

التقرير والبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في
31 ديسمبر 2024



التقارير والبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

1	تقرير مجلس الإدارة
10-2	تقرير مدقق الحسابات المستقل
11	بيان المركز المالي الموحد
12	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
13	بيان الدخل الشامل الموحد
14	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
15	بيان التدفقات النقدية الموحد
60-16	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم مرفقاً مع البيانات المالية الموحدة لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

أعضاء مجلس الإدارة:

إن مجلس إدارة الشركة يتألف من كل من:

رئيس مجلس الإدارة
الأعضاء
معالي الدكتور سلطان أحمد الجابر
معالي أحمد جاسم الزعابي
خالد محمد عبدالله العلكيم الزعابي
خالد سالمين
مروان نعيم سالم نجمه
باولا ديسبيري
سيف عتيق سلطان الفلاحي

الأنشطة الرئيسية

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

نظرة على الأعمال

حققت المجموعة خلال السنة إيرادات قدرها 35,453,716 ألف درهم إماراتي (2023: 34,629,178 ألف درهم إماراتي)، وقد بلغت أرباح السنة ما قيمته 2,472,283 ألف درهم إماراتي (2023: 2,630,489 ألف درهم إماراتي).
توزع نتائج السنة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2024

ألف درهم إماراتي

1,971,140

(33,979)

2,472,283

(2,481)

(2,571,250)

(52,008)

1,783,705

أرباح محتجزة كما في 1 يناير 2024
تطبيق تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 21
أرباح السنة
المحول إلى الاحتياطي القانوني الإلزامي
توزيعات الأرباح المعلنة
حصص غير مسيطرة

الأرباح المحتجزة كما في 31 ديسمبر 2024

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

وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية للمساهمين بواقع 10.285 فلس لكل سهم عن النصف الأول من عام 2024، حيث بلغت توزيعات الأرباح ما قيمته 1,285,625 ألف درهم إماراتي، وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 20 سبتمبر 2024 ودفعها في 2 أكتوبر 2024.

بالنيابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

10 فبراير 2025

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

جرائث ثورنتون
للمحاسبة والمراجعة المحدودة
- أبوظبي

الطابق 11، مكتب رقم 1101
برج الكماله
شارع زايد الأول
الخالديه
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف 971 2 666 9750
www.grantthornton.ae

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى 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. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2024 وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024 وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس إبداء الرأي

لقد 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 الجهاز. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد الأخلاقيات المهنية الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية)، بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بتدقيقنا البيانات المالية للمجموعة بدولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد الأخلاقية. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس لإبداء رأينا.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر، وفقاً لتقديرنا المهني، الأكثر أهمية بالنسبة لتدقيقنا البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا البيانات المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا بشأنها، علماً بأننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول أمر التدقيق الرئيسي في سياق تدقيقنا
1- تقييم الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة بما في ذلك الشهرة التجارية اعترفت المجموعة كما في 31 ديسمبر 2024 بالشهرة التجارية والأصول غير الملموسة ذات أعمار إنتاجية غير محددة بقيمة تبلغ 228.46 مليون درهم إماراتي ومبلغ قدره 84.45 مليون درهم إماراتي، أي بقيمة إجمالية تصل إلى 1.72% من إجمالي أصول المجموعة. يتعين إجراء اختبار، مرة سنوياً على الأقل، لمعرفة إن كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة التجارية والأصول غير الملموسة ذات أعمار إنتاجية غير محددة. ولهذا الغرض، فإن الشهرة التجارية والأصول غير الملموسة الأخرى ذات أعمار إنتاجية غير محددة يتم تخصيصها إلى الوحدات المنتجة للنقد لقطاعات عملاء التجزئة والشركات والطيران، والتي يتم التوصل إلى قيمتها القابلة للاسترداد من خلال احتساب القيمة من الاستخدام بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة. استناداً إلى التقييم، خلصت الإدارة إلى أن الأصول غير الملموسة بما في ذلك الشهرة التجارية لم تتعرض لانخفاض في القيمة كما في 31 ديسمبر 2024. قمنا بتحديد انخفاض قيمة الشهرة التجارية والأصول غير الملموسة الأخرى على أنه أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً لأن الإدارة تستخدم افتراضات مُعقَّدة وموضوعية بناءً على أحكام الإدارة فيما يتعلق بالمتغيرات الرئيسية والظروف السائدة في السوق. يعرض الإيضاح رقم 3 والإيضاح رقم 6 حول هذه البيانات المالية الموحدة السياسات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة بهذا الأمر، على التوالي.	تضمنت منهجية تدقيقنا ما يلي: - فهم وتقييم العملية التي اتبعتها الإدارة لإجراء التقييم بما في ذلك الضوابط الرئيسية المتعلقة بتقييم انخفاض القيمة؛ - الحصول على توقعات الإدارة للتدفقات النقدية المستقبلية وفحص الدقة الحسابية لعمليات احتساب القيمة من الاستخدام ذات الصلة؛ - الاستعانة بخبراء التقييم لدينا بهدف تقييم مدى ملاءمة المنهجية التي تُطبقها الإدارة ولتقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة لاحتساب القيمة. عند تقييم هذه الافتراضات الرئيسية، قمنا بمناقشتها مع الإدارة لفهم وتقييم الأساس الذي تستند إليه عند تحديد هذه الافتراضات؛ - تقييم مدى ملاءمة الإفصاحات ذات الصلة الواردة في الإيضاح رقم 6 حول البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول أمر التدقيق الرئيسي في سياق تدقيقنا
2- الإيرادات المعترف بها من مبيعات التجزئة، وأنظمة تكنولوجيا المعلومات الخاصة بها بلغت الإيرادات من مبيعات التجزئة 23,798.66 مليون درهم إماراتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. هناك أنظمة تكنولوجيا معلومات معقدة مُستخدمة والتي تتضمن العديد من تطبيقات تكنولوجيا المعلومات التي تستخدم لمعالجة قدر كبير من البيانات المتعلقة بمعاملات مبيعات التجزئة التي تُجرى خلال العام. نظرًا للتعقيدات الكامنة في أنظمة تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة، هناك مخاطر تكمن حول دقة واكتمال الإيرادات المعترف بها، وبالتالي اعتبرنا أن هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية. يستعرض الإيضاح رقم 3 حول البيانات المالية الموحدة السياسات المحاسبية المُتبعة من قبل المجموعة بشأن الاعتراف بالإيرادات، كما تم الإفصاح عن تفاصيل إيرادات المجموعة في الإيضاح رقم 19 حول البيانات المالية الموحدة.	تضمنت منهجية تدقيقنا ما يلي: - فهم العمليات المتعلقة بالإيرادات الهامة وتحديد الضوابط الرئيسية ذات الصلة، وأنظمة تكنولوجيا المعلومات؛ - الاستعانة بخبراء تكنولوجيا المعلومات لدينا لفهم البيئة الرقابية وفحص الضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات المُطبقة على أنظمة تكنولوجيا المعلومات والتطبيقات المُستخدمة في عملية تسجيل الإيرادات؛ - تقييم طريقة تصميم وتنفيذ الضوابط المعنية وفحص الفعالية التشغيلية للضوابط الآلية الموجودة في أنظمة تكنولوجيا المعلومات والتطبيقات المُستخدمة في عملية تسجيل الإيرادات؛ - تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة عند الاعتراف بالإيرادات مقابل متطلبات معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية؛ - فحص عينة من التفاصيل المتعلقة بهذا الأمر للتحقق من مطابقة مبيعات التجزئة مع التحصيل النقدي والإيداعات المصرفية اللاحقة؛ - تنفيذ إجراءات تحليلية موضوعية على إيرادات مبيعات التجزئة من خلال وضع توقعات للمبيعات على أساس الكميات المباعة والأسعار المُحددة؛ - تقييم مدى كفاية الإفصاحات عن الإيرادات في البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول أمر التدقيق الرئيسي في سياق تدقيقنا
3- أصول حق الاستخدام	في إطار خطط المجموعة لتوسيع شبكة توزيعها في كل من دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية ومصر، أبرمت المجموعة خلال العام الحالي العديد من ترتيبات الإيجار. وعليه سجلت المجموعة خلال العام أصول حق استخدام إضافية والتزامات إيجار ذات صلة بلغت قيمتها 158.43 مليون درهم إماراتي. بالإضافة إلى ذلك، فإن تحديد القيمة الحالية لدفعات الإيجار يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات هامة لتحديد معدل الخصم ومدة الإيجار، والتي تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم 4 حول البيانات المالية الموحدة. علاوة على ذلك، ونظرًا لعدد 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 يؤثر على عملية تجميع مجموعة كاملة من عقود الإيجار. نظرًا لتعقيد أنظمة تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة، هناك مخاطر تكمن حول دقة واكتمال الأصول والالتزامات المعترف بها كما في نهاية السنة، وبالتالي اعتبرنا أن هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية. تم عرض السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم 3 حول البيانات المالية الموحدة وتم الإفصاح عن تفاصيل أصول حق الاستخدام الخاصة بالمجموعة في الإيضاح رقم 10 حول البيانات المالية الموحدة.
	تضمنت منهجية تدقيقنا ما يلي: - فهم العملية التي تتبعها المجموعة لتحديد الاتفاقيات المتعلقة بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار؛ - فهم تقييم الإيجار الناتج عن النظام وإعادة احتساب المبلغ بناءً على المدخلات الواردة في العقد لضمان دقة النتائج؛ - تقييم مدى صحة واكتمال قائمة محطات الخدمة والأصول الأخرى المستخدمة لعملية الاحتساب ذات الصلة؛ - فحص التفاصيل الخاصة بعينة من عقود الإيجار للتحقق من وجود عقود الإيجار؛ - إعادة احتساب الفائدة على التزامات الإيجار واستهلاك أصول حق استخدام ومطابقتها مع البيانات المالية الموحدة؛ - إجراء تحليل تفصيلي والاستفسار من الإدارة بشأن معدلات الاقتراض الإضافي المستخدمة في تقييم عقود الإيجار؛ - تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول أمر التدقيق الرئيسي في سياق تدقيقنا
4- التزام إيقاف تشغيل أصول تم إنشاؤها على أراضي مُستأجرة سجّلت المجموعة مخصص إيقاف التشغيل بمبلغ 162.28 مليون درهم إماراتي، حيث يتعلق هذا المخصص بالالتزام تفكيك محطات الخدمة مستقبلاً والمقامة على أراضي مستأجرة. تقوم المجموعة بتشغيل شبكة واسعة من محطات الوقود في كل من دبي والإمارات الشمالية بدولة الإمارات العربية المتحدة، وهذه المحطات مُنشأة على أراضي مستأجرة من أطراف أخرى. تلتزم المجموعة بالتزامات تعاقدية، بخصوص هذه الأراضي، لإعادتها إلى حالتها الأصلية في نهاية فترة الإيجار. يستند المخصص إلى تقديرات التكلفة الحالية وقد تم تحديده على أساس الخصم بالرجوع إلى المتطلبات القانونية الحالية والتكنولوجيا المُتاحة. في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة التزام إيقاف التشغيل وإعادة قياسه بما يتماشى مع التغيرات في الافتراضات التي يمكن ملاحظتها والتوقيت والتقديرات الأخيرة للتكاليف التي سيتم تكبدها في تاريخ التقرير. يستعرض الإيضاح رقم 3 السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة بشأن التزامات إيقاف التشغيل، وتم الإفصاح عن التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام التي تُطبقها الإدارة في الإيضاح رقم 4 حول البيانات المالية الموحدة، والإفصاح عن تفاصيل التزامات إيقاف التشغيل في الإيضاح رقم 18 حول البيانات المالية الموحدة.	تضمنت منهجية تدقيقنا ما يلي: - فهم العملية التي تتبّعها المجموعة لتحديد الاتفاقيات التي يلزم تكوين مخصص لها واختبار كفاية الضوابط الرقابية على هذه العمليات؛ - تقييم المنهجية المتبعة من جانب الإدارة في تحديد التكاليف المتوقعة لإيقاف التشغيل وتحديد ما إذا كانت الأحكام الهامة المطبقة والتقديرات التي تم إجراؤها معقولة؛ - فهم افتراضات التكلفة المستخدمة التي لها الأثر الأكبر على المخصصات وتحديد ما إذا كانت هذه الافتراضات مناسبة، بجانب مناقشة التقديرات التي تستخدمها الإدارة؛ - مراجعة معدلات الخصم ومعدلات التضخم المستخدمة في التقدير لتحديد ما إذا كانت هذه المعدلات مناسبة؛ - تقييم مهارات وموضوعية وكفاءة خبير التقييم المُكلف من قبل الإدارة؛ - تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

