

شركة بترول أبوظبي
الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
31 مارس 2023

ADNOC
ادنوك

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

الصفحة

جدول المحتويات

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

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

يسر أعضاء مجلس الإدارة أن يقدم تقريره مصحوباً بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023.

الأنشطة الرئيسية

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

نظرة على الأعمال

خلال الفترة، حققت المجموعة إيرادات بمبلغ 7,998,430 ألف درهم (31 مارس 2022: 6,735,998 ألف درهم). بلغ ربح الفترة 541,909 ألف درهم (31 مارس 2022: 670,689 ألف درهم).

تم تخصيص أرباح الفترة كما يلي:

31 مارس 2023 (غير مدقق) ألف درهم	أرباح محتجزة كما في 1 يناير 2023 ربح الفترة توزيعات أرباح معلنة حصص غير مسيطرة أرباح محتجزة كما في 31 مارس 2023
1,944,890	
541,909	
(1,285,625)	
(4,588)	
1,196,586	

بالنيابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

12 مايو 2023

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

جرائنت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة
المحدودة - أبوظبي

مكتب رقم 1101، الطابق 11
بج الكمالة
شارع زايد الأول
الخالدية
أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة

فاكس: +971 (2) 666 9816
هاتف +971 2 666 9750
www.grantthornton.ae

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد المرفق لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("أدنوك للتوزيع" أو "الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في 31 مارس 2023 وكلاً من البيانات المالية لمرحلة الموجزة الموحدة التالية بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد، وبيان والدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وبيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد، وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى ذات الصلة. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية" والصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة رقم 2410، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للشركة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل جوهري من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية التدقيق. لذا، فإننا لا نبدى رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية"، والصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.



جرائنت ثورنتون
فاروق محمد
سجل رقم: 86
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
12 مايو 2023

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	31 مارس 2023 (غير مدقق) ألف درهم	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
6,385,075	6,542,452	5	ممتلكات وآلات ومعدات
1,373,338	1,782,599	10	حق استخدام الأصول
1,128	696,678	6	الشهرة والأصول غير الملموسة
47,297	62,469		دفعات مقدماً للمقاولين
13,313	12,624		أصول غير متداولة أخرى
7,820,151	9,096,822		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
1,286,377	1,432,346	7	مخزون
3,295,714	3,507,830	8	ذمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى
868,868	877,818	9	مستحق من أطراف ذات علاقة
130,225	130,225	11	ودائع لأجل
2,617,099	1,752,292	11	نقد وأرصدة لدى البنوك
8,198,283	7,700,511		إجمالي الأصول المتداولة
16,018,434	16,797,333		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
1,000,000	1,000,000		رأس المال
500,000	500,000		احتياطي قانوني
-	(1,912)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
1,944,890	1,196,586		أرباح محتجزة
3,444,890	2,694,674		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
-	98,597		حصص غير مسيطرة
3,444,890	2,793,271		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
1,184,538	1,562,623	10	التزامات عقود الإيجار
5,482,124	5,487,332	12	قروض
134,532	135,719	14	مخصص لإيقاف التشغيل
194,439	197,490		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
6,995,633	7,383,164		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
129,789	169,268	10	التزامات عقود الإيجار
1,995,664	2,257,181	13	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
3,452,458	4,194,449	9	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
5,577,911	6,620,898		إجمالي الالتزامات المتداولة
12,573,544	14,004,062		إجمالي الالتزامات
16,018,434	16,797,333		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

وفقاً لأفضل المعلومات المتوفرة لدينا، ووفقاً لمبادئ إعداد التقارير المعمول بها لإعداد التقارير المالية المرحلية الموجزة الموحدة، فإن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة.



