

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

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 بالإنابة.

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 مسجلة 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 مُتعمدةً 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 لها يقارب 375 مليون سهم من أسهم أدنوك للتوزيع، أي ما يمثل 3% تقريباً من رأس المال المسجل للشركة، نتج عن

31 ديسمبر 2023 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي	
(31,951)	(62,403)	دفعات مُقدّمة مدفوعة للمقاولين
5,971	23,264	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(70,000)	-	الزيادة في ودائع لأجل ذات فترات استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر
98,834	143,893	فوائد مقبوضة
(539,100)	-	مبالغ مدفوعة لاستحواذ شركة تابعة، صافية من النقد المُكتسب
(1,536,536)	(1,012,076)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(200,322)	(208,300)	سداد التزامات الإيجار
2,788	97,996	صافي المتحصلات من القروض
(1,725)	(1,284)	سداد قروض
(2,622,890)	(2,613,700)	توزيعات أرباح مدفوعة
(307,871)	(355,264)	تكلفة التمويل المدفوعة
(3,130,020)	(3,080,552)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
384,712	(161,175)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله
2,617,099	2,993,937	النقد وما يعادله في بداية السنة
(7,874)	(98,724)	تأثير التغييرات 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 والتلت والمعدات
41,887	53,213	دفعات مُقدّمة للمقاولين مُحوّلة إلى بند الممتلكات والتلت والمعدات
511,560	158,427	إضافات إلى أصول حق الاستخدام من إيجارات الأراضي
5,436	5,955	تكلفة التمويل المتعلقة بمخصص إيقاف التشغيل

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.

تداول 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 المنتهية 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 والفُعدّلة)

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والفُعدّلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات 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**

طبّقت 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 اعتبارا 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، سجّلت المجموعة تعديلاً بقيمة 67,961 ألف درهم إماراتي على الرصيد الافتتاحي لأرباحها المُحتجزة والحصص غير المُسيطرَة 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 فعدل فعّين.

- 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 افصاحات 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 الفُعدّلة أي تأثير جوهري على المبالغ المُسجّلة للسنوات الحالية والسابقة، ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والفُعدّلة 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 تُطبّق 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 - طُرق تصنيف الأذوات المالية وقياسها**

تتناول هذه التعديلات الأمور التي تم تحديدها خلال عملية مراجعة ما بعد تطبيق متطلبات تصنيف الأذوات 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. مُلخص السياسات المحاسبية الهامة

3.1 بيان الامتثال

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبية الدولية وامثالًا لمتطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المُتحدة.

3.2 أساس الإعداد

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

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

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 تغيرات 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 تُصبح سياساتها المحاسبية المتبعة متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. وعند توحيد البيانات المالية، تُحدّف جميع الأصول واللتزامات 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.

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

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
شركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م.	100%	الإمارات العربية المتحدة	الوكالات التجارية والمؤسسات التجارية والتجزئة والتوزيع والاستثمار
توتال انرجيز ماركيتينج ايجيبت ذ.م.م	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 ماركيتينج ايجيبت ذ.م.م من خلال شركتها التابعة غير المباشرة أدنوك للتوزيع - مصر القابضة أر إس سي المحدودة، وهي منشأة مملوكة بالكامل لشركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م.

3.4 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 تكبدتها المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحصة حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها.

إن حصص المساهمين غير المسيطرين التي تمثل حصص ملكية عالية 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.

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

- يتم قياس الأصول (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة وفقاً لذلك المعيار.

عندما يشتمل 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.

إن الاحتساب اللحق 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 التخر بالقيمة العادلة في تواريخ التقارير اللاحقة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

إذا كانت المحاسبة التولية لاندماج الأعمال غير مكتملة بطول نهاية سنة التقرير التي يتم فيها الاندماج، تقوم المجموعة بإعداد تقارير عن المبالغ المؤقتة للبندود التي لم تكتمل المحاسبة الخاصة بها. يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس، أو يتم الاعتراف بالأصول أو الاللتزامات 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.

3.5 الشهرة التجارية

يتم الاعتراف بالشهرة التجارية وقياسها مبدئيًا 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 المستحوذة (إن وجدت) على مدى صافي المبالغ في تاريخ الاستحواذ على الأصول المحددة المستحوذ عليها والالتزامات المفترضة (على النحو المبين أعلاه).

إذا كانت القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي مبلغ المقابل المالي المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الأصول المستحوذ عليها وجميع الاللتزامات المتحملة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ المطلوب سدادها المعترف بها في تاريخ الاستحواذ.

لاحقاً لإعادة التقييم، إذا تجاوز صافي قيمة الأصول القابلة للتحديد والاللتزامات 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 الاللتزامات 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 تكرارًا 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.