المعلومات الأخرى

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 أن نحصل عليه بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقريرنا التدقيقي بشأنها.

إن رأينا عن البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، وبالتالي فإننا لا نعبر عن أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا البيانات المالية الموحدة، تنحصر مسؤوليتنا في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو ما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو ما إذا اتضح وجود أي أخطاء جوهرية بها.

استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، إذا تبين لنا وجود أخطاء جوهرية 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 خطأ جوهري بها، فإنه يتعين علينا إبلاغ مسؤولي الحوكمة بهذا الأمر وتحديد ما إذا كانت هناك مخالفات ينبغي الإبلاغ عنها في ضوء معايير التدقيق.

مسؤوليات الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وإعدادها وفقاً للأحكام ذات الصلة من النظام الأساسي للشركة والمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

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 بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم 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
إلى السادة مساهمي شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (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 التأكد، إلا أنه ليس ضماناً بأن عملية 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 الجهاز، سوف تكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية في حال وجودها. يُمكن أن 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 للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من 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، نقوم بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال أعمال 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 مقارنةً 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 بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن مدى فعالية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- 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 معطل 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.
- تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تعرض المعاملات والأحداث ذات الصلة بما يحقق طريقة العرض العادل.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

• 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.

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 نقوم بتزويد مسؤولي الحوكمة بما يفيد امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، حيث نقوم بالتواصل معهم وإبلاغهم عن كافة العلاقات وغيرها من الأمور التي قد يعتقد أنه من المحتمل أن يكون لها تأثير معقول على استقلالياتنا والضوابط والضمانات ذات الصلة التي من شأنها أن تحافظ على استقلالياتنا حيثما كان ذلك ملائماً.

من الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت ذات أهمية أكبر في تدقيقنا البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبالتالي فهي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا الخاص بالتدقيق ما لم يحظر القانون أو اللوائح التنفيذية الإفصاح العلني 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 هذا الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لما يقتضيه المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021، فإننا نفيده بما يلي بخصوص السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024:

- قد حصلنا على كافة المعلومات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة الجوانب الجوهرية، بما يتوافق مع الأحكام المعمول بها من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021؛
- احتفظت المجموعة بدفاتر محاسبية منتظمة وفقاً للمبادئ المحاسبية المطبقة؛
- تتوافق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع ما جاء في الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- كما هو مبين في الإيضاح رقم 1 حول البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أي أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024؛
- يبين الإيضاح رقم 9 حول البيانات المالية الموحدة، المعاملات والأرصدة الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة، والشروط التي بموجبها تم تنفيذ هذه المعاملات؛
- كما هو مبين في الإيضاح رقم 1 حول البيانات المالية الموحدة، قدمت المجموعة مساهمات اجتماعية بمبلغ 3,981 ألف درهم إماراتي خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024؛
- وبناءً على المعلومات التي أُتيحت لنا، لم يسترعر انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموع قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، أيّاً من الأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي رقم (32) لسنة 2021 أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير جوهرية على أنشطتها أو مركزها المالي كما في 31 ديسمبر 2024.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحد (تابع)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تابع)

وفقاً لما يقتضيه قرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (88) لسنة 2021 بشأن معايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة لرقابة الجهاز، فإننا نفيد بخصوص تدقيقنا البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، أنه لم يسترع انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن المجموعة لم تلتزم، من كافة الجوانب الجوهرية، بأي من أحكام القوانين أو اللوائح والتعاميم المعمول بها التالية، على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو بياناتها المالية الموحدة كما في 31 ديسمبر 2024:

- القانون رقم (15) لسنة 2017 بشأن تأسيس الشركة، مما قد يكون له تأثير جوهري على أنشطة الشركة أو مركزها المالي؛
- الأحكام ذات الصلة من القوانين السارية والقرارات والتعاميم المعمول بها والمنظمة لأعمال المجموعة.

جرانت ثورنتون
جرانت ثورنتون

د. أسامة رشدي البكري
سجل مدققي الحسابات رقم: 935
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

10 فبراير 2025

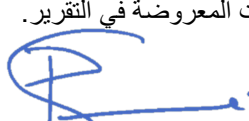


31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	إيضاح	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
7,189,661	7,552,178	5	ممتلكات وآلات ومعدات
1,778,418	1,726,351	10	أصول حق الاستخدام
1,053,811	599,307	6	الشهرة التجارية والأصول غير الملموسة
38,466	47,656		دفعات مقدمة للمقاولين
2,166	-	26	أصول الضريبة المؤجلة
15,551	14,447		أصول أخرى غير متداولة
10,078,073	9,939,939		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
1,294,423	1,619,887	7	المخزون
3,519,413	2,935,982	8	ذمم مدينة تجارية وأصول أخرى متداولة
805,558	750,723	9	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
200,225	200,225	11	ودائع لأجل
2,993,937	2,734,038	11	مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية
8,813,556	8,240,855		إجمالي الأصول المتداولة
18,891,629	18,180,794		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
1,000,000	1,000,000	12	رأس المال
503,921	506,402	13	احتياطي قانوني إلزامي
(2,995)	(298,268)	27	احتياطي تحويل العملات الأجنبية
1,971,140	1,783,705		أرباح محتجزة
3,472,066	2,991,839		حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة
323,767	189,437		حصص غير مسيطرة
3,795,833	3,181,276		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
1,564,251	1,540,894	14	التزامات الإيجار
5,492,280	5,494,859	15	قروض
149,362	162,277	18	مخصص إيقاف التشغيل
192,271	200,996	16	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
134,962	80,064	26	التزام الضريبة المؤجلة
10,671	6,516		الالتزامات غير المتداولة الأخرى
7,543,797	7,485,606		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
183,013	181,728	14	التزامات الإيجار
2,541,355	2,797,054	17	ذمم دائنة تجارية وأخرى
4,827,631	4,439,345	9	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
-	95,785	15	قروض قصيرة الأجل
7,551,999	7,513,912		إجمالي الالتزامات المتداولة
15,095,796	14,999,518		إجمالي الالتزامات
18,891,629	18,180,794		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

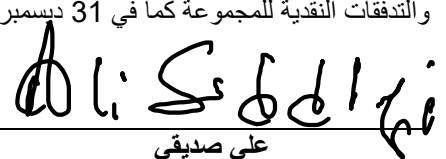
على حد علمنا، تعرض المعلومات المالية الواردة في التقرير بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024 وللفترات المعروضة في التقرير.



الدكتور سلطان أحمد الجابر
رئيس مجلس الإدارة



بدر سعيد المكي
الرئيس التنفيذي



علي صديقي
المدير المالي التنفيذي بالإتابة

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	إيضاح	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي		
34,629,178	35,453,716	19	إيرادات
(28,792,893)	(29,237,684)	20	تكاليف مباشرة
5,836,285	6,216,032		إجمالي الأرباح
(2,916,538)	(3,194,942)	21	مصروفات التوزيع ومصروفات إدارية
145,645	138,059	22	إيرادات أخرى
(82,143)	(90,254)	23	خسائر انخفاض القيمة ومصروفات تشغيلية أخرى
2,983,249	3,068,895		أرباح تشغيلية
98,834	143,893		إيرادات الفوائد
(432,757)	(457,111)	25	تكاليف التمويل
2,649,326	2,755,677		الأرباح قبل خصم الضريبة
(18,837)	(283,394)	26	مصروف ضريبة الدخل
2,630,489	2,472,283		أرباح السنة
			العائدة إلى:
2,601,421	2,420,275		مساهمي الشركة
29,068	52,008		الحصص غير المسيطرة
2,630,489	2,472,283		
0.208	0.194	28	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	إيضاح
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
2,630,489	2,472,283	
(5,990)	(427,100)	
(5,990)	(427,100)	
2,624,499	2,045,183	
2,598,426	2,125,002	
26,073	(79,819)	
2,624,499	2,045,183	

أرباح السنة

بنود قد يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:
فرق صرف العملات الأجنبية عند تحويل العمليات الأجنبية
الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة

العائدة إلى:
مساهمي الشركة
الحصص غير المسيطرة

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

رأس المال	إحتياطي قانوني إلزامي	إحتياطي تحويل العملات الأجنبية	أرباح محتجزة	مساهمي الشركة الأم	حقوق ملكية عائدة إلى	إجمالي حقوق الملكية
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
الرصيد كما في 1 يناير 2023	500,000	-	1,944,890	3,444,890	-	3,444,890
أرباح السنة	-	-	2,601,421	2,601,421	29,068	2,630,489
المُحوّل إلى الإحتياطي القانوني الإلزامي	3,921	-	(3,921)	-	-	-
الخسائر الشاملة الأخرى للسنة	-	(2,995)	-	(2,995)	(2,995)	(5,990)
توزيعات الأرباح المُعلنة (إيضاح رقم 33)	-	-	(2,571,250)	(2,571,250)	-	(2,571,250)
استحواذ على شركة تابعة (إيضاح رقم 30)	-	-	-	-	330,802	330,802
توزيعات الأرباح المُعلنة من شركة تابعة	-	-	-	-	(33,108)	(33,108)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023	503,921	(2,995)	1,971,140	3,472,066	323,767	3,795,833
الرصيد كما في 1 يناير 2024	503,921	(2,995)	1,971,140	3,472,066	323,767	3,795,833
تعديل مبالغ بسبب تطبيق تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 21 (إيضاح رقم 2)	-	-	(33,979)	(33,979)	(33,982)	(67,961)
الرصيد المُعدّل كما في 1 يناير 2024	503,921	(2,995)	1,937,161	3,438,087	289,785	3,727,872
أرباح السنة	-	-	2,420,275	2,420,275	52,008	2,472,283
المُحوّل إلى الإحتياطي القانوني الإلزامي	2,481	-	(2,481)	-	-	-
الخسائر الشاملة الأخرى للسنة	-	(295,273)	-	(295,273)	(131,827)	(427,100)
توزيعات الأرباح المُعلنة (إيضاح رقم 33)	-	-	(2,571,250)	(2,571,250)	-	(2,571,250)
توزيعات الأرباح المُعلنة من شركة تابعة	-	-	-	-	(20,529)	(20,529)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024	506,402	(298,268)	1,783,705	2,991,839	189,437	3,181,276

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

31 ديسمبر 2023 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي	
2,649,326	2,755,677	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
507,107	602,186	أرباح السنة قبل خصم الضريبة
146,412	151,669	تعديلات على:
43,046	31,952	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
27,766	55,237	استهلاك أصول حق الاستخدام
(5,925)	(19,874)	إطفاء أصول غير ملموسة
30,989	31,157	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة
(2,608)	(8,467)	مبالغ مستردة من الذمم المدينة
5,152	5,748	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
432,757	457,111	أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(98,834)	(143,893)	انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
4,018	5,035	تكلفة التمويل
3,739,206	3,923,538	إيرادات الفوائد
78,776	(368,020)	مخصصات/مشتوبات المخزون
(142,350)	508,349	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
110,643	34,966	(الزيادة)/النقص في المخزون
106,038	229,946	النقص/(الزيادة) في الذمم المدينة التجارية والأصول المتداولة الأخرى
1,207,509	(351,508)	النقص في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
5,099,822	3,977,271	الزيادة في الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(33,157)	(23,583)	(النقص)/(الزيادة) في المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
(15,397)	(22,235)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
5,051,268	3,931,453	مبالغ مدفوعة لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين
		مبالغ مدفوعة لضرائب الدخل
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(1,000,290)	(1,116,830)	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(31,951)	(62,403)	مبالغ مدفوعة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
5,971	23,264	دفعات مقدمة مدفوعة للمقاولين
(70,000)	-	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
98,834	143,893	الزيادة في ودائع لأجل ذات فترات استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر
(539,100)	-	فوائد مقبوضة
(1,536,536)	(1,012,076)	مبالغ مدفوعة لاستحواذ شركة تابعة، صافية من النقد المكتسب
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(200,322)	(208,300)	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
2,788	97,996	سداد التزامات الإيجار
(1,725)	(1,284)	صافي المتحصلات من القروض
(2,622,890)	(2,613,700)	سداد قروض
(307,871)	(355,264)	توزيعات أرباح مدفوعة
(3,130,020)	(3,080,552)	تكلفة التمويل المدفوعة
384,712	(161,175)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله
2,617,099	2,993,937	النقد وما يعادله في بداية السنة
(7,874)	(98,724)	تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية
2,993,937	2,734,038	النقد وما يعادله في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
610,117	517,652	مستحقات عن الممتلكات والآلات والمعدات
41,887	53,213	دفعات مقدمة للمقاولين محولة إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات
511,560	158,427	إضافات إلى أصول حق الاستخدام من إيجارات الأراضي
5,436	5,955	تكلفة التمويل المتعلقة بمخصص إيقاف التشغيل

1. معلومات عامة

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

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

إن عنوان المقر الرئيسي المسجل للشركة وشركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م. ("أدجو ذ.م.م.") هو ص. ب. 4188، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. يُشار إلى الشركة وشركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م، وشركاتها التابعة مُجمعة باسم "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، أتمت شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك) عملية الطرح الخاص بمبلغ 1 مليار دولار أمريكي بنسبة 10٪ من أسهم أدنوك للتوزيع. ولاحقاً في مايو 2021، استكملت شركة أدنوك عملية طرح أخرى لما يقارب 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 بواقع نسبة 23٪. تحتفظ الشركة الأم حالياً بنسبة 77٪ من حصة المجموعة.

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

إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة هي تسويق المنتجات البترولية والغاز الطبيعي والمنتجات المصاحبة لها. تمتلك المجموعة محطات بيع الوقود بالتجزئة في كل من الإمارات العربية المتحدة ومصر 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 التزويد بالوقود والخدمات ذات الصلة في ثمانية مطارات بدولة الإمارات العربية المتحدة وتوفر شبكة توزيع الغاز الطبيعي المضغوط في أبوظبي. تقوم المجموعة أيضاً بتصدير زيوت التشحيم (فويجير) الخاصة بها إلى موزعين في دول مختلفة عبر دول مجلس التعاون الخليجي وأفريقيا وآسيا. تتولى المجموعة إدارة متاجر "واحة أدنوك" في معظم محطات الخدمة الخاصة بها، وتُوجر للمستأجرين متاجر البيع بالتجزئة وغيرها من صالات العرض الأخرى، مثل مطاعم الخدمة السريعة.

تزاوّل المجموعة أيضاً أنشطة تسويق وتوزيع المنتجات البترولية وزيوت المحركات والوقود ومشتقاته في مصر. بالإضافة إلى ذلك، تشارك في إنشاء وامتلاك وتشغيل كافيتريات في محطات الخدمة في مصر.

لم تقم المجموعة بشراء أي أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنة المالية المُنتهية في 31 ديسمبر 2024

قدّمت المجموعة مساهمات اجتماعية بقيمة 3,981 ألف درهم إماراتي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (2023: 2,544 ألف درهم إماراتي).

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمُعَدَّلة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمُعَدَّلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024، في هذه البيانات المالية الموحدة.

• تطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21 بشكل مبكر - عدم إمكانية صرف العملات الأجنبية

طُبِّقَت المجموعة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21 فيما يتعلق بعمليات شركتها التابعة في مصر. تم اعتبار عملة الجنيه المصري غير قابلة للصرف من بداية الفترة حتى 5 مارس 2024، ولم تتمكن الشركة التابعة من تحويل عملتها التشغيلية من البنوك المصرية لتسوية التزاماتها بالعملة الأجنبية. ثم استعادت الأوضاع طبيعتها بانتفاء عدم إمكانية صرف عملة الجنيه المصري اعتباراً من 6 مارس 2024. وفقاً لمتطلبات هذه التعديلات، أعادت الشركة التابعة تقييم صافي التزاماتها النقدية بالعملة الأجنبية كما في 31 ديسمبر 2023 وفقاً لسعر الصرف السائد في 6 مارس 2024 وهو ما يُعتبر أحدث تاريخ يعكس انتهاء عدم إمكانية صرف العملات الأجنبية في مصر، كأساس للتنفيذ. وعليه، سجَّلت المجموعة تعديلاً بقيمة 67,961 ألف درهم إماراتي على الرصيد الافتتاحي لأرباحها المُحتجزة والحصول غير المُسيطرته بنسب الملكية الخاصة بكل منها.

• تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 - الالتزامات غير المتداولة مع تعهدات

توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يتعين على المنشأة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين جودة المعلومات التي تقدمها المنشأة والتي تتعلق بالالتزامات الخاضعة لتلك الشروط.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - ترتيبات تمويل الموردين

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز الشفافية فيما يخص ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

باستثناء التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21 - عدم إمكانية صرف العملات الأجنبية، لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المُعَدَّلة أي تأثير جوهري على المبالغ المُسجَّلة للسنوات الحالية والسابقة، ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

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

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 - "العرض والإفصاح في البيانات المالية"

ينطوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 على كافة المتطلبات التي تسري على المنشآت التي تُطَبِّق المعيار الدولي للتقارير المالية المعني بعرض المعلومات والإفصاح عنها في البيانات المالية. تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 في أبريل من عام 2024 ويسري على فترة التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027.

• تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - طرق تصنيف الأدوات المالية وقياسها

تتناول هذه التعديلات الأمور التي تم تحديدها خلال عملية مراجعة ما بعد تطبيق متطلبات تصنيف الأدوات المالية وقياسها بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. تم إصدار هذه التعديلات في مايو 2024 وتطبق على فترة التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، وقد لا يترتب على تطبيقها، عندما تُصبح سارية، أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

1-3 بيان الامتثال

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3 أساس الإعداد

يتم عرض البيانات المالية الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي")، وهو العملة التشغيلية للشركة وعملة عرض بيانات المجموعة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب عدد صحيح بالآلاف (ألف درهم)، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

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 المالي 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 وشركاتها التابعة. 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 عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات في عنصر 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:

- مقدار حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة مقارنة بمقدار حقوق التصويت المكفولة لأصحاب 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 إدراج 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 حتى تصبح سياساتها المحاسبية المتبعة متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. وعند توحيد البيانات المالية، تُحذف جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة.

الحصص غير المسيطرة

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

3-3 أساس التوحيد (تابع)

الحصص غير المسيطرة (تابع)

إن الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر تؤول إلى ملاك الشركة والحصص غير المسيطرة، كما أن مجموع الدخل الشامل للشركات التابعة يؤول إلى ملاك الشركة والحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية، حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

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

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	2024	2023		
شركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م.	100%	100%	الإمارات العربية المتحدة	الوكالات التجارية والمؤسسات التجارية والتجزئة والتوزيع والاستثمار والتأسيس والإدارة
توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت ذ.م.م.	50%	50%	مصر	أنشطة التسويق وتوزيع المنتجات البترولية وزيوت المحركات والوقود ومشتقاته. إنشاء وتملك وتشغيل المطاعم والكافيتريات من خلال محطات الخدمة.

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

4-3 اندماج الأعمال

يتم احتساب عمليات الاستحواذ على الأعمال التجارية باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس مبلغ المقابل المالي 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 المتوقعة وفقاً لذلك المعيار.

