

التقرير والبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في
31 ديسمبر 2023

ADNOC
ادنوك

التقارير والبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

1	تقرير مجلس الإدارة
11 – 2	تقرير مدقق الحسابات المستقل
12	بيان المركز المالي الموحد
13	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
14	بيان الدخل الشامل الموحد
15	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
16	بيان التدفقات النقدية الموحد
59-17	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره مرفقاً مع البيانات المالية الموحدة لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (بإشارة إليهما مجتمعة "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

أعضاء مجلس الإدارة:

إن أعضاء مجلس إدارة الشركة هم:

رئيس مجلس الإدارة
الأعضاء
سعادة الدكتور سلطان أحمد الجابر
سعادة محمد حسن السويدي (استقال اعتباراً من 1 يناير 2024)
سعادة أحمد جاسم الزعابي
خالد سالمين
عبدالعزیز عبدالله الهاجري
مريم سعيد غباش
أحمد تميم الكتاب

الأنشطة الرئيسية

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

نظرة على الأعمال

حققت المجموعة خلال السنة، إيرادات بمبلغ 34,629,178 ألف درهم (2022: 32,111,061 ألف درهم). بلغت أرباح السنة 2,630,489 ألف درهم (2022: 2,748,508 ألف درهم).

تم تخصيص أرباح السنة كما يلي:

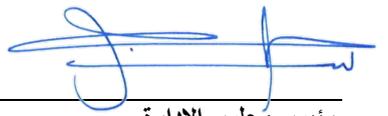
31 ديسمبر 2023 ألف درهم	أرباح محتجزة كما في 1 يناير 2023 أرباح السنة توزيعات أرباح معلنه حصص غير مسيطرة تحويل إلى احتياطي قانوني الأرباح المحتجزة كما في 31 ديسمبر 2023
1,944,890	
2,630,489	
(2,571,250)	
(29,068)	
(3,921)	
<u>1,971,140</u>	

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

وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية بواقع 10.285 فلس لكل سهم للمساهمين عن النصف الأول من عام 2023. وبلغت توزيعات الأرباح 1,285,625 ألف درهم، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في 25 سبتمبر 2023 ودُفعت في 3 أكتوبر 2023.

وافقت الجمعية العمومية لشركة توتال انرجيز ماركييتنج ايجيبيتي ذ.م.ع على توزيع أرباح على المساهمين بمبلغ 64,788 ألف درهم إماراتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. توزيعات الأرباح المستحقة الدفع بنسبة 50% أو 32,394 ألف درهم تعود إلى شركة أدنوك للتوزيع - مصر القابضة أ.إ.س سي المحدودة والنسبة الأخرى 50% للحصة غير المسيطرة، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 4 أبريل 2023.

بالنيابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

6 فبراير 2024

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

جرائنت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة
المحدودة - أبوظبي

مكتب رقم 1101، الطابق 11
برج الكمالة
شارع زايد الأول
الخالدية
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف 971 2 666 9750
www.grantthornton.ae

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("ادنوك للتوزيع" أو "الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليها مجتمعة "المجموعة")، والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2023 وكل من بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات ذات الصلة بالبيانات المالية الموحدة والتي تشمل ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (المعايير الدولية للتقارير المالية).

أساس إبداء الرأي

قمنا بتنفيذ أعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والمتطلبات المعمول بها من قرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (88) لسنة 2021 بشأن معايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة لرقابة جهاز أبوظبي للمحاسبة. إن مسؤوليتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد الأخلاقيات المهنية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين، بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية للمجموعة بدولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه المتطلبات. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر، وفقاً لأحكامنا المهنية، الأكثر أهمية بالنسبة لتدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا بشأنها، علماً بأننا لا نندي رأياً منفصلاً عن هذه الأمور.

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
<p>تضمنت المنهجية التي اتبعناها أثناء عملية التدقيق، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فهم العملية التي اتبعتها الإدارة فيما يتعلق باندماج الأعمال ومحاسبة الاستحواذ ذات الصلة. • اطلعنا على الوثائق الأساسية والشروط والأحكام الخاصة بالمعاملة بما في ذلك تاريخ المعاملة، مع تقييم المعالجة المحاسبية للمبلغ المقابل المدفوع والأصول والالتزامات المستحوز عليها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "اندماج الأعمال". • استعنا بمتخصصين لدينا في التقييم لمساعدتنا في مراجعة تقييمات المجموعة وفي تقييم المنهجية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للأصول المستحوز عليها والالتزامات المفترضة. • قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المعلومات المالية، بما في ذلك الإفصاح عن الافتراضات والتقديرات الرئيسية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. 	<p>1- اندماج الأعمال</p> <p>خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة 50% في شركة توتال انرجيز ماركييتنج ايجيبت ذ.م.م، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في القاهرة، مصر مقابل إجمالي قدره 721 مليون درهم. تتم المحاسبة عن عملية الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "اندماج الأعمال" وتتضمن عدداً من الأحكام الهامة والمعقدة في تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المستحوز عليها.</p> <p>تم إدراج الأصول والالتزامات المستحوز عليها بقيمتها العادلة والتي تم تحديدها أثناء تخصيص سعر الشراء وتحديد القيمة العادلة. وقد نتج عن ذلك صافي أصول مفاضة بالقيمة العادلة بقيمة 661 مليون درهم. بلغت الشهرة المعترف بها في البيانات المالية الموحدة 391 مليون درهم.</p> <p>تتمتع الإدارة بإمكانية وضع أحكام وتقديرات وافتراضات عند تخصيص سعر الشراء وتحديد القيمة العادلة. قد يكون للتغيرات في هذه الافتراضات تأثير جوهري على تخصيص سعر الشراء والقيمة العادلة. نظراً للأمر الموضح أعلاه، فقد اعتبرنا اندماج الأعمال وعلى وجه الخصوص تخصيص سعر الشراء وتحديد القيمة العادلة بمثابة أمر تدقيق رئيسي في تدقيقنا.</p> <p>نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم 3-4 و 1-30 حول هذه البيانات المالية الموحدة في شأن السياسة المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة على التوالي.</p>

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
	<p>2- تقييم الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة بما في ذلك الشهرة</p>
<p>تضمنت المنهجية التي اتبعناها أثناء عملية التدقيق، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فهم العملية التي اتبعتها الإدارة وقمنا بتقييمها بما في ذلك الضوابط الرئيسية لتقييم الانخفاض في القيمة؛ • حصلنا على توقعات الإدارة بخصوص التدفقات النقدية المستقبلية واختبرنا الدقة الحسابية لحسابات القيمة من الاستخدام الأساسية؛ • استعنا بمتخصصين لدينا في التقييم لتقييم مدى ملاءمة المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة؛ • قمنا بتقييم مدى معقولة الافتراضات الرئيسية المستخدمة في الحسابات. عند تقييم هذه الافتراضات الرئيسية، قمنا بمناقشتها مع الإدارة لفهم وتقييم أسس الإدارة في تحديد الافتراضات؛ • وجدنا أن تقديرات المجموعة وأحكامها المستخدمة في تقييم الانخفاض في القيمة ومراجعة الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة مدعومة بالأدلة المتاحة؛ • قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات ذات الصلة الواردة في الإيضاح رقم 12 حول البيانات المالية الموحدة. 	<p>يوجد لدى المجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 شهرة تجارية وأصول غير ملموسة أخرى ذات أعمار إنتاجية غير محددة وتبلغ قيمتها 392 مليون درهم و145 مليون درهم، أي بما يعادل حوالي 3% من إجمالي أصول المجموعة.</p> <p>يجب اختبار الشهرة والأصول غير الملموسة ذات أعمار إنتاجية غير محددة، مرة سنويًا على الأقل، للتحقق من إن كان هناك انخفاض في قيمتها. ولهذا الغرض، يتم تخصيص الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى ذات أعمار إنتاجية غير محددة للوحدات المنتجة للنقد لعملاء التجزئة والشركات والطيران، والتي تستند قيمتها القابلة للاسترداد إلى حسابات القيمة من الاستخدام بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة. بناءً على التقييم، خلصت الإدارة إلى أن الأصول غير الملموسة بما في ذلك الشهرة لم تتعرض لانخفاض في قيمتها كما في 31 ديسمبر 2023.</p> <p>لقد حددنا الانخفاض في قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى كأحد أمور التدقيق الرئيسية نظرًا لاستخدام تقديرات الإدارة المعقدة والذاتية وذلك استنادًا إلى أحكام الإدارة حول المتغيرات الرئيسية والظروف السوقية.</p> <p>نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم 3-5 و6 حول هذه البيانات المالية الموحدة في شأن السياسة المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة على التوالي.</p>

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

أمر التدقيق الرئيسية (تابع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
	<p>3- الإيرادات المعترف بها من مبيعات التجزئة ونظم تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة</p>
<p>تضمنت المنهجية التي اتبناها أثناء عملية التدقيق، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فهم العمليات المتعلقة بالإيرادات الهامة وتحديد الضوابط ذات الصلة، وأنظمة تكنولوجيا المعلومات؛ • الإطلاع على وفهم بيئة الرقابة واختبار الضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات على الأنظمة والتطبيقات الرئيسية المستخدمة في عملية تسجيل الإيرادات؛ • تقييم تصميم واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الآلية الموجودة في أنظمة وتطبيقات تكنولوجيا المعلومات الرئيسية المستخدمة في عملية تسجيل الإيرادات؛ • تقييم السياسة المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية؛ • اختبار عينة من التفاصيل لمطابقة مبيعات التجزئة اليومية مع التحصيل النقدي والإيداعات المصرفية اللاحقة؛ • تنفيذ إجراءات تحليلية جوهرية على إيرادات مبيعات التجزئة من خلال وضع توقعات للمبيعات على أساس الكميات المباعة والأسعار المنظمة؛ • تقييم مدى كفاية الإفصاحات عن الإيرادات في البيانات المالية الموحدة. 	<p>بلغت الإيرادات من مبيعات التجزئة 23.2 مليار درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.</p> <p>هناك أنظمة تكنولوجيا معلومات معقدة قيد الاستخدام والتي تتكون من العديد من تطبيقات تكنولوجيا المعلومات التي تستخدم لمعالجة كميات كبيرة من البيانات المتعلقة بمعاملات مبيعات التجزئة التي تحدث خلال العام.</p> <p>نظرًا لتعقيد أنظمة تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة، هناك مخاطر تكمن حول دقة واكتمال الإيرادات المعترف بها، وبالتالي اعتبرنا أن هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.</p> <p>تم عرض السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات في الإيضاح رقم 3 حول البيانات المالية الموحدة وتم الإفصاح عن تفاصيل إيرادات المجموعة في الإيضاح رقم 19 حول البيانات المالية الموحدة.</p>

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
<p>تضمنت المنهجية التي اتبعناها أثناء عملية التدقيق، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فهم الطريقة التي تستخدمها المجموعة في تحديد الاتفاقيات المتعلقة بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار من قبل المجموعة. • فهم عملية تقييم عقود الإيجار من النظام الإلكتروني وإعادة احتساب المبلغ بناءً على المدخلات من العقد لضمان دقة النتائج؛ • تقييم مدى دقة واكتمال قائمة محطات الخدمة المستخدمة والأصول الأخرى في الاحتساب ذو العلاقة؛ • أداء اختبار التفاصيل من خلال فحص عقود الإيجار، على أساس العينة لتحديد وجود عقد الإيجار؛ • إعادة إجراء احتساب الفائدة على التزامات الإيجار واستهلاك أصول حق استخدام والاتفاق عليها في البيانات المالية الموحدة؛ • إجراء تحليل تفصيلي والاستفسارات مع الإدارة المتعلقة بمعدلات الاقتراض الإضافية المستخدمة في تقييم عقد الإيجار؛ • تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر في مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية. 	<p>4- أصول حق الاستخدام</p> <p>كجزء من خطط المجموعة لتوسيع شبكة توزيعها في دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية، أبرمت المجموعة خلال العام الحالي ترتيبات تأجير متعددة. وعليه سجلت المجموعة خلال العام أصول حق استخدام إضافية والتزامات عقود إيجار ذات صلة بمبلغ 511.6 مليون درهم.</p> <p>نظرًا للعدد الكبير من محطات الخدمة والأصول الأخرى التي تتم إضافتها كل عام، تواجه الإدارة بعض التأخيرات في إتمام الاتفاقيات بسبب بعض الموافقات والتواصل بين الإدارات ذات الصلة مما يعيق القيام بعملية تجميع مجموعة من كافة عقود الإيجار قبل استكمال البيانات المالية الموحدة.</p> <p>بالإضافة إلى ذلك، فإن تحديد القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار يتطلب من الإدارة تطبيق أحكام وتقديرات هامة لتحديد معدل الخصم ومدة الإيجار، والتي تم الإفصاح عنها في الإفصاح رقم 4 من البيانات المالية.</p> <p>تم عرض السياسات المحاسبية للمجموعة في الإفصاح رقم 3، وتم الإفصاح عن تفاصيل أصول حق استخدام للمجموعة في الإفصاح رقم 10 حول البيانات المالية الموحدة.</p>

