شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

## ٢٩ تقرير القطاع (يتبع)

إن المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات هي كما يلي:

المجموع ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	قطاع البيع بالتجزئة (B to C) ألف درهم	القطاع التجاري (B to B) ألف درهم	
١٦,١٣٢,٠٦٠ (١٠,٣٤٩,٠٥٢)	- ٩	١١,٣٤٥,٩٩٤ (٦,٩٧٧,٥٢٢)	٤,٧٨٦,٠٦٦ (٣,٣٧١,٥٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إيرادات تكاليف مباشرة
٥,٧٨٣,٠٠٨ (٣,٠٣٢,٩٠٨) ١١٣,٧٠٤ (٢٦٧,٢٤١)	٩ (٥,٩٢٥) ١٥,١٢٧ (١٩٦,٨٨٩)	٤,٣٦٨,٤٧٢ (٢,٣٧٧,٥٨٢) ٧٤,٠٦٩ (٢٨,٨٤٤)	١,٤١٤,٥٢٧ (٦٤٩,٤٠١) ٢٤,٥٠٨ (٤١,٥٠٨)	إجمالي الربح مصاريف توزيع وإدارية إيرادات أخرى خسائر إنخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى
٢,٥٩٦,٥٦٣ ٤٧,٨٤٩ (٢١٢,٠٤٨)	(١٨٧,٦٧٨)	٢,٠٣٦,١١٥	٧٤٨,١٢٦	الربح التشغيلي إيرادات فوائد تكاليف تمويل
٢,٤٣٢,٣٦٤				ربح السنة
٢١,٣٣٦,٩٦٠ (١٦,٣٥٨,٦٤٥)	- -	١٤,٥٣٧,٢٤٨ (١١,١٣٣,٣٢٤)	٦,٧٩٩,٧١٢ (٥,٢٢٥,٣٢١)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ إيرادات تكاليف مباشرة
٤,٩٧٨,٣١٥ (٢,٨٠٧,٠٤١) ١٥٥,٦٦١ (٦٦,٤٤٥)	- (٧,٣٥١) ٨,٨٣٢ (٤٨,٠١٧)	٣,٤٠٣,٩٢٤ (٢,١٩٨,٧٣٣) ٩٩,٦١٢ (١٠,٣٣٢)	١,٥٧٤,٣٩١ (٦٠٠,٩٥٧) ٤٧,٢١٧ (٨,٠٩٦)	إجمالي الربح مصاريف توزيع وإدارية (معاد بيانه) إيرادات أخرى خسائر إنخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى
٢,٢٦٠,٤٩٠ ١٢١,٤٥٣ (٢٢٨,١٣٣)	(٤٦,٥٣٦)	١,٢٩٤,٤٧١	١,٠١٢,٥٥٥	الربح التشغيلي (معاد بيانه) إيرادات فوائد تكاليف تمويل (معاد بيانه)
٢,١٥٣,٨١٠				ربح السنة (معاد بيانه)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

### ٢٩ تقرير القطاع (يتبع)

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

### ٣٠ الصندوق المركزي لمجموعة أدنوك لتمويل المخاطر

تشارك المجموعة في صندوق مركزي يتم إدارته من قبل أدنوك لتمويل بعض مخاطر التأمين الذاتي. يتكون الصندوق من خصومات أقساط، إيرادات استثمارية ومساهمات من المشاركين، كما يتم الاتفاق عليه من حين لآخر. بموجب البرنامج، تلتزم المجموعة بتقديم تمويل إضافي، إذا لزم الأمر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت حصة المجموعة في الأموال المحتفظ بها من قبل أدنوك ٥٠٣ ألف درهم (٢٠١٩: ٦٥٠ ألف درهم).