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

4-3 اندماج الأعمال (تابع)

إن الاحتساب اللاحق لمقدار التغيرات في القيمة العادلة الخاصة بمبلغ المقابل المالي المحتمل غير المؤهل لاحتسابه تعديلات في فترة القياس تعتمد على كيفية تصنيف مبلغ المقابل المالي المحتمل. أما مبلغ المقابل المالي المحتمل المُصنّف كحقوق ملكية فلا يعاد قياسه في تواريخ التقارير اللاحقة وتُحتسب أي تسويات لاحقة لهذا المبلغ ضمن حقوق الملكية. يعاد قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تواريخ التقارير اللاحقة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

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

5-3 الشهرة التجارية

يتم الاعتراف بالشهرة التجارية وقياسها مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الزيادة في إجمالي مبلغ المقابل المالي المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً لدى الشركة المستحوذ (إن وجدت) على مدى صافي المبالغ في تاريخ الاستحواذ على الأصول المحددة المستحوذ عليها والالتزامات المقترضة (على النحو المبين أعلاه). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي مبلغ المقابل المالي المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الأصول المستحوذ عليها وجميع الالتزامات المحتملة 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 مبلغ المقابل المالي المحول، وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة المشتري المحتفظ بها مسبقاً في الشركة المستحوذ عليها، إن وجدت، يتم الاعتراف بالزيادة على الفور في الأرباح أو الخسائر كأرباح من صفقة مجزية.

لا يتم إطفاء الشهرة التجارية ولكن يتم فحصها لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً على الأقل. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة التجارية 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 التجارية 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 قيمتها الدفترية، يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة ثم إلى الأصول الأخرى التابعة لهذه الوحدة على أساس تناسبي مع 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 إدراج المبلغ المنسوب من الشهرة التجارية 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 التجارية. بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

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

يتم احتساب إطفاء للأصول 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.

3 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

6-3 الأصول غير الملموسة (تابع)

لا يتم احتساب إطفاء للأصول 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 إدراج أي مكسب أو خسارة ناتجة عن إيقاف الاعتراف بالأصل (محسباً بالفرق بين صافي حصيلة البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تقوم المجموعة باحتساب إطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترات التالية:

13 - 15 سنة
3 - 5 سنوات

العقود مع العملاء
برامج الكمبيوتر

العقود مع العملاء

إن العقود المبرمة مع العملاء لها مدة محددة ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة وتمثل بشكل رئيسي عقوداً طويلة الأجل غير قابلة للإلغاء مبرمة مع العملاء.

برامج الكمبيوتر

تتم رسملة تراخيص برامج الكمبيوتر المشتراة على أساس التكاليف المتكبدة للحصول على البرامج المحددة واستخدامها.

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 لانخفاض 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 للنقد 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 التجارية سنوياً وعندما تشير الظروف إلى احتمال انخفاض القيمة الدفترية. يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية عن طريق تقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد) تتعلق بها الشهرة التجارية. 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 التجارية في الفترات المستقبلية.

8-3 الضرائب (تابع)

ضريبة الدخل الحالية (تابع)

8-3 الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

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

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 بشأن الإقرارات الضريبية وذلك فيما يتعلق بالمواقف التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها للتفسير ووضع المخصصات اللازمة 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 الحالات التالية:

- عندما ينشأ الالتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف المبدئي بالشهرة التجارية 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.

3 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

8-3 الضرائب (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

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 التجارية (طالما أنه لا يتجاوز الشهرة التجارية) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو تم الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بمقاصة أصول والتزامات الضريبة المؤجلة في حالة وقف 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 لأغراض الضريبة.

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 ما يلي:

- فروق صرف العملات الأجنبية على قروض العملات الأجنبية المتعلقة بالأصول قيد الإنشاء للاستخدام الإنتاجي المستقبلي، والتي يتم إدراجها في تكلفة تلك الأصول عندما يتم اعتبارها بمثابة تعديل لتكاليف الفائدة على تلك القروض بالعملات الأجنبية
- فروق الصرف على المعاملات 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 التجارية 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 والآلات والمعدات

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

10-3 الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

لا يتم إدراج 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.

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

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

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 الاستيعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر.

قمت حكومة أبوظبي الأراضي في السابق بدون أي مقابل، وتتم المحاسبة عنها بقيمة اسمية قدرها 1 درهم إماراتي لكل قطعة أرض. امتثالاً 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 الإنجاز

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز ضمن الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة. ويتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز 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 المقدّر 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 الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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.

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

15-3 الأصول المالية

يتم الاعتراف واستبعاد أو إيقاف الاعتراف بجميع المشتريات أو المبيعات للأصول 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 المتراكم 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.

3 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

15-3 الأصول المالية (تابع)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية (تابع)

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 ستنتج 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.

(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 لبعقود 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 ببعقود 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

(ج) 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.

3 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

15-3 الأصول المالية (تابع)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية (تابع)

(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.

(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، مخضومة 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 والمستحقة من أطراف ذات علاقة في بيان الأرباح أو الخسائر.

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

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين 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.

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. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقد.

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 بصفتها الطرف المستأجر

تقوم المجموعة باستئجار مجموعة متنوعة من العقارات. عادةً ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة تتراوح ما بين 15 إلى 20 سنة وقد 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 لالتزامات الإيجار؛
- أي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أية حوافز إيجار مستلمة؛
- تكاليف التجديد.

المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

- 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 كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

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.

3 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

19-3 مكافآت الموظفين (تابع)

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 انتهاء تشغيل الأصول

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

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 والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. تم تلخيص الأحكام والتقديرات الهامة التي قامت بها الإدارة على النحو التالي:

الأحكام المحاسبية الهامة**مخصص إيقاف التشغيل**

تعترف المجموعة بمخصصات التكلفة المستقبلية المرتبطة بوقف تشغيل المحطات القائمة على الأراضي المؤجرة في دبي والإمارات الشمالية بدولة الإمارات العربية المتحدة وكذلك في مصر. 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 بتواريخ التسوية والتكنولوجيا والتضخم ومعدلات الخصم. يخضع توقيت ومبالغ التدفقات النقدية المستقبلية إلى قدر كبير من عدم اليقين ويلزم إجراء تقدير لتحديد مبالغ المخصصات المطلوبة. تم الاعتراف بمخصص بمبلغ 162,277 ألف درهم إماراتي كما في 31 ديسمبر 2024 (2023: 149,362 ألف درهم إماراتي) باستخدام معدل خصم يتراوح بين 4.44% إلى 4.78% (2023: 5.13% إلى 5.92%) بافتراض أن جميع أنشطة إيقاف التشغيل ستتم وفقاً للتقدير الحالي من نهاية فترة 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 إنهائه). 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

يُوضَّح 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 2024، بلغ مخصص المجموعة لخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة ما قيمته 113.453 ألف درهم إماراتي (2023: 90,264 ألف درهم إماراتي).

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 التجارية 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 التجارية 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 الإنجاز والتي لا يتوقع تطويرها في المستقبل، وبالتالي، سجلت انخفاضاً في القيمة بمبلغ 5,748 ألف درهم إماراتي (2023: 5,152 ألف درهم إماراتي).

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 5.36% و 20% في السنة الحالية لتحديد التزامات عقود الإيجار لعقود الإيجار الجديدة التي أبرمتها الشركة وشركاتها التابعة على التوالي (2023: 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 والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

ضرائب الدخل

يتعلق مخصص الضريبة الحالي للمجموعة البالغ قيمته 283.394 ألف درهم إماراتي (2023: 18,837 ألف درهم إماراتي) 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 مقابلها استخدام 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.

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، فإن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة المبينة في الإيضاح رقم 2

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (تابع)

5. الممتلكات والآلات والمعدات

مباني	آلات وماكينات	مركبات	أثاث وتجهيزات ومعدات الكمبيوتر	أنابيب النفط	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
7,557,724	2,926,325	248,268	1,580,234	98,116	1,121,681	13,532,348
-	-	-	-	-	1,077,578	1,077,578
487,568	378,749	47,137	240,453	19,689	(1,173,596)	-
260	1,041	-	-	-	(14,312)	(13,011)
(108,592)	(94,818)	(21,517)	(28,977)	(3,592)	-	(257,496)
-	-	-	-	-	(5,748)	(5,748)
(33,073)	(82,491)	(1,004)	(5,173)	-	(20,350)	(142,091)
7,903,887	3,128,806	272,884	1,786,537	114,213	985,253	14,191,580
3,091,879	1,911,634	179,402	1,113,069	46,875	(172)	6,342,687
261,858	168,881	15,262	152,289	3,896	-	602,186
(100,792)	(91,041)	(21,512)	(27,468)	(1,886)	-	(242,699)
-	-	-	-	-	172	172
(16,170)	(42,954)	(534)	(3,286)	-	-	(62,944)
3,236,775	1,946,520	172,618	1,234,604	48,885	-	6,639,402
4,667,112	1,182,286	100,266	551,933	65,328	985,253	7,552,178

التكلفة

كما في 1 يناير 2024

إضافات

تحويلات

المحوّل إلى أصول أخرى

استبعادات

خسائر انخفاض القيمة

فروق أسعار صرف العملات الأجنبية

كما في 31 ديسمبر 2024

الاستهلاك المتراكم

كما في 1 يناير 2024

المحوّل للسنة

استبعادات

تحويلات

فروق أسعار صرف العملات الأجنبية

كما في 31 ديسمبر 2024

صافي القيمة الدفترية

31 ديسمبر 2024

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (تابع)

5. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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

5. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

تم إنشاء مباني ومرافق المجموعة التي تقع في إمارة أبوظبي على قطع أراضي ممنوحة من قبل حكومة أبوظبي بدون مقابل. تم احتساب هذه الأراضي بقيمة إسمية تبلغ 1 درهم لكل قطعة أرض (إيضاح رقم 3-10). أما المرافق التي تقع في الإمارات الأخرى قد أنشأت على أراضي مستأجرة من أطراف أخرى (إيضاح 10).

أجرت الإدارة خلال السنة تقييماً لأعمالها الرأسمالية قيد الإنجاز وحددت بعض المشروعات التي من غير المرجح مواصلة تطويرها. وعليه، تم الاعتراف بخسائر انخفاض في القيمة قدرها 5,748 ألف درهم إماراتي (31 ديسمبر 2023: 5,152 ألف درهم إماراتي).