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي
<p>5- التزام وقف التشغيل المتعلق بالأصول التي تم إنشاؤها على أرض مؤجرة</p> <p>أدرجت المجموعة مخصص لوقف التشغيل بمبلغ 149,4 مليون درهم. تتعلق هذه المخصصات بالتزام تفكيك محطات الخدمة المقامة على أراضي مؤجرة وذلك في وقت مستقبلي.</p> <p>تقوم المجموعة بتشغيل شبكة شاملة من مضخات الوقود في دبي والإمارات الشمالية في دولة الإمارات العربية المتحدة على أرض مستأجرة من أطراف خارجية. فيما يتعلق بهذه الأراضي، على المجموعة التزامات تعاقدية لإعادة الأرض إلى حالتها الأصلية في نهاية فترة الإيجار.</p> <p>يستند المخصص على تقديرات التكلفة الحالية وقد تم تحديده على أساس الخصم بالرجوع إلى المتطلبات القانونية الحالية والتكنولوجيا المتوفرة.</p> <p>بتاريخ كل تقرير، يتم مراجعة التزام وقف التشغيل وإعادة قياسه بما يتماشى مع التغييرات في الافتراضات التي يمكن ملاحظتها والتوقيت والتقدير الأخيرة للتكاليف التي سيتم تكبدها في تاريخ التقرير.</p> <p>تم عرض السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالتزامات وقف التشغيل في الإيضاح رقم 3، وتم الإفصاح عن التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام المطبقة من قبل الإدارة في الإيضاح رقم 4 حول البيانات المالية الموحدة. وتم الإفصاح عن تفاصيل التزامات وقف التشغيل في الإيضاح رقم 18 حول البيانات المالية الموحدة.</p>	<p>تضمنت المنهجية التي اتبناها أثناء عملية التدقيق، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • العمل على فهم "طريقة سير عمليات" المجموعة لتحديد الاتفاقيات التي يجب تكوين مخصص لها واختبار مدى كفاية الضوابط الرقابية على هذه العمليات؛ • تقييم مدى دقة واكتمال قائمة محطات الخدمة المستخدمة في الاحتساب ذو العلاقة؛ • تقييم المنهجية المتبعة من جانب الإدارة في تحديد التكاليف المتوقعة لوقف التشغيل وتحديد ما إذا كانت الأحكام الهامة المطبقة والتقدير التي تم إجراؤها معقولة؛ • الحصول على فهم لافتراضات التكلفة المستخدمة التي لها التأثير الأكبر على المخصصات وتحديد فيما إذا كانت هذه الافتراضات مناسبة ومناقشة التقديرات التي تستخدمها الإدارة؛ • بمساعدة الأخصائيين الداخليين لدينا، قمنا بمراجعة معدلات الخصم والتضخم المستخدمة في التقدير لتحديد ما إذا كانت مناسبة؛ • مقارنة نتائج احتساب الإدارة مع المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة؛ • تقييم مهارات، وموضوعية، وكفاءة خبير الإدارة؛ و • تقييم مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

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

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة، الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، وأبرز الأمور التشغيلية والمالية وكلمة رئيس مجلس الإدارة وكلمة الرئيس التنفيذي والمعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي، والذي من المتوقع حصولنا عليه بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

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

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

إذا تبين لنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها، وباطلاعنا على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير بأن هناك أخطاءً جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإبلاغ عن هذا الأمر. ليس لدينا ما يستوجب الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

في حال توصلنا، أثناء الاطلاع على أبرز الأمور التشغيلية والمالية الهامة وكلمة رئيس مجلس الإدارة وكلمة الرئيس التنفيذي، إلى وجود خطأً جوهرياً، فإنه يتعين علينا إخطار مسؤولي الحوكمة بذلك وتحديد فيما إذا كانت هناك مخالفات ينبغي الإبلاغ عنها وفقاً لمعايير التدقيق.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وإعدادها طبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة والمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجده الإدارة ضرورية ليمكنها من إعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من الأخطاء الجوهريّة، سواء كانت تلك الأخطاء نتيجةً لاحتيايل أو خطأً.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل واقعي سوى ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية في حال وجودها. قد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجتمعة على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والمتطلبات المعمول بها من قرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (88) لسنة 2021 بشأن معايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة لرقابة جهاز أبوظبي للمحاسبة، فإننا نقوم بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق ملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بمخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الناتجة عن الخطأ؛ وذلك نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- تقييم العرض الكلي للبيانات المالية الموحدة من حيث الهيكل ومحتوى البيانات، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حال توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه، في تقرير مدقق الحسابات، إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو نقوم بإصدار رأي معدّل في حالة كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- الحصول على أدلة تدقيق مناسبة وكافية حول المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة داخل المجموعة لإبداء رأي عن البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه عملية التدقيق للمجموعة وتنفيذها والإشراف عليها، ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا التدقيقي.

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من بينها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال تدقيقنا.

كما نقدم لمسؤولي الحوكمة ما يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، حيث نقوم بالتواصل معهم وإبلاغهم حول كافة العلاقات وغيرها من الأمور التي يُعتقد أنه من المحتمل أن يكون لها تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا والضوابط والضمانات ذات الصلة التي من شأنها أن تحافظ على استقلاليتنا حيثما كان ذلك ملائماً.

من الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت أكثر أهمية بالنسبة لتدقيقنا البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبالتالي نشير إلى أمور التدقيق الرئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا التدقيقي ما لم يحظر القانون أو اللوائح التنفيذية الإفصاح عنها أو عندما نقرر، في ظروف نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا وذلك في حال كان من المتوقع أن يؤدي هذا الإفصاح إلى عواقب سلبية تفوق المنفعة العامة التي من الممكن تحقيقها من جراء الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، ووفقاً لما يقتضيه المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021، فإننا نفيد بما يلي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي نعتبرها ضرورية لأعمال تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، بما يتوافق مع الأحكام المعمول بها من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021؛
- المجموعة تمسك دفاتر مالية منتظمة؛
- تتوافق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع ما جاء في الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- كما هو مبين في الإيضاح رقم 1-30 حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بالاستثمار خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.
- يبين الإيضاح رقم 9 حول البيانات المالية الموحدة أهم المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة مع الشروط والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- كما هو مبين في الإيضاح رقم 1 حول البيانات المالية الموحدة، قدمت المجموعة مساهمات مجتمعية بمبلغ 2,544 ألف درهم خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023؛ و
- بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، لم يستترع انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 أيًا من الأحكام المعمول بها في المرسوم بقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021 أو نظامها الأساسي مما قد يؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في 31 ديسمبر 2023.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تابع)

إضافة إلى ذلك، وبمقتضى متطلبات قرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم 88 لسنة 2021 بشأن معايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة لرقابة جهاز أبوظبي للمحاسبة، فإننا نؤكد أنه، فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة لم تمتثل، من كافة النواحي الجوهرية، لأي من أحكام القوانين والأنظمة والتعاميم التالية حسبما ينطبق، والتي من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو البيانات المالية الموحدة كما في 31 ديسمبر 2023:

- القانون رقم (15) لسنة 2017 بشأن تأسيس الشركة مما قد يؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي؛ و
- الأحكام ذات الصلة من القوانين السارية والقرارات والتعاميم المعمول بها والتي تنظم عمليات المجموعة.



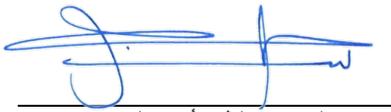

جرائت ثورنتون

فاروق محمد

سجل مدققي الحسابات رقم: 86
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
6 فبراير 2024

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
6,385,075	7,189,661	5	ممتلكات وألات ومعدات
1,373,338	1,778,418	10	أصول حق الاستخدام
1,128	1,053,811	6	الشهرة والأصول غير الملموسة
47,297	38,466		دفعات مقدمة إلى مقاولين
-	2,166	26	أصول ضريبية مؤجلة
13,313	15,551		أصول غير متداولة أخرى
7,820,151	10,078,073		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
1,286,377	1,294,423	7	مخزون
3,295,714	3,519,413	8	ذمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى
868,868	805,558	9	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
130,225	200,225	11	ودائع لأجل
2,617,099	2,993,937	11	النقد والأرصدة لدى البنوك
8,198,283	8,813,556		إجمالي الأصول المتداولة
16,018,434	18,891,629		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
1,000,000	1,000,000	12	رأس المال
500,000	503,921	13	احتياطي قانوني
-	(2,995)	27	احتياطي تحويل العملات الأجنبية
1,944,890	1,971,140		أرباح محتجزة
3,444,890	3,472,066		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
-	323,767		حصص غير مسيطرة
3,444,890	3,795,833		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
1,184,538	1,564,251	14	التزامات الإيجار
5,482,124	5,492,280	15	قروض
134,532	149,362	18	مخصص إيقاف التشغيل
194,439	192,271	16	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	134,962	26	التزام الضريبية المؤجلة
-	10,671		الالتزامات غير المتداولة
6,995,633	7,543,797		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
129,789	183,013	14	التزامات الإيجار
1,995,664	2,541,355	17	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
3,452,458	4,827,631	9	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
5,577,911	7,551,999		إجمالي الالتزامات المتداولة
12,573,544	15,095,796		إجمالي الالتزامات
16,018,434	18,891,629		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

على حد علمنا، إن المعلومات المالية الواردة في التقرير تعرض بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023، وللفترات المعروضة في التقرير.



الدكتور سلطان أحمد الجابر
رئيس مجلس الإدارة



بدر سعيد للمكي
الرئيس التنفيذي



واين بيفوس
المدير المالي

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
32,111,061	34,629,178	19	الإيرادات
(26,443,179)	(28,792,893)	20	تكاليف مباشرة
5,667,882	5,836,285		إجمالي الأرباح
(2,761,631)	(2,916,538)	21	مصروفات توزيع ومصروفات إدارية
103,342	145,645	22	إيرادات أخرى
(20,351)	(27,766)	8	خسائر انخفاض القيمة على الذمم المدينة التجارية والأخرى
(15,826)	(54,377)	23	خسائر انخفاض القيمة ومصروفات أخرى
2,973,416	2,983,249		أرباح تشغيلية
54,697	98,834		إيرادات الفوائد
(279,605)	(432,757)	25	تكاليف التمويل
2,748,508	2,649,326		أرباح السنة قبل الضريبة
-	(18,837)	26	مصروف ضريبة الدخل
2,748,508	2,630,489		أرباح السنة بعد الضريبة
2,748,508	2,601,421		العائدة إلى:
-	29,068		مساهمي الشركة
2,748,508	2,630,489		حصص غير مسيطرة
0.220	0.208	28	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	إيضاح 31 ديسمبر 2023 ألف درهم
2,748,508	2,630,489
-	(5,990)
65,567	-
65,567	(5,990)
2,814,075	2,624,499
2,814,075	2,598,426
-	26,073
2,814,075	2,624,499

أرباح السنة

البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
فروق صرف العملات الأجنبية عند تحويل العمليات الأجنبية
أرباح القيمة العادلة على أدوات التحوط
(الخسائر) / الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة

العائدة إلى:

مساهمي الشركة
حصص غير مسيطرة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