### ٣١ مطلوبات طارئة ودعاوي قضائية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة بمبلغ ٣,٤٠٢,٠٩٥ ألف درهم (٢٠١٩: ٩٠٢,٠٩٥ ألف درهم) فيما يتعلق بضمانات بنكية وأخرى وأمور أخرى ناتجة في سياق الأعمال الإعتيادية والتي من المتوقع أن لا ينشأ عنها أية التزامات جوهرية.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

## ٣٢ أدوات مالية

## إدارة مخاطر رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، والذي يمثل صافي الدين مقسوم على إجمالي رأس المال المحدد كحقوق ملكية زائد صافي المديونية. يتكون هيكل رأسمال المجموعة من الدين الذي يضم الديون طويلة الأجل، النقد ومرادفات النقد وحقوق الملكية التي تتكون من رأس المال، الإحتياطي القانوني والأرباح المحتجزة.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانه)		
٥,٤٨٩,٥٤٠	٥,٤٩٤,٥٩٧	الدين
(٢,٥٩٩,٨٩١)	(٢,١٤٥,٣٢٢)	النقد ومرادفات النقد (إيضاح ١٠)
٢,٨٨٩,٦٤٩	٣,٣٤٩,٢٧٥	صافي المديونية
٢,٨٨٩,٦٤٩	٣,٣٤٩,٢٧٥	صافي المديونية
٣,٥٦١,٠٥٦	٣,٤٧٧,٠٩٩	حقوق الملكية
٦,٤٥٠,٧٠٥	٦,٨٢٦,٣٧٤	صافي المديونية زائد حقوق الملكية
%٤٤,٨	%٤٩,١	نسبة المديونية

## إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية والتدفقات النقدية ومخاطر معدل فائدة القيمة العادلة ومخاطر الأسعار) والمخاطر التجارية والائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

## (أ) مخاطر السوق

## (١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

## (٢) مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لأسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الموجودات التي تحمل فائدة والتزامات المجموعة بأسعار فائدة عائمة. وبالتالي، تعتمد الإيرادات والتدفقات النقدية التشغيلية للمجموعة على التغيرات في أسعار فائدة السوق. تنشأ مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من الودائع البنكية قصيرة الأجل. إن الودائع / الإيداعات الصادرة بأسعار فائدة ثابتة تعرض المجموعة لمخاطر القيمة العادلة لأسعار الفائدة. إن سياسة المجموعة هي إدارة هذه المخاطر بناءً على تقييم الإدارة للخيارات المتاحة ووضع أي أموال فائضة لدى أدنوك لإدارة الخزينة أو لدى بنوك ذات ملاءة إئتمانية (إيضاح ١٠).

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣٢ أدوات مالية (يتبع)

إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(أ) مخاطر السوق (يتبع)

(٢) مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لأسعار الفائدة (يتبع)

تحليل حساسية سعر الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية أدناه بناءً على التعرض لأسعار الفائدة بتاريخ بيان المركز المالي. بالنسبة للمطلوبات بأسعار فائدة عائمة، تم إعداد التحليل بإعتبار أن المبلغ المطلوب في نهاية فترة التقرير قد كان مطلوب طوال السنة.

لو كانت معدلات الفوائد أعلى/ أقل بمعدل ٥٠ نقطة أساس مع إبقاء جميع المتغيرات ثابتة لنقص/ زاد ربح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٢٧,٤٧٣ ألف درهم (٢٠١٩: ٢٧,٤٤٨ ألف درهم). يعود ذلك بشكل رئيسي إلى تعرض المجموعة لأسعار الفائدة على القروض بمعدل متغير.

في سنة ٢٠١٩، دخلت المجموعة في مقايضات أسعار الفائدة المتغيرة إلى الثابتة مع البنوك المقابلة للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بجزء من معدل الفائدة المتغير المستحق الدفع على القروض البنكية غير المضمونة.

(٣) مخاطر السعر

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار السلع الناتجة عن أسعار التجزئة للوقود السائل. يتم تحديد أسعار الوقود السائل 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 يماثلته، وأي إنخفاض في هامش الربح على هذه المنتجات سوف يكون له تأثير سلبي بشكل جوهري على نتائجنا في العمليات والمركز المالي. بموجب إتفاقيات التوريد الجديدة، ستقوم أدنوك بحماية المجموعة من إنخفاض إجمالي الربح لكل لتر دون مستويات محددة معينة (إيضاح ٨).

