

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في
30 سبتمبر 2023



تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

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

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم مع المعلومات المالية المرحلية لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023.

الأنشطة الرئيسية

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

نظرة على الأعمال

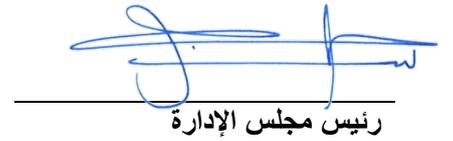
خلال الفترة، سجلت المجموعة إيرادات بمبلغ 25,065,476 ألف درهم (30 سبتمبر 2022: 23,924,103 ألف درهم). بلغت أرباح الفترة 1,954,308 ألف درهم (30 سبتمبر 2022: 2,328,607 ألف درهم).

تم تخصيص أرباح الفترة كما يلي:

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة) ألف درهم
1,944,890
1,954,308
(2,571,250)
(30,035)
(3,837)
1,294,076

أرباح محتجزة كما في 1 يناير 2023
أرباح الفترة
توزيعات أرباح معلنة
حصص غير مسيطرة
تحويل إلى الاحتياطي القانوني
أرباح محتجزة كما في 30 سبتمبر 2023

بالنيابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

9 نوفمبر 2023

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز المرفق لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("أدنوك للتوزيع" أو "الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة "المجموعة")، كما في 30 سبتمبر 2023 وكذلك بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحدة، وبيان والدخل الشامل المرحلي الموجز الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحدة وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى ذات الصلة. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية" الصادر من مجلس معايير المحاسبة الدولية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم 2410، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتطوي أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات تجعلنا على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم (34) "التقارير المالية المرحلية" الصادر من مجلس معايير المحاسبة الدولية.



جرائد ثورنتون

فاروق محمد
سجل رقم: 86
أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة
9 نوفمبر 2023

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 سبتمبر 2023 (غير مدقق) ألف درهم	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
6,385,075	6,737,006	5	ممتلكات وآلات ومعدات
1,373,338	1,785,180	10	أصول حق الاستخدام
1,128	697,074	6	الشهرة والأصول غير الملموسة
47,297	53,718		دفعات مقدماً للمقاولين
13,313	11,651		أصول غير متداولة أخرى
7,820,151	9,284,629		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
1,286,377	1,280,122	7	مخزون
3,295,714	3,602,143	8	ذمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى
868,868	913,506	9	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
130,225	200,225	11	ودائع لأجل
2,617,099	3,024,469	11	النقد والأرصدة المصرفية
8,198,283	9,020,465		إجمالي الأصول المتداولة
16,018,434	18,305,094		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
1,000,000	1,000,000		رأس المال
500,000	503,837		احتياطي قانوني
-	(1,426)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
1,944,890	1,294,076		أرباح محتجزة
3,444,890	2,796,487		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
-	92,136		حصص غير مسيطرة
3,444,890	2,888,623		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
1,184,538	1,565,600	10	التزامات الإيجار
5,482,124	5,491,523	12	قروض
134,532	138,206	14	مخصص لإيقاف التشغيل
194,439	196,526		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
6,995,633	7,391,855		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
129,789	196,101	10	التزامات الإيجار
1,995,664	3,676,427	13	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
3,452,458	4,152,088	9	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
5,577,911	8,024,616		إجمالي الالتزامات المتداولة
12,573,544	15,416,471		إجمالي الالتزامات
16,018,434	18,305,094		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

على حد علمنا، ووفقاً لمبادئ إعداد التقارير المعمول بها لإعداد التقارير المالية المرحلية الموجزة الموحدة، فإن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة.



الدكتور سلطان أحمد الجابر
رئيس مجلس الإدارة



بدر سعيد للمكي
الرئيس التنفيذي



واين بيفوس
المدير المالي التنفيذي

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح	
2022	2023	2022	2023		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
23,924,103	25,065,476	8,550,727	8,935,332	15	الإيرادات
(19,481,584)	(20,754,470)	(7,273,813)	(7,276,194)		تكاليف مباشرة
4,442,519	4,311,006	1,276,914	1,659,138		إجمالي الأرباح
(1,998,877)	(2,135,337)	(483,346)	(729,175)	16	مصاريف توزيع ومصاريف إدارية
54,759	107,012	26,374	29,070		إيرادات أخرى
(24,372)	(48,780)	(3,317)	(16,620)		خسائر انخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى
2,474,029	2,233,901	816,625	942,413		الأرباح التشغيلية
39,626	59,215	32,289	27,611		إيرادات الفوائد
(185,048)	(315,354)	(82,150)	(109,055)		تكاليف التمويل
2,328,607	1,977,762	766,764	860,969		أرباح الفترة قبل الضريبة
-	(23,454)	-	(10,789)		مصروف ضريبة الدخل
2,328,607	1,954,308	766,764	850,180		أرباح الفترة بعد الضريبة
2,328,607	1,924,273	766,764	835,464		العائدة إلى:
-	30,035	-	14,716		مساهمي الشركة
2,328,607	1,954,308	766,764	850,180		الحصص غير مسيطرة
0.186	0.154	0.061	0.067	17	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2022	2023	2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
2,328,607	1,954,308	766,764	850,180	أرباح الفترة
-	(2,852)	-	16	البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
64,384	-	9,883	-	فروق التحويل من تحويل مبالغ العمليات الأجنبية
64,384	(2,852)	9,883	16	أرباح القيمة العادلة على أدوات التحوط
<u>2,392,991</u>	<u>1,951,456</u>	<u>776,647</u>	<u>850,196</u>	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
2,392,991	1,922,847	776,647	835,472	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	28,609	-	14,724	العائد إلى:
<u>2,392,991</u>	<u>1,951,456</u>	<u>776,647</u>	<u>850,196</u>	مساهمي الشركة
				الحصص غير مسيطرة