إجمالي حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم		احتياطي تحويل العملات الأجنبية		احتياطي قانوني	رأس المال	
		أرباح محتجزة	أرباح محتجزة	أرباح محتجزة	أرباح محتجزة			
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
2,748,508	-	2,748,508	2,748,508	-	-	-	-	أرباح السنة
65,567	-	65,567	-	-	65,567	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(2,571,250)	-	(2,571,250)	(2,571,250)	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنه (إيضاح 33)
<u>3,444,890</u>	-	<u>3,444,890</u>	<u>1,944,890</u>	-	-	<u>500,000</u>	<u>1,000,000</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022
3,444,890	-	3,444,890	1,944,890	-	-	500,000	1,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2023
2,630,489	29,068	2,601,421	2,601,421	-	-	-	-	أرباح السنة
-	-	-	(3,921)	-	-	3,921	-	تحويل إلى الاحتياطي القانوني
(5,990)	(2,995)	(2,995)	-	(2,995)	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(2,571,250)	-	(2,571,250)	(2,571,250)	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنه (إيضاح 33)
330,802	330,802	-	-	-	-	-	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح 30)
(33,108)	(33,108)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنه من شركة تابعة
<u>3,795,833</u>	<u>323,767</u>	<u>3,472,066</u>	<u>1,971,140</u>	<u>(2,995)</u>	-	<u>503,921</u>	<u>1,000,000</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
2,748,508	2,649,326	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		أرباح السنة قبل الضريبة
		تعديلات:
437,960	507,107	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
105,971	146,412	استهلاك أصول حق الاستخدام
-	43,046	استهلاك أصول غير ملموسة
20,351	27,766	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
(11,631)	(5,925)	مبالغ مستردة من ذمم مدينة
29,053	30,989	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المحملة
(2,963)	(2,608)	أرباح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
8,075	5,152	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
5,251	4,018	شطب مخزون
279,605	432,757	تكاليف التمويل
(54,697)	(98,834)	إيرادات الفوائد
3,565,483	3,739,206	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
(245,470)	78,776	نقص / (زيادة) في المخزون
(621,159)	(142,350)	زيادة في الذمم المدينة التجارية والأصول المتداولة الأخرى
356,732	110,643	نقص في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
319,107	106,038	زيادة في الذمم الدائنة التجارية والأخرى
1,159,948	1,207,509	زيادة في المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
4,534,641	5,099,822	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(27,197)	(33,157)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	(15,397)	مدفوعات ضرائب الدخل
4,507,444	5,051,268	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(1,063,481)	(1,000,290)	دفعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات
(56,394)	(31,951)	دفعات مقدمة إلى مقاولين
2,963	5,971	متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
-	(70,000)	زيادة في الودائع لأجل
54,697	98,834	فوائد مستلمة
-	(539,100)	مدفوعات للاستحواذ على شركة تابعة، صافية من النقد المكتسب
(1,062,215)	(1,536,536)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(150,194)	(200,322)	دفعات التزامات الإيجار
5,479,742	2,788	متحصلات من قروض
(5,505,938)	(1,725)	سداد قروض
(2,571,250)	(2,622,890)	توزيعات أرباح مدفوعة
(206,030)	(307,871)	تكاليف تمويل مدفوعة
(2,953,670)	(3,130,020)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
491,559	384,712	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
2,125,540	2,617,099	النقد وما يعادله في بداية السنة
-	(7,874)	تأثير تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية
2,617,099	2,993,937	النقد وما يعادله في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
451,232	610,117	استحقاقات ممتلكات وألات ومعدات
50,405	41,887	دفعات مقدمة إلى مقاولين محولة إلى ممتلكات وألات ومعدات
551,482	511,560	إضافات إلى أصول حق الاستخدام لإيجارات الأراضي
4,764	5,436	تكلفة تمويل متعلقة بمخصص إيقاف التشغيل

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 بالإتابة.

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

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

عملاً بقرار شركة بترول أبوظبي الوطنية ("أدنوك"، "المساهم" أو "الشركة الأم")، بصفتها المساهم الوحيد في الشركة، المؤرخ 28 يونيو 2017، وافقت أدنوك على إدراج جميع أسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية والبيع من خلال طرح الاكتتاب العام في نسبة 10٪ من الشركة المملوكة من قبل أدنوك.

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

وفي مايو 2021، أصدرت "أدنوك" أيضاً حوالي 1,195 مليار دولار أمريكي من السندات غير المضمونة مستحقة الدفع في 2024. وستكون هذه السندات قابلة للاستبدال بأسهم فعلية في شركة أدنوك للتوزيع وفقاً لشرط محددة، وتمثل نسبة 7٪ تقريباً من رأس مال الشركة المسجل.

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.

تقوم المجموعة بتسويق وتوزيع الوقود 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 ثمانى مطارات بالإمارات العربية المتحدة وتوفر شبكة توزيع الغاز الطبيعي المضغوط في أبوظبي. تقوم المجموعة أيضاً بتصدير زيوت التشحيم (فويجير) الخاصة بها إلى موزعين في دول مختلفة عبر دول مجلس التعاون الخليجي وأفريقيا وآسيا. تقوم المجموعة بإدارة متاجر "واحة أدنوك" في غالبية 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 ومشتقاته في مصر. بالإضافة إلى ذلك، تشارك في إنشاء وامتلاك وتشغيل كافيتريات من خلال محطات الخدمة في مصر.

قدمت المجموعة مساهمات اجتماعية بلغت 2,544 ألف درهم خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: 2,016 ألف درهم).

أصدرت وزارة المالية الإماراتية في 9 أكتوبر 2022 المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 بشأن فرض ضريبة على الشركات والأعمال ("قانون الضريبة على الشركات") من أجل تطبيق نظام جديد لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري نظام ضريبة الشركات اعتباراً من 1 يونيو 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 سيخضع لمعدل ضريبة بنسبة 9٪، وبناءً عليه، يُعتبر القانون بوضعه الحالي قد تم سنه بشكل جوهري من منظور معيار المحاسبة الدولي رقم 12 - ضرائب الدخل. لن تكون الضرائب الحالية مستحقة الدفع إلا للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2023، وبالتالي ستخضع الشركة للضريبة الحالية لأول مرة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

1. معلومات عامة (تابع)

يتطلب سن التشريع الاعتراف بالضرانب 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 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 في هذه البيانات المالية الموحدة:

- **المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 - عقود التأمين والتعديلات عليه**
يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 أن تعترف المنشأة بالأرباح من مجموعة عقود التأمين على مدار الفترة التي تقدم فيها المنشأة الخدمات، وحيث أن المنشأة محررة من المخاطر. إذا كانت مجموعة من العقود أو أصبحت متكيدة للخسائر، فإن المنشأة مطالبة بالاعتراف بالخسارة على الفور. يتطلب المعيار المحاسبي أيضاً تقديم إيرادات التأمين ومصروفات خدمة التأمين وإيرادات أو مصروفات تمويل التأمين بشكل منفصل.

- **معيار المحاسبة الدولي رقم 8 - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء**
تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8) أدخلت التعديلات تعريف التقديرات المحاسبية وتضمنت تعديلات أخرى لمساعدة المنشآت على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.

- **معيار المحاسبة الدولي رقم 1 - عرض البيانات المالية**
الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 عرض البيانات المالية، وبيان الممارسة رقم 2 بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، وإصدار الأحكام ذات الأهمية النسبية. تحل التعديلات محل مطلب المؤسسات بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية الهامة بمتطلبات الإفصاح عن معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية الخاصة بها. تتضمن التعديلات أيضاً إرشادات لمساعدة المنشآت على تطبيق تعريف المواد في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسة المحاسبية.

- **معيار المحاسبة الدولي رقم 12 - ضرائب الدخل**
ضرائب الدخل المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 ضرائب الدخل) أدت التعديلات إلى تضييق نطاق الإعفاء من الاعتراف في الفقرتين 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 المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 التزام عقود الإيجار عند البيع وإعادة التأجير؛ و
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 حول الاستدامة: المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2 حول الاستدامة: الإفصاحات المتعلقة بالمناخ

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

1-3 بيان الامتثال

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية، مع الامتثال لمتطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

2-3 أساس الإعداد

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

2-3 أساس الإعداد (تابع)

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة. تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المدفوع نظير الأصول.

قامت المجموعة بإعداد البيانات المالية على أساس استمرارها في العمل وفق مبدأ الاستمرارية.

3-3 أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية 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.

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

حِصص غير مسيطرة

تُحدد الحِصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة فيها. إن حِصص المساهمين غير المسيطرين التي تمثل حِصص ملكية حالية تخول حاملها حصة نسبية من صافي الأصول عند التصفية يمكن قياسها مبدئيًا بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية للحِصص غير المسيطرة في القيمة العادلة لـصافي أصول الشركة المستحوذ عليها. يتم تحديد القياس على أساس كل استحوذ على حدة. يتم قياس الحِصص غير المسيطرة الأخرى مبدئيًا بالقيمة العادلة. في أعقاب الاستحواد، تكون القيمة الدفترية للحِصص غير المسيطرة هي مبلغ تلك الحِصص عند التحقق المبدئي بالإضافة إلى حصتها من التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية.

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

فيما يلي تفاصيل عن الشركات التابعة الرئيسية للشركة وحصة الملكية الفعلية:

3. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

3-3 أساس التوحيد (تابع)

حصص غير مسيطرة (تابع)

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	2022	2023		
شركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م.	100%	100%	الإمارات العربية المتحدة	الوكالات التجارية والمؤسسات التجارية والتجزئة والتوزيع والاستثمار والتأسيس والإدارة

استحوذت المجموعة خلال السنة على حصة ملكية بنسبة 50% في شركة توتال انرجيز ماركييتنج ايجيبت ذ.م.م (إيضاح 30) من خلال شركتها التابعة غير المباشرة أدنوك للتوزيع - مصر القابضة أر إس سي المحدودة، وهي منشأة مملوكة بالكامل لشركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م.

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	2022	2023		
توتال انرجيز ماركييتنج ايجيبت ذ.م.م.	50%	-	مصر	أنشطة التسويق وتوزيع المنتجات البترولية وزيت المحركات والوقود ومشتقاته. إنشاء وتملك وتشغيل المطاعم والكافيتريات من خلال محطات الخدمة.

4-3 اندماج الأعمال

يتم احتساب عمليات الاستحواذ على الأعمال التجارية باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في عمليات اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، والذي يتم احتسابه على أساس مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول المحولة من قبل المجموعة، والالتزامات التي تكبدها المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها 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 القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المحتملة بقيمتها العادلة، باستثناء ما يلي:

- يتم الاعتراف بأصول أو التزامات الضريبة المؤجلة والأصول أو الالتزامات المتعلقة بترتيبات مكافآت 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.

عندما يشتمل المقابل المحول من قبل المجموعة في اندماج الأعمال على ترتيب مقابل محتمل، يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء ويتم إدراجه كجزء من المقابل المحول في اندماج 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.

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 الأخر بالقيمة العادلة في تواريخ التقارير اللاحقة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

3. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

4-3 اندماج الأعمال (تابع)

إذا كانت المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية سنة التقرير التي يتم فيها الاندماج، تقوم المجموعة بإعداد تقارير عن المبالغ المؤقتة للبيانات 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

يتم الاعتراف بالشهرة وقياسها مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحفوظ بها سابقاً لدى الشركة المستحوذ (إن وجدت) على مدى صافي المبالغ في تاريخ الاستحواذ على الأصول المحددة المستحوذ عليها والالتزامات المفترضة (على النحو المبين أعلاه). إذا كانت القيمة العادلة لصافي 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 المتحتملة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ المطلوب سدادها المعترف بها في تاريخ الاستحواذ. لاحقاً لإعادة التقييم، إذا تجاوز صافي قيمة الأصول القابلة للتحديد والالتزامات المزمعة في تاريخ الاستحواذ مجموع المقابل المحول، وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة المشتري المحفوظ بها مسبقاً في الشركة المستحوذ عليها، إن وجدت، يتم الاعتراف بالزيادة على الفور في الأرباح أو الخسائر كإرباح من صفقة مجزية.

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم فحصها لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً على الأقل. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في اندماج الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد للمجموعة (أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الاندماج، بغض النظر عن حول ما إذا كانت الأصول أو الالتزامات الأخرى للشركة المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات. يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها للتحقق من انخفاض القيمة سنوياً، أو بشكل أكثر تكراراً 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 منتجة للنقد، يتم تضمين المبلغ المنسوب من الشهرة في تحديد الأرباح أو الخسائر عند البيع.