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (تابع)

6. الشهرة التجارية والأصول غير الملموسة

الشهرة التجارية	عقود مُبرمة مع العملاء - غير محددة المدة	عقود مُبرمة مع العملاء - محددة المدة*	برامج الكمبيوتر	الإجمالي
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
391,910	144,685	643,961	5,150	1,185,706
-	-	14,103	209	14,312
-	-	(32,732)	(97)	(32,829)
(163,445)	(60,230)	(262,548)	(115)	(486,338)
228,465	84,455	362,784	5,147	680,851
-	-	127,138	4,757	131,895
-	-	31,720	232	31,952
-	-	(30,820)	(96)	(30,916)
-	-	(51,375)	(12)	(51,387)
-	-	76,663	4,881	81,544
228,465	84,455	286,121	266	599,307

التكلفة
كما في 1 يناير 2024
تحويلات
استبعادات
فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
كما في 31 ديسمبر 2024

الاستهلاك المتراكم
كما في 1 يناير 2024
المُحمّل للسنة
استبعادات
فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
كما في 31 ديسمبر 2024

صافي القيمة الدفترية
31 ديسمبر 2024

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

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (تابع)

6. الشهرة التجارية والأصول غير الملموسة (تابع)

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

الاستحواذ خلال السنة السابقة

تشتمل العقود المبرمة مع العملاء وبرامج الكمبيوتر على الأصول غير الملموسة التي تم الحصول عليها من خلال عمليات اندماج الأعمال. تتراوح الأعمار الإنتاجية للعقود المبرمة مع العملاء ما بين 13 إلى 15 عامًا. تم الحصول على العقود غير محدد المدة مع خيار التجديد في نهاية الفترة بتكلفة قليلة أو بدون تكلفة على المجموعة. لقد تم تجديد العقود السابقة المستحوذ عليها مما أتاح للمجموعة تقدير تحديد أن هذه الأصول ذات أعمار إنتاجية غير محددة.

لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة التجارية 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 يتم التقرير بشأنها.

القيمة الدفترية للشهرة التجارية والأصول غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة المخصصة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد هي على النحو التالي:

الطيران		الشركات		التجزئة	
2023	2024	2023	2024	2023	2024
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
17,672	10,280	162,488	94,527	211,750	123,658
144,685	84,455	-	-	-	-

شهرة تجارية
أصول غير ملموسة

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

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد على أساس حساب القيمة من الاستخدام وذلك 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 للمال والمخاطر المحددة للقطاع. تتضمن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في الحسابات معدل خصم يتراوح بين 7٪ إلى 30٪ ومعدل نمو يصل إلى 3٪.

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

7. المخزون

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
1,099,902	1,401,111	بضائع جاهزة
135,869	140,804	قطع غيار ومواد استهلاكية
36,781	48,490	مواد تشحيم خام ومواد استهلاكية وأعمال قيد الإنجاز
32,263	38,106	اسطوانات غاز البترول المسال
1,304,815	1,628,511	
-	(1,447)	مخصص صافي القيمة القابلة للتحقيق
(10,392)	(7,177)	مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
1,294,423	1,619,887	

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروفات والمدرجة في بند التكاليف المباشرة ما قيمته 28,968,280 ألف درهم إماراتي (2023): 28,503,924 ألف درهم إماراتي (إيضاح رقم 20). خلال السنة، تم الاعتراف ببند المخزون المشطوبة مباشرة كمصروفات بقيمة 2,285 ألف درهم إماراتي (2023: 4,018 ألف درهم إماراتي) (إيضاح رقم 23).

فيما يلي حركة مخصص المواد الخام بطيئة الحركة والمتقادمة وقطع الغيار، المواد الاستهلاكية واسطوانات غاز البترول المسال للمجموعة:

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
17,048	10,392	كما في 1 يناير
943	-	استحواذ على شركة تابعة
445	1,303	المخصص خلال السنة (إيضاح رقم 23)
(8,000)	(3,994)	المعكوس
(44)	(524)	فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
10,392	7,177	

8. الذمم المدينة التجارية والأصول المتداولة الأخرى

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
3,323,246	2,754,329	ذمم مدينة تجارية
(90,264)	(113,453)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
3,232,982	2,640,876	
50,631	51,300	مصروفات مدفوعة مقدماً
109,918	110,648	مبالغ مستحقة من الموظفين
32,010	32,726	ضريبة القيمة المضافة المدينة
93,872	100,432	ذمم مدينة أخرى
3,519,413	2,935,982	

تتكون المبالغ المستحقة من الموظفين من قروض السيارات للموظفين وقروض الأثاث وقروض شخصية وسلف الموظفين.

كما في 31 ديسمبر 2024، كان لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان مع خمسة عملاء (2023: أربعة عملاء) وهو ما يمثل 52% (2023: 49%) من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ذلك التاريخ. إن الإدارة على ثقة بأن هذا التركيز لن ينتج عنه أي خسارة للمجموعة مع الأخذ بعين الاعتبار السجل الائتماني لهؤلاء العملاء.

يتراوح معدل فترة الائتمان للمبيعات والخدمات ما بين 30 إلى 60 يوماً. إن الذمم المدينة لبعض العملاء مضمونة بضمانات مصرفية. تم الإفصاح في الإيضاح رقم 9 عن الذمم المدينة التجارية المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

مُقيِّمة بشكل جماعي ألف درهم إماراتي	مُقيِّمة بشكل فردي ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
28,305	37,708	66,013
505	2,020	2,525
(5,833)	(92)	(5,925)
13,387	14,379	27,766
(23)	(92)	(115)
36,341	53,923	90,264
(19,589)	(287)	(19,876)
3,853	51,656	55,239
-	(11,153)	(11,153)
(265)	(756)	(1,021)
20,070	93,383	113,453

الرصيد في 1 يناير 2023
استحواذ على شركة تابعة
مبالغ معكوسة/مستردة خلال السنة
المُحمَّل للسنة (إيضاح رقم 23)
فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
الرصيد في 1 يناير 2024
مبالغ معكوسة/مستردة خلال السنة
المُحمَّل للسنة (إيضاح رقم 23)
مشطوبات
فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
الرصيد في 31 ديسمبر 2024

وعموماً يتم شطب المبالغ المحملة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك أي توقعات واقعية للاسترداد. إن القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للمجموعة مُقومة بدرهم الإمارات العربية المتحدة والدولار الأمريكي والجنيه المصري وتقارب قيمتها العادلة كما في 31 ديسمبر 2024. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2024

أقل من 60 يوماً	من 61 إلى 90 يوماً	من 91 إلى 365 يوماً	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي
%1-0	%3-2	%4-3	%24-22	
2,095,930	72,127	259,346	326,926	2,754,329
(23,254)	(2,176)	(9,954)	(78,069)	(113,453)

معدل خسائر الائتمان المتوقعة (%)
الإجمالي المُقدَّر للقيمة الدفترية (ألف درهم إماراتي)
خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة استحقاق (ألف درهم إماراتي)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما في 31 ديسمبر 2023

أقل من 60 يوماً	من 61 إلى 90 يوماً	من 91 إلى 365 يوماً	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي
%1-0	%5	%6	%7	
2,179,173	137,440	403,055	603,578	3,323,246
(20,356)	(6,213)	(23,308)	(40,387)	(90,264)

معدل خسائر الائتمان المتوقعة (%)
الإجمالي المُقدَّر للقيمة الدفترية (ألف درهم إماراتي)
خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة استحقاق (ألف درهم إماراتي)

9. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

31 ديسمبر 2023 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي	
228,480	272,692	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
131,972	150,984	شركة أدنوك للخدمات اللوجستية
242,981	142,321	شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
78,157	65,647	أدنوك للحفر
24,205	27,476	أدنوك البرية
15,352	10,514	أدنوك البحرية
5,095	1,761	أدنوك لمعالجة الغاز
33,412	31,611	أدنوك للغاز الحامض
45,904	47,717	شركات أدنوك الأخرى
805,558	750,723	توتال انرجيز وشركاتها التابعة
4,611,600	4,404,684	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
305	3,949	شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
-	721	شركة أدنوك للخدمات اللوجستية
215,726	29,991	شركات أدنوك الأخرى
4,827,631	4,439,345	توتال انرجيز وشركاتها التابعة

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

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

تحتفظ المجموعة بمبلغ 2,822,876 ألف درهم إماراتي (31 ديسمبر 2023: 2,872,237 ألف درهم إماراتي) في بنوك تمتلك فيها حكومة أبوظبي حصة كبيرة أو أغليبيتها وذلك من خلال أدوات استثمارية مختلفة.

حصلت المجموعة على قرض لأجل من بنوك تمتلك فيها حكومة أبوظبي حصة كبيرة أو أغليبيتها، وذلك من خلال أدوات استثمارية مختلفة بمبلغ 4,131,563 ألف درهم إماراتي (31 ديسمبر 2023: 4,131,563 ألف درهم إماراتي).

تعود المبالغ المتعلقة بشركة توتال انرجيز وشركاتها التابعة لأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة ومعاملات الشركة التابعة للمجموعة، وشركة توتال انرجيز ماركيتنج إيجيبت ذ.م.ع (إيضاح رقم 30).

أبرمت الشركة في عام 2022 اتفاقية جديدة بشأن تسهيلات ائتمانية تجارية متجددة مع الشركة الأم بمبلغ 375,000 ألف دولار أمريكي ومبلغ 1,377,188 ألف درهم إماراتي وذلك بغرض استخدامها في الأغراض التجارية العامة (إيضاح رقم 15).

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

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

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (تابع)

9. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

31 ديسمبر 2023 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي	مجموعة أدنوك
1,877,621	1,744,496	إيرادات
23,483,366	22,797,728	مشتريات
36,769	92,418	رسوم استئجار سفن ورسوم موانئ
2,571,250	2,571,250	توزيعات الأرباح المدفوعة (إيضاح رقم 33)
174,356	187,042	تقديم الخدمات (إيضاح رقم 19)
904	-	استرداد مصروفات مكتبة متعلقة بشركة سيتي غاز
579,742	635,620	توتال انرجيز وشركاتها الزميلة
154,434	187,423	إيرادات
67,273	61,372	مشتريات
-	42,450	أتعاب الإدارة والخدمات
		توزيعات أرباح مدفوعة

تعويضات موظفي الإدارة العليا

31 ديسمبر 2023 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي	مجموعة أدنوك
51,439	48,171	امتيازات قصيرة الأجل
688	481	اشتراكات المعاشات التقاعدية
52,127	48,652	توتال انرجيز وشركاتها الزميلة
1,443	877	امتيازات قصيرة الأجل
678	412	اشتراكات المعاشات التقاعدية
2,121	1,289	

تقوم المجموعة في سياق أعمالها الاعتيادية بتقديم خدمات توزيع النفط للشركات المملوكة والخاضعة لسيطرة حكومة أبوظبي.

قررت المجموعة الاستفادة من الإعفاء بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 24 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة وذلك بخصوص الجهات التابعة لحكومة أبوظبي عند الإفصاح عن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة من الجهات الحكومية المملوكة لحكومة أبوظبي بخلاف الشركة الأم والشركات التي تمتلكها وتسيطر عليها.