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

إجمالي حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم	أرباح محتجزة	احتياطي تحويل مبالغ العملات الأجنبية	احتياطي تحوط	احتياطي قانوني	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
3,202,065	-	3,202,065	1,767,632	-	(65,567)	500,000	1,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2022 (مدقق)
2,328,607	-	2,328,607	2,328,607	-	-	-	-	أرباح الفترة
64,384	-	64,384	-	-	64,384	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(2,571,250)	-	(2,571,250)	(2,571,250)	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح 23)
3,023,806	-	3,023,806	1,524,989	-	(1,183)	500,000	1,000,000	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2022 (غير مدقق)
3,444,890	-	3,444,890	1,944,890	-	-	500,000	1,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2023 (مدقق)
1,954,308	30,035	1,924,273	1,924,273	-	-	-	-	أرباح الفترة
-	-	-	(3,837)	-	-	3,837	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
(2,852)	(1,426)	(1,426)	-	(1,426)	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
(2,571,250)	-	(2,571,250)	(2,571,250)	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح 23)
95,921	95,921	-	-	-	-	-	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح 19)
(32,394)	(32,394)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة من شركة تابعة
2,888,623	92,136	2,796,487	1,294,076	(1,426)	-	503,837	1,000,000	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2023 (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

التسعة أشهر المنتهية في		
2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
2,328,607	1,977,762	أرباح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على:
316,983	376,423	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
71,414	120,799	استهلاك أصول حق الاستخدام
-	7,544	استهلاك أصول غير ملموسة
16,589	22,936	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
(3,059)	(7,383)	مبالغ مستردة من ذمم مدينة
22,151	25,442	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(2,963)	(2,257)	أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
2,685	4,022	الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
2,599	2,675	مخزون مشطوب
185,048	315,354	تكاليف التمويل
(39,626)	(59,215)	إيرادات الفوائد
2,900,428	2,784,102	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
(365,097)	96,022	النقص / (زيادة) في المخزون
(514,750)	(247,689)	زيادة في الذمم المدينة التجارية والأصول المتداولة الأخرى
213,983	(1,587)	(الزيادة) / نقص في المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
210,519	156,941	زيادة في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
561,439	569,320	زيادة في المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
3,006,522	3,357,109	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(20,966)	(23,354)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	(7,900)	مدفوعات ضرائب الدخل
2,985,556	3,325,855	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(692,034)	(636,476)	دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(44,146)	(25,534)	دفعات مقدمة إلى مقاولين
-	(70,000)	زيادة في الودائع لأجل التي تستحق بعد ثلاثة أشهر
2,963	5,471	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
39,626	59,215	فوائد مستلمة
-	(542,755)	مدفوعات لاستحواذ شركة تابعة، مخصصاً منها النقد المستحوز عليه
(693,591)	(1,210,079)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(119,050)	(155,605)	دفع التزامات الإيجار
-	1,672	متحصلات من قروض
(1,285,625)	(1,324,791)	توزيعات أرباح مدفوعة
(140,745)	(225,835)	تكاليف تمويل مدفوعة
(1,545,420)	(1,704,559)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
746,545	411,217	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
2,125,540	2,617,099	النقد وما يعادله في بداية الفترة
-	(3,847)	تأثير تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية
2,872,085	3,024,469	النقد وما يعادله في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية
321,891	389,702	استحقاقات لممتلكات وآلات ومعدات
36,064	23,091	دفعات مقدمة إلى مقاولين محولة إلى ممتلكات وآلات ومعدات
442,911	412,510	إضافات إلى أصول حق الاستخدام المتعلقة بإيجارات الأراضي
1,285,625	1,285,625	توزيعات أرباح مستحقة الدفع

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

1 معلومات عامة

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

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

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

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

المجموعة مسوق وموزع للوقود ومواد التشحيم للعملاء من الشركات والحكومة في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة. بالإضافة إلى ذلك، تقدم المجموعة خدمات إعادة التزود بالوقود والخدمات ذات الصلة في ثماني مطارات في الإمارات العربية المتحدة وتوفر شبكة توزيع الغاز الطبيعي المضغوط في أبوظبي. تقوم المجموعة أيضاً بتصدير زيوت التشحيم الخاصة بها المعروفة باسم فوييجر إلى موزعين في دول مختلفة، عبر دول مجلس التعاون الخليجي، وأفريقيا وآسيا. تدير المجموعة متاجر "واحة أدنوك" في معظم محطات الخدمة الخاصة بها، وتقوم بتأجير متاجر التجزئة وغيرها من المساحات للمستأجرين، مثل مطاعم الخدمة السريعة.