الدكتور سلطان أحمد الجابر
رئيس مجلس الإدارة



بدر سعيد المكي
الرئيس التنفيذي



واين بيفوس
المدير المالي التنفيذي

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

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

الثلاثة أشهر المنتهية في

31 مارس 2022	31 مارس 2023	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
6,735,998	7,998,430	15	الإيرادات
(5,287,229)	(6,734,540)		تكاليف مباشرة
1,448,769	1,263,890		إجمالي الربح
(732,663)	(668,774)	16	مصاريف توزيع ومصاريف إدارية
8,978	48,655		إيرادات أخرى
(6,695)	(17,920)		خسائر انخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى
718,389	625,851		الربح التشغيلي
1,211	15,176		إيرادات الفوائد
(48,911)	(94,787)		تكاليف التمويل
670,689	546,240		ربح الفترة قبل الضريبة
-	(4,331)		مصروف ضريبة الدخل
670,689	541,909		ربح الفترة بعد الضريبة
			عائدة إلى:
670,689	537,321		مساهمي الشركة
-	4,588		حصص غير مسيطرة
670,689	541,909		
0,054	0,043	17	العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

الثلاثة أشهر المنتهية في

31 مارس 2022	31 مارس 2023	
ألف درهم	ألف درهم	
670,689	541,909	ربح الفترة
-	(3,824)	البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة
32,582	-	فروق التحويل من ترجمة عمليات أجنبية
32,582	(3,824)	ربح القيمة العادلة على أدوات التحوط
703,271	538,085	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
		مجموع الدخل الشامل للفترة
703,271	535,409	عائدة إلى:
-	2,676	مساهمي الشركة
703,271	538,085	حصص غير مسيطرة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

إجمالي حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم	أرباح محتجزة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي تحوط	احتياطي قانوني	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
3,202,065	-	-	1,767,632	-	(65,567)	500,000	1,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2022 (مدقق)
670,689	-	-	670,689	-	-	-	-	ربح الفترة
32,582	-	-	-	-	32,582	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(1,285,625)	-	-	(1,285,625)	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنه (إيضاح 23)
2,619,711	-	-	1,152,696	-	(32,985)	500,000	1,000,000	الرصيد كما في 31 مارس 2022 (غير مدقق)
3,444,890	-	3,444,890	1,944,890	-	-	500,000	1,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2023 (مدقق)
541,909	4,588	537,321	537,321	-	-	-	-	ربح الفترة
(3,824)	(1,912)	(1,912)	-	(1,912)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(1,285,625)	-	(1,285,625)	(1,285,625)	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنه (إيضاح 23)
95,921	95,921	-	-	-	-	-	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح 19)
2,793,271	98,597	2,694,674	1,196,586	(1,912)	-	500,000	1,000,000	الرصيد كما في 31 مارس 2023 (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

الثلاثة أشهر المنتهية في		
31 مارس 2022	31 مارس 2023	
ألف درهم	ألف درهم	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
670,689	546,240	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على:
143,666	118,715	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
18,969	29,618	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	1,884	استهلاك موجودات غير ملموسة
4,811	6,507	خسائر انخفاض قيمة ذمم مدينة
-	(2,283)	مبالغ مستردة على ذمم مدينة
8,636	9,185	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المحملة
-	786	الخسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
1,884	-	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
48,911	101,045	تكاليف التمويل
(1,211)	(15,176)	إيرادات الفوائد
896,355	796,521	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
(391,814)	(54,333)	زيادة في المخزون
42,534	(145,137)	نقص/ (زيادة) في ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
58,113	33,967	نقص في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
44,632	15,854	زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى
1,425,816	616,354	نقص في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
2,075,636	1,263,226	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(9,619)	(6,214)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
2,066,017	1,257,012	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(190,450)	(198,249)	الخسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(9,480)	(12,620)	دفعات مقدمة إلى مقاولين
-	1,726	الخسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
1,211	15,176	فوائد مستلمة
-	(542,755)	مدفوعات لشراء شركة تابعة، صافي النقد المكتسب
(198,719)	(736,722)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(31,429)	(43,054)	دفع مطلوبات إيجارية
-	230	متحصلات من قروض
-	(1,285,625)	توزيعات أرباح مدفوعة
(36,607)	(53,220)	تكاليف تمويل مدفوعة
(68,036)	(1,381,669)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
1,799,262	(861,379)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
2,125,540	2,617,099	النقد وما يعادله في بداية الفترة
-	(3,428)	تأثير تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية
3,924,802	1,752,292	النقد وما يعادله في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية:
295,321	388,115	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
7,992	8,641	دفعات مقدمة إلى مقاولين محولة إلى ممتلكات وآلات ومعدات
81,429	275,374	إضافات إلى أصول حق الاستخدام لإيجارات الأراضي
1,285,625	-	توزيعات أرباح دائنة