3.6 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.

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 (محسوباً بالفرق بين صافي حصلة 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:

العقود مع العملاء	13-15 سنة
برامج الكمبيوتر	3-5 سنوات

العقود مع العملاء

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

برامج الكمبيوتر

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

3.7 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 أيضًا 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 اختيار الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للانخفاض في القيمة على الأقل سنويًا وكلما كان هناك مؤشر في نهاية فترة التقرير على أن الأصل قد تنخفض قيمته. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ أحدث المعاملات السوقية بعين الاعتبار.

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

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

يتم الاعتراف بعكس 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 سنويًا 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.

3.8 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 دخلًا خاضعًا 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 القرارات الضريبية وذلك فيما يتعلق بالمواقف التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها للتفسير ووضع المخصصات اللازمة حينما كان ذلك مناسباً.

الضريبة المؤجلة

يتم تحديد الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية لغرض 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، وتحويل 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، وتحويل الأرصدة الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عندما ينشأ الأصل الضريبي المؤجل المتعلق بالفرق 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 متاحًا 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، استنادا 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 الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

إن المزايا الضريبية المكتسبة كجزء من اندماج الأعمال، ولكنها لا تستوفي معايير الاعتراف المنفصل في ذلك التاريخ، يتم الاعتراف بها لاحقاً إذا ظهرت معلومات جديدة حول الوقائع والظروف. يتم التعامل مع التعديل إما على أنه تخفيض في الشهرة 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 و فقط إذا كان لديها حق قانوني نافذ لمقاصة أصول والتزامات الضريبة الحالية، وتتعلق أصول والتزامات الضريبة المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطات الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو المنشآت المختلفة الخاضعة للضريبة والتي تنوي إما تسوية الالتزامات والأصول الضريبية الحالية على أساس الصافي، أو تحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في وقت واحد، وفي كل فترة مستقبلية يتم فيها سداد مبالغ جوهرية من الالتزامات أو الأصول الضريبية المؤجلة من المتوقع أن تتم تسويتها أو استردادها.

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

3.9 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 مبدئيًا في الدخل الشامل الأخر 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 الأخر 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 أجنبيًا 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 الأخر.

3.10 الممتلكات والتلات والمعدات

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

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

قدمت حكومة أبوظبي الأراضي في السابق بدون أي مقابل، وتتم المحاسبة عنها بقيمة اسمية قدرها 1 درهم إماراتي لكل قطعة أرض. امتثالًا لقوانين ملكية العقارات في دوله الامارات 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.

3.11 الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

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

3.12 المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح.

تشتمل تكلفة البضائع التامة الصنع والأعمال تحت التنفيذ على المواد الخام والمواد المستهلكية وقطع الغيار والعمالة المباشرة والمواد والنفقات العامة ذات الصلة (على أساس القدرة التشغيلية العادية). إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية، ناقصًا تكاليف الإنجاز المقدره والتكاليف اللازمة لإجراء البيع.

3.13 الانخفاض في قيمة الأصول الملموسة

تعمل المجموعة في نهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم الدفترية لأصولها وذلك لتحديد إن كان هناك 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 للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل حيث لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية بخصوصها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة المدرجة

للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرةً في الأرباح أو الخسائر.

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

3.14 الأذوات المالية

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

يتم قياس الأصول والالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة العائدة بشكلٍ 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.

3.15 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 الاعراف 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 الصلة. 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 بناء 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 الأذوات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي.

ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان للأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان الموقعة لفترة 12 شهراً.

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

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

(1) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث التخلف عن السداد على الأداة المالية في تاريخ التقرير مع

خطر التخلف عن سداد الأداة المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي.

عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار كل من المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد كبير.

بالنسبة لعقود الضمان المالي، إن التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء يعتبر تاريخ الاعتراف المبدئي لغراض تقييم الأداة المالية لانخفاض القيمة. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بعقود الضمان المالي، تأخذ المجموعة بالاعتبار التغيرات 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 الأذوات المالية لم ترتفع بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد الأذوات 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 التعاقدي على المدى القريب؛ و

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

(2) تصريف التخلف عن السداد

تستخدم المجموعة نماذج إحصائية لتحويل 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 تتخفض القيمة الائتمانية للأصل المالي عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأُدلة على الأصل المالي ذو قيمة ائتمانية ضعيفة بيانات يمكن ملاحظتها حول التّحدّاث التالية:

أ) الصعوبات المالية الحادة من قبل المُصدر أو المقترض؛

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

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

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

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

(4) سياسة الشطب

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

(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 للمدنيين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات الصلة.