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

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

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

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

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

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

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 أن تعترف المنشأة بالربح من مجموعة عقود التأمين على مدى الفترة التي تقدم فيها المنشأة الخدمات، وحيثما تكون المنشأة محررة من المخاطر. إذا كانت مجموعة العقود أو أصبحت متقلة بخسائر، فيتعين على المنشأة الاعتراف بالخسارة على الفور. يتطلب المعيار المحاسبي أيضاً عرض إيرادات التأمين ومصاريف خدمة التأمين وإيرادات أو مصروفات تمويل التأمين بشكل منفصل.

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

- **معيار المحاسبة الدولي رقم 8 - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء**
يعدل تعريف التقديرات المحاسبية الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم 8. وضعت تلك التعديلات تعريف التقديرات المحاسبية وتضمنت تعديلات أخرى لمساعدة المنشآت في التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.
- **معيار المحاسبة الدولي رقم 1 - عرض البيانات المالية**
الإفصاح عن السياسات المحاسبية يعدل معيار المحاسبة الدولي رقم 1 - عرض البيانات المالية وبيان الممارسة رقم 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية وضع أحكام تتعلق بالأهمية النسبية. تستبدل التعديلات متطلبات التي تقتضي من المنشآت الإفصاح عن سياساتها المحاسبية الهامة بمتطلبات الإفصاح عن معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية الخاصة بها. تتضمن التعديلات أيضاً إرشادات لمساعدة المنشآت في تطبيق تعريف الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسة المحاسبية.
- **معيار المحاسبة الدولي رقم 12 - ضرائب الدخل**
الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة تعدل معيار المحاسبة الدولي رقم 12 الخاص بـ *بضرائب الدخل*. أدت التعديلات إلى تضيق نطاق الإعفاء من الاعتراف في الفترتين 15 و 24 من معيار المحاسبة الدولي رقم 12 بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى نشوء فروق ضريبية مؤقتة متساوية وخاضعة للخصم. تنطبق التعديلات على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات إيقاف التشغيل.

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

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها لم تسر بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

- **تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28: بيع أصول أو المساهمة فيها بين المستثمر وشركته أو ائتلافه المشترك؛**
 - **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1: تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة؛**
 - **تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16: التزام عقود الإيجار عند البيع وإعادة التأجير؛ و**
 - **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1: الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات**
 - **المعايير الدولية للتقارير المالية - الإصدار الأول: المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة**
 - **المعايير الدولية للتقارير المالية - الإصدار الثاني: الإفصاحات المتعلقة بالمناخ**
- نتوقع الإدارة أن هذه المعايير والتعديلات الجديدة سيتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة حيثما ينطبق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة، أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

1-3 بيان الامتثال

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

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

2-3 أسس الإعداد

يتم عرض البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم")، وهي العملة التشغيلية للشركة وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ألف (ألف درهم) ما لم يُذكر خلاف ذلك.

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

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-3 أساس التوحيد

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

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

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

عندما يكون لدى الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، فإنها تعتبر أن لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الشركة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السلطة، بما في ذلك:

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

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

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

حصص غير مسيطرة

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

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-3 أساس التوحيد (تابع)

فيما يلي تفاصيل عن الشركات التابعة للشركة وحصة الملكية الفعلية:

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية		اسم الشركة التابعة
		2022	2023	
الوكالات التجارية والمؤسسات التجارية والتجزئة والتوزيع والاستثمار والتأسيس والإدارة	الإمارات العربية المتحدة	100%	100%	شركة أدنوك العالمية للتوزيع ذ.م.م.
مزاولة أنشطة تسويق وتوزيع المنتجات البترولية وزيت المحركات والوقود والمنتجات المتخصصة. إنشاء وتملك وتشغيل المطاعم والكافيتريات من خلال محطات الخدمة.	مصر	-	50%	توتال انرجيز ماركييتنج ايجيبت ذ.م.م.

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

4-3 دمج الأعمال

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

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

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

يتم قياس الشهرة على أنها الزيادة في مجموع المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق ملكية المشتري المحتفظ بها مسبقاً في الشركة المشتراة (إن وجدت) عن صافي القيمة المسجلة في تاريخ الاستحواذ للأصول والالتزامات المحتملة القابلة للتحديد. بعد إعادة التقييم، إذا تجاوز صافي مبالغ تاريخ الاستحواذ للأصول المستحوذ عليها والالتزامات المحتملة القابلة للتحديد مجموع المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة المشتري المحتفظ بها مسبقاً في الحصة المستحوذ عليها (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة على الفور في الأرباح أو الخسائر كأرباح من شراء صفقة.