ADNOC
DISTRIBUTION

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

1 معلومات عامة

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

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

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

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

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

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

مفي 9 ديسمبر 2022، أصدرت وزارة المالية في الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (4) لسنة 2022 بشأن فرض ضرائب على الشركات والأعمال، قانون ضرائب الشركات ("قانون ضرائب الشركات") لتنفيذ نظام ضرائب الشركات الجديد في الإمارات. يسري نظام ضريبة الشركات اعتباراً من 1 يونيو 2023، وبالتالي، فإن له تأثير متعلق بضريبة الدخل على البيانات المالية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2023.

يحدد قرار مجلس الوزراء الإماراتي رقم (116) لسنة 2022 حد الدخل التي سيتم تطبيق معدل الضريبة عليها بنسبة 9%، وبناءً عليه يُعتبر القانون الآن قد تم سنه بشكل جوهري من منظور معيار المحاسبة الدولي رقم - 12 ضرائب الدخل. سيتم تطبيق معدل 9% على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز 375,000 درهم ومعدل 0% على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز 375,000 درهم ومعدل 0% على الدخل المؤهل لكيانات المنطقة الحرة.

ستخضع شركة أدنوك للتوزيع للضرائب اعتباراً من 1 يناير 2024. بالإضافة إلى ذلك، فإن بعض قرارات مجلس الوزراء الأخرى معلقة في تاريخ هذه البيانات المالية المرحلية، وستواصل الشركة تقييم تأثير قرارات مجلس الوزراء المعلقة بشأن الضرائب المؤجلة عند الانتهاء منها ونشرها.

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (تابع)

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

● معيار المحاسبة الدولي رقم 8 - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء

يعدل تعريف التقديرات المحاسبية معيار المحاسبة الدولي رقم 8. أدخلت التعديلات تعريف التقديرات المحاسبية وتضمنت تعديلات أخرى لمساعدة المنشآت على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

● معيار المحاسبة الدولي رقم 1 - عرض البيانات المالية

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

● معيار المحاسبة الدولي رقم 12 - ضرائب الدخل

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة تعدل معيار المحاسبة الدولي رقم 12 الخاص بضرائب الدخل. أدت التعديلات إلى تضيق نطاق الإعفاء من الاعتراف في الفقرتين 15 و 24 من معيار المحاسبة الدولي رقم 12 بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى نشوء فروق ضريبية مؤقتة متساوية وخاضعة للخصم. تنطبق التعديلات على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.

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

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28: بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته أو مشروع المشترك؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1: تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة؛
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16: التزام عقود الإيجار عند البيع وإعادة التأجير؛ و
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1: الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات

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

3 ملخص بأهم السياسات المحاسبية

3-1 بيان الامتثال

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

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

3-2 أسس الإعداد

يتم عرض البيانات المالية المرحلية الموحدة المرحلية بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدريم الإماراتي")، وهي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أُشير إلى غير ذلك.

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير.

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

3 ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)**3-3 أساس التوحيد**

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

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

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

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

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

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

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

حصص غير مسيطرة

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

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

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

ADNOC
DISTRIBUTION

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (تابع)

3 ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

3-3 أساس التوحيد

حصص غير مسيطرة (تابع)

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

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

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

4-3 دمج المنشآت

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

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

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

يتم قياس الشهرة على أنها الزيادة في مجموع المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة (إن وجدت) على صافي الشراء - المبالغ المستمدة من الأصول القابلة للتحديد والالتزامات المنكبة. بعد إعادة التقييم، إذا تجاوز صافي مبالغ تاريخ الاستحواذ للأصول القابلة للتحديد المقتناة والالتزامات المحتملة مجموع المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة المشتري المحتفظ بها مسبقاً في الحصة المقتناة (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة على الفور في الربح أو الخسارة كأرباح شراء صفقة.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (تابع)****3 ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)****4-3 دمج المنشآت (تابع)**