أبرمت المجموعة في سبتمبر 2017 اتفاقية مع الشركة الأم وأدنوك للتوزيع ذ.م.م ("منشأة ذات غرض خاص")، من أجل تقديم خدمات الدعم المتعلقة بأعمال الشركة الأم في مجال الإمداد بوقود الطيران المدني وتشغيل وصيانة بعض الأصول التابعة للمنشأة ذات غرض خاص. وستقوم الشركة ذات غرض خاص بتعويض المجموعة على أساس عائد بنسبة 8% بخلاف النفقات التشغيلية التي تتكبدها المجموعة مقابل خدمات الدعم والعمليات المعنية. وفي عام 2023، تم تجديد هذه الاتفاقية لمدة خمس سنوات أخرى.

وفي عام 2023، جددت الشركة عقد بيع منتجات بترولية مكررة مع الشركة الأم والذي بموجبه تجري الشركة الأم أعمال بيع وشراء المنتجات البترولية المكررة من قبل الشركة، بشروط مماثلة للاتفاقية الأصلية وكانت مدة التجديد خمس سنوات اعتباراً من 1 يناير 2023 إلى 31 ديسمبر 2027.

أبرمت الشركة في عام 2023 اتفاقية إمداد بالغاز الطبيعي مع شركة أدنوك سيتي غاز وذلك بغرض استخدامه في عمليات تزويد مركباتها بالوقود والتي تعمل بالغاز الطبيعي المضغوط، وتسري هذه الاتفاقية حتى 30 سبتمبر 2027.

9. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

أبرمت الشركة في عام 2024 اتفاقية خدمات رئيسية مع شركتها الأم مدتها 10 سنوات، والتي بموجبها، ستوفر الشركة الأم خدمات الاستعانة بمصادر خارجية لبعض الوظائف بالشركة، بما في ذلك أقسام المشتريات وتكنولوجيا المعلومات والشؤون المالية والموارد البشرية والخدمات العامة بهدف زيادة الكفاءة التشغيلية وترشيد التكاليف.

أبرمت الشركة في عام 2024 عقدين لشراء غاز البروبان من المنشآت التابعة لشركة أدنوك للغاز والحصول على خدمات مناولة غاز البروبان من شركة أدنوك للغاز أوبريشن أند ماركييتنج ذ.م.م لمدة خمس سنوات.

10. أصول حق الاستخدام

المجموعة بصفتها مستأجر

تقوم المجموعة بتأجير العقارات المستأجرة. إن متوسط مدة الإيجار هو 15 - 40 سنة (2023: 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.

إن القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المعترف بها والحركة خلال السنة مبينة أدناه:

31 ديسمبر 2023 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي
1,373,338	1,778,418
511,560	158,427
9,394	7,610
98,694	-
(51,316)	(23,776)
(146,412)	(151,669)
(9,173)	1,767
(7,667)	(44,426)
1,778,418	1,726,351

الرصيد الافتتاحي
إضافات مُتعلقة بإيجار الأرض
إضافات مُتعلقة بإيقاف التشغيل (إيضاح رقم 18)
استحواذ على شركة تابعة (إيضاح رقم 30)
رد مبالغ نتيجة إلغاء عقود
الاستهلاك المحتمل خلال السنة
تعديلات خلال السنة
فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
الرصيد الختامي

المبالغ المعترف بها في الأرباح والخسائر

31 ديسمبر 2023 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي
146,412	151,669
95,567	95,870
241,979	247,539

مصروفات استهلاك أصول حق الاستخدام
مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الصادرة للعقود 208,300 ألف درهم إماراتي (2023: 200,322 ألف درهم إماراتي) (إيضاح رقم 14).

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

11. مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية

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

31 ديسمبر 2023 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي
2,993,937	2,734,038
200,225	200,225

مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية
ودائع لأجل ذات فترات استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر

تشتمل المبالغ النقدية والأرصدة المصرفية على ودائع قصيرة الأجل وودائع تحت الطلب بمبلغ 2,662,651 ألف درهم إماراتي (2023: 2,672,013 ألف درهم إماراتي) تحمل معدل فائدة يتراوح بين 0.30% إلى 5.25% (31 ديسمبر 2023: 0.30% إلى 5.40%) سنوياً.

12. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة الأصلي بموجب القانون رقم (13) لسنة 1973 مبلغ 30 مليون درهم إماراتي مقسم إلى 300,000 سهم بقيمة 100 درهم إماراتي للسهم. وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم المؤرخ في 17 أكتوبر 1984، تم زيادة رأس مال الشركة إلى 200 مليون درهم إماراتي 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 إماراتي 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 2023 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي
2,000,000	2,000,000
1,000,000	1,000,000

المُصرَّح 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

13. احتياطي قانوني إلزامي

وفقاً لأحكام المرسوم بقانون اتحادي 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.

تتعلق الحركة خلال السنة بالشركة التابعة للمجموعة في مصر والتي بموجبها وفقاً لنظامها الأساسي، يتم تحويل 5٪ من أرباح السنة حتى يبلغ الاحتياطي ما يُعادل 50٪ من قيمة رأس المال المدفوع.

14. التزامات الإيجار

31 ديسمبر 2023 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي
1,314,327	1,747,264
511,560	158,427
98,694	-
95,567	95,870
(55,515)	(28,062)
(200,322)	(208,300)
(9,173)	1,767
(7,874)	(44,344)
1,747,264	1,722,622

الرصيد الافتتاحي

إضافات

استحواذ على شركة تابعة (إيضاح رقم 30)

الفائدة المترتبة

رد مبالغ نتيجة إلغاء عقود

مدفوعات

تعديلات

فروق أسعار صرف العملات الأجنبية

الرصيد الختامي

31 ديسمبر 2023 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي
183,013	181,728
1,564,251	1,540,894
1,747,264	1,722,622

متداولة

غير متداولة

الرصيد الختامي

31 ديسمبر 2023 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي
183,013	181,728
617,739	691,345
946,512	849,549
1,747,264	1,722,622

تحليل آجال الاستحقاق:

قبل سنة واحدة

بعد سنة واحدة وقبل خمس سنوات

بعد خمس سنوات

الرصيد الختامي

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بالتزاماتها. تتم مراقبة الالتزامات الإيجارية ضمن وظيفة المجموعة المالية.

15. القروض

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
-	95,785
5,492,280	5,494,859
5,492,280	5,590,644

قروض قصيرة الأجل
قرض لأجل - غير متداول

قامت الشركة بتاريخ 26 أكتوبر 2022 بإعادة تمويل قرضها المستحق لمدة 5 سنوات أخرى والذي تحصلت عليه في نوفمبر 2017 مع مجموعة من المقرضين. يحمل القرض لأجل الجديد فائدة متغيرة بمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة بالإضافة إلى هامش بنسبة 0.85% على جزء التسهيل المقوم بالدولار الأمريكي، أما الجزء المقوم بالدرهم الإماراتي فإنه يحمل فائدة وفقاً لأسعار الفائدة السائدة بين بنوك الإمارات "إيبور" بالإضافة إلى هامش بنسبة 0.60%.

أبرمت الشركة أيضاً اتفاقية تسهيلات ائتمانية تجارية متجددة مع الشركة الأم بمبلغ 375,000 ألف دولار أمريكي ومبلغ 1,377,188 ألف درهم إماراتي لاستخدامها في الأغراض العامة للشركة. تمت رسلة تكاليف المعاملة المخصصة للتسهيل المتجدد وسيتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الاتفاقية. يتم عرض تكاليف المعاملات البالغ قيمتها 7,408 ألف درهم إماراتي (31 ديسمبر 2023: 10,558 ألف درهم إماراتي) كأصول غير متداولة أخرى.

خلال السنة، أبرمت الشركة التابعة للمجموعة في مصر اثنين من تسهيلات الائتمان المصرفية غير المضمونة بقيمة 1,000,000 ألف جنيه مصري لكل منهما لمدة سنة. ويتمثل الغرض من هذه التسهيلات في تمويل المدفوعات إلى الموردين المحليين ومتطلبات رأس المال العامل. وكما في 31 ديسمبر 2024، تم سحب مبلغ قيمته 1,324,831 ألف جنيه مصري (95,785 ألف درهم إماراتي) من هذه التسهيلات المصرفية. تحمل هذه التسهيلات المصرفية فائدة بمعدل الإيداع لليلة واحدة والاقراض السائد في مصر "الكوريدور" بنسبة أقل من 0.5% ومتوسط معدل الإيداع لليلة واحدة والاقراض (ميد كوريدور) زانداً نسبة 1% كما أعلن البنك المركزي المصري.

يوضح الجدول أدناه تفاصيل التغيرات في التزامات المجموعة الناتجة عن الأنشطة التمويلية. إن الالتزامات الناتجة عن الأنشطة التمويلية هي تلك التي تكون التدفقات النقدية، أو التدفقات النقدية المستقبلية مُصنّفة في بيان التدفقات النقدية للمجموعة على أنها تدفقات نقدية ناتجة من الأنشطة التمويلية.

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
5,482,124	5,492,280
3,756	-
(1,725)	(1,284)
2,788	97,996
5,337	1,652
5,492,280	5,590,644

كما في 1 يناير
استحواذ على شركة تابعة
مبالغ مدفوعة
صافي المتحصلات من القروض
رسوم أخرى (1)
كما في 31 ديسمبر

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

16. مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
194,439	192,271
30,989	31,157
-	1,151
(33,157)	(23,583)
192,271	200,996

كما في 1 يناير
المُحمّل للسنة (إيضاح رقم 24)
المُحوّل من طرف ذي علاقة
مدفوعات
كما في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

17. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
583,141	543,211	ذمم دائنة تجارية
610,117	517,652	مستحقات رأسمالية
289,098	355,520	مستحقات تشغيلية
317,956	301,282	ضريبة القيمة المضافة مُستحقة الدفع
171	250,877	ضريبة الدخل مُستحقة الدفع
114,831	129,753	قسائم وبطاقات الدفع المُسبق القائمة
122,535	170,366	ذمم محتجزة دائنة للعقود
67,539	61,514	دفعات مقدمة من العملاء
435,967	466,879	ذمم دائنة أخرى
2,541,355	2,797,054	

18. مخصص إيقاف التشغيل

إن مخصص التزام إيقاف التشغيل يتعلق بشكل أساسي 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 2024 يتراوح ما بين 4.44 - 4.78% (2023: 5.13 - 5.92%).