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

4-3 دمج الأعمال (تابع)

تعتمد المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتعديلات لفترة القياس على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يعاد قياسه في تواريخ التقارير اللاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يعاد قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تواريخ التقارير اللاحقة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

إذا كانت المحاسبة الأولية لدمج الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة التقرير التي يتم فيها الدمج، تقوم المجموعة بإعداد تقارير عن المبالغ المؤقتة للبنود التي لم تكتمل المحاسبة الخاصة بها. يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بالأصول أو الالتزامات الإضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ والتي، إذا كانت معروفة، كانت ستؤثر على المبالغ المعترف بها على أنها من ذلك التاريخ.

5-3 الشهرة التجارية

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

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

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

6-3 الأصول غير الملموسة

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

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

6-3 الأصول غير الملموسة (تابع)

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

برامج الكمبيوتر

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

عقود العملاء / الأعمال المتراكمة

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

علاقات العملاء

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

7-3 انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

8-3 ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الحالية

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

الضريبة المؤجلة

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

لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لما يلي:

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

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

9-3 عملات أجنبية

عند إعداد البيانات المالية لشركات المجموعة، يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات غير العملة التشغيلية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في تاريخ كل تقرير، يتم إعادة تحويل الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمحددة بالعملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

يتم الاعتراف بفروقات صرف العملات في الأرباح أو الخسائر وقت حدوثها باستثناء:

- فروق صرف العملات الأجنبية على قروض العملات الأجنبية المتعلقة بالأصول قيد الإنشاء للاستخدام الإنتاجي المستقبلي، والتي يتم تضمينها في تكلفة تلك الأصول عندما يتم اعتبارها بمثابة تعديل لتكاليف الفائدة على تلك القروض بالعملات الأجنبية
- فروق الصرف على المعاملات المبرمة للتحوط من بعض مخاطر العملات الأجنبية

9-3 عملات أجنبية (تابع)

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

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

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

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

4 الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

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

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

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

5 ممتلكات وآلات ومعدات

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 سبتمبر 2023 (غير مدقق) ألف درهم
5,574,167	6,385,075
1,258,849	660,593
-	147,507
(1,906)	(69,647)
(437,960)	(376,423)
-	(2,913)
(8,075)	(4,022)
-	(3,164)
6,385,075	6,737,006

الرصيد في بداية الفترة / السنة
إضافات خلال الفترة / السنة
المعترف بها كجزء من دمج الأعمال (إيضاح 19)
تحويلات خلال الفترة/ السنة
الاستهلاك المحمل للفترة/ السنة
استيعادات خلال الفترة/ السنة
انخفاض القيمة
فروق أسعار الصرف

6 الشهرة التجارية والأصول غير الملموسة

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 سبتمبر 2023 (غير مدقق) ألف درهم
-	1,128
1,128	689,166
-	15,967
-	(7,544)
-	(1,643)
1,128	697,074

الرصيد في بداية الفترة / السنة
المعترف بها كجزء من دمج الأعمال (إيضاح 19)
إضافات خلال الفترة/ السنة
مخصص الإطفاء للفترة/ السنة
فروق أسعار الصرف

7 مخزون

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 سبتمبر 2023 (غير مدقق) ألف درهم
1,160,063	1,116,386
97,418	110,613
21,214	39,165
24,730	32,073
1,303,425	1,298,237
(17,048)	(18,115)
1,286,377	1,280,122

بضاعة تامة الصنع
قطع غيار ومواد استهلاكية
مواد تشحيم خام ومواد استهلاكية وأعمال قيد التنفيذ
اسطوانات غاز البترول المسال

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

8 ذمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 سبتمبر 2023 (غير مدقق) ألف درهم
3,135,849	3,217,921
(66,013)	(86,582)
3,069,836	3,131,339
48,101	70,119
109,309	120,524
13,888	36,948
54,580	243,213
3,295,714	3,602,143

ذمم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

مصاريف مدفوعة مقدماً

مستحقات من موظفين
ضريبة القيمة المضافة المدينة
ذمم مدينة أخرى

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

8 ذمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى (تابع)

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 سبتمبر 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
57,293	66,013	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
20,351	22,936	المحمل للفترة / السنة
-	5,129	المعترف بها كجزء من دمج الأعمال (إيضاح 19)
(11,631)	(7,383)	المبالغ المستردة خلال الفترة / السنة
-	(113)	فروق أسعار الصرف
66,013	86,582	الرصيد الختامي

9 أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف 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 الأطراف. يتم اعتماد سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 سبتمبر 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
182,436	282,188	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
232,330	232,802	شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
255,757	197,600	أدنوك للحفر
131,740	76,001	أدنوك للإمداد والخدمات
22,346	76,001	أدنوك البرية
13,119	26,341	أدنوك البحرية
2,306	15,412	أدنوك لمعالجة الغاز
28,834	3,368	أدنوك للغاز الحامض
-	37,925	عمليات أدنوك الأخرى
-	41,869	توتال انرجيز والشركات التابعة لها
868,868	913,506	
3,435,354	3,941,815	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
6,455	697	شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
2,808	288	أدنوك للإمداد والخدمات
7,841	-	شركة أدنوك للتكرير
-	209,288	عمليات أدنوك الأخرى
3,452,458	4,152,088	توتال انرجيز والشركات التابعة لها

إن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة مستحقة مقابل تقديم المنتجات والخدمات البترولية. إن هذه الأرصدة غير مضمونة، ولا تحمل أية فوائد وذات متوسط فترة انتمان من 30 إلى 60 يوماً.