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

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

5-3 شهرة

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

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

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

6-3 الأصول غير الملموسة

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

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



ADNOC
DISTRIBUTION

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (تابع)

3 ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع) 6-3 الأصول غير الملموسة (تابع)

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

برامج الحاسوب

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

عقود العملاء / الأعمال المتراكمة

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

علاقات العملاء

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

7-3 انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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



ADNOC
DISTRIBUTION

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (تابع)

3 ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

8-3 ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الحالية

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

الضريبة المؤجلة

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

لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لما يلي:

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

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

9-3 عملات أجنبية

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

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

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

3 ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)**9-3 عملات أجنبية (تابع)**

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

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

عند التخلص من عملية أجنبية ، يتم إعادة تصنيف جميع فروق الصرف المتراكمة في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية فيما يتعلق بتلك العملية المنسوبة إلى مالكي الشركة إلى الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك ، فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن نشاطًا 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 الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئية الأخرى ، يتم إعادة تصنيف الحصة النسبية لفروق الصرف المتراكمة إلى الربح أو الخسارة.

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

4 الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

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

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



ADNOC
DISTRIBUTION

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (تابع)

5 ممتلكات وآلات ومعدات

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	31 مارس 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
5,574,167	6,385,075	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
1,258,849	143,772	إضافات خلال الفترة / السنة
-	147,507	المعترف بها كجزء من دمج الأعمال (إيضاح 19)
(1,906)	(9,774)	تحويلات خلال الفترة/ السنة
(437,960)	(118,715)	الاستهلاك المحمل للفترة/ السنة
-	(2,549)	استيعادات خلال الفترة/ السنة
(8,075)	-	انخفاض القيمة
-	(2,864)	فروق أسعار الصرف
6,385,075	6,542,452	

6 أصول غير ملموسة

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	31 مارس 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
-	1,128	الرصيد في بداية الفترة / السنة
1,128	689,166	المعترف بها كجزء من دمج الأعمال (إيضاح 19)
-	9,774	إضافات خلال الفترة
-	(1,884)	تكلفة الإطفاء للفترة
-	(1,506)	فروق أسعار الصرف
1,128	696,678	

7 مخزون

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	31 مارس 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
1,160,063	1,273,661	بضاعة تامة الصنع
97,418	108,506	قطع غيار ومواد استهلاكية
21,214	34,252	مواد تشحيم خام ومواد استهلاكية وأعمال قيد التنفيذ
24,730	33,879	اسطوانات غاز البترول المسال
1,303,425	1,450,298	
(17,048)	(17,952)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة
1,286,377	1,432,346	

8 ذمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	31 مارس 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
3,135,849	3,282,748	الذمم المدينة التجارية
(66,013)	(75,264)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
3,069,836	3,207,484	
48,101	49,359	مصاريف مدفوعة مقدماً
109,309	119,306	مستحقات من موظفين
13,888	29,508	ضريبة القيمة المضافة المدينة
54,580	102,173	ذمم مدينة أخرى
3,295,714	3,507,830	

ADNOC
DISTRIBUTION

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (تابع)

8 ذمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى (تابع)

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	31 مارس 2023 (غير مدقق) ألف درهم
57,293	66,013
20,351	6,507
-	5,128
(11,631)	(2,283)
-	(101)
66,013	75,264

الرصيد الافتتاحي
المحمل للفترة / السنة
المعترف بها كجزء من دمج الأعمال (إيضاح 19)
المبالغ المستردة خلال الفترة / السنة
فروق أسعار الصرف
الرصيد الختامي

