

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	
٢-١	تقرير مجلس الإدارة
١٠ - ٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١١	بيان المركز المالي المقتطع
١٢	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل المقتطع
١٣	بيان التغيرات في حقوق الملكية المقتطع
١٥-١٤	بيان التدفقات النقدية المقتطع
٥٣ - ١٦	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

تقرير مجلس الإدارة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره السنوي مصحوباً بالبيانات المالية المقتطعة المدققة لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

أعضاء مجلس الإدارة

إن أعضاء مجلس إدارة الشركة هم:

رئيس مجلس الإدارة	سعادة الدكتور سلطان أحمد الجابر
الأعضاء	عبدالله سالم الظاهري (استقال في ٥ فبراير ٢٠١٩)
	عبدالعزیز عبدالله الحیري
	مطر حمدان العامري
	جاسم محمد الصديقي
	بيدرو ميرو روج
	ديفيد ايمانويل بو
	خالد سالمين (تم تعيينه في ٥ فبراير ٢٠١٩)

الأنشطة الرئيسية

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

نظرة على الأعمال

خلال السنة، حققت المجموعة إيرادات بمبلغ ٢٢,٨٩٣,٤٩١ ألف درهم (٢٠١٧: ١٩,٧٥٦,٢٩٤ ألف درهم). بلغ ربح السنة ٢,١٢٨,١٥٣ ألف درهم (٢٠١٧: ١,٨٠٤,٢٠٧ ألف درهم).

تم تخصيص أرباح السنة كما يلي:

ألف درهم	
١,٤٢٩,٤٤٨	أرباح مستبقاة في ١ يناير ٢٠١٨
٢,١٢٨,١٥٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١,٤٧٠,٠٠٠)	أنصبة أرباح
<hr/>	
٢,٠٨٧,٦٠١	أرباح مستبقاة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<hr/> <hr/>	

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

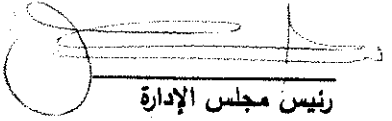
٢

تقرير مجلس الإدارة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥,٨٨ فلس للسهم الواحد للمساهمين فيما يتعلق بالنصف الأول من سنة ٢٠١٨. تمثل أنصبة الأرباح مبلغ ٧٣٥ مليون درهم والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ١٤ أكتوبر ٢٠١٨ وقد تم دفعها في ٢٠ أكتوبر ٢٠١٨.

اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية بقيمة ٥,٨٨ فلس للسهم الواحد للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

بالنيابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

أبو ظبي  
الإمارات العربية المتحدة

١٣ فبراير ٢٠١٩

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين  
شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.  
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية المتقطعة

### الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المتقطعة لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("ادنوك للتوزيع" أو "الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل بيان المركز المالي المقطع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وكل من بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل المقطع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المقطع وبيان التدفقات النقدية المقطع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المتقطعة والتي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية المتقطعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للسياسات المحاسبية المدرجة في إيضاح ٣ حول البيانات المالية المتقطعة.

### اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المتقطعة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" إلى جانب متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المتقطعة للمجموعة، هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

### التأكيد على أمر - أساس الإعداد

نلفت الانتباه إلى الإيضاحين أرقام ١ و ٣ حول البيانات المالية المتقطعة، التي توضح أساس إعداد هذه البيانات المالية المتقطعة. تم إعداد البيانات المالية المتقطعة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على أساس الإقتراع من البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لإقتراع المبيعات، تكلفة المبيعات، مصاريف توزيع وإدارية، الذمم المدينة/ الدائنة والمخزون لقسم الطيران المدني.

إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المتقطعة للفترة الحالية. لقد قمنا بمناقشة أمور التدقيق الرئيسية مع لجنة التدقيق، ولكنها لا تشمل جميع الأمور التي تم مناقشتها مع لجنة التدقيق. في الصفحات التالية، قمنا بتوضيح أمور التدقيق الرئيسية التي حددناها، وقمنا بإدراج ملخص إجراءات التدقيق التي أجريناها لمعالجة تلك الأمور.

تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المتقطعة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
<b>دقة واكتمال الإيرادات المعترف بها من مبيعات التجزئة ونظم تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة</b>	
<p>تضمنت إجراءات التدقيق تقييم ضوابط عملية إيرادات التجزئة وأنظمة تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة. قمنا باختبار تصميم وفعالية التشغيل للضوابط ذات الصلة بعملية إيرادات التجزئة وشملت اختبار ضوابط دقة واكتمال الإيرادات المعترف بها من مبيعات التجزئة. لقد حصلنا على فهم لعمليات الإيرادات الهامة بما في ذلك متابعة الأداء ذات العلاقة من البداية إلى النهاية لعمليات البيع بالتجزئة وتحديد الضوابط ذات الصلة (بما في ذلك أنظمة تكنولوجيا المعلومات والواجهات والتقارير).</p> <p>قمنا بالإستعانة بأخصائيي تكنولوجيا المعلومات لاختبار الضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات، واجهات النظام، تقارير البيانات / المعلومات، وضوابط تطبيق محددة حول أنظمة إيرادات التجزئة.</p> <p>بالإضافة إلى ذلك، قمنا أيضاً بإجراءات التدقيق التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بإجراءات تحليلية جوهرية مفصلة لتدفقات الإيرادات الهامة؛ و</li> <li>• قمنا بإجراءات محددة لضمان دقة واكتمال إيرادات التجزئة ومعايير الاعتراف بالإيرادات المطبقة بما يتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.</li> </ul>	<p>حققت المجموعة إيرادات من مبيعات التجزئة بمبلغ ١٥,٧٠٣,٥٠٣ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٣,٧٤٦,٢٥٩ ألف درهم).</p> <p>تم تقييم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات التجزئة كأمر تدقيق رئيسي نظراً لدرجة تعقيد أنظمة تكنولوجيا المعلومات والعمليات المستخدمة.</p> <p>تم عرض السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات في إيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية المقطعة.</p>