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

اختارت المجموعة تطبيق المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لقياس مخصص الخسارة للنقدية والأرصدة لدى البنوك، الذمم المدينة التجارية والأخرى ومستحق من أطراف ذات علاقة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة.

بناءً على ذلك، يتم تصنيف الذمم المدينة التجارية التي لم تتخفض 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 الأخر، 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 الأخر، 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.

3.16 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.

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 الأخر، إلا إذا كان الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان في الدخل الشامل الأخر 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 التغييرات في القيمة العادلة المنسوبة لمخاطر الائتمان للالتزام المالي التي تم إدراجها في الدخل الشامل الأخر في وقت لاحق إلى الأرباح أو الخسائر؛ وبدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى أرباح محتجزة عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي.

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

الالتزامات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

تقاس الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

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

المقاصة

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

إيقاف الاعتراف بالالتزامات المالية

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

3.17 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 العميل بمبلغ يعكس البذل المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يقدم المعيار منهجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة 1:** تحديد العقد (العقود) مع العميل.

- الخطوة 2:** تحديد التزامات الأداء في العقد.

^[1] تشكل الإيرادات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

- 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 المعاملت بشكل موثوق.

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

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

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 يخضم تماماً التدفقات النقدية المستقبلية المقدره خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف المبدئي.

إيرادات أخرى

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

برنامج 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.

3.18 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 والنحكام 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 مبدئيًا 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 كمقود 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.

3.19 مكافآت الموظفين

يتم عمل مخصص للالتزامات المقدّرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر المتعلقة بها بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى نهاية فترة التقرير.

يتم احتساب مخصص الاللتزامات المقدره لكامل مبلغ مكافآت نهاية خدمة الموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى نهاية فترة التقرير.

يتم عمل مخصص للالتزامات المقدّرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر المتعلقة بها بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى نهاية فترة التقرير.

يتم احتساب مخصص الاللتزامات المقدره 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.

3.20 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.

5. الممتلكات والتلات والمعدات

التكلفة	مباني ألف درهم إماراتي	آلات وماكينات ألف درهم إماراتي	مركبات ألف درهم إماراتي	أثاث وتجهيزات ومعدات الكمبيوتر ألف درهم إماراتي	أنايب النفط ألف درهم إماراتي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم إماراتي	الإجمالي 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)	-
الفحّول 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
الفحّول 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

أجرت الإدارة خلال السنة تقييماً لعمالها 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).

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).

التكلفة	مباني ألف درهم إماراتي	آلات وماكينات ألف درهم إماراتي	مركبات ألف درهم إماراتي	أثاث وتجهيزات ومعدات الكمبيوتر ألف درهم إماراتي	أنايب النفط ألف درهم إماراتي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
كما في 1 يناير 2024	7,557,724	2,926,325	248,268	1,580,234	98,116	1,121,681	13,532,348
إضافات	-	-	-	-	-	-	1,077,578
تحويلات	487,568	378,749	47,137	240,453	19,689	(1,173,596)	-
الفحّول إلى أصول أخرى	260	1,041	-	-	-	(14,312)	(13,011)
استيعادات	(108,592)	(94,818)	(21,517)	(28,977)	(3,592)	-	(257,496)
خسائر انخفاض القيمة	-	-	-	-	-	(5,748)	(5,748)
فروق أسعار صرف العملات الأجنبية	(33,073)	(82,491)	(1,004)	(5,173)	-	(20,350)	(142,091)
كما في 31 ديسمبر 2024	7,903,887	3,128,806	272,884	1,786,537	114,213	985,253	14,191,580
الاستهلاك المتراكم							
كما في 1 يناير 2024	3,091,879	1,911,634	179,402	1,113,069	46,875	(172)	6,342,687
الفحّول للسنة	261,858	168,881	15,262	152,289	3,896	-	602,186
استيعادات	(100,792)	(91,041)	(21,512)	(27,468)	(1,886)	-	(242,699)
تحويلات	-	-	-	-	-	172	172
فروق أسعار صرف العملات الأجنبية	(16,170)	(42,954)	(534)	(3,286)	-	-	(62,944)
كما في 31 ديسمبر 2024	3,236,775	1,946,520	172,618	1,234,604	48,885	-	6,639,402
صافي القيمة الدفترية							
31 ديسمبر 2024	4,667,112	1,182,286	100,266	551,933	65,328	985,253	7,552,178