9 أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركة الأم وشركاتها التابعة، أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة، والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو للسيطرة المشتركة أو التي تتأثر بشكل جوهري بهذه الجهات. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	31 مارس 2023 (غير مدقق) ألف درهم
182,436	318,925
232,330	194,409
255,757	170,918
131,740	81,971
22,346	21,008
13,119	14,283
2,306	3,382
28,834	33,547
-	39,375
868,868	877,818
3,435,354	4,008,915
6,455	10,090
2,808	2,753
7,841	11,687
-	161,004
3,452,458	4,194,449

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
أدنوك للحفر
شركة أدنوك للخدمات اللوجستية
أدنوك البرية
أدنوك البحرية
أدنوك لمعالجة الغاز
أدنوك للغاز الحامض
أدنوك الأخرى
توتال انرجيز والشركات التابعة لها

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
شركة أدنوك للخدمات اللوجستية
شركة أدنوك للتكرير
أدنوك الأخرى
توتال انرجيز والشركات التابعة لها

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

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

لدى المجموعة مبلغ 1,507,107 ألف درهم (31 ديسمبر 2022: 2,717,972 ألف درهم) محتفظ بها لدى بنوك تمتلك فيها حكومة أبوظبي حصة كبيرة أو أغلبية من خلال أدوات استثمارية مختلفة.

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

ADNOC
DISTRIBUTION

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (تابع)

9 أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

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

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

معاملات الأطراف ذات العلاقة:

31 مارس 2022 (غير مدقق) ألف درهم	31 مارس 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
		مجموعة أدنوك
		الإيرادات
332,852	443,746	مشتریات
5,395,764	5,793,327	
		توتال انرجيز والشركات التابعة لها
		الإيرادات
-	5,587	مشتریات
-	67,475	أتعاب الإدارة والخدمات
-	7,068	

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

10 حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

حق استخدام الأصول

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	31 مارس 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
952,758	1,373,338	الرصيد الافتتاحي
551,482	275,374	إضافات متعلقة بتأجير الأرض
362	-	إضافات متعلقة بإيقاف التشغيل
-	166,785	المعترف بها كجزء من دمج الأعمال (إيضاح 19)
180	-	التغيير في تقدير وقف التشغيل
(5,585)	-	التغير في تقدير تأجير الأرض
(19,888)	-	عكس بسبب العقود الملغاة
(105,971)	(29,618)	الاستهلاك المحمل خلال السنة
-	(3,280)	فروق أسعار الصرف
1,373,338	1,782,599	الرصيد الختامي

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (تابع)

10 حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار (تابع)

التزامات عقود الإيجار

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	31 مارس 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
876,358	1,314,327	الرصيد الافتتاحي
551,482	275,374	إضافات
-	171,397	المعترف بها كجزء من دمج الأعمال (إيضاح 19)
62,800	17,228	الفائدة المطفأة
(20,534)	-	عكس بسبب العقود الملغاة
(5,585)	-	التغييرات في التقديرات
(150,194)	(43,054)	مدفوعات
-	(3,381)	فروق أسعار الصرف
1,314,327	1,731,891	الرصيد الختامي

غير متداول		متداول		
31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدقق)	31 مارس 2023 ألف درهم (غير مدقق)	31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدقق)	31 مارس 2023 ألف درهم (غير مدقق)	
1,184,538	1,562,623	129,789	169,268	التزامات عقود الإيجار

11 النقد والأرصدة المصرفية

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

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	31 مارس 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
2,617,099	1,752,292	النقد والأرصدة المصرفية
130,225	130,225	ودائع قصيرة الأجل ذات آجال استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر

يتضمن النقد والأرصدة لدى البنوك على ودائع قصيرة الأجل وودائع تحت الطلب بمبلغ 1,507,107 ألف درهم (2022: 2,587,748 ألف درهم) بمعدل فائدة يتراوح بين 0,30% إلى 4,05% (31 ديسمبر 2022: 0,07% إلى 3,60%) سنوياً.