(ب) مخاطر الإئتمان

تتشأ مخاطر الإئتمان من الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، وكذلك مخاطر الإئتمان للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، مستحق من شركات المجموعة والمعاملات الملتزم 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 ومرادفات النقد والودائع لأجل لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة جيدة، كما لا تتوقع إدارة المجموعة أي خسائر ناتجة من عدم أداء أطرافها المقابلة الأخرى حيث تعتقد أنه تم تكوين مخصص مناسب مقابل الذمم المدينة منخفضة القيمة.

يتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة التجارية للمجموعة بشكل مستمر، مما يؤدي إلى عدم أهمية تعرض المجموعة للديون المعدومة. إن الحد الأقصى للتعرض هو القيمة المدرجة للذمم المدينة التجارية كما هو موضح في الإيضاح رقم ٧.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣٢ أدوات مالية (يتبع)

إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(ج) مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان بأن لديها ما يكفي من النقد من العمليات للوفاء بمتطلبات التمويل. تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر نقص الأموال باستخدام أداة تخطيط للسيولة المتكررة. تأخذ هذه الأداة بالإعتبار استحقاق كل من الإستثمارات 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 ائتمان متاحة من البنوك. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة إمكانية الحصول على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٧٥٠ مليون دولار أمريكي وكانت غير مستخدمة بالكامل (إيضاح ١٤).

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على أساس المدفوعات التعاقدية غير المخصصة.

المجموع ألف درهم	أكثر من سنة ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥,٤٩٤,٥٩٧	٥,٤٩٤,٥٩٧	-	قرض طويل الأجل
٨٨٤,٧٧١	-	٨٨٤,٧٧١	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٤٧٥,٢٠٢	٤٤٧,٠٥٥	٢٨,١٤٧	مطلوبات عقود الإيجار
١,٤٥٥,٣٧٤	-	١,٤٥٥,٣٧٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وقسائم ومبيعات بطاقات الدفع المسبق القائمة)
<b>٨,٣٠٩,٩٤٤</b>	<b>٥,٩٤١,٦٥٢</b>	<b>٢,٣٦٨,٢٩٢</b>	<b>المجموع</b>
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥,٤٨٩,٥٤٠	٥,٤٨٩,٥٤٠	-	قرض طويل الأجل
٣,٥٨٦,٥٣٩	-	٣,٥٨٦,٥٣٩	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٥٤,٢١٥	١٤٩,٢٠٢	٥,٠١٣	مطلوبات عقود الإيجار
١,٥٩٧,٩٧٩	-	١,٥٩٧,٩٧٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وقسائم ومبيعات بطاقات الدفع المسبق القائمة)
<b>١٠,٨٢٨,٢٧٣</b>	<b>٥,٦٣٨,٧٤٢</b>	<b>٥,١٨٩,٥٣١</b>	<b>المجموع</b>

في حين أن حساب الشركة الأم مستحق الدفع عند الطلب أو بموجب شروط سداد متفق عليها، فإن الشركة الأم تأخذ بالإعتبار قدرة المجموعة على الدفع، ووضعها النقدي قبل أي طلب دفع أو تحويل. يتضمن حساب الشركة الأم تكلفة تزويد المجموعة بمخزونها حيث أن الشركة الأم هي المورد الرئيسي للمنتجات البترولية للمجموعة (إيضاح ٨).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (بتبع)

## ٣٢ أدوات مالية (بتبع)

## القيمة العادلة المقدرة

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

## ٣٣ الأدوات المالية حسب الفئة

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم (معاد بيانه)	ألف درهم
٤,٧٢٩,٨٩١	٢,٧٨٩,٤٧٢
٥٦٩,٧١٣	٥٦٧,٨٩٣
٣,٠٢٢,٧٠٥	٢,١٦٢,٩٣٨
<u>٨,٣٢٢,٣٠٩</u>	<u>٥,٥٢٠,٣٠٣</u>
١,٥٩٧,٩٧٩	١,٤٥٥,٣٧٤
٣,٥٨٦,٥٣٩	٨٨٤,٧٧١
١٥٤,٢١٥	٤٧٥,٢٠٢
٥,٤٨٩,٥٤٠	٥,٤٩٤,٥٩٧
<u>١٠,٨٢٨,٢٧٣</u>	<u>٨,٣٠٩,٩٤٤</u>