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
134,532	149,362	الرصيد الافتتاحي
9,394	7,610	إضافات خلال السنة
5,436	5,955	الفائدة المترتبة (إيضاح رقم 25)
-	(650)	فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
149,362	162,277	الرصيد الختامي

19. الإيرادات

تُحقق المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل البضائع والخدمات على مدى فترة زمنية وفي وقت زمني مُحدد وذلك على مستوى قطاعات الأعمال الرئيسية التالية، حيث يتوافق ذلك مع المعلومات عن الإيرادات التي يتم الإفصاح عنها لكل قطاع من قطاعات الأعمال بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 "القطاعات التشغيلية" (إيضاح رقم 29):

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
21,794,445	22,223,252	قطاع البيع بالتجزئة (شركات إلى عملاء)
1,422,726	1,575,410	وقود
		منتجات خلاف الوقود
9,872,507	10,084,840	القطاع التجاري (شركات إلى شركات)
1,539,500	1,570,214	الشركات
34,629,178	35,453,716	الطيران

تتوقع الإدارة أن مبلغ 25,884 ألف درهم إماراتي (2023: 34,010 ألف درهم إماراتي) هي التزامات الأداء المتبقية كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 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 تكاليف التوزيع والتكاليف الإدارية للقسم التي تتكبدتها الشركة لمعالجة العمليات وتقديم بعض الخدمات الأخرى المتعلقة بتزويد الوقود لعملائها في الطيران المدني.

تم الاعتراف بالتكلفة بالإضافة إلى هامش معالجة عمليات الطيران المدني البالغة 187,042 ألف درهم إماراتي (2023: 174,356 ألف درهم إماراتي) كإيرادات (إيضاح رقم 9).

20. تكاليف مباشرة

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
28,503,924	28,968,280
288,969	269,404
28,792,893	29,237,684

مواد (إيضاح رقم 7)
تكاليف الموظفين (إيضاح رقم 24)

21. مصروفات التوزيع والمصروفات الإدارية

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
1,461,227	1,588,613
696,565	785,807
202,869	191,629
210,268	218,252
65,279	110,917
9,658	11,272
270,672	288,452
2,916,538	3,194,942

تكاليف الموظفين
الاستهلاك والإطفاء
أعمال الإصلاح والصيانة ومواد استهلاكية
مرافق
مصروفات توزيع وتسويق
تأمين
مصروفات أخرى

22. الإيرادات الأخرى

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
2,608	8,467
143,037	129,592
145,645	138,059

أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
إيرادات متنوعة

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

23. خسائر انخفاض القيمة ومصروفات تشغيلية أخرى

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
4,018	2,285
-	1,303
27,766	55,239
155	22
5,152	5,748
45,052	25,657
82,143	90,254

مخزون مشطوب (إيضاح رقم 7)
مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح رقم 7)
مخصص انخفاض قيمة/خسائر الذمم المدينة (إيضاح رقم 8)
خسائر الائتمان المتوقعة لأرصدة البنوك
انخفاض قيمة أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (إيضاح رقم 5)
مصروفات أخرى متنوعة

24. تكاليف الموظفين

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
1,471,391	1,599,923
271,765	247,906
30,989	31,157
1,774,145	1,878,986
1,461,227	1,588,613
288,969	269,404
23,949	20,969
1,774,145	1,878,986

الرواتب والبدلات
امتيازات أخرى
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح رقم 16)

يتم تخصيص تكاليف الموظفين على النحو التالي:
مصروفات التوزيع ومصروفات إدارية (إيضاح رقم 21)
تكاليف مباشرة (إيضاح رقم 20)
أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

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

25. تكاليف التمويل

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
331,754	355,286
95,567	95,870
5,436	5,955
432,757	457,111

تكاليف التمويل على التسهيلات المصرفية
مصرفات الفوائد على التزامات الإيجار (إيضاح رقم 14)
مصرفات الفوائد على مخصص إيقاف التشغيل (إيضاح رقم 18)

26. الضرائب

(أ) مصروف ضريبة الدخل

تحتسب المجموعة مصروف ضريبة الدخل للفترة باستخدام معدل الضريبة القابل للتطبيق على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة. إن المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد هي على النحو الآتي:

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
27,118	261,054
(8,281)	22,340
18,837	283,394

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

فيما يلي جدول تسوية ضريبة الدخل:

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
2,649,326	2,755,677
238,439	248,011
-	3,662
10,631	6,115
-	2,872
(236,743)	-
6,510	22,734
18,837	283,394

أرباح خاضعة لضريبة الدخل
ضريبة الدخل باستخدام المعدل المحلي لضريبة الشركات بواقع 9% (2023 - 9%)
الدخل المعفي من الضريبة
مصرفات/إيرادات غير قابلة للخصم
تعديل تسعير التحويل
الخسائر/(الأرباح) المكتسبة في الولايات القضائية المُعفاة من الضرائب
الفرق في معدلات الضريبة الخارجية (مصر)
مصروف ضريبة الدخل

(ب) أصول والتزامات الضريبة المؤجلة

فيما يلي أهم الأصول والتزامات الضريبة المؤجلة المعترف بها من قبل المجموعة. تتم مقاصة أصول والتزامات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة الأصول الضريبية الحالية مقابل الالتزامات الضريبية الحالية، وتكون متعلقة بضرائب الدخل المفروضة من قبل نفس مصلحة الضرائب ومتى ترغب المجموعة في تسوية الالتزامات والأصول الضريبية الحالية لها على أساس صافي المبلغ.

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
(134,962)	(73,966)
(3,538)	(5,152)
3,626	2,298
2,078	(1,311)
-	(1,933)
(132,796)	(80,064)
2,166	-
134,962	80,064

الضريبة المؤجلة
تعديلات القيمة العادلة
الاستهلاك المتراكم
مخصصات
تحويل العملات الأجنبية
فائدة مؤجلة على توزيعات أرباح مُستحقة القبض
صافي التزام الضريبة المؤجلة

واردة في بيان المركز المالي على النحو التالي:
أصول الضريبة المؤجلة
التزامات الضريبة المؤجلة

26. الضرائب (تابع)

(ج) قواعد نموذج الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية

نشرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية/مجموعة العشرين (G20) قواعد نموذج الركيزة الثانية (الركيزة الثانية) من إطار العمل الشامل لتآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح المصممة لتتناول التحديات الضريبية الناشئة عن التحول الرقمي على الاقتصاد العالمي.

أعلنت دولة الإمارات العربية المتحدة، في 9 ديسمبر 2024، أنها ستطبق "الحد الأدنى المحلي من ضريبة الزيادة التعويضية" الذي يسري اعتباراً من 1 يناير 2025. نظراً لأن دولة الإمارات العربية المتحدة نشرت مؤخراً اللوائح المتعلقة بهذا الأمر، لا تزال الشركة بصدد النظر في أثر الوضع الضريبي العام في ضوء الركيزة الثانية، ولا تتوقع الشركة أن تتعرض لمخاطر جوهرية في هذا الشأن.

تُطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم 12 "باستثناء الاعتراف والافصاح عن المعلومات المتعلقة بأصول والتزامات الضريبة المؤجلة ات الصلة بضرائب الدخل بموجب الركيزة الثانية.

27. احتياطي تحويل العملات الأجنبية

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
-	(2,995)	الرصيد في بداية السنة
(5,990)	(427,100)	فروق صرف العملات الأجنبية عند تحويل صافي أصول العمليات الأجنبية
2,995	131,827	تتعلق بالحصص غير المسيطرة
(2,995)	(298,268)	الرصيد في نهاية السنة

28. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة الأرباح العائدة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستحقة خلال السنة.

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
2,601,421	2,420,275	الربحية (ألف درهم)
		أرباح السنة العائدة إلى مساهمي الشركة
12,500,000	12,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لاحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة
0.208	0.194	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (الدراهم الإماراتي)

لا يوجد هناك أي أوراق مالية مخفضة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة هي نفسها أرباح السهم الأساسية.

29. التقارير عن القطاعات القطاعات التشغيلية

تُنظَّم القطاعات التشغيلية للمجموعة على أساس المكونات التي يتم تقييمها بانتظام من قِبل مجلس الإدارة، بصفته المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، والمنوط بمراقبة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية للمجموعة بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات اللازمة بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الإيرادات وإجمالي وصافي الأرباح ومجموعة واسعة من مؤشرات الأداء الرئيسية بالإضافة إلى ربحية القطاع ويتم قياسه بشكل متنسق مع الأرباح أو الخسائر في البيانات المالية الموحدة.

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

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

قطاع البيع بالتجزئة (شركات إلى عملاء) - والذي يشمل بيع البترول والمنتجات البترولية، ومبيعات المتاجر الصغيرة، وغسيل السيارات وخدمات العناية بالسيارات الأخرى، وخدمات تغيير الزيت، وخدمات فحص المركبات، وتأجير العقارات وإدارتها من خلال مواقع البيع بالتجزئة.

تمثل هذه القطاعات الأساس الذي تستند عليه المجموعة في تقديم معلومات حول قطاعاتها الرئيسية. تبرز المعاملات بين القطاعات بالأسعار التي تحددها الإدارة مع مراعاة تكلفة التمويل. تمثل إيرادات القطاعات التي تم إدراجها الإيرادات الناتجة من عملاء خارجيين. لم تكن هناك مبيعات ما بين القطاعات في الفترة الحالية والفترة السابقة على حدٍ سواء. إن الربح التشغيلي هو المقياس الذي يتم رفعه إلى مجلس الإدارة لغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع.

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (تابع)

29. التقارير عن القطاعات (تابع)

القطاعات التشغيلية (تابع)

31 ديسمبر 2024

إيرادات

تكاليف مباشرة

إجمالي الأرباح

مصرفات التوزيع ومصرفات إدارية

إيرادات أخرى

خسائر انخفاض القيمة ومصرفات تشغيلية أخرى

أرباح تشغيلية

إيرادات الفوائد

تكاليف التمويل

مصرف ضريبة الدخل

أرباح السنة

31 ديسمبر 2023

إيرادات

تكاليف مباشرة

إجمالي الأرباح

مصرفات التوزيع ومصرفات إدارية

إيرادات أخرى

خسائر انخفاض القيمة ومصرفات تشغيلية أخرى

أرباح تشغيلية

إيرادات الفوائد

تكاليف التمويل

مصرف ضريبة الدخل

أرباح السنة

القطاع التجاري (شركات إلى شركات)	قطاع البيع بالتجزئة (شركات إلى عملاء)	غير مُخصصة	موحدة
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
11,655,054	23,798,662	-	35,453,716
(10,143,360)	(19,094,324)	-	(29,237,684)
1,511,694	4,704,338	-	6,216,032
(452,130)	(2,742,668)	(144)	(3,194,942)
4,953	110,404	22,702	138,059
(38,900)	(26,508)	(24,846)	(90,254)
1,025,617	2,045,566	(2,288)	3,068,895
			143,893
			(457,111)
			(283,394)
			2,472,283
11,412,007	23,217,171	-	34,629,178
(10,074,973)	(18,717,920)	-	(28,792,893)
1,337,034	4,499,251	-	5,836,285
(384,156)	(2,530,849)	(1,533)	(2,916,538)
36,915	82,793	25,937	145,645
(25,910)	(17,764)	(38,469)	(82,143)
963,883	2,033,431	(14,065)	2,983,249
			98,834
			(432,757)
			(18,837)
			2,630,489