6-3 الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. إن تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في اندماج الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم الاعتراف بها بشكل منفصل عن الشهرة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء مترام وخسائر الانخفاض في القيمة المترامكة.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة إما على أنها أعمار محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمها لتحديد الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على احتمال حدوث انخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حيثما يكون ملائماً، وتتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، بل يتم التحقق من تعرضها لانخفاض القيمة سنوياً إما بصورة منفردة أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد. يتم سنوياً مراجعة الأعمار الإنتاجية غير المحددة للتحقق مما إذا كان يمكن مواصلة الاعتماد على الأعمار الإنتاجية غير المحددة. في حال عدم إمكانية الاعتماد عليها، يتم تغيير الأعمار الإنتاجية من غير محددة إلى محددة منذ ذلك الحين فصاعداً.

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 إيقاف الاعتراف بالأصل (محسوباً بالفرق بين صافي حصة البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأرباح أو الخسائر.

3 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

6-3 الأصول غير الملموسة (تابع)

تقوم المجموعة بإطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترات التالية:

13 - 15 سنة
3 - 5 سنوات

عقود العملاء
برامج الكمبيوتر

العقود مع العملاء

إن العقود مع عقود العملاء لها مدة محددة ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة وتمثل بشكل رئيسي عقوداً طويلة الأجل غير قابلة للإلغاء مع العملاء. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها.

برامج الكمبيوتر

تتم رسملة تراخيص برامج الكمبيوتر المقتناة على أساس التكاليف المتكبدة للحصول على البرامج المحددة واستخدامها. ويتم إطفاء هذه التكاليف على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة.

7-3 الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود أي دليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل بغرض تحديد مدى خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). ومتى تعذر إنتاج الأصل تدفقات نقدية مستقلة عن الأصول الأخرى، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتخصيص، يتم أيضاً تخصيص الأصول للوحدات المنتجة للنقد الفردية، أو بخلاف ذلك يتم تخصيصها لأصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

يتم اختبار الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للانخفاض في القيمة على الأقل سنوياً وكلما كان هناك مؤشر في نهاية فترة التقرير على أن الأصل قد تنخفض قيمته. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ أحدث المعاملات السوقية بعين 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 الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس أصول والتزامات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده أو دفعه إلى السلطات الضريبية. إن معدلات الضرائب وقوانين الضرائب المستخدمة لحساب المبلغ هي تلك التي تم سنها أو المطبقة بشكل جوهري في تاريخ التقرير في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وتحقق دخلاً خاضعاً للضريبة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع) 8-3 الضرائب (تابع)

ضريبة الدخل الحالية (تابع)

ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية يتم الاعتراف بها في حقوق الملكية وليس في بيان الأرباح أو الخسائر. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية وذلك فيما يتعلق بالمواقف التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها للتفسير ووضع المخصصات حيثما كان ذلك مناسباً.

الضريبة المؤجلة

يتم تحديد الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- عندما ينشأ الالتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف المبدئي بالشهرة أو الأصل أو الالتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال، وفي وقت المعاملة، لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، عندما يكون من الممكن التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا يتم عكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل الأرصدة الضريبية غير المستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن مقابله استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل الأرصدة الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عندما ينشأ الأصل الضريبي المؤجل المتعلق بالفروق المؤقت القابل للخصم من الاعتراف المبدئي للأصل أو الالتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال، وفي وقت المعاملة، لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل فيه عكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور وسيكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً بحيث يمكن الاستفادة من الفروق المؤقتة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم أصول الضريبة المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل أن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة ستسمح باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

عند تقييم إمكانية استرداد أصول الضريبة المؤجلة، تعتمد المجموعة على نفس الافتراضات المتوقعة المستخدمة في أجزاء أخرى في البيانات المالية وفي تقارير الإدارة الأخرى، والتي تعكس، من بين أمور أخرى، التأثير المحتمل للتنمية المتعلقة بالمناخ على الأعمال، مثل زيادة تكلفة الإنتاج نتيجة لتدابير الحد من انبعاثات الكربون. يتم قياس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع تطبيقها في السنة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام، استناداً إلى معدلات الضريبة (وقوانين الضرائب) التي تم سنها أو تشريعها بشكل أساسي في تاريخ التقرير.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المعترف بها بعيداً عن الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها بعيداً عن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف ببنود الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة الأساسية إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

إن المزايا الضريبية المكتسبة كجزء من اندماج الأعمال، ولكنها لا تستوفي معايير الاعتراف المنفصل في ذلك التاريخ، يتم الاعتراف بها لاحقاً إذا ظهرت معلومات جديدة حول الوقائع والظروف. يتم التعامل مع التعديل إما على أنه تخفيض في الشهرة (طالما أنه لا يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو تم الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر.

3 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

8-3 الضرائب (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

تقوم المجموعة بمقاصة أصول والتزامات الضريبة المؤجلة في حالة وفقط إذا كان لديها حق قانوني نافذ لمقاصة أصول والتزامات الضريبة الحالية، وتتعلق أصول والتزامات الضريبة المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطات الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو المنشآت المختلفة الخاضعة للضريبة والتي تنوي إما تسوية الالتزامات والأصول الضريبية الحالية على أساس الصافي، أو تحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في وقت واحد، وفي كل فترة مستقبلية يتم فيها سداد مبالغ جوهرية من الالتزامات أو الأصول الضريبية المؤجلة من المتوقع أن تتم تسويتها أو استردادها. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لغرض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية.

9-3 العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية لشركات المجموعة، يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملة غير العملة الوظيفية 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
- 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 تحويل أصول والتزامات العمليات الأجنبية للمجموعة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصروفات على أساس متوسط أسعار الصرف للفترة، ما لم تتغير أسعار الصرف بشكل جوهري خلال تلك الفترة، وفي هذه الحالة يتم استخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق صرف العملات الناشئة، إن وجدت، في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية (المخصص بالتناسب إلى مالكي الشركة والحصص غير المسيطرة).

عند التخلص من عملية أجنبية، يتم إعادة تصنيف جميع فروق الصرف المتراكمة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية فيما يتعلق بتلك العملية المنسوبة إلى مالكي الشركة إلى الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن 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.

10-3 الممتلكات والألات والمعدات

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

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

10-3 الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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

15 - 30 سنة	مباني
5 - 30 سنة	آلات ومعدات
5 - 20 سنة	سيارات
5 - 10 سنوات	أثاث وتركيبات ومعدات الحاسب الآلي
10 - 40 سنة	خطوط أنابيب

يتم في تاريخ كل تقرير، مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للأصول وتعديلها عندما يلزم القيام بذلك. يتم على الفور تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر.

قدمت حكومة أبوظبي الأراضي في السابق بدون أي مقابل، وتتم المحاسبة عنها بقيمة اسمية قدرها 1 درهم إماراتي لكل قطعة أرض. أمثالاً لقوانين ملكية العقارات في دولة الإمارات العربية المتحدة، تم تحويل محفظة عقارات المجموعة إلى أدنوك بموجب قرارات ولي عهد أبوظبي وحكام الإمارات الشمالية. لتوزيع الالتزامات المرتبطة بتحويلات العقار، ولضمان استمرار المجموعة في الوصول إلى العقارات، أبرمت المجموعة اتفاقيات تحويل الالتزام وإعادة التأجير مع أدنوك. بموجب شروط اتفاقيات تحويل العقار واتفاقيات إعادة التأجير، وافقت أدنوك على تأجير جميع العقارات المحولة إليها إلى المجموعة على أساس التكلفة. تبلغ مدة كل عقد إيجار أربع سنوات وسوف تجدد تلقائياً ما لم تقوم المجموعة بتقديم إشعار بإنهاء الخدمة قبل سنة واحدة على الأقل من تاريخ انتهاء الصلاحية الفعلي. بموجب شروط الاتفاقيات ستقوم المجموعة بتعويض أدنوك عن أية مطالبات بيئية تتعلق بالعمليات على الممتلكات.

11-3 الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

12-3 المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة البضائع التامة الصنع والأعمال تحت التنفيذ على المواد الخام والمواد الاستهلاكية وقطع الغيار والعمالة المباشرة والمواد والنفقات العامة ذات الصلة (على أساس القدرة التشغيلية العادية). إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية، ناقصاً تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف اللازمة لإجراء البيع.

13-3 الانخفاض في قيمة الأصول الملموسة

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

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

13-3 الانخفاض في قيمة الأصول الملموسة (تابع)

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

14-3 الأدوات المالية

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

يتم قياس الأصول والالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصول والالتزامات المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات المالية، حسبما يكون مناسباً، عند الاعتراف المبدئي. أما تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة بالاستحواذ على أصول أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فيتم الاعتراف بها مباشرةً في بيان الأرباح أو الخسائر.

15-3 الأصول المالية

يتم الاعتراف واستبعاد أو إيقاف الاعتراف بجميع المشتريات أو المبيعات لأصول المالية التي تتم بالطريقة الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات التي تتم بالطريقة الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن إطار زمني الذي تحدده اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق.

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

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 المترام باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، ويتم تعديلها لأي مخصص خسارة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

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

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

يعتمد تقييم فيما إذا كان يجب الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر على الزيادات الكبيرة في احتمالية أو مخاطر حدوث تقصير منذ الاعتراف المبدئي بدلاً من الاعتراف بأن الأصل المالي ضعيف الائتمان في تاريخ التقرير.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر خسائر الائتمان المتوقعة التي ستنج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً جزءاً من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر والتي من المتوقع أن تنتج عن أحداث التخلف عن السداد على الأداة المالية التي من المتوقع أن ينتج خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

3 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

15-3 الأصول المالية (تابع)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية (تابع)

(1) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

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

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

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

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

(أ) الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة من التخلف عن السداد،

(ب) إن المدين قادر بشكل قوي على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية على المدى القريب؛ و

(ب) قد تؤدي التغييرات العكسية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية.

(2) تعريف التخلف عن السداد

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

(3) الأصول المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تنخفض القيمة الائتمانية للأصل المالي عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة على الأصل المالي ذو قيمة ائتمانية ضعيفة بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

(أ) الصعوبات المالية الحادة من قبل المصدر أو المقترض؛

(ب) الإخلال بالعقد، على سبيل المثال العجز أو التأخير في التسديد (راجع (2) أعلاه)؛

(ج) أن يقوم الدائن (الدائنين) بمنح المدين امتياز (امتيازات)، نتيجة لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بصعوبات مالية يواجهها المدين، والتي لم يكن ليضعها الدائن (الدائنين) بالاعتبار، بخلاف ذلك؛

(د) يصبح من المحتمل أن يدخل المدين في حالة إفلاس أو أي عملية إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو

(هـ) عدم وجود سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

(4) سياسة الشطب

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

15-3 الأصول المالية (تابع)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية (تابع)

(5) القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

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

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

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

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

إيقاف الاعتراف بالأصول المالية

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

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

16-3 الالتزامات المالية

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

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

16-3 الالتزامات المالية (تابع)

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تابع)

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

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

الالتزامات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

تقاس الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

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

المقاصة

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

إيقاف الاعتراف بالالتزامات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالالتزامات المالية فقط عندما تتم تسوية التزامات المجموعة أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزامات المالية التي تم إيقاف الاعتراف بها والمبلغ المدفوع أو مستحق الدفع، ضمن الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

17-3 الإيرادات

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

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

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

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

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

بيع البضائع

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

إيرادات تقديم الخدمات والتسليم

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

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

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

إيرادات الإيجار

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

إيرادات الفائدة

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

17-3 الإيرادات (تابع)

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

يتم إدراج الالتزام المؤجل ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

18-3 عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

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

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

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

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

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

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

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 فيها كعقود إيجار تشغيلي.
- يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة. تُضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة أثناء عملية التفاوض والاتفاق على عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

3 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

19-3 مكافآت الموظفين

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

فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى صندوق أبوظبي للتقاعد ("الصندوق") المحتسبة وفقاً لأنظمة الصندوق. فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دول مجلس التعاون الخليجي، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى صناديق التقاعد أو الهيئات المعنية 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.

20-3 المخصصات

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

21-3 التزامات تقاعد الأصول

يتعلق هذا المخصص بتقدير تكلفة تفكيك وإزالة بند من الممتلكات والألات 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 الألات والمعدات.