12 قروض

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	31 مارس 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
5,482,124	5,487,332	قروض لأجل - غير متداول
5,482,124	5,487,332	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (تابع)

12 قروض (تابع)

في 16 نوفمبر 2017، قامت المجموعة بسحب مبلغ 375,000 ألف دولار أمريكي و4,128,750 ألف درهم. تحمل التسهيلات فائدة متغيرة على أساس ليبور بالدولار الأمريكي بالإضافة إلى هامش بنسبة 0,875% لجزء التسهيلات بالدولار الأمريكي وإيبور بالإضافة إلى هامش 0,60% لجزء التسهيلات بالدرهم. يتم تسديد هذه التسهيلات عند استحقاقها النهائي وهي 5 سنوات من تاريخ إتفاقية التسهيلات.

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

تحمل التسهيلات الجديدة للقرض لأجل فائدة متغيرة بسعر التمويل الليلي المضمون بالإضافة إلى هامش بنسبة 0.85% لجزء التسهيل المقوم بالدولار الأمريكي وإيبور بالإضافة إلى هامش بنسبة 0.60% لجزء التسهيل المقوم بالدرهم الإماراتي.

أبرمت الشركة أيضًا إتفاقية تسهيلات ائتمانية متجددة للشركات مع الشركة الأم بمبلغ 375,000 ألف دولار أمريكي و1,377,188 ألف درهم إماراتي لاستخدامها في الأغراض العامة للشركة. تمت رسمة تكاليف المعاملة المخصصة للتسهيل المتجدد وسيتم إطفاءها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإتفاقية. تم عرض تكاليف المعاملة البالغة 12,624 ألف درهم (31 ديسمبر 2022: 13,313 ألف) كأصول أخرى غير متداولة.

13 ذم دائنة تجارية وذم دائنة أخرى

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	31 مارس 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
452,368	596,639	الذم الدائنة التجارية
451,232	388,115	مستحقات رأسمالية
210,493	312,422	مستحقات تشغيلية
308,016	283,497	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
113,584	116,529	قسائم وبطاقات الدفع المسبق القائمة
79,528	87,182	محتجزات عقود دائنة
46,110	59,099	دفعات مقدمة من العملاء
334,333	413,698	ذم دائنة أخرى
1,995,664	2,257,181	

14 مخصص لإيقاف التشغيل

يتعلق الحكم بالالتزام بوقف التشغيل بالتزام التفكيك المتعلق بمحطات الخدمة المبنية على الأراضي المؤجرة في دبي والإمارات الشمالية.

31 ديسمبر 2022 (مدقق) ألف درهم	31 مارس 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
129,226	134,532	الرصيد الافتتاحي
362	-	إضافات خلال الفترة
180	-	التغيير في التقدير
4,764	1,187	الفائدة المطفأة
134,532	135,719	الرصيد الختامي

ADNOC
DISTRIBUTION

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (تابع)

15 الإيرادات

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

الثلاثة أشهر المنتهية في

31 مارس 2022 (غير مدقق) ألف درهم	31 مارس 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
4,316,025	4,936,913	قطاع البيع بالتجزئة (بي 2 سي) وقودي
284,411	322,866	غير وقودي
1,819,702	2,430,423	القطاع التجاري (بي 2 بي) الشركات
315,860	308,228	الطيران
6,735,998	7,998,430	

16 مصاريف توزيع ومصاريف إدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في

31 مارس 2022 (غير مدقق) ألف درهم	31 مارس 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
392,861	361,149	تكاليف الموظفين
162,635	150,217	استهلاك وإطفاء
45,695	44,109	إصلاحات وصيانة ومواد استهلاكية
40,113	33,853	خدمات
29,459	4,419	مصاريف توزيع وتسويق
3,935	4,886	تأمين
57,965	70,141	أخرى
732,663	668,774	

17 العائد الأساسي لكل سهم

يتم احتساب مبالغ ربحية السهم الأساسية بقسمة أرباح الفترة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. نظرًا لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متطابقة.

احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة المنسوبة إلى مساهمي الشركة بناءً على البيانات التالية:

الثلاثة أشهر المنتهية في

31 مارس 2022 (غير مدقق) ألف درهم	31 مارس 2023 (غير مدقق) ألف درهم	
670,689	537,321	الربحية (بالدرهم الإماراتي) ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة المتوسط المرجح لعدد الأسهم
12,500,000	12,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخففة
0,054	0,043	ربحية السهم الأساسية والمخففة (درهم)



ADNOC
DISTRIBUTION

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (تابع)

18 التقارير القطاعية

القطاعات التشغيلية

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

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

القطاع التجاري (بي 2 بي) والذي يشمل بيع المنتجات البترولية والمنتجات الملحقة للعملاء التجاريين والحكوميين، توفير وقود الطائرات وخدمات التزود بالوقود للعملاء الاستراتيجيين، وتوفير خدمات التزود بالوقود للعملاء الطيران المدني للشركة الأم.

قطاع البيع بالتجزئة (بي 2 سي)، والذي يشمل بيع البترول والمنتجات البترولية، مبيعات المتاجر الصغيرة، غسيل السيارات وخدمات العناية بالسيارات الأخرى، خدمات تغيير الزيت، خدمات فحص المركبات، تأجير العقارات وإدارتها من خلال مواقع البيع بالتجزئة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (تابع)

18 التقارير القطاعية (تابع)

القطاعات التشغيلية (تابع)

الموحدة	غير المخصصة	قطاع البيع بالتجزئة (بي 2 سي) ألف درهم	القطاع التجاري (بي 2 بي) ألف درهم	31 مارس 2023 (غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
7,998,430	-	5,259,779	2,738,651	الإيرادات
(6,734,540)	-	(4,283,422)	(2,451,118)	تكاليف مباشرة
1,263,890	-	976,357	287,533	إجمالي الربح
(668,774)	-	(584,789)	(83,985)	مصاريف توزيع ومصاريف إدارية
48,655	20,710	19,273	8,672	إيرادات أخرى
(17,920)	(11,457)	(2,459)	(4,004)	خسائر انخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى
625,851	9,253	408,382	208,216	الربح التشغيلي
15,176				إيرادات الفوائد
(94,787)				تكاليف التمويل
(4,331)				مصروف ضريبة الدخل
541,909				ربح الفترة
				31 مارس 2022 (غير مدقق)
6,735,998	-	4,600,436	2,135,562	الإيرادات
(5,287,229)	-	(3,561,186)	(1,726,043)	تكاليف مباشرة
1,448,769	-	1,039,250	409,519	إجمالي الربح
(732,663)	-	(593,725)	(138,938)	مصاريف توزيع ومصاريف إدارية
8,978	650	8,166	162	إيرادات أخرى
(6,695)	-	(3,236)	(3,459)	خسائر انخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى
718,389	650	450,455	267,284	الربح التشغيلي
1,211				إيرادات الفوائد
(48,911)				تكاليف التمويل
-				مصروف ضريبة الدخل
670,689				ربح الفترة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (تابع)

18 التقارير القطاعية (تابع)
القطاعات الجغرافية

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

مصر	المملكة العربية السعودية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	إيرادات (عملاء خارجيون)
569,137	167,801	كما في 31 مارس 2023 (غير مدققة)
132,998	229,883	ممتلكات وآلات ومعدات
160,880	695,152	أصول حق الاستخدام
695,550	1,128	أصول غير ملموسة

19 دمج المنشآت

عمليات الاستحواذ في 2023

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

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

في 6 فبراير 2023، وفقاً لاتفاقية الحصص، تم الانتهاء من جميع الشروط الرئيسية السابقة للإنجاز واستحوذت المجموعة ونالت السيطرة على شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت ذ.م.م. مقابل إجمالي 708,562 ألف درهم إماراتي. تم الاستحواذ على شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت ذ.م.م كجزء من استراتيجية النمو للشركة لتسريع التوسع الدولي في مصر.

تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة المحاسبة في الاستحواذ ، وبناءً عليه ، تم إثبات الأصول القابلة للتحديد المقتناة والالتزامات المتكبدة بالقيمة العادلة المؤقتة الخاصة بكل منها. لم تكن هناك معلومات مالية متاحة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ في 6 فبراير 2023، لذلك كان من غير العملي توحيد الكيان اعتباراً من تاريخ الاستحواذ. لم تكن هناك معاملات أو أحداث مهمة من 1 فبراير 2023 حتى تاريخ الاستحواذ، لذلك قررت الإدارة التوحيد اعتباراً من 1 فبراير 2023.