إن المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة مستحقة مقابل مشتريات المنتجات البترولية ورسوم استئجار السفن والموانئ، ومصاريف إدارية. إن هذه الأرصدة غير مضمونة، ولا تحمل أية فوائد وتستحق الدفع عند الطلب.

لدى المجموعة مبلغ 2,922,146 ألف درهم (31 ديسمبر 2022: 2,717,972 ألف درهم) محتفظ به لدى بنوك تمتلك فيها حكومة أبوظبي حصة كبيرة أو أغلبية من خلال أدوات استثمارية مختلفة.

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

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

9 أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تتعلق المبالغ المستحقة لشركة توتال انرجيز والشركات التابعة لها بأرصدة الأطراف ذات العلاقة ومعاملات الشركة التابعة المملوكة حديثاً للمجموعة، شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت ذ.م.م، خلال الفترة (إيضاح 19).

أبرمت الشركة اتفاقية إيجار من الباطن مع الشركة الأم لعقار يقع في مدينة أبوظبي الصناعية لمدة 42 سنة تبدأ في 1 يناير 2023. في هذا الصدد، اعترفت الشركة بحق استخدام الأصل والتزام إيجار بمبلغ 210,7 مليون درهم.

أبرمت الشركة في عام 2023 اتفاقية تعديل مع الشركة الأم بشأن إيجار مكتب.

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

معاملات الأطراف ذات العلاقة:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2022 (غير مدقق) ألف درهم	2023 (غير مدقق) ألف درهم	2022 (غير مدقق) ألف درهم	2023 (غير مدقق) ألف درهم	
1,423,189	1,355,661	603,105	386,078	مجموعة أدنوك
18,717,713	16,868,211	6,363,382	4,571,318	الإيرادات
				مشتريات
-	18,465	-	9,873	توتال انرجيز والشركات التابعة لها
-	144,413	-	35,781	الإيرادات
-	48,849	-	17,476	مشتريات
				أتعاب الإدارة والخدمات

تقدم المجموعة في سياق الأعمال العادية خدمات توزيع البترول إلى الكيانات التي تملكها وتسيطر عليها حكومة أبوظبي. اختارت المجموعة استخدام الإعفاء بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 24 "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة" للكيانات الحكومية ذات الصلة بشأن الإفصاح عن المعاملات والأرصدة القائمة ذات الصلة مع الأطراف الحكومية ذات الصلة المملوكة لحكومة أبوظبي بخلاف الشركة الأم والكيانات التي تمتلكها وتسيطر عليها.

لم تكن هناك معاملات بخلاف توزيعات الأرباح المعلنة بين المجموعة وشركة توتال انرجيز ماركيتنج ذ.م.م (إيضاح 23).

10 أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار

أصول حق الاستخدام

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 سبتمبر 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
952,758	1,373,338	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
551,482	412,510	إضافات متعلقة بتأجير الأرض
362	-	إضافات متعلقة بإيقاف التشغيل
-	166,785	المعترف بها كجزء من دمج الأعمال (إيضاح 19)
180	-	التغيير في تقدير إيقاف التشغيل
(5,585)	-	التغيير في تقدير تأجير الأرض
(19,888)	(36,715)	عكس بسبب إنهاء عقود
-	(6,263)	تعديلات خلال الفترة/ السنة
(105,971)	(120,799)	الاستهلاك المحمل خلال الفترة / السنة
-	(3,676)	فروق أسعار الصرف
1,373,338	1,785,180	الرصيد الختامي

10 أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تابع)

التزامات الإيجار

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 سبتمبر 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
876,358	1,314,327	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
551,482	412,510	إضافات
-	171,397	المعترف بها كجزء من دمج الأعمال (إيضاح 19)
62,800	68,357	الفائدة المتراكمة
(20,534)	(39,034)	عكس بسبب إنهاء عقود
(5,585)	-	التغييرات في التقديرات
-	(6,263)	تعديلات خلال الفترة/ السنة
(150,194)	(155,605)	مدفوعات
-	(3,988)	فروق أسعار الصرف
1,314,327	1,761,701	الرصيد الختامي

غير المتداول		المتداول	
31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدقق)	30 سبتمبر 2023 ألف درهم (غير مدقق)	31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدقق)	30 سبتمبر 2023 ألف درهم (غير مدقق)
1,184,538	1,565,600	129,789	196,101

التزامات الإيجار

11 النقد والأرصدة المصرفية

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

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 سبتمبر 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
2,617,099	3,024,469	النقد والأرصدة المصرفية
130,225	200,225	ودائع قصيرة الأجل ذات آجال استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر

يتضمن النقد والأرصدة المصرفية على ودائع قصيرة الأجل وودائع تحت الطلب بمبلغ 2,621,922 ألف درهم (2022: 2,587,748 ألف درهم) بمعدل فائدة يتراوح بين 0,30% إلى 5,25% (31 ديسمبر 2022: 0,07% إلى 3,60% سنوياً).