22-3 الأدوات المالية المشتقة

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

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

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

23-3 محاسبة التحوط

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

عند بداية علاقة التحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبند المتحوط له، إلى جانب أهداف إدارة المخاطر واستراتيجيتها لإجراء معاملات التحوط المختلفة. علاوة على ذلك، عند بداية التحوط وعلى أساس مستمر، تقوم المجموعة بتوثيق ما إذا كانت أداة التحوط فعالة في تعويض التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المتحوط له المرتبط بالمخاطر المتحوط لها، وذلك عندما تلي علاقات التحوط جميع متطلبات فعالية التحوط التالية

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

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

4. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

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

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

الأحكام المحاسبية الهامة

مخصص إيقاف التشغيل

تعترف المجموعة بمخصصات التكلفة المستقبلية المرتبطة بوقف تشغيل المحطات القائمة على الأراضي المؤجرة في دبي والإمارات الشمالية. وستكون أحداث إيقاف التشغيل في المستقبل بعد سنوات عديدة كما أن الالتزامات الدقيقة التي يجب الوفاء بها عند وقوع حدث إيقاف التشغيل غير مؤكدة. تضع الإدارة افتراضات فيما يتعلق بتاريخ 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 149,362 ألف درهم كما في 31 ديسمبر 2023 (2022: 134,532 ألف درهم) باستخدام معدل خصم 5.13-5.92% (2022: 4.24%) بافتراض أن جميع أنشطة إيقاف التشغيل ستتم وفقاً للتقدير الحالي من نهاية عمر كل عقد إيجار.

تحديد مدة عقد الإيجار

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

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

نناقش أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في فترة التقرير والتي قد تنطوي على مخاطر كبيرة قد تتسبب في إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة.

احتساب مخصص الخسائر

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

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

تشكل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس خسائر الائتمان المتوقعة. إن احتمالية التعثر هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد على مدى أفق زمني معين، ويتضمن احتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات للظروف المستقبلية. كما في 31 ديسمبر 2023، بلغ مخصص المجموعة لخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية مبلغ 90,264 ألف درهم (2022: 66,013 ألف درهم).

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

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (تابع)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، وهي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. تعتمد القيمة العادلة ناقصا تكاليف استبعاد الأصل على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تتم على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصا التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يعتمد حساب قيمة الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن التدفقات النقدية مستمدة من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء أصول الوحدة المنتجة للنقد التي يجري اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة المعترف بها من قبل المجموعة. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لمختلف الوحدات المنتجة للنقد، بما في ذلك تحليل الحساسية، وتم توضيحها بشكل أكبر في الإيضاح رقم 6 حول الشهرة والأصول غير الملموسة.

الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تقييم الممتلكات والآلات والمعدات لتحديد انخفاض القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية للوحدات المنتجة للنقد المستقلة عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض القيمة. لم تحدد الإدارة أي مؤشرات لانخفاض القيمة للسنة الحالية أو السابقة للممتلكات والآلات والمعدات. ومع ذلك، حددت الإدارة بعض الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي لا يتوقع تطويرها في المستقبل، وبالتالي، سجلت انخفاضا في القيمة بمبلغ 5,152 ألف درهم (2022: 8,075 ألف درهم).

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني لعقود الإيجار. بالنسبة لعقود الإيجار، عند عدم إمكانية المجموعة على تحديد معدل الفائدة الضمني، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. قامت الإدارة بتطبيق أحكام وتقديرات لتحديد معدل الخصم عند بداية عقد الإيجار. تم استخدام معدل اقتراض متزايد بنسبة 4.60٪ في السنة الحالية لتحديد التزامات عقود الإيجار لعقود الإيجار الجديدة المبرمة (2022: 4.6٪).

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة أن تقوم الإدارة بعمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات وما يتعلق بها من افتراضات على أساس مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر على تلك الفترة فقط أو في فترة التعديل والفترة المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

عند إعداد هذه البيانات المالية 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 والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، باستثناء تطبيق معايير وتفسيرات جديدة اعتبارًا من 1 يناير 2023.

ضرائب الدخل

يتعلق مخصص الضريبة الحالي للمجموعة البالغ 18,837 ألف درهم بتقييم الإدارة لمبلغ الضريبة المستحقة الدفع على مراكز الضرائب المفتوحة حيث لا يزال يتعين الاتفاق على الالتزامات مع السلطات الضريبية ذات الصلة.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن مقابله باستخدام الخسائر. يتطلب الأمر اتخاذ أحكام إدارية هامة لتحديد قيمة أصول الضريبة المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية، إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

5. ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	خطوط أنابيب	أثاث وتركيبات ومعدات الحاسب الآلي	سيارات	آلات وماكينات	مباني	التكلفة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
12,123,575	855,181	89,313	1,475,418	236,167	2,583,662	6,883,834	كما في 1 يناير 2023
1,204,425	1,145,912	-	1,967	1,027	34,797	20,722	إضافات
296,007	42,724	-	11,283	1,963	174,065	65,972	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح 30)
-	(808,593)	3,134	101,611	25,431	144,526	533,891	تحويلات
(28,254)	(106,440)	5,669	4,178	-	8,998	59,341	تحويلات إلى أصول أخرى
(44,657)	-	-	(13,712)	(15,955)	(12,057)	(2,933)	استبعادات
(5,152)	(5,152)	-	-	-	-	-	انخفاض القيمة
(13,596)	(1,951)	-	(511)	(365)	(7,666)	(3,103)	فروق أسعار الصرف
13,532,348	1,121,681	98,116	1,580,234	248,268	2,926,325	7,557,724	كما في 31 ديسمبر 2023
5,738,500	-	44,880	996,217	182,601	1,695,011	2,819,791	الاستهلاك المتراكم
507,107	-	1,995	122,896	11,252	135,327	235,637	كما في 1 يناير 2023
145,247	-	-	6,968	1,376	96,964	39,939	المحمل للسنة
-	-	-	(10)	-	78	(68)	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح 30)
(41,294)	-	-	(12,686)	(15,494)	(11,582)	(1,532)	إعادة التصنيف
(172)	(172)	-	-	-	-	-	استبعادات
(6,701)	-	-	(316)	(333)	(4,164)	(1,888)	عكس الانخفاض في القيمة
6,342,687	(172)	46,875	1,113,069	179,402	1,911,634	3,091,879	فروق أسعار الصرف
							كما في 31 ديسمبر 2023
7,189,661	1,121,853	51,241	467,165	68,866	1,014,691	4,465,845	صافي القيمة الدفترية
							31 ديسمبر 2023

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	خطوط أنابيب	أثاث وتركيبات ومعدات الحاسب الآلي	سيارات	آلات وماكينات	مباني	التكلفة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
10,874,707	332,706	85,066	1,344,442	212,703	2,462,700	6,437,090	كما في 1 يناير 2022
1,258,849	1,258,849	-	-	-	-	-	إضافات
-	(726,393)	4,247	130,976	23,464	120,962	446,744	تحويلات
(1,906)	(1,906)	-	-	-	-	-	تحويلات إلى أصول أخرى
(8,075)	(8,075)	-	-	-	-	-	انخفاض القيمة
12,123,575	855,181	89,313	1,475,418	236,167	2,583,662	6,883,834	كما في 31 ديسمبر 2022
5,300,540	-	43,102	881,424	173,654	1,591,280	2,611,080	الاستهلاك المتراكم كما في 1 يناير 2022
437,960	-	1,778	114,793	8,947	103,731	208,711	المحمل للسنة
5,738,500	-	44,880	996,217	182,601	1,695,011	2,819,791	كما في 31 ديسمبر 2022
6,385,075	855,181	44,433	479,201	53,566	888,651	4,064,043	صافي القيمة الدفترية 31 ديسمبر 2022

تم إنشاء مباني ومرافق المجموعة التي تقع في إمارة أبوظبي على قطع أراضي ممنوحة من قبل حكومة أبوظبي بدون مقابل. تم تسجيل هذه الأراضي بقيمة إسمية تبلغ 1 درهم لكل قطعة أرض. تم إنشاء المرافق التي تقع في الإمارات الأخرى على أراضي مستأجرة من أطراف أخرى (إيضاح 10).

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

خلال الفترة، أجرت الإدارة تقييمًا لأعمالها الرأسمالية قيد التنفيذ وحددت بعض المشاريع التي من غير المحتمل أن يتم تطويرها بشكل أكبر. وبناءً عليه، تم الاعتراف بانخفاض في القيمة بمبلغ 5,152 ألف درهم (31 ديسمبر 2022: 8,075 ألف درهم).

6. الشهرة والأصول غير الملموسة

الشهرة	عقود العملاء - غير محددة العمر	عقود مع العملاء - محددة المدة*	برامج الكمبيوتر	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
					التكلفة
1,128	-	-	-	1,128	كما في 1 يناير 2023
390,782	145,175	621,789	5,389	1,163,135	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح 30)
-	-	28,109	144	28,253	تحويلات
-	-	(61)	-	(61)	استيعادات
-	(490)	(5,876)	(383)	(6,749)	فروق أسعار الصرف
391,910	144,685	643,961	5,150	1,185,706	كما في 31 ديسمبر 2023
					الاستهلاك المتراكم
-	-	-	-	-	كما في 1 يناير 2023
-	-	42,521	525	43,046	المحمل للسنة
-	-	87,664	4,574	92,238	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح 30)
-	-	(53)	-	(53)	استيعادات
-	-	(148)	-	(148)	عكس الانخفاض في القيمة
-	-	(2,846)	(342)	(3,188)	فروق أسعار الصرف
-	-	127,138	4,757	131,895	كما في 31 ديسمبر 2023
					صافي القيمة الدفترية
391,910	144,685	516,823	393	1,053,811	31 ديسمبر 2023
1,128	-	-	-	1,128	31 ديسمبر 2022

*تتضمن العقود مع العملاء مكافأة توقيع ممنوحة للعملاء مقابل ولائهم لمنتجات المجموعة.

الاستحواذ خلال السنة

تتضمن عقود العملاء وبرامجهم الأصول غير الملموسة التي تم الحصول عليها من خلال عمليات اندماج الأعمال. تتضمن عقود العملاء بعمر إنتاجي يتراوح بين 13 إلى 15 عامًا. تم الحصول على العقود ذات العمر غير المحدد مع خيار التجديد في نهاية الفترة بتكلفة قليلة أو بدون تكلفة على المجموعة. لقد تم تجديد العقود السابقة المستحوذ عليها مما أتاح للمجموعة تحديد أن هذه الأصول ذات أعمار إنتاجية غير محددة.

لاختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المكتسبة من خلال عمليات اندماج الأعمال والعقود ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة إلى الوحدات المنتجة للنقد لعملاء التجزئة والشركات والطيران، والتي تعد أيضًا قطاعات تشغيلية وقطاعات مشمولة بالتقرير.

القيمة الدفترية للشهرة والأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد المخصصة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد:

الطيران		الشركات		التجزئة		شهرة أصول غير ملموسة
2022	2023	2022	2023	2022	2023	
ألف درهم						
-	17,672	-	162,488	(1,128)	211,750	
-	144,685	-	-	-	-	

تقوم المجموعة باختبار الشهرة سنويًا لتحديد انخفاض القيمة، أو بشكل متكرر إذا كانت هناك مؤشرات على احتمال انخفاض قيمة الشهرة. إن غالبية الشهرة المعترف بها من قبل المجموعة نتجت من الاستحواذ على شركة توتال انرجيز ماركيتنج إيجيبت ذ.م.م. (إيضاح 30).

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد على أساس حساب قيمة الاستخدام باستخدام توقعات التدفق النقدي من الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات. تم تحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لكل قطاع من خلال تطبيق معدل خصم مناسب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للقطاع. تتضمن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في الحسابات معدل خصم يتراوح بين 18.5% إلى 20.0% ومعدل نمو يصل إلى 7%.

وقد تم التوصل إلى أن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للوحدات المنتجة للنقد تتجاوز قيمتها الدفترية. نتيجة لهذا التحليل، لم يتم تحميل أي انخفاض في قيمة الشهرة خلال السنة الحالية.

7. المخزون

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
ألف درهم	ألف درهم
1,160,063	1,099,902
97,418	135,869
21,214	36,781
24,730	32,263
1,303,425	1,304,815
(17,048)	(10,392)
1,286,377	1,294,423

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

مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة

بلغت تكلفة المخزون المعترف به كمصروفات والمدرجة في "التكاليف المباشرة" 28,503,924 ألف درهم (2022: 26,249,476 ألف درهم) (إيضاح 20). خلال السنة، تم الاعتراف بشطب المخزون المباشر كمصروف بمبلغ وقدره 4,018 ألف درهم (2022: 5,251 ألف درهم) (إيضاح 23).