6. الشهرة التجارية والأصول غير الملموسة

التكلفة	الشهرة التجارية ألف درهم إماراتي	عقود فبرمة مع العملاء - غير محددة المدة ألف درهم إماراتي	عقود فبرمة مع العملاء - محددة المدة* ألف درهم إماراتي	برامج الكمبيوتر ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
كما في 1 يناير 2024	391,910	144,685	643,961	5,150	1,185,706
تحويلات	-	-	14,103	209	14,312
استيعادات	-	-	(32,732)	(97)	(32,829)
فروق أسعار صرف العملات الأجنبية	(163,445)	(60,230)	(262,548)	(115)	(486,338)
كما في 31 ديسمبر 2024	228,465	84,455	362,784	5,147	680,851
التكلفة	الشهرة التجارية ألف درهم إماراتي	عقود فبرمة مع العملاء - غير محددة المدة ألف درهم إماراتي	عقود فبرمة مع العملاء - محددة المدة* ألف درهم إماراتي	برامج الكمبيوتر ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
كما في 1 يناير 2024	-	-	127,138	4,757	131,895
الفصل للسنة	-	-	(30,820)	(96)	(30,916)
استيعادات	-	-	(51,375)	(12)	(51,387)
فروق أسعار صرف العملات الأجنبية	-	-	76,663	4,881	81,544
كما في 31 ديسمبر 2024	-	-	286,121	266	599,307
صافي القيمة الدفترية	228,465	84,455	286,121	266	599,307
31 ديسمبر 2024	228,465	84,455	286,121	266	599,307

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

التكلفة	الشهرة التجارية ألف درهم إماراتي	عقود فبرمة مع العملاء - غير محددة المدة ألف درهم إماراتي	عقود فبرمة مع العملاء - غير محددة المدة* ألف درهم إماراتي	برامج الكمبيوتر ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
كما في 1 يناير 2023	1,128	-	-	-	1,128
استحواذ على شركة تابعة (إيضاح رقم 30)	390,782	145,175	621,789	5,389	1,163,135
تحويلات	-	-	28,109	144	28,253
استيعادات	-	-	(61)	-	(61)
فروق أسعار صرف العملات الأجنبية	-	(490)	(5,876)	(383)	(6,749)
كما في 31 ديسمبر 2023	391,910	144,685	643,961	5,150	1,185,706
التكلفة	الشهرة التجارية ألف درهم إماراتي	عقود فبرمة مع العملاء - غير محددة المدة ألف درهم إماراتي	عقود فبرمة مع العملاء - غير محددة المدة* ألف درهم إماراتي	برامج الكمبيوتر ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
كما في 1 يناير 2023	-	-	-	-	-
الفصل 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	391,910	144,685	516,823	393	1,053,811
31 ديسمبر 2023	391,910	144,685	516,823	393	1,053,811

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

الاستحواذ خلال السنة السابقة

تشتمل العقود الفبرمة مع العملاء وبرامج الكمبيوتر على الأصول غير الملموسة التي تم الحصول عليها من خلال عمليات اندماج الأعمال. تتراوح الأعمار الإنتاجية للعقود الفبرمة 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		شهرة تجارية	أصول غير ملموسة
2024	2023	2024	2023	2024	2023		
ألف درهم إماراتي							
17,672	10,280	162,488	94,527	211,750	123,658		
144,685	84,455	-	-	-	-		

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 المقدر للوحدات المنتجة للنقد تتجاوز قيمتها الدفترية. نتيجة لهذا التحليل، لم يتم تحميل أي انخفاض في القيمة على الشهرة التجارية خلال السنة الحالية.

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 أنرجيز ماركيتنج إيجيبت ذ.م.م. (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

7. المخزون

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

الاعتراف بنموذ المخزون المشطوبة مباشرة كمصروفات بقيمة 2,285 ألف درهم إماراتي (2023: 4,018 ألف درهم إماراتي) (إيضاح رقم 23).

بلغت تكلفة المخزون المُعترف 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

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

وعموماً يتم شطب المبالغ المحققة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك أي توقعات واقعية للاسترداد. إن القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للمجموعة مُقوِّمة بدهم الإمارات العربية المتحدة والدولار الأمريكي والجنيه المصري وتقارب قيمتها العادلة كما في 31 ديسمبر 2024.

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

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
0-1%	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)

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 2024	31 ديسمبر 2023
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	
شركة أدنوك للخدمات اللوجستية	228,480
شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)	131,972
أدنوك للحفر	242,981
أدنوك البرية	78,157
أدنوك البحرية	24,205
أدنوك لمعالجة الغاز	15,352
أدنوك للغاز الطامض	5,095
شركات أدنوك الأخرى	33,412
توتال انرجيز وشركاتها التابعة	45,904
	805,558
272,692	750,723
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	
شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)	4,611,600
شركة أدنوك للخدمات اللوجستية	305
شركات أدنوك الأخرى	-
توتال انرجيز وشركاتها التابعة	215,726
	4,827,631
4,404,684	4,439,345

فيما يلي حركة مخصص المواد الخام بطينة المركة والمتقدمة وقطع الغيار، المواد الاستهلاكية واسطوانات غاز البترول المسال للمجموعة:

31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
10,392	17,048
-	943
1,303	445
(3,994)	(8,000)
(524)	(44)
7,177	10,392

8. الذمم المدينة التجارية والأصول المتداولة الأخرى

31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
2,754,329	3,323,246
(113,453)	(90,264)
2,640,876	3,232,982
51,300	50,631
110,648	109,918
32,726	32,010
100,432	93,872
2,935,982	3,519,413

تتكون المبالغ المُستحقة 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

فيما يلي الحركة في مُخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

الرصيد في 1 يناير 2023	الرصيد في 1 يناير 2024	مقيِّمة بشكل جماعي	مقيِّمة بشكل فردي	الإجمالي
28,305	36,341	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
505	505			
(5,833)	(5,833)			
13,387	13,387			
(23)	(23)			
36,341	36,341			
(19,589)	(19,589)			
3,583	3,583			
-	-			
(265)	(265)			
20,070	20,070			
93,383	93,383			
113,453	113,453			

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

تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

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.

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 ادنوك للغاز أوبريشن أند ماركييتنج ذ.م.م لمدة خمس سنوات.

10. أصول حق الاستخدام

المجموعة بصفها 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.

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.

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 ماركييتنج إيجيبت ذ.م.م (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.

31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2023 ألف درهم إماراتي
مجموعة أدنوك	
إيرادات	1,744,496
مشتريات	22,797,728
رسوم استئجار سفن ورسوم موانئ	92,418
توزيعات الأرباح المدفوعة (إيضاح رقم 33)	2,571,250
تقديم الخدمات (إيضاح رقم 19)	187,042
استرداد مصروفات متكبدة متعلقة بشركة سيتي غاز	-
توتال انرجيز وشركاتها الزميلة	
إيرادات	635,620
مشتريات	187,423
أتساب الإدارة والخدمات	61,372
توزيعات أرباح مدفوعة	42,450

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 وتُستحق 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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

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	31 ديسمبر 2024	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
2,000,000	2,000,000	الفصّح به:
		25,000,000,000 سهماً عادياً بقيمة 0.08 درهم إماراتي للسهم الواحد
		الصادر والمدفوع بالكامل:
1,000,000	1,000,000	12,500,000,000 سهماً عادياً بقيمة 0.08 درهم إماراتي للسهم الواحد

13. احتياطي قانوني إلزامي

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

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 للبتروال 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 للبتروال المؤرخ في 9 يوليو

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

14. التزامات الإيجار

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
1,314,327	1,747,264	الرصيد الافتتاحي
511,560	158,427	إضافات
98,694	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح رقم 30)
95,567	95,870	الفائدة المتراكمة
(55,515)	(28,062)	رد مبالغ نتيجة إلغاء عقود
(200,322)	(208,300)	مدفوعات
(9,173)	1,767	تعديلات
(7,874)	(44,344)	فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
1,747,264	1,722,622	الرصيد الختامي
		متداولة
183,013	181,728	غير متداولة
1,564,251	1,540,894	الرصيد الختامي
1,747,264	1,722,622	

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

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
1,373,338	1,778,418	الرصيد الافتتاحي
511,560	158,427	إضافات مُتعلقة بإيجار الأرض
9,394	7,610	إضافات مُتعلقة بإيقاف التشغيل (إيضاح رقم 18)
98,694	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح رقم 30)
(51,316)	(23,776)	رد مبالغ نتيجة إلغاء عقود
(146,412)	(151,669)	الاستهلاك المحقّل خلال السنة
(9,173)	1,767	تعديلات خلال السنة
(7,667)	(44,426)	فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
1,778,418	1,726,351	الرصيد الختامي

المبالغ المعترف بها في الأرباح والخسائر

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
146,412	151,669	مصروفات استهلاك أصول حق الاستخدام
95,567	95,870	مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار
241,979	247,539	

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	31 ديسمبر 2024	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
2,993,937	2,734,038	مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية
200,225	200,225	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.

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
5,482,124	5,492,280	كما في 1 يناير
3,756	-	استحواذ على شركة تابعة
(1,725)	(1,284)	مبالغ مدفوعة
2,788	97,996	صافي المتحصلات من القروض
5,337	1,652	رسوم أخرى (1)
5,492,280	5,590,644	كما في 31 ديسمبر

(1) تتضمن الرسوم الترخي إطفاء تكاليف المعاملة للقرض لنجل 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	كما في 1 يناير
30,989	31,157	الفحفل للسنة (إيضاح رقم 24)
-	1,151	الفحفل من طرف ذي علاقة
(33,157)	(23,583)	مدفوعات
192,271	200,996	كما في 31 ديسمبر

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 مقدّمة من العملاء
435,967	466,879	ذمم دائنة أخرى
2,541,355	2,797,054	

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
183,013	181,728	تحليل آجال الاستحقاق:
617,739	691,345	قبل سنة واحدة
946,512	849,549	بعد سنة واحدة وقبل خمس سنوات
1,747,264	1,722,622	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	قروض قصيرة النجل
5,492,280	5,494,859	قرض لنجل - غير متداول
5,492,280	5,590,644	

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.