يتضمن النقد والأرصدة المصرفية نقد مقيد بمبلغ 949 ألف درهم (2022: لا شيء).

12 قروض

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 سبتمبر 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
5,482,124	5,491,523	قروض لأجل - غير متداول

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

12 قروض (تابع)

في 16 نوفمبر 2017، قامت المجموعة بسحب مبلغ 375,000 ألف دولار أمريكي و4,128,750 ألف درهم. يحمل التسهيل فائدة متغيرة على أساس أسعار ليبور بالدولار الأمريكي بالإضافة إلى هامش بنسبة 0,875% لجزء التسهيل المقوم بالدولار الأمريكي وأسعار إييور بالإضافة إلى هامش 0,60% لجزء التسهيل المقوم بالدرهم. يتم سداد هذا التسهيل عند استحقاقه النهائي في غضون خمس سنوات من تاريخ اتفاقية التسهيل.

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

يحمل تسهيل القرض الجديد فائدة متغيرة بسعر التمويل المضمون لليلة واحدة بالإضافة إلى هامش بنسبة 0,85% لجزء التسهيل المقوم بالدولار الأمريكي وبأسعار إييور بالإضافة إلى هامش بنسبة 0,60% لجزء التسهيل المقوم بالدرهم الإماراتي.

أبرمت الشركة أيضًا اتفاقية تسهيلات ائتمانية تجارية متجددة مع الشركة الأم بمبلغ 375,000 ألف دولار أمريكي و1,377,188 ألف درهم لاستخدامها في الأغراض العامة للشركة. تمت رسلة تكاليف المعاملة المخصصة للتسهيل المتجدد وسيتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الاتفاقية. تم عرض تكاليف المعاملة البالغة 11,247 ألف درهم (31 ديسمبر 2022: 13,313 ألف) كأصول أخرى غير متداولة.

خلال السنة، وافقت الشركة ومقرضوها على تعديل وتحويل تسهيل القرض لأجل إلى قرض مرتبط بالاستدامة. يحتوي تسهيل القرض المحول على تعهدات بيئية واجتماعية وحوكمة مرتبطة بهامش القرض.

13 ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 سبتمبر 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
452,368	711,694	ذمم دائنة تجارية
-	1,285,625	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
451,232	389,702	مستحقات رأسمالية
210,493	255,430	مستحقات تشغيلية
308,016	318,795	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
113,584	114,956	قسائم وبطاقات الدفع المسبق القائمة
79,528	106,530	محتجزات عقود دائنة
46,110	56,604	دفعات مقدمة من العملاء
334,333	437,091	ذمم دائنة أخرى
1,995,664	3,676,427	

14 مخصص لإيقاف التشغيل

يتعلق المخصص بالالتزام بإيقاف التشغيل الخاص بالتزام تفكيك محطات الخدمة المبنية على أراضي مستأجرة في دبي والإمارات الشمالية.

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	30 سبتمبر 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
129,226	134,532	الرصيد في بداية الفترة / السنة
362	-	إضافات خلال الفترة / السنة
180	-	التغيير في التقدير
4,764	3,674	الفائدة المترابطة
134,532	138,206	الرصيد الختامي

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

15 الإيرادات

تحقق المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل السلع والخدمات على مدى فترة زمنية وفي نقطة زمنية محددة في قطاعات الأعمال الرئيسية التالية. يتسق ذلك مع المعلومات المتعلقة بالإيرادات التي يتم الإفصاح عنها لكل قطاع من قطاعات الأعمال بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 قطاعات التشغيل (إيضاح 18):

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2022	2023	2022	2023
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
15,323,864	15,903,313	5,560,349	5,669,193
837,735	1,030,835	282,462	356,703
6,971,834	7,043,378	2,476,365	2,512,672
790,670	1,087,950	231,551	396,764
23,924,103	25,065,476	8,550,727	8,935,332

قطاع البيع بالتجزئة (شركة إلى عميل)
وقودي
غير وقودي
القطاع التجاري (شركة إلى شركة)
الشركات
الطيران

16 مصاريف التوزيع ومصاريف إدارية

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2022	2023	2022	2023
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
1,099,872	1,073,947	301,925	341,429
388,398	504,766	51,427	168,798
124,789	144,255	40,583	52,848
140,512	160,332	32,544	70,601
45,705	34,103	(7,481)	21,459
13,957	12,470	5,702	2,920
185,644	205,464	58,646	71,120
1,998,877	2,135,337	483,346	729,175

تكاليف الموظفين
استهلاك وإطفاء
إصلاحات وصيانة ومواد استهلاكية
مرافق
مصاريف توزيع وتسويق
تأمين
أخرى