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

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
ألف درهم	ألف درهم
17,048	17,048
-	943
-	445
-	(8,000)
-	(44)
17,048	10,392

كما في 1 يناير
استحواذ على شركة تابعة
مخصص خلال الفترة
عكس
فروق أسعار الصرف

8. الذمم المدينة التجارية والأصول المتداولة الأخرى

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
ألف درهم	ألف درهم
3,135,849	3,323,246
(66,013)	(90,264)
3,069,836	3,232,982
48,101	50,631
109,309	109,918
13,888	32,010
54,580	93,872
3,295,714	3,519,413

ذمم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

مصروفات مدفوعة مقدماً
مستحقات من موظفين
ضريبة القيمة المضافة المدينة
ذمم مدينة أخرى

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

كما في 31 ديسمبر 2023، كان لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان مع أربعة عملاء (2022: ثلاثة عملاء) وهو ما يمثل 49٪ (2022: 47٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ذلك التاريخ. إن الإدارة على ثقة بأن هذا التركيز لن ينتج عنه أي خسارة للمجموعة بعد الأخذ بعين الاعتبار التاريخ الائتماني لهؤلاء العملاء.

إن معدل فترة الائتمان للمبيعات والخدمات هو من 30 إلى 60 يوماً. لا يتم تحميل أية فوائد على الذمم المدينة التجارية والأخرى. إن الذمم المدينة لبعض العملاء مضمونة من خلال ضمانات بنكية. تم الإفصاح عن الذمم التجارية المدينة من الأطراف ذات العلاقة تحت (إيضاح 9)

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

الإجمالي	مقيمة بشكل فردي	مقيمة بشكل جماعي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
57,293	33,938	23,355	الأرصدة في 1 يناير 2022
(11,631)	-	(11,631)	مبالغ مستردة خلال السنة
20,351	3,770	16,581	المحمل للسنة
66,013	37,708	28,305	الأرصدة في 1 يناير 2023
2,525	2,020	505	استحواذ على شركة تابعة
(5,925)	(92)	(5,833)	مبالغ مستردة خلال السنة
27,766	14,379	13,387	المحمل للسنة
(115)	(92)	(23)	فروق أسعار الصرف
90,264	53,923	36,341	الرصيد في 31 ديسمبر 2023

بشكل عام، يتم شطب المبالغ المحملة لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك أي توقعات واقعية للاسترداد. إن القيم المدرجة للذمم المدينة التجارية للمجموعة هي بدرهم الإمارات العربية المتحدة والدولار الأمريكي وتقارب قيمها العادلة كما في 31 ديسمبر 2023. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2023

الإجمالي	أكثر من سنة واحدة	90 - 365 يوماً	61 - 90 يوماً	أقل من 60 يوماً	
					معدل خسائر الائتمان المتوقعة (%)
					إجمالي القيمة الدفترية المقدرة (ألف درهم)
3,323,246	603,578	403,055	137,440	2,179,173	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى فترة الاستحقاق (ألف درهم)
(90,264)	(40,387)	(23,308)	(6,213)	(20,356)	

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2022

الإجمالي	أكثر من سنة واحدة	90 - 365 يوماً	61 - 90 يوماً	أقل من 60 يوماً	
					معدل خسائر الائتمان المتوقعة (%)
					إجمالي القيمة الدفترية المقدرة (ألف درهم)
3,135,849	725,228	658,799	96,227	1,655,595	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى فترة الاستحقاق (ألف درهم)
(66,013)	(36,884)	(12,995)	(1,337)	(14,797)	

9. الأرصدة والمعاملات مع 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 الجهات. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
		أدنوك للحفر
232,330	242,981	شركة أدنوك للخدمات اللوجستية
255,757	228,480	شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
182,436	131,972	أدنوك البرية
131,740	78,157	أدنوك البحرية
22,346	24,205	أدنوك لمعالجة الغاز
13,119	15,352	أدنوك للغاز الحامض
2,306	5,095	أدنوك الأخرى
28,834	33,412	توتال انرجيز والشركات التابعة لها
-	45,904	
868,868	805,558	
		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
		شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
3,435,354	4,611,600	شركة أدنوك للخدمات اللوجستية
6,455	305	شركة أدنوك للتكرير
2,808	-	أدنوك الأخرى
7,841	-	توتال انرجيز والشركات التابعة لها
-	215,726	
3,452,458	4,827,631	

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

إن المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة مستحق مقابل مشتريات المنتجات البترولية، رسوم استئجار السفن والموانئ، والمصروفات إدارية. إن الأرصدة أعلاه غير مضمونة، ولا تحمل أية فوائد وتستحق الدفع عند الطلب.

لدى المجموعة مبلغ 2,872,237 ألف درهم (31 ديسمبر 2022: 2,717,972 ألف درهم) محتفظ بها لدى بنوك تمتلك فيها حكومة أبوظبي حصة كبيرة أو أغلبية من خلال أدوات استثمارية مختلفة.

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

تتعلق المبالغ المتعلقة بشركة توتال انرجيز والشركات التابعة لها بأرصدة الأطراف ذات العلاقة ومعاملات الشركة التابعة المملوكة حديثاً للمجموعة، شركة توتال انرجيز ماركييتنج ايجيبت ذ.م.م، خلال السنة (إيضاح 30).

أبرمت الشركة اتفاقية إيجار من الباطن مع الشركة الأم لعقار يقع في المدينة الصناعية بأبوظبي لمدة 42 سنة تبدأ في 1 يناير 2023. في هذا الصدد، اعترفت الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام إيجار بمبلغ 210,7 مليون درهم.

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

9. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

معاملات الأطراف ذات العلاقة:

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
		مجموعة أدنوك
		الإيرادات
1,806,868	1,877,621	مشتريات
25,165,119	23,483,366	رسوم استئجار سفن ورسوم موانئ
105,744	36,769	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 33)
2,571,250	2,571,250	تقديم خدمات (إيضاح 19)
170,915	174,356	استرداد مصروفات المتكبدة المتعلقة بشركة سيتي غاز
5,008	904	
		توتال انرجيز والشركات التابعة لها
		الإيرادات
-	579,742	مشتريات
-	154,434	أتعاب الإدارة والخدمات
-	67,273	

تعويضات موظفي الإدارة العليا

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
		مجموعة أدنوك
		مكافآت قصيرة الأجل
45,106	51,439	مساهمات التقاعد
1,319	688	
46,425	52,127	
		توتال انرجيز والشركات التابعة لها
		مكافآت قصيرة الأجل
-	1,443	مساهمات التقاعد
-	678	
-	2,121	

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

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

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

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

9. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

في عام 2023، جددت الشركة عقد بيع منتجات بترولية مكررة مع الشركة الأم للبيع من قبل الشركة الأم وشراء المنتجات البترولية المكررة من قبل الشركة، بشروط مماثلة لمدة خمس سنوات من 1 يناير 2023 إلى 31 ديسمبر 2027

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

في عام 2022 أبرمت الشركة أيضاً اتفاقية تسهيلات ائتمانية متجددة للشركات مع الشركة الأم بمبلغ 375,000 ألف دولار أمريكي و1,377,188 ألف درهم إماراتي لاستخدامها في الأغراض العامة للشركة (إيضاح 15).

10. أصول حق الاستخدام

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتأجير العقارات المستأجرة. إن متوسط مدة الإيجار هو 15-40 سنة (2022: 15-40 سنة). يتم كذلك إدراج تكلفة التفكيك المتعلقة بالعقارات المؤجرة لإعادة الأرض إلى حالتها الأصلية في التكلفة. إن التزامات المجموعة مضمونة بموجب حق المؤجر في الأصول المؤجرة لمثل هذه الإيجارات.

القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المعترف بها والتعاملات خلال السنة مبينة أدناه هي:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
ألف درهم	ألف درهم	
952,758	1,373,338	الرصيد الافتتاحي
551,482	511,560	إضافات متعلقة بتأجير الأرض
362	9,394	إضافات متعلقة بإيقاف التشغيل
-	98,694	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح 30)
180	-	التغيير في تقدير إيقاف التشغيل
(5,585)	-	التغيير في تقدير تأجير الأرض
(19,888)	(51,316)	عكس بسبب العقود الملغاة
(105,971)	(146,412)	الاستهلاك المحمل خلال السنة
-	(9,173)	إضافات خلال السنة
-	(7,667)	فروق أسعار الصرف
1,373,338	1,778,418	الرصيد الختامي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (تابع)

10. أصول حق الاستخدام (تابع)

المجموعة كمستأجر (تابع)

المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
ألف درهم	ألف درهم
105,971	146,412
62,800	95,567

مصروفات الاستهلاك في أصول حق الاستخدام
مصروف فوائد على التزامات الإيجار

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الصادرة للعقود 200,322 ألف درهم (2022: 150,194 ألف درهم) (إيضاح 14).

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

11. النقد والأرصدة المصرفية

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

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
ألف درهم	ألف درهم
2,617,099	2,993,937
130,225	200,225

النقد والأرصدة المصرفية
ودائع لأجل ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر

يشتمل النقد والأرصدة لدى البنوك على ودائع قصيرة الأجل وودائع تحت الطلب بمبلغ 2,672,013 ألف درهم (2022: 2,587,748 ألف درهم) بمعدل فائدة يتراوح بين 0.30% إلى 5.40% (31 ديسمبر 2022: 0.07% إلى 3.60% سنوياً).

12. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة الأصلي بموجب القانون رقم (13) لسنة 1973 مبلغ 30 مليون درهم مقسم إلى 300,000 سهم بقيمة 100 درهم للسهم. وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم المؤرخ في 17 أكتوبر 1984، تم زيادة رأس مال الشركة إلى 200 مليون درهم مقسم إلى 2 مليون سهم بقيمة 100 درهم للسهم.

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

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

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

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
ألف درهم	ألف درهم
2,000,000	2,000,000
1,000,000	1,000,000

المصرح به:
25,000,000,000 سهماً عادياً بقيمة 0,08 درهم إماراتي للسهم الواحد.

الصادر والمدفوع بالكامل:
12,500,000,000 سهماً عادياً بقيمة 0,08 درهم إماراتي للسهم الواحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (تابع)

13. احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021 والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10٪ من الأرباح إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع. وتستمر هذه التحويلات حتى يبلغ الاحتياطي 50٪ من رأس المال المدفوع.

14. التزامات الإيجار

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
876,358	1,314,327	الرصيد الافتتاحي
551,482	511,560	إضافات
-	98,694	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح 30)
62,800	95,567	الفائدة المطفأة
(20,534)	(55,515)	عكس بسبب العقود الملغاة
(5,585)	-	التغييرات في التقديرات
(150,194)	(200,322)	مدفوعات
-	(9,173)	التعديلات
-	(7,874)	فروق أسعار الصرف
1,314,327	1,747,264	الرصيد الختامي

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
129,789	183,013	متداول
1,184,538	1,564,251	غير المتداولة
1,314,327	1,747,264	الرصيد الختامي

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
129,789	183,013	تحليل آجال الاستحقاق:
510,838	617,739	أقل من سنة واحدة
673,700	946,512	من سنة واحدة إلى خمس سنوات
1,314,327	1,747,264	أكثر من خمس سنوات
		الرصيد الختامي

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة هامة فيما يتعلق بالالتزامات الإيجارية. تتم مراقبة الالتزامات الإيجارية ضمن وظيفة المجموعة المالية.

15. القروض

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
5,482,124	5,492,280	قرض لأجل

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (تابع)

15 القروض (تابع)

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

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

أبرمت الشركة أيضًا اتفاقية تسهيلات ائتمانية متجددة للشركات مع الشركة الأم بمبلغ 375,000 ألف دولار أمريكي و1,377,188 ألف درهم إماراتي لاستخدامها في الأغراض العامة للشركة. تمت رسملة تكاليف المعاملة المخصصة للتسهيل المتجدد وسيتم إطفاءها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الاتفاقية. يتم عرض تكاليف المعاملات البالغة 10,558 ألف درهم (31 ديسمبر 2022: 13,313 ألف درهم) ضمن الأصول الأخرى غير المتداولة.