## الموجودات المالية:

نقد وأرصدة لدى البنوك (متضمنة ودائع لأجل)  
مستحق من جهات ذات علاقة  
ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مسبقاً)

## المطلوبات المالية:

ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وقسائم ومبيعات بطاقات الدفع المسبق القائمة)  
مستحق إلى جهات ذات علاقة  
مطلوبات عقود الإيجار  
قرض طويل الأجل

لأغراض الإفصاح عن البيانات المالية الموحدة، تم استبعاد موجودات غير مالية بمبلغ ١٧,٦٢٥ ألف درهم (٢٠١٩: ١٧,٠٠٧ ألف درهم) من الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى وتم استبعاد مطلوبات مالية بمبلغ ١٣٤,٨١٥ ألف درهم (٢٠١٩: ١٤١,١٠٦ ألف درهم) من الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

## ٣٤ أخطاء الفترة السابقة

خلال السنة، قامت الإدارة بإجراء بعض التعديلات لتعديل الأخطاء السابقة كما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيير في التقديرات المحاسبية والأخطاء". نتج عن تعديل أخطاء الفترة السابقة إعادة بيان مبالغ المقارنة لبيان المركز المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. إن التأثير مدرج أدناه:

التأثير على بيان المركز المالي الموحد في ١ يناير ٢٠١٩			
معايير بيانته ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	إعادة البيان ألف درهم	كما تم بيانته سابقاً ألف درهم
٥,٤٥٧,٤٥٠	-	(٨٤,٢٠٣)	٥,٥٤١,٦٥٣
١٣٢,٨٥٦	-	٤٥,٧٩٥	٨٧,٠٦١
١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	-	-
٥,٣٤٢,٩٥٩	(١٣٠,٠٠٠)	-	٥,٤٧٢,٩٥٩
١,٩٦٠,٩٩٦	-	١١,٩٦٠	١,٩٤٩,٠٣٦
٧٣,٧٥٢	-	٧٣,٧٥٢	-
١,٩٥٠,٥٢١	-	(١٢٤,١٢٠)	٢,٠٧٤,٦٤١
ممتلكات وآلات ومعدات (١)			
حق استخدام الموجودات (٢)			
ودائع لأجل (٣)			
نقد وأرصدة لدى البنوك (٣)			
ذمم دائنة تجارية وأخرى			
مخصص وقف التشغيل (٢)			
أرباح مستتقة			
التأثير على بيان المركز المالي الموحد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
معايير بيانته ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	إعادة البيان ألف درهم	كما تم بيانته سابقاً ألف درهم
٥,٣٥٩,٩٥٢	-	(١٢١,٣٠٠)	٥,٤٨١,٢٥٢
٢٠٧,٧٠٠	-	٥٤,٩٤٩	١٥٢,٧٥١
٢,١٣٠,٠٠٠	٢,١٣٠,٠٠٠	-	-
٢,٥٩٩,٨٩١	(٢,١٣٠,٠٠٠)	(١٦,١٣٨)	٤,٧٤٦,٠٢٩
١,٧٣٩,٠٨٥	-	٣٣,٦٩٤	١,٧٠٥,٣٩١
٨٧,٩٤٩	-	٨٧,٩٤٩	-
٣,٥٨٦,٥٣٩	-	(١٦,١٣٨)	٣,٦٠٢,٦٧٧
٢,١٧٥,٥٨١	-	(١٨٧,٩٩٤)	٢,٣٦٣,٥٧٥
ممتلكات وآلات ومعدات (١)			
حق استخدام الموجودات (٢)			
ودائع لأجل (٣)			
نقد وأرصدة لدى البنوك (٣)			
ذمم دائنة تجارية وأخرى			
مخصص وقف التشغيل (٢)			
مستحق إلى جهات ذات علاقة			
أرباح مستتقة			