لا تزال المحاسبة الأولية للاستحواذ على شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبت ذ.م.م. جارية كما في 31 مارس 2023، لذلك قامت المجموعة بإثبات الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المحتملة باستخدام المبالغ المؤقتة كما هو موضح في الجدول أدناه:

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

ألف درهم	الأصول
147,507	ممتلكات وآلات ومعدات
166,785	حق استخدام الأصول
76,520	أصول غير ملموسة
165,807	النقد والأرصدة المصرفية
118,667	ذمم مدينة تجارية وأصول متداولة أخرى
11,438	دفعات مقدماً للمقاولين
93,529	مخزون
780,253	إجمالي الأصول
	الالتزامات
413,344	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
3,675	قروض
171,397	التزامات عقود الإيجار
588,416	إجمالي الالتزامات

ADNOC
DISTRIBUTION

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (تابع)

19 دمج المنشآت (تابع)

توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبيت ذ.م.م (تابع)

عمليات الاستحواذ في 2023 (تابع)

191,837	إجمالي صافي الأصول القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
(95,921)	حصص غير مسيطرة
95,916	حصة المجموعة من صافي الأصول المقتناة
708,562	مقابل الشراء
612,646	شهرة

من تاريخ الاستحواذ حتى 31 مارس 2023، ساهمت شركة توتال انرجيز ماركيتنج ايجيبيت ذ.م.م. بإيرادات قدرها 574,444 ألف درهم وأرباح 9,176 ألف درهم. بلغت التكاليف المتعلقة بالاستحواذ 11,456 ألف درهم تم صرفها خلال الفترة وتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد. إذا تم الاستحواذ في بداية السنة، لكانت إيرادات المجموعة أعلى بمقدار 283,485 ألف درهم وكان صافي الربح أقل بمقدار 11,170 ألف درهم.

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

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ

ألف درهم	النقد المدفوع للاستحواذ
(708,562)	صافي النقد المكتسب عند دمج الأعمال
165,807	صافي التدفقات النقدية الخارجة عند الاستحواذ (متضمنة في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
(542,755)	تكلفة معاملة الاستحواذ (متضمنة في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)
(11,456)	صافي التدفقات النقدية الصادرة من الاستحواذ
(554,211)	

2-19 عمليات الاستحواذ في 2022

خلال 2022، أكملت المجموعة التقييم العادل للأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المفترضة فيما يتعلق بالأعمال المستحوذ عليها بموجب اتفاقيات شراء الأصول والأعمال المبرمة في عام 2021.

31 ديسمبر 2022	الأصول
ألف درهم	ممتلكات وآلات ومعدات
32,384	مخزون
226	أصول أخرى
2,641	الالتزامات
35,251	التزامات أخرى
(1,136)	إجمالي صافي الأصول المقتناة القابلة للتحديد
34,115	مقابل الشراء
30,034	شهرة
1,128	ربح من صفقة الشراء
5,209	

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



ADNOC
DISTRIBUTION

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (تابع)

20 التزامات طارئة ودعاوي قضائية

لدى المجموعة التزامات طارئة بمبلغ 232,215 ألف درهم (31 ديسمبر 2022: 287,823 ألف درهم) فيما يتعلق بضمانات بنكية وضمانات أخرى وأمور أخرى ناشئة في سياق الأعمال العادية والتي من المتوقع ألا تنشأ عنها التزامات جوهرية.

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

21 ارتباطات

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها في تاريخ التقرير ولم يتم تكبدها بعد 340,066 ألف درهم (31 ديسمبر 2022: 298,022 ألف درهم).

22 موسمية النتائج

لا يوجد أي تأثير هام للموسمية على النتائج التشغيلية للمجموعة.

23 توزيعات الأرباح

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

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

24 اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تم اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 12 مايو 2023.