يحمل تسهيل القرض الجديد فائدة متغيرة بسعر التمويل المضمون لليلة واحدة بالإضافة إلى هامش بنسبة 0.85% لجزء التسهيل المقوم بالدولار الأمريكي وبأسعار إيبور بالإضافة إلى هامش بنسبة 0.60% لجزء التسهيل المقوم بالدرهم الإماراتي.

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.

يوضح الجدول أدناه تفاصيل التغييرات في التزامات المجموعة الناتجة عن الأنشطة التمويلية. إن الالتزامات 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.

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
ألف درهم	ألف درهم
5,499,641	5,482,124
-	3,756
(5,505,938)	(1,725)
5,479,742	2,788
8,679	5,337
5,482,124	5,492,280

كما في 1 يناير
استحواذ على شركة تابعة
مدفوعات مقدمة
صافي المحصل من القروض
رسوم أخرى (1)
كما في 31 ديسمبر

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

16. مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
ألف درهم	ألف درهم
192,583	194,439
29,053	30,989
(27,197)	(33,157)
194,439	192,271

كما في 1 يناير
محمل للسنة (إيضاح 24)
مدفوعات
كما في 31 ديسمبر

17. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
ألف درهم	ألف درهم
452,368	583,141
451,232	610,117
210,493	289,098
308,016	317,956
113,584	114,831
79,528	122,535
46,110	67,539
-	31,622
334,333	404,516
1,995,664	2,541,355

ذمم دائنة تجارية
مستحقات رأسمالية
مستحقات تشغيلية
ضريبة القيمة المضافة الدائنة
قسائم وبطاقات الدفع المسبق القائمة
محتجزات عقود دائنة
دفعات مقدمة من العملاء
توزيعات أرباح دائنة
ذمم دائنة أخرى

18. مخصص إيقاف التشغيل

إن مخصص التزام إيقاف التشغيل يتعلق بالتزام تفكيك محطات الخدمة المبنية على أراضي مؤجرة في دبي والإمارات الشمالية في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن معدل الخصم المستخدم لتحديد الالتزام في 31 ديسمبر 2023 هو 5.13-5.92٪ (2022 4.24٪). يعود التغيير في التقدير إلى التغيير في التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لتسوية الالتزامات المستقبلية.

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
ألف درهم	ألف درهم
129,226	134,532
362	9,394
180	-
4,764	5,436
134,532	149,362

الرصيد الافتتاحي
إضافات خلال السنة
التغيير في التقدير
الفائدة المطفأة
الرصيد الختامي

19. الإيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل السلع والخدمات بمرور الوقت وفي نقطة زمنية محددة في الخطوط الرئيسية التالية من الأعمال. ويتوافق ذلك مع المعلومات المتعلقة بالإيرادات التي يتم الإفصاح عنها لكل قطاع من قطاعات الأعمال بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 قطاعات التشغيل (إيضاح 29):

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
ألف درهم	ألف درهم
20,308,082	21,794,445
1,149,929	1,422,726
9,603,265	9,872,507
1,049,785	1,539,500
32,111,061	34,629,178

قطاع البيع بالتجزئة (شركات إلى عملاء)
وقودي
غير وقودي
القطاع التجاري (شركات إلى شركات)
الشركات
الطيران

تتوقع الإدارة أن يبلغ 34,010 ألف درهم (2022: 50,388 ألف درهم) هي التزامات الأداء المتبقية كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وسوف يتم الاعتراف بها كإيرادات خلال فترة التقرير التالية.

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

تم الاعتراف بالتكلفة بالإضافة إلى هامش معالجة عمليات الطيران المدني البالغة 174,356 ألف درهم (2022: 170,915 ألف درهم) كإيرادات (إيضاح 9).

20. تكاليف مباشرة

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
ألف درهم	ألف درهم
26,249,476	28,503,924
193,703	288,969
26,443,179	28,792,893

مواد (إيضاح 7)
تكاليف موظفين (إيضاح 24)

21. مصروفات التوزيع والمصروفات الإدارية

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
1,480,421	1,461,227	تكاليف الموظفين
543,931	696,565	استهلاك وإطفاء
187,110	202,869	إصلاحات وصيانة ومواد استهلاكية
198,478	210,268	مرافق
54,908	65,279	مصروفات توزيع وتسويق
18,780	9,658	تأمين
278,003	270,672	أخرى
2,761,631	2,916,538	

22. إيرادات أخرى

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
2,963	2,608	أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
100,379	143,037	إيرادات متنوعة
103,342	145,645	

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

23. خسائر الانخفاض في القيمة والمصروفات الأخرى

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
5,251	4,018	شطب مخزون (إيضاح 7)
-	155	خسائر الائتمان المتوقعة لأرصدة البنوك
8,075	5,152	الانخفاض في قيمة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
2,500	45,052	مصروفات متنوعة
15,826	54,377	

24. تكاليف الموظفين

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
1,399,834	1,471,391	رواتب وبدلات
261,884	271,765	مزايأ أخرى
29,053	30,989	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح 16)
1,690,771	1,774,145	
1,480,421	1,461,227	توزيع تكاليف الموظفين كما يلي:
193,703	288,969	مصروفات التوزيع ومصروفات إدارية (إيضاح 21)
16,647	23,949	تكاليف مباشرة (إيضاح 20)
1,690,771	1,774,145	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

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

25. تكاليف التمويل

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم
212,041	331,754
62,800	95,567
4,764	5,436
279,605	432,757

رسوم تمويل على تسهيلات مصرفية
مصروف فوائد على التزامات الإيجار (إيضاح 14)
مصروفات الفوائد على مخصص إيقاف التشغيل (إيضاح 18)

26. الضريبة

تتعلق ضريبة الدخل للسنة بالعمليات الخارجية للمجموعة. تقوم المجموعة باحتساب مصروف ضريبة الدخل للفترة باستخدام معدل الضريبة الذي سيتم تطبيقه على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة. إن المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد هي كما يلي:

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم
-	27,118
-	(8,281)
-	18,837

ضرائب الدخل
مصروف ضريبة الدخل الحالية
مصروف ضريبة الدخل المؤجلة
مصروف ضريبة الدخل المعترف به في بيان الأرباح أو الخسائر

فيما يلي جدول تسوية ضريبة الدخل:

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم
-	36,470
-	8,206
-	3,306
-	7,319
-	6
-	18,837

الأرباح الخاضعة لضريبة الدخل
ضريبة الدخل باستخدام المعدل المحلي لضريبة الشركات بواقع 22,5٪
مصروفات/ إيرادات غير قابلة للخصم
الفروق في الإطفاء والفوائد على التزامات الإيجار
تعديلات ضريبية أخرى
مصروف ضريبة الدخل

أصول والتزامات الضريبة المؤجلة

فيما يلي أهم الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها من قبل المجموعة. تتم مقاصة أصول والتزامات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني نافذ لمقاصة أصول الضريبة الحالية مقابل التزامات الضريبة الحالية وعندما تتعلق أصول والتزامات الضريبة المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب وتعززم المجموعة تسوية أصولها والتزاماتها الضريبية الحالية على أساس الصافي.

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم
-	3,626
-	2,078
-	(3,538)
-	(1,209)
-	(133,753)
-	(132,796)

أصول الضريبة المؤجلة
المخصصات
تحويل عملات أجنبية
ممتلكات وآلات ومعدات وأصول حق الاستخدام

التزامات الضريبة المؤجلة
أصول حق الاستخدام
تعديلات القيمة العادلة
صافي التزامات الضريبة المؤجلة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم
-	-
-	(5,990)
-	2,995
	(2,995)

الرصيد في بداية السنة
فروق صرف العملات الأجنبية عند تحويل صافي أصول العمليات الأجنبية
تتعلق بالحصص غير المسيطرة
الرصيد في نهاية السنة

28. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
2,748,508	2,601,421
12,500,000	12,500,000
0.220	0.208

الربحية (ألف درهم)
أرباح السنة العائدة لمساهمي الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخفضة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

لا يوجد أية أوراق مالية مخفضة، وبالتالي فإن الربحية المخفضة تساوي الربحية الأساسية للسهم.

29. 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 وصافي الأرباح ومجموعة واسعة من مؤشرات الأداء الرئيسية بالإضافة إلى ربحية القطاع ويتم قياسه بشكل متنسق مع الأرباح أو الخسائر في البيانات المالية الموحدة.

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

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

قطاع البيع بالتجزئة (شركات إلى عملاء)، والذي يشمل بيع البترول 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 وفقًا 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.

29. التقارير القطاعية (تابع)

القطاعات التشغيلية (تابع)

الإجمالي	غير مخصصة	قطاع البيع بالتجزئة (شركات إلى عملاء)	القطاع التجاري (شركات إلى شركات)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
34,629,178	-	23,217,171	11,412,007
(28,792,893)	-	(18,717,920)	(10,074,973)
5,836,285	-	4,499,251	1,337,034
(2,916,538)	(1,533)	(2,530,849)	(384,156)
145,645	25,937	82,793	36,915
(82,143)	(38,469)	(17,764)	(25,910)
2,983,249	(14,065)	2,033,431	963,883
98,834	-	-	-
(432,757)	-	-	-
(18,837)	-	-	-
2,630,489	-	-	-
32,111,061	-	21,458,011	10,653,050
(26,443,179)	-	(17,226,001)	(9,217,178)
5,667,882	-	4,232,010	1,435,872
(2,761,631)	-	(2,388,390)	(373,241)
103,342	2,768	79,986	20,588
(36,177)	-	(21,808)	(14,369)
2,973,416	2,768	1,901,798	1,068,850
54,697	-	-	-
(279,605)	-	-	-
-	-	-	-
2,748,508	-	-	-

31 ديسمبر 2023

الإيرادات
تكاليف مباشرة
إجمالي الأرباح
مصروفات توزيع ومصروفات إدارية
إيرادات أخرى
خسائر انخفاض القيمة ومصروفات تشغيلية أخرى
أرباح تشغيلية
إيرادات الفوائد
تكاليف التمويل
مصروف ضريبة الدخل
أرباح السنة

31 ديسمبر 2022

الإيرادات
تكاليف مباشرة
إجمالي الأرباح
مصروفات توزيع ومصروفات إدارية
إيرادات أخرى
خسائر انخفاض القيمة ومصروفات تشغيلية أخرى
أرباح تشغيلية
إيرادات الفوائد
تكاليف التمويل
مصروف ضريبة الدخل
أرباح السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (تابع)

29. التقارير القطاعية (تابع)

القطاعات التشغيلية (تابع)

القطاعات الجغرافية

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

جمهورية مصر العربية ألف درهم	المملكة العربية السعودية ألف درهم	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 إيرادات (عملاء خارجيون) كما في 31 ديسمبر 2023 ممتلكات وآلات ومعدات أصول حق الاستخدام أصول غير ملموسة
3,494,012	798,583	
192,629	262,501	
101,822	617,679	
1,052,683	1,128	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (تابع)

30. اندماج الأعمال

عمليات الاستحواذ في 2023

1-30 توتال انرجيز ماركييتنج ايجيبيت ذ.م.م

في 28 يوليو 2022، أبرمت الشركة اتفاقية شراء حصص مع شركة توتال انرجيز ماركييتنج أفريكو إس آية أس للاستحواذ على حصة 50% في شركة توتال انرجيز ماركييتنج 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 للإنجاز واستحوذت المجموعة ونالت السيطرة على شركة توتال انرجيز ماركييتنج ايجيبيت ذ.م.م مقابل إجمالي 720,580 ألف درهم. تم الاستحواذ على حصة شركة توتال انرجيز ماركييتنج ايجيبيت ذ.م.م كجزء من استراتيجية نمو الشركة لتسريع التوسع الدولي في مصر.

تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة المحاسبة في الاستحواذ، وبناءً عليه، تم الاعتراف بالأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المتكبدة بالقيمة العادلة الخاصة بكل منها. لم تكن هناك معلومات مالية متاحة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ في 6 فبراير 2023، لذلك كان من غير العملي توحيد الكيان اعتباراً من تاريخ الاستحواذ. لم تكن هناك معاملات أو أحداث هامة خلال الفترة من 1 فبراير 2023 حتى تاريخ الاستحواذ، لذلك قررت الإدارة توحيد البيانات الخاصة بها اعتباراً من 1 فبراير 2023.