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣٤ أخطاء الفترة السابقة (يتبع)

التأثير على بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	كما تم بيانه سابقاً ألف درهم	إعادة البيان ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	معاد بيانه ألف درهم
مصاريف توزيع وإدارية (١) (٢)	٢,٧٦٦,٤٦٤	٤٠,٥٧٧	-	٢,٨٠٧,٠٤١
خسائر انخفاض القيمة ومصاريف أخرى	(٦٦,٤٤٥)	-	١٨,٤٢٧	(٤٨,٠١٨)
خسائر انخفاض على الذمم المدينة التجارية والأخرى	-	-	(١٨,٤٢٧)	(١٨,٤٢٧)
تكاليف تمويل (٢)	٢٠٤,٨٣٦	٢٣,٢٩٧	-	٢٢٨,١٣٣
ربح السنة	٢,٢١٧,٦٨٤	(٦٣,٨٧٤)	-	٢,١٥٣,٨١٠
مجموع الدخل الشامل للسنة	٢,١٠٣,١٥٩	(٦٣,٨٧٤)	-	٢,٠٣٩,٢٨٥

التأثير على العائد للسهم للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التأثير على العائد للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	كما تم بيانه سابقاً ألف درهم	إعادة البيان ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	معاد بيانه ألف درهم
الأساسي والمخفض	٠,١٧٧	(٠,٠٠٥)	-	٠,١٧٢

التأثير على بيان التدفقات النقدية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التأثير على بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	كما تم بيانه سابقاً ألف درهم	إعادة البيان ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	معاد بيانه ألف درهم
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١,٧٤٤,٨٨٥	(١٦,١٣٨)	-	١,٧٢٨,٧٤٧
النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة	٢,٦١٦,٠٢٩	(١٦,١٣٨)	-	٢,٥٩٩,٨٩١

(١) لم يتم استهلاك بعض الموجودات التي كانت المجموعة تستخدمها في الوقت المناسب. تم تعديل فترات المقارنة لتسجيل التأثير المتراكم للاستهلاك مقابل الأرباح المستتابة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٩. كان التأثير على بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هو تعديل على الاستهلاك ضمن مصاريف توزيع وإدارية بمبلغ ٣٧,٠٩٧ ألف درهم.

(٢) حصلت الإدارة في السنة الحالية، ولأول مرة، على تقييم خارجي لالتزاماتها المتعلقة بإيقاف التشغيل المتعلقة بالأرض المؤجرة في دبي والإمارات الشمالية. لم يتم الاعتراف سابقاً بمخصصات وقف التشغيل. تم تسجيل الأصل المتعلق بوقف التشغيل ضمن حق استخدام الموجودات، وتم تعديل الأثر المتراكم لفك المخصص واستهلاك الأصل مقابل الأرباح المستتابة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٩. كان التأثير على بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هو تعديل لتكاليف التمويل بمبلغ ٣,٢٦٣ ألف درهم وتعديل الاستهلاك ضمن مصاريف توزيع وإدارية بمبلغ ١,٤٩٣ ألف درهم.

(٣) تم الإفصاح عن الودائع لأجل التي تم عرضها سابقاً كجزء من النقد والأرصدة لدى البنوك بشكل منفصل لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.



إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣٥ أحداث لاحقة

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية بقيمة ١٠,٢٨٥ فلس للسهم الواحد للمساهمين فيما يتعلق بالنصف الثاني من سنة ٢٠٢٠.

صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ بشأن تعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠، ويدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢١. يتوجب على المجموعة تطبيق وتعديل وضعها بما يتوافق مع أحكامه (بقدر ما يكون التطبيق ممكناً) في موعد أقصاه سنة واحدة من تاريخ نفاذ مرسوم القانون هذا.

٣٦ اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة وإجازة إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢١.