17 ربحية السهم

يتم احتساب قيمة ربحية السهم الأساسية بقسمة أرباح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. نظراً لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متطابقة. احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة إلى مساهمي الشركة بناءً على البيانات التالية:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2022	2023	2022	2023
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
2,328,607	1,924,273	766,764	835,464
12,500,000	12,500,000	12,500,000	12,500,000
0.186	0.154	0.061	0.067

الربحية (ألف درهم)
أرباح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
ربحية السهم الأساسية والمخففة (درهم)

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

18 التقارير القطاعية

القطاعات التشغيلية

يتم إنشاء القطاعات التشغيلية للمجموعة على أساس تلك المكونات التي يتم تقييمها بانتظام من قبل مجلس الإدارة، والذي يعتبر صانع القرار التشغيلي الرئيسي. يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي بمراقبة النتائج التشغيلية لقطاعات تشغيل المجموعة بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الإيرادات وإجمالي الأرباح وصافي الربح ومجموعة واسعة من مؤشرات الأداء الرئيسية بالإضافة إلى ربحية القطاع ويتم قياسه بشكل متنسق مع الأرباح أو الخسائر في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

استنادًا إلى المعلومات المقدمة إلى الإدارة العليا للمجموعة بشأن تخصيص الموارد واستراتيجيات التسويق وخطوط التقارير الإدارية وقياس أداء الأعمال، تم تحديد القطاعات التي يجب التقرير عنها بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 8 على النحو التالي:

القطاع التجاري (شركة إلى شركة) - يشمل بيع المنتجات البترولية والمنتجات الملحقة للعملاء من الشركات التجارية والمؤسسات الحكومية، توفير وقود الطائرات وخدمات التزود بالوقود للعملاء الاستراتيجيين، وتوفير خدمات التزود بالوقود لعملاء الطيران المدني للشركة الأم.

قطاع التجزئة (شركة إلى عميل) - يشمل بيع المنتجات البترولية والمنتجات البترولية، مبيعات المتاجر الصغيرة، غسل السيارات وخدمات العناية بالسيارات الأخرى، خدمات تغيير الزيت، خدمات فحص المركبات، تأجير العقارات وإدارتها من خلال مواقع البيع بالتجزئة.

تمثل هذه القطاعات الأساس الذي تبني عليه المجموعة تقاريرها عن المعلومات القطاعية الرئيسية. يتم تنفيذ المعاملات بين القطاعين وفقا لأسعار تحددها الإدارة مع الأخذ بعين الاعتبار تكاليف التمويل.

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

القطاعات الجغرافية

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022		التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023		إيرادات (عملاء خارجيين)
السعودية	مصر	السعودية	مصر	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
341,556	-	2,470,723	582,937	

السعودية		مصر		كما في 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
255,385	163,311	643,800	169,449	ممتلكات وآلات ومعدات
1,128	695,946			أصول حق الاستخدام
				أصول غير ملموسة

الموحدة ألف درهم	غير مخصصة ألف درهم	قطاع التجزئة (شركة إلى عميل) ألف درهم	القطاع التجاري (شركة إلى شركة) ألف درهم	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)
25,065,476	-	16,934,208	8,131,268	الإيرادات
(20,754,470)	-	(13,616,765)	(7,137,705)	تكاليف مباشرة
4,311,006	-	3,317,443	993,563	إجمالي الأرباح
(2,135,337)	-	(1,872,360)	(262,977)	مصاريف التوزيع ومصاريف إدارية
107,012	26,268	53,609	27,135	إيرادات أخرى
(48,780)	(27,586)	(14,058)	(7,136)	خسائر انخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى
2,233,901	(1,318)	1,484,634	750,585	الأرباح التشغيلية
59,215				إيرادات الفوائد
(315,354)				تكاليف التمويل
(23,454)				مصروف ضريبة الدخل
1,954,308				أرباح الفترة
23,924,103	-	16,161,599	7,762,504	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)
(19,481,584)	-	(12,857,225)	(6,624,359)	الإيرادات
4,442,519	-	3,304,374	1,138,145	تكاليف مباشرة
(1,998,877)	-	(1,682,696)	(316,181)	إجمالي الأرباح
54,759	2,035	36,870	15,854	مصاريف التوزيع ومصاريف إدارية
(24,372)	-	(12,655)	(11,717)	إيرادات أخرى
2,474,029	2,035	1,645,893	826,101	خسائر انخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى
39,626				الأرباح التشغيلية
(185,048)				إيرادات الفوائد
-				تكاليف التمويل
2,328,607				مصروفات ضريبة الدخل
				أرباح الفترة

19 دمج الأعمال

عمليات الاستحواذ في 2023

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

في 28 يوليو 2022، أبرمت الشركة اتفاقية شراء حصص مع شركة توتال انرجيز ماركيتنج أفريكو إس آية أس للاستحواذ على حصة 50% في شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبيت ذ.م.م، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في القاهرة، مصر.