قامت الشركة بتاريخ 26 أكتوبر 2022 بإعادة تمويل قرضها المُستحق لمدة 5 سنوات أخرى والذي تحصلت عليه في نوفمبر 2017 مع مجموعة من المقرضين. يحمل القرض لنجل 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 لسعر الفائدة السائدة بين بنوك الإمارات "إيبور" بالإضافة إلى هامش بنسبة 0.60%.

أبرمت الشركة أيضًا 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 رسملة 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.

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 المتراكمة (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) وقود
1,422,726	1,575,410	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

بنسبة 8% من إجمالي تكاليف التوزيع والتكاليف الإدارية للقسم التي تتكبدها 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).

تتوقع الإدارة أن يبلغ 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

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

20. تكاليف مباشرة

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
28,503,924	28,968,280	مواد (إيضاح رقم 7)
288,969	269,404	تكاليف الموظفين (إيضاح رقم 24)
28,792,893	29,237,684	

21. مصروفات التوزيع والمصروفات الإدارية

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
1,461,227	1,588,613	تكاليف الموظفين
696,565	785,807	الاستهلاك والإطفاء
202,869	191,629	أعمال الإصلاح والصيانة ومواد استهلاكية
210,268	218,252	مرافق
65,279	110,917	مصروفات توزيع وتسويق
9,658	11,272	تأمين
270,672	288,452	مصروفات أخرى
2,916,538	3,194,942	

22. الإيرادات الأخرى

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
2,608	8,467	إرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
143,037	129,592	إيرادات متنوعة
145,645	138,059	

تتألف الإيرادات المتنوعة بشكل أساسي من الدخل الناتج عن تخزين البضائع بالإنمان 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	مخزون مشطوب (إيضاح رقم 7)
-	1,303	مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح رقم 7)
27,766	55,239	مخصص انخفاض قيمة/خسائر الذمم المدينة (إيضاح رقم 8)
155	22	خسائر الائتمان المتوقعة لأرصدة البنوك
5,152	5,748	انخفاض قيمة أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (إيضاح رقم 5)
45,052	25,657	مصروفات أخرى متنوعة
82,143	90,254	

24. تكاليف الموظفين

فيما يلي جدول تسوية ضريبة الدخل:

31 ديسمبر 2023 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي	
2,649,326	2,755,677	أرباح خاضعة لضريبة الدخل
238,439	248,011	ضريبة الدخل باستخدام المعدل المحلي لضريبة الشركات بواقع 9% (2023 - 9%)
-	3,662	الدخل المعفي من الضريبة
10,631	6,115	مصروفات/إيرادات غير قابلة للخصم
-	2,872	تعديل تسعير التحويل
(236,743)	-	الخسائر/(الأرباح) المُكتسبة في الولايات القضائية المُعفاة من الضرائب
6,510	22,734	الفرق في معدلات الضريبة الخارجية (مصر)
18,837	283,394	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 ومنتى ترغب المجموعة في تسوية الالتزامات والأصول الضريبية الحالية لها على أساس صافي المبلغ.

31 ديسمبر 2023 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي	
		الضريبة المؤجلة
(134,962)	(73,966)	تعديلات القيمة العادلة
(3,538)	(5,152)	الاستهلاك المتراكم
3,626	2,298	مخصصات
2,078	(1,311)	تحويل العملات الأجنبية
-	(1,933)	فائدة مؤجلة على توزيعات أرباح مُستحقة القبض
(132,796)	(80,064)	صافي التزام الضريبة المؤجلة
		واردة في بيان المركز المالي على النحو التالي:
2,166	-	أصول الضريبة المؤجلة
134,962	80,064	التزامات الضريبة المؤجلة

ج) قواعد نموذج الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية

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.

نشرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية/مجموعة العشرين (G20) قواعد نموذج الركيزة الثانية (الركيزة الثانية) من إطار العمل الشامل لتأكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح الفصمة 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

31 ديسمبر 2023 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي	
1,471,391	1,599,923	الرواتب والبدلات
271,765	247,906	امتيازات أخرى
30,989	31,157	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح رقم 16)
1,774,145	1,878,986	
		يتم تخصيص تكاليف الموظفين على النحو التالي:
1,461,227	1,588,613	مصروفات التوزيع ومصروفات إدارية (إيضاح رقم 21)
288,969	269,404	تكاليف مباشرة (إيضاح رقم 20)
23,949	20,969	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
1,774,145	1,878,986	

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

25. تكاليف التمويل

31 ديسمبر 2023 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي	
331,754	355,286	تكاليف التمويل على التسهيلات المصرفية
95,567	95,870	مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار (إيضاح رقم 14)
5,436	5,955	مصروفات الفوائد على مخصص إيقاف التشغيل (إيضاح رقم 18)
432,757	457,111	

26. الضرائب

أ) مصروف ضريبة الدخل

تتسبب 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 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي	
		ضرائب الدخل
27,118	261,054	مصروف ضريبة الدخل الحالية
(8,281)	22,340	مصروف ضريبة الدخل المؤجلة
18,837	283,394	مصروف ضريبة الدخل المُعترف به في بيان الأرباح أو الخسائر

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.

تمثل هذه القطاعات الأساس الذي تستند عليه المجموعة في تقديم معلومات حول قطاعاتها الرئيسية. تبرز المعاملات بين القطاعات بالنسبة التي تحددها الإدارة مع مراعاة تكلفة التمويل. تمثل إيرادات القطاعات التي تم إدراجها الإيرادات الناتجة من عملاء خارجيين. لم تكن

31 ديسمبر 2024	قطاع البيع بالتجزئة (شركات إلى عملاء)		القطاع التجاري (شركات إلى شركات) ألف درهم إماراتي
	غير مُخصصة ألف درهم إماراتي	موحدة ألف درهم إماراتي	
إيرادات	23,798,662	35,453,716	11,655,054
تكاليف مباشرة	(19,094,324)	(29,237,684)	(10,143,360)
إجمالي الأرباح	4,704,338	6,216,032	1,511,694
مصروفات التوزيع ومصروفات إدارية	(2,742,668)	(3,194,942)	(452,130)
إيرادات أخرى	110,404	138,059	4,953
خسائر انخفاض القيمة ومصروفات تشغيلية أخرى	(26,508)	(90,254)	(38,900)
أرباح تشغيلية	2,045,566	3,068,895	1,025,617
إيرادات الفوائد		143,893	
تكاليف التمويل	(2,288)	(457,111)	
مصروف ضريبة الدخل		(283,394)	
أرباح السنة	2,472,283		

31 ديسمبر 2023	قطاع البيع بالتجزئة (شركات إلى عملاء)		القطاع التجاري (شركات إلى شركات) ألف درهم إماراتي
	غير مُخصصة ألف درهم إماراتي	موحدة ألف درهم إماراتي	
إيرادات	23,217,171	34,629,178	11,412,007
تكاليف مباشرة	(18,717,920)	(28,792,893)	(10,074,973)
إجمالي الأرباح	4,499,251	5,836,285	1,337,034
مصروفات التوزيع ومصروفات إدارية	(2,530,849)	(2,916,538)	(384,156)
إيرادات أخرى	82,793	145,645	36,915
خسائر انخفاض القيمة ومصروفات تشغيلية أخرى	(17,764)	(82,143)	(25,910)
أرباح تشغيلية	2,033,431	2,983,249	963,883
إيرادات الفوائد		98,834	
تكاليف التمويل	(14,065)	(432,757)	
مصروف ضريبة الدخل		(18,837)	
أرباح السنة	2,630,489		

27. احتياطي تحويل العملات الأجنبية

31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
(2,995)	-
(427,100)	(5,990)
131,827	2,995
(298,268)	(2,995)

الرصيد في بداية السنة

فروق صرف العملات الأجنبية عند تحويل صافي أصول العمليات الأجنبية

تتعلق بالحصص غير المسيطرة

الرصيد في نهاية السنة

28. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
2,420,275	2,601,421
12,500,000	12,500,000
0.194	0.208

الربحية (ألف درهم)

أرباح السنة العائدة إلى مساهمي الشركة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالتلف)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لاحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة (الدراهم الإماراتي)

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 للعمال التجاريين والحكوميين، وتوفير وقود الطائرات وخدمات التزود بالوقود للعمال الاستراتيجيين، وتوفير خدمات التزود بالوقود لعمال 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.

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

29. التقارير عن القطاعات

القطاعات التشغيلية

تُنظّم القطاعات التشغيلية للمجموعة على أساس المكونات التي يتم تقييمها بانتظام من قبل مجلس الإدارة، بصفته المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، والمנוط 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.

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

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

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

ساهمت شركة توتال انرجيز ماركييتنج 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 الحصص غير المسيطرة (50%) حصة ملكية في شركة توتال انرجيز ماركييتنج ايجيبت ذ.م.م) المعترف بها في تاريخ الاستحواذ بالرجوع إلى الحصة النسبية من صافي الأصول المُستحوذ عليها وبلغت 330,802 ألف درهم إماراتي.