إن المبالغ المعترف بها فيما يتعلق بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ على الأصول المحددة المستحوذ عليها والالتزامات المفترضة مبينة في الجدول أدناه:

ألف درهم	
	الأصول
150,760	ممتلكات وآلات ومعدات
98,694	أصول حق الاستخدام
680,114	أصول غير ملموسة
169,462	النقد والأرصدة لدى البنوك
82,706	ذمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى
4,223	دفعات مقدماً للمقاولين
95,590	مخزون
44,730	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
1,326,279	إجمالي الأصول
	الالتزامات
280,450	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
141,028	التزام الضريبة المؤجلة
135,971	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
98,694	التزامات الإيجار
5,780	ودائع طويلة الأجل
3,756	فروض
665,679	إجمالي الالتزامات
	إجمالي صافي الأصول القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
660,600	حصص غير مسيطرة
(330,802)	حصة المجموعة من صافي الأصول المستحوذ عليها
329,798	
	المبلغ مقابل الشراء
720,580	
390,782	الشهرة

قامت المجموعة بقياس التزامات الإيجار المستحوذ عليها باستخدام القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية في تاريخ الاستحواذ. تم قياس أصول حق الاستخدام بمبلغ يساوي التزامات الإيجار وتم تعديلها لتعكس الشروط الملائمة لعقد الإيجار مقارنة بشروط السوق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (تابع)

30. اندماج الأعمال (تابع)

عمليات الاستحواذ في 2023 (تابع)

1-30 توتال انرجيز ماركييتج ايجيبت ذ.م.م (تابع)

تتضمن التزامات الضريبة المؤجلة بشكل رئيسي الأثر الضريبي المترتب على الاستهلاك المتزايد لأغراض ضريبية فيما يتعلق بالأصول الملموسة وغير الملموسة.

تشتمل الشهرة البالغة 390,782 ألف درهم على قيمة التعاون المتوقع الناتج عن عملية الاستحواذ. يتم تخصيص الشهرة إلى الوحدات المنتجة للنقد لدى المجموعة لقطاعات التجزئة والشركات والطيران. لا يتوقع أن تكون أي من الشهرة المعترف بها قابلة للخصم لأغراض ضريبة الدخل.

تم قياس الحصص غير المسيطرة (50٪ حصة ملكية في شركة توتال انرجيز ماركييتج ايجيبت ذ.م.م) المعترف بها في تاريخ الاستحواذ بالرجوع إلى الحصة النسبية من صافي الأصول المقتناة وبلغت 330,802 ألف درهم.

منذ تاريخ الاستحواذ حتى 31 ديسمبر 2023، ساهمت شركة توتال انرجيز ماركييتج ايجيبت ذ.م.م بإيرادات بقيمة 3,494,012 ألف درهم وأرباح قدرها 82,603 ألف درهم. بلغت التكاليف المتعلقة بالاستحواذ 11,456 ألف درهم تم صرفها خلال السنة وتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. إذا تم الاستحواذ في بداية السنة، لكانت إيرادات المجموعة أعلى بمقدار 283,485 ألف درهم وكان صافي الربح أقل بمقدار 11,170 ألف درهم.

مقابل الشراء

ألف درهم
708,562
12,018
720,580

نقد مدفوع
التزام المقابل المحتمل

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ

ألف درهم
(708,562)
169,462
(539,100)
(11,456)
(550,556)

النقد المدفوع للاستحواذ
صافي النقد المكتسب عند اندماج الأعمال
صافي التدفقات النقدية الصادرة عند الاستحواذ (مبينة في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
تكلفة معاملة الاستحواذ (مبينة في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)
صافي التدفقات النقدية الصادرة عند الاستحواذ

2-30 عمليات الاستحواذ في 2022

خلال 2022، أكملت المجموعة التقييم العادل للأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المفترضة 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
(1,136)
34,115
30,034
1,128
5,209

الأصول
ممتلكات وآلات ومعدات
مخزون
أصول أخرى

الالتزامات
التزامات أخرى
إجمالي صافي الأصول المستحوذ عليها القابلة للتحديد
المبلغ مقابل الشراء
الشهرة
أرباح من صفقة الشراء

تُعزى الشهرة بشكل أساسي إلى التعاون المتوقع تحقيقه من اندماج محطات الخدمة في الأعمال الحالية للمجموعة. يتم قياس الشهرة الناتجة عن اقتناء الشركات التابعة بالتكلفة ناقصًا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (تابع)

31. التزامات محتملة ودعاوى قضائية

لدى المجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 التزامات محتملة بمبلغ 230,052 ألف درهم (31 ديسمبر 2022: 287,823 ألف درهم) فيما يتعلق بضمانات بنكية وضمانات أخرى وأمور أخرى ناشئة في سياق الأعمال العادية والتي من المتوقع ألا تنشأ عنها التزامات جوهرية.

لدى المجموعة عدد من الدعاوى 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 الموحدة للمجموعة إذا تم الفصل فيها بشكل غير موات.

32. الارتباطات

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها في تاريخ التقرير ولم يتم تكبدها بعد 368,216 ألف درهم (31 ديسمبر 2022: 298,022 ألف درهم).

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

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 قدرها 10.285 فلس لكل سهم للمساهمين فيما يتعلق بالنصف الأول من عام 2023. وبلغت توزيعات الأرباح 1,285,625 ألف درهم، والتي تمت الموافقة عليها خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في 25 سبتمبر 2023 ودفعت في 3 أكتوبر 2023.

وافقت الجمعية العمومية لشركة توتال انرجيز ماركييتنج ايجيبيت ذ.م.ع على توزيع أرباح على المساهمين بمبلغ 64,788 ألف درهم إماراتي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. توزيعات الأرباح المستحقة الدفع بنسبة 50% أو 32,394 ألف درهم تعود إلى شركة أدنوك للتوزيع - مصر القابضة آر إس سي المحدودة والنسبة الأخرى 50% للحصة غير المسيطرة، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 4 أبريل 2023.

34. الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وبإجراء تعديلات عليه في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (تابع)

34. الأدوات المالية (تابع)

إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

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

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
5,482,124	5,492,280	الدين
(2,617,099)	(2,993,937)	النقد وما يعادله (إيضاح 11)
2,865,025	2,498,343	صافي الدين
2,865,025	2,498,343	صافي الدين
3,444,890	3,472,072	حقوق الملكية
6,309,915	5,970,415	صافي الدين زائداً حقوق الملكية
%45.4	%41.8	نسبة الرافعة المالية

إدارة المخاطر المالية

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

(أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. قد تتعرض المجموعة لمخاطر العملات وصراف العملات الأجنبية المتعلقة بقروضها المقومة بالدولار الأمريكي واستثماراتها في شركة تابعة أجنبية. فيما يتعلق بمعاملات المجموعة وأرصدها المقومة بالدولار الأمريكي والريال السعودي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر العملات حيث إن الدرهم الإماراتي والريال السعودي مرتبطان حالياً بالدولار الأمريكي.

يلخص الجدول أدناه حساسية الأصول والالتزامات النقدية للمجموعة للتغيرات في تحركات صرف العملات الأجنبية في نهاية السنة. يعتمد التحليل على افتراضات مفادها أن سعر صرف العملات الأجنبية ذي الصلة ارتفع/انخفض بنسبة 5٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

التأثير على صافي حقوق الملكية لحساسية بواقع +/- 5٪ ألف درهم	صافي التعرض ألف درهم	الالتزامات ألف درهم	الأصول ألف درهم	
16,950	(339,007)	(734,999)	395,992	2023
111	(2,225)	(2,225)	-	جنيه مصري
765	(15,305)	(15,305)	-	فرنك سويسري
17,827	(356,537)	(752,529)	395,992	يورو

(2) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

34. الأدوات المالية (تابع)

إدارة المخاطر المالية (تابع)

- (أ) مخاطر السوق (تابع)
(2) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة (تابع)

تحليل حساسية سعر الفائدة

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

إذا كانت معدلات أسعار الفوائد أعلى/ أقل بمقدار 50 نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن أرباح المجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 قد تنخفض/ تزداد بمبلغ 27,461 ألف درهم (2022: 27,410 ألف درهم). ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى تعرض المجموعة لأسعار الفائدة على القروض ذات معدلات الفائدة المتغيرة.

(3) مخاطر الأسعار

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار السلع الناتجة عن أسعار التجزئة للمنتجات البترولية المكررة. يتم تحديد أسعار البنزين والديزل من قبل وزارة الطاقة في دولة الإمارات العربية المتحدة، مما قد يؤدي إلى تخفيض هوامش الربح على هذه المنتجات. لا يوجد هناك أي ضمان بأن وزارة الطاقة في دولة الإمارات العربية المتحدة سوف تستمر في تحديد أسعار التجزئة على المستوى الذي يقدم نفس هامش الربح أو ما يماثله، وإن أي انخفاض في هامش الربح على هذه المنتجات سوف يكون له تأثير سلبي بشكل جوهري على نتائج العمليات والمركز المالي. بموجب اتفاقيات التوريد الجديدة، ستقوم أدنوك بحماية المجموعة من انخفاض إجمالي الربح لكل لتر دون مستويات محددة معينة (إيضاح 9).

(4) مخاطر الائتمان

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

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

يتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة التجارية للمجموعة بشكل مستمر، مما يؤدي إلى أن يكون تعرض المجموعة للديون المعدومة غير جوهري. إن الحد الأقصى للتعرض هو القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية كما هو مبين في الإيضاح رقم 8.

(ب) مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توافر ما يكفي لديها من النقد الناجم من العمليات لتلبية متطلبات التمويل. تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر نقص الأموال باستخدام أداة تخطيط للسيولة المتكررة. تأخذ هذه الأداة بالاعتبار استحقاق كل من الاستثمارات المالية والأصول المالية (مثل الودائع البنكية والذمم المدينة التجارية والأصول المالية الأخرى)، والتدفقات النقدية المتوقعة من العمليات. إن هدف المجموعة هو الاحتفاظ بالسيولة من خلال خطوط الائتمان المتاحة من البنوك أو من الشركة الأم. كما في 31 ديسمبر 2023، كان لدى المجموعة إمكانية الحصول على تسهيلات ائتمانية بمبلغ 375,000 ألف دولار أمريكي و1,377,188 ألف درهم إماراتي كانت غير مستخدمة بالكامل (إيضاح 15).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (تابع)

34. الأدوات المالية (تابع)

إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق الالتزامات المالية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 و 2022 على أساس المدفوعات التعاقدية غير المخصومة.

الإجمالي	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
5,492,280	5,492,280	-
4,827,631	-	4,827,631
1,747,264	1,564,251	183,013
2,041,029	-	2,041,029
14,108,204	7,056,531	7,051,673

في 31 ديسمبر 2023

قروض
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
التزامات الإيجار
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وضريبة القيمة
المضافة المستحقة وقسائم ومبيعات بطاقات الدفع المسبق القائمة)

الإجمالي	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
5,482,124	5,482,124	-
3,452,458	-	3,452,458
1,314,327	1,184,538	129,789
1,527,954	-	1,527,954
11,776,863	6,666,662	5,110,201

في 31 ديسمبر 2022

قروض
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
التزامات الإيجار
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وضريبة القيمة
المضافة المستحقة وقسائم ومبيعات بطاقات الدفع المسبق القائمة)

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 إن الشركة الأم هي المورد الرئيسي للمنتجات البترولية للمجموعة (إيضاح 9).

تقدير القيمة العادلة

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

الأدوات المالية حسب الفئة

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
ألف درهم	ألف درهم
2,747,324	3,194,162
868,868	805,558
3,233,725	3,436,772
6,849,917	7,436,492

الأصول المالية

نقد وأرصدة لدى البنوك (متضمنة ودائع لأجل)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
ذمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى (باستثناء مصروفات مدفوعة مسبقاً وضريبة
القيمة المضافة مستحقة القبض)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (تابع)

34. الأدوات المالية (تابع)

إدارة المخاطر المالية (تابع)

الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم
1,527,954	2,041,029
3,452,458	4,827,631
1,314,327	1,747,264
5,482,124	5,492,280
11,776,863	14,108,204

الالتزامات المالية

ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وضريبة القيمة المضافة المستحقة وقسائم ومبيعات بطاقات الدفع المسبق القائمة) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
التزامات الإيجار
قروض

لأغراض الإفصاح، تم استبعاد الأصول غير المالية بمبلغ 82,641 ألف درهم (2022: 61,990 ألف درهم) من الذمم المدينة التجارية والأصول المتداولة الأخرى، وتم استبعاد التزامات مالية بمبلغ 500,326 ألف درهم (2022: 467,710 ألف درهم) من الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

35. اعتماد البيانات المالية

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 6 فبراير 2024.