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

تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية، وبناءً عليه، تم الاعتراف بالأصول المستحوذ عليها والالتزامات المحتملة القابلة للتحديد بالقيمة العادلة المؤقتة الخاصة بكل منها. لم تكن هناك معلومات مالية متاحة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ في 6 فبراير 2023، لذلك كان من غير العملي توحيد المنشأة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ. لم تكن هناك معاملات أو أحداث جوهرية من 1 فبراير 2023 حتى تاريخ الاستحواذ، لذلك قررت الإدارة توحيد المنشأة اعتباراً من 1 فبراير 2023.

لا تزال المحاسبة الأولية لاستحواذ شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبيت ذ.م.م. جارية كما في 30 سبتمبر 2023، ولا تزال عملية تحديد القيمة العادلة وعملية تخصيص سعر الشراء جارية إلى الآن، لذلك قامت المجموعة بالاعتراف بالأصول المستحوذ عليها والالتزامات المحتملة القابلة للتحديد على أساس المبالغ المؤقتة كما هو موضح في الجدول أدناه:

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

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

من تاريخ الاستحواذ حتى 30 سبتمبر 2023، ساهمت شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبيت ذ.م.م. بإيرادات قدرها 2,470,723 ألف درهم وأرباح 60,341 ألف درهم. بلغت التكاليف المتعلقة بالاستحواذ 11,456 ألف درهم تم احتسابها كمصروفات خلال الفترة وتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد. إذا تم الاستحواذ في بداية السنة، لكانت إيرادات المجموعة أعلى بمقدار 283,485 ألف درهم وكان صافي الأرباح أقل بمقدار 11,170 ألف درهم.

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

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

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

19 دمج الأعمال (تابع)

عمليات الاستحواذ في 2023 (تابع)

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

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ

ألف درهم

(708,562)

165,807

النقد المدفوع للاستحواذ

صافي النقد المكتسب عند دمج الأعمال

صافي التدفقات النقدية الخارجة عند الاستحواذ (متضمنة في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية) (542,755)

(11,456)

(554,211)

تكلفة معاملة الاستحواذ (متضمنة في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)

صافي التدفقات النقدية الخارجة عند الاستحواذ

2-19 عمليات الاستحواذ في 2022

خلال 2022، انتهت المجموعة من إجراء تقييم عادل للأصول المستحوذ عليها والالتزامات المحتملة القابلة للتحديد فيما يتعلق بالأعمال المستحوذ عليها بموجب اتفاقيات شراء الأصول والأعمال المبرمة في عام 2021.

31 ديسمبر 2022

ألف درهم

32,384

226

2,641

35,251

الأصول

ممتلكات وآلات ومعدات

مخزون

أصول أخرى

الالتزامات

التزامات أخرى

إجمالي صافي الأصول المستحوذ عليها القابلة للتحديد

(1,136)

34,115

30,034

1,128

5,209

المبلغ مقابل الشراء

شهرة تجارية

أرباح من صفقة الشراء

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

20 التزامات محتملة ودعاوي قضائية

لدى المجموعة التزامات محتملة بمبلغ 229,819 ألف درهم (31 ديسمبر 2022: 287,823 ألف درهم) فيما يتعلق بضمانات مصرفية وضمانات أخرى وأمور أخرى تنشأ في سياق الأعمال العادية والتي من المتوقع ألا يترتب عنها التزامات جوهرية.

لدى المجموعة عدد من الدعاوي القضائية الناتجة في سياق الأعمال الاعتيادية. في حين أنه لا يمكن التنبؤ بنتائج هذه الأمور بشكل مؤكد، لا تعتقد الإدارة أن هذه الأمور سيكون لها تأثير سلبي جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة إذا تم الفصل فيها في غير صالح المجموعة.

21 ارتباطات

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها في تاريخ التقرير ولكن لم يتم تكبدها بعد 421,058 ألف درهم (31 ديسمبر 2022: 298,022 ألف درهم).

22 موسمية النتائج

لا يوجد أي تأثير هام للموسمية على النتائج التشغيلية للمجموعة.

23 توزيعات الأرباح

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

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

وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نهائية قدرها 10,285 فلس لكل سهم للمساهمين فيما يتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. وبلغت توزيعات الأرباح 1,285,625 ألف درهم، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 15 مارس 2023 ودفعت في يوم 29 مارس 2023.

وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية بقيمة 10.285 فلس لكل سهم للمساهمين فيما يتعلق بالانصف الأول من عام 2023. وبلغت توزيعات الأرباح 1,285,625 ألف درهم، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 25 سبتمبر 2023 ودفعت في يوم 3 أكتوبر 2023.

وافقت الجمعية العمومية لشركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبيت ذ.م.م على توزيعات أرباح للمساهمين بمبلغ 64,788 ألف درهم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. تُستحق توزيعات الأرباح الدفع بنسبة 50% أو 32,394 ألف درهم عائدة إلى شركة أدنوك للتوزيع - مصر القابضة أر إس سي المحدودة ونسبة 50% الأخرى للحصة غير المسيطرة، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 4 أبريل 2023.

24 اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تم اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 9 نوفمبر 2023.