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

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

(إيرادات (عملية خارجيين)

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

إجمالي قدره 720,580 ألف درهم إماراتي. تم الاستحواذ على حصة شركة توتال انرجيز ماركييتنج ايجيبت ذ.م.م كجزء من استراتيجية نمو الشركة لتسريع التوسع الدولي في مصر.

30. عمليات دمج الأعمال

عمليات الاستحواذ في 2023

30.1 توتال انرجيز ماركييتنج ايجيبت ذ.م.م.

أبرمت الشركة في 28 يوليو 2022 اتفاقية شراء حصص مع شركة توتال انرجيز ماركييتنج أفريكو إس آية أس للاستحواذ على حصة 50% في شركة توتال انرجيز ماركييتنج 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 ماركييتنج ايجيبت ذ.م.م مقابل مبلغ

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 والسحياطي القانوني الإلزامي والأرباح المحتجزة.

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

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
5,492,280	5,590,644
(2,993,937)	(2,734,038)
2,498,343	2,856,606
2,498,343	2,856,606
3,472,066	2,991,839
5,970,409	5,848,445
41.8%	48.8%

أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض بسبب التغييرات 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 حاليًا بالدولار الأمريكي.

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. الأذوات 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.

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

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ

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

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.

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 جوهريّة.

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 الفوحدة للمجموعة إذا تم الفصل فيها في غير صالح المجموعة.

32. الارتباطات

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

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

النقصى 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 والنصول 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).

(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 الملتزمة 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 لتلج 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

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

	التأثير على صافي حقوق الملكية	صافي التعرض ألف درهم إماراتي	الالتزامات ألف درهم إماراتي	الأصول ألف درهم إماراتي
2024				
جنيه مصري		(279,722)	(465,577)	185,855
يورو		(3,078)	(3,078)	-
		(282,800)	(468,655)	185,855
2023				
جنيه مصري		(339,007)	(734,999)	395,992
فرنك سويسري		(2,225)	(2,225)	-
يورو		(15,305)	(15,305)	-
		(356,537)	(752,529)	395,992

إذا كان سعر الفائدة أعلى/أقل ب 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 يماثل، 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).

(2) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على أصولها التي تحصل فوائدهم 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.

	أقل من سنة واحدة ألف درهم إماراتي	أكثر من سنة واحدة ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
في 31 ديسمبر 2024			
قروض قصيرة الأجل	-	5,494,859	5,494,859
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	95,785	-	95,785
التزامات البيجار	4,439,345	-	4,439,345
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع وقسائم ومبيعات بطاقات الدفع المسبق القائمة)	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 2023			
قروض	-	5,492,280	5,492,280
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	4,827,631	-	4,827,631
التزامات البيجار	183,013	1,564,251	1,747,264
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع وقسائم ومبيعات بطاقات الدفع المسبق القائمة)	2,040,858	-	2,040,858
	7,051,502	7,056,531	14,108,033



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.

في حين أن حساب الشركة الأهم مستحق الدفع عند الطلب أو بموجب شروط سداد متفق عليها، فإن الشركة الأهم تأخذ بالاعتبار قدرة المجموعة على الدفع، ووضعها النقدي قبل أي طلب دفع أو تحويل. يتضمن حساب الشركة الأهم تكلفة إمداد المجموعة بمخزونها حيث إن الشركة الأهم هي المورد الرئيسي للمنتجات البترولية للمجموعة (إيضاح رقم 9).

التدوات المالية حسب الفئة

31 ديسمبر 2023 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي	النصول المالية
3,194,162	2,934,263	مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية (بما في ذلك ودائع لأجل)
805,558	750,723	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
3,436,772	2,851,956	ذمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى (باستثناء مصروفات مدفوعة مسبقاً)
7,436,492	6,536,942	وضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض)

31 ديسمبر 2023 ألف درهم إماراتي	31 ديسمبر 2024 ألف درهم إماراتي	الالتزامات المالية
2,040,858	2,053,628	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء)
4,827,631	4,439,345	وضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع وضريبة الدخل مستحقة الدفع وقسائم ومبيعات بطاقات الدفع المسبق القائمة)
1,747,264	1,722,622	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
5,492,280	5,494,859	التزامات الإيجار
-	95,785	قروض
14,108,033	13,806,239	قروض قصيرة الأجل

لأغراض الإفصاح، تم استبعاد النصول غير المالية البالغ قيمتها 84,026 ألف درهم إماراتي (2023: 82,641 ألف درهم إماراتي) من الذمم المدينة التجارية والنصول 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 المُتبع 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.