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (تابع)

29. التقارير عن القطاعات (تابع)

القطاعات التشغيلية (تابع)

القطاعات الجغرافية

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

31 ديسمبر 2023		31 ديسمبر 2024		إيرادات (عملاء خارجيين)
مصر	المملكة العربية السعودية	مصر	المملكة العربية السعودية	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
3,494,012	798,583	3,670,475	917,989	

31 ديسمبر 2023		31 ديسمبر 2024		ممتلكات وآلات ومعدات أصول حق الاستخدام أصول غير ملموسة
مصر	المملكة العربية السعودية	مصر	المملكة العربية السعودية	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
192,629	262,501	142,548	262,171	
101,822	617,679	66,686	625,940	
1,052,683	1,128	598,178	1,128	
1,347,134	881,308	807,412	889,239	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (تابع)

30. عمليات دمج الأعمال

عمليات الاستحواذ في 2023

30-1 توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت ذ.م.م

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

ووفقاً لاتفاقية شراء الحصص، تم الانتهاء في 6 فبراير 2023 من جميع الشروط الرئيسية السابقة للإنجاز واستحوذت المجموعة ونالت السيطرة على شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت ذ.م.م مقابل مبلغ إجمالي قدره 720,580 ألف درهم إماراتي. تم الاستحواذ على حصة شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت ذ.م.م كجزء من استراتيجية نمو الشركة لتسريع التوسع الدولي في مصر.

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

إن المبالغ المُعترف بها فيما يتعلق بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ على الأصول القابلة للتحديد المُستحوذ عليها والالتزامات المُفترضة مُبيّنة في الجدول أدناه:

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

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 الملزمة لعقد الإيجار مقارنة بشروط السوق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (تابع)

30. عمليات دمج الأعمال (تابع)

عمليات الاستحواذ في 2023 (تابع)
1-30 توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت ذ.م.م (تابع)

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

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

تم قياس الحصة غير المسيطرة (50٪ حصة ملكية في شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت ذ.م.م) المُعترف بها في تاريخ الاستحواذ بالرجوع إلى الحصة النسبية من صافي الأصول المُستحوذ عليها وبلغت 330,802 ألف درهم إماراتي.

ساهمت شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت ذ.م.م بدءاً من تاريخ الاستحواذ وحتى 31 ديسمبر 2023، بإيرادات قيمتها 574,444 ألف درهم إماراتي وأرباح بقيمة 9,176 ألف درهم إماراتي. تم قياس الحصة غير المسيطرة (50٪ حصة ملكية في شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت ذ.م.م) المُعترف بها في تاريخ الاستحواذ بالرجوع إلى الحصة النسبية من صافي الأصول المُستحوذ عليها وبلغت 330,802 ألف درهم إماراتي.

ثمن الشراء

ألف درهم إماراتي
708,562
12,018
720,580

النقد المدفوع
التزامات مبالغ مقابلة محتملة

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ

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

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

31. التزامات محتملة ودعاوى قضائية

كما في 31 ديسمبر 2024، لدى المجموعة التزامات محتملة بقيمة 299,125 ألف درهم إماراتي (31 ديسمبر 2023: 230,052 ألف درهم إماراتي) فيما يتعلق بضمانات مصرفية وضمانات أخرى وأمور أخرى ناشئة في سياق الأعمال الاعتيادية والتي من المتوقع ألا تنشأ عنها التزامات جوهرية.

قد تكون المجموعة طرفاً في دعاوى قانونية على اختلاف أنواعها في سياق الأعمال الاعتيادية. بينما لا يمكن التنبؤ بنتائج هذه الأمور بشكل مؤكد، هذا ولا تعتقد الإدارة أن يكون لهذه الأمور تأثير سلبي جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة إذا تم الفصل فيها في غير صالح المجموعة.

32. الارتباطات

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها في تاريخ التقرير ولكن لم يتم تكبدها بعد ما قيمته 430,695 ألف درهم إماراتي (31 ديسمبر 2023: 368,216 ألف درهم إماراتي).

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (تابع)****33. توزيعات الأرباح**

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

وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية للمساهمين بواقع 10.285 فلس لكل سهم فيما يتعلق بالنصف الأول من سنة 2024. حيث بلغت توزيعات الأرباح ما قيمته 1,285,625 ألف درهم إماراتي، وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 20 سبتمبر 2024 ودفعها في 2 أكتوبر 2024.

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

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

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

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

34. الأدوات المالية**إدارة مخاطر رأس المال**

يتمثل الهدف الأساسي لأنشطة إدارة مخاطر رأس المال للمجموعة في ضمان الحفاظ على نسب جيدة لرأس مالها من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى قيمة للمساهمين.

تدير المجموعة هيكل رأس مالها وتقوم بالتعديلات عليه في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي التي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال المحدد كحقوق ملكية زائداً صافي الدين. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من إجمالي الديون (بما في ذلك القروض المتداولة وغير المتداولة كما هو مبين في بيان المركز المالي الموحد)، ناقصاً النقد وما يعادله وحقوق الملكية التي تتكون من رأس المال والاحتياطي القانوني الإلزامي والأرباح المحتجزة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (تابع)

34. الأدوات المالية (تابع)

إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

كانت نسبة الرافعة المالية التي تم تحديدها كصافي الدين إلى صافي الدين زائداً حقوق الملكية في نهاية السنة كما يلي:

31 ديسمبر 2023 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي	
5,492,280	5,590,644	الدين
(2,993,937)	(2,734,038)	النقد وما يعادله (إيضاح رقم 11)
2,498,343	2,856,606	صافي الدين
2,498,343	2,856,606	صافي الدين
3,472,066	2,991,839	حقوق الملكية
5,970,409	5,848,445	صافي الدين زائداً حقوق الملكية
%41.8	%48.8	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 عدم القدرة على التنبؤ بها ويهدف إلى التقليل 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 وتحويل 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:

الأصول	الالتزامات	صافي التعرض	التأثير على صافي حقوق الملكية لحساسية بواقع +/- 5٪
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
185,855	(465,577)	(279,722)	13,986
-	(3,078)	(3,078)	154
185,855	(468,655)	(282,800)	14,140

2024
جنيه مصري
يورو

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

2023
جنيه مصري
فرنك سويسري
يورو

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (تابع)

34. الأدوات المالية (تابع)

إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

(أ) مخاطر السوق

(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 رقم 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.

تحليل حساسية أسعار الفائدة

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

إذا كان سعر الفائدة أعلى/أقل بـ 50 نقطة وكانت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 سينقص/سيزداد بقيمة 27,953 ألف درهم إماراتي (2023: 27,416 ألف درهم إماراتي). ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى تعرض المجموعة لأسعار الفائدة على القروض ذات أسعار 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 يحد من هوامش الربح على هذه المنتجات وقد يؤدي إلى تخفيضها. لا يوجد هناك أي ضمان بأن وزارة الطاقة في دولة الإمارات العربية المتحدة ستستمر 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 رقم 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، المستحقة من شركات المجموعة والمعاملات الملزمة بها. تقوم الإدارة بتقييم الجودة الائتمانية لعملائها، مع الأخذ بعين الاعتبار المركز المالي والخبرة السابقة وعوامل أخرى. تستند حدود المخاطر الفردية إلى تقييم الإدارة على أساس كل حالة على حدة.

إن سياسة المجموعة هي إيداع 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 يجعل 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 (على سبيل المثال الودائع المصرفية 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 مع الشركة الأم. كما في 31 ديسمبر 2024، كان لدى المجموعة إمكانية الحصول على تسهيلات ائتمانية بمبلغ 375,000 ألف دولار أمريكي ومبلغ 1,377,188 ألف درهم إماراتي كانت غير مستخدمة بالكامل (إيضاح رقم 15).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (تابع)
34. الأدوات المالية (تابع)

إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق الالتزامات المالية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024 و 2023 على أساس المدفوعات التعاقدية غير المخصومة.

أقل من سنة واحدة ألف درهم إماراتي	أكثر من سنة واحدة ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
-	5,494,859	5,494,859
95,785	-	95,785
4,439,345	-	4,439,345
181,728	1,540,894	1,722,622
2,053,628	-	2,053,628
6,770,486	7,035,753	13,806,239

في 31 ديسمبر 2024

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

أقل من سنة واحدة ألف درهم إماراتي	أكثر من سنة واحدة ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
-	5,492,280	5,492,280
4,827,631	-	4,827,631
183,013	1,564,251	1,747,264
2,040,858	-	2,040,858
7,051,502	7,056,531	14,108,033

في 31 ديسمبر 2023

قروض
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
الالتزامات الإيجار
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وضريبة القيمة المضافة
مُستحقة الدفع وضريبة الدخل مُستحقة الدفع 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 بالاعتبار قدرة المجموعة على الدفع، ووضعها النقدي قبل أي طلب دفع أو تحويل. يتضمن حساب الشركة الأم تكلفة إمداد المجموعة بمخزونها حيث إن الشركة الأم هي المورد الرئيسي للمنتجات البترولية للمجموعة (إيضاح رقم 9).

تقدير القيمة العادلة

إن القيمة الدفترية ناقصاً أي مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والدائنة تقارب قيمها العادلة حيث إنها أساساً قصيرة الأجل بطبيعتها. يتم تقدير القيمة العادلة 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 2023 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي
3,194,162	2,934,263
805,558	750,723
3,436,772	2,851,956
7,436,492	6,536,942

الأصول المالية

مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية (بما في ذلك 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 2024 (تابع)

34. الأدوات المالية (تابع)

إدارة المخاطر المالية (تابع)

الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

31 ديسمبر 2023 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي
2,041,029	2,053,628
4,827,631	4,439,345
1,747,264	1,722,622
5,492,280	5,494,859
	95,785
14,108,204	13,806,239

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

لأغراض الإفصاح، تم استبعاد الأصول غير المالية البالغ قيمتها 84,026 ألف درهم إماراتي (2023: 82,641 ألف درهم إماراتي) من الذمم المدينة التجارية والأصول المتداولة الأخرى، وتم استبعاد الالتزامات المالية البالغ قيمتها 743,426 ألف درهم إماراتي (2023: 500,497 ألف درهم إماراتي) من الذمم الدائنة التجارية والأخرى.
35 أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة من السنة السابقة، عند الضرورة، كي تتوافق مع العرض المتبع في السنة الحالية للبيانات المالية الموحدة

36 اعتماد البيانات المالية

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة والمصادقة على إصدارها بتاريخ 10 فبراير 2025.