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

### أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
<b>عمليات الطيران المدني المقطعة</b>	
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم الضوابط على عملية تشغيل الطيران المدني المقطع. قمنا باختبار تصميم وفعالية تشغيل الضوابط ذات الصلة على إجراءات إقطاء عمليات الطيران المدني. تضمن ذلك اختبار ضوابط دقة واكتمال عمليات الطيران المدني المقطع.</p> <p>بالإضافة إلى ذلك، قمنا أيضاً بإجراءات التدقيق التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• التحقق من اتفاقية التحويل وضمان أن عملية الإقطاء قد تمت وفقاً لشروط الاتفاقية؛</li> <li>• القيام بإجراءات محددة على المبالغ المقطعة للتأكد من دقة واكتمال المبالغ والمعاملات المقطعة؛</li> <li>• قمنا بالتأكد من صحة الأرصدة والمعاملات والتأكد من أن أرصدة ومعاملات الطيران المدني قد تم إستيعادها من البيانات المالية المقطعة؛ و</li> <li>• الإستعانة بأخصائيي تكنولوجيا المعلومات لدينا لاختبار دقة التقارير التي يتم إعدادها من قبل النظام (المعلومات التي تنتجها المنشأة) المستخدمة في عملية الإقطاء.</li> </ul>	<p>تعكس البيانات المالية المقطعة المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للسنوات المنتهية في ذلك التاريخ باستثناء المبيعات وتكلفة المبيعات، مصاريف التوزيع والإدارية، الذمم المدينة/ الذمم الدائنة والمخزون المتعلقة بقسم الطيران المدني كما هو مبين في إيضاح رقم ١ حول البيانات المالية المقطعة.</p> <p>تم تقييم عملية الإقطاء كأمر تدقيق رئيسي حيث أنها تتضمن تعديلات يدوية مما يزيد من خطر حدوث خطأ بشري.</p>

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

### أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
<b>الأرصدة والمعاملات مع جهات ذات علاقة</b>	
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم الضوابط على المعاملات مع جهات ذات علاقة. قمنا باختبار تصميم وفعالية التشغيل للضوابط ذات الصلة على عمليات البيع والشراء بين شركات المجموعة. تضمن ذلك اختبار ضوابط دقة وإكمال المعاملات. قمنا أيضاً بالحصول على فهم لعملية تحديد المعاملات مع الجهات ذات العلاقة، وقمنا بإجراء معاينة وتقييم تصميم الضوابط.</p> <p>بالإضافة إلى ذلك، قمنا أيضاً بإجراءات التدقيق الجوهرية التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• إجراءات التدقيق للتأكد من صحة ودقة وإكمال الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة؛</li> <li>• تقييم الأساس المنطقي للمعاملات الهامة؛</li> <li>• التحقق من جميع الاتفاقيات ذات الصلة والتأكد من تسجيل المعاملات وفقاً لشروط الاتفاقيات ذات الصلة؛ و</li> <li>• تم الحصول على تأكيد لأرصدة الجهات ذات العلاقة الهامة و / أو القيام بإجراءات بديلة.</li> </ul>	<p>لدى الشركة حجم كبير من المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من خلال مسار العمل الإعتيادي.</p> <p>تم تقييم الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة كأمر تدقيق رئيسي حيث أن الحجم الكبير من المعاملات تزيد من احتمال حدوث أخطاء.</p> <p>بالإضافة إلى ذلك، أبرمت الشركة اتفاقيات مع جهات ذات علاقة تتضمن على درجة من التعقيد تؤثر على الأرصدة والمعاملات المصرح عنها مع الجهات ذات العلاقة.</p>



## تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

### معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، والملاحق التشغيلية والمالية الهامة، رسالة رئيس مجلس الإدارة، رسالة الرئيس التنفيذي، ورسالة نائب الرئيس التنفيذي والمعلومات الأخرى في التقرير السنوي، الذي نتوقع الحصول عليها بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية المقطعة وتقرير تدقيقنا حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية المقطعة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المقطعة في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية المقطعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا اتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء مادية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

إذا استنتجنا وجود أخطاء جوهريّة في الملاحق التشغيلية والمالية الهامة، رسالة رئيس مجلس الإدارة، رسالة الرئيس التنفيذي، ورسالة نائب الرئيس التنفيذي عند الإطلاع عليها، فإنه يتعين علينا إخطار القائمين على الحوكمة بذلك وتحديد ما إذا كانت هناك مخالفات ينبغي الإفصاح عنها وفقاً لمعايير التدقيق.

### مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في اعداد البيانات المالية المقطعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المقطعة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للسياسات المحاسبية المدرجة في إضاح ٣ حول البيانات المالية المقطعة، وطبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة والأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكّنها من اعداد البيانات المالية المقطعة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية المقطعة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الاشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المقطعة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية المقطعة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مجتمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية المقطعة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية المقطعة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا، إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المقتطعة (يتبع)

- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية المقتطعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية المقتطعة تظهر العمليات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المقتطعة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بإطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيرًا معقولًا على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسبًا.

من الامور التي يتم التواصل بها بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد الامور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية المقتطعة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، ان لا يتم الإفصاح عن امر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

### افصاح حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

علاوة على ذلك، ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيد بما يلي:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- أنه تم إعداد البيانات المالية المقطعة، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر الحسابية للمجموعة؛
- كما هو مبين في إيضاح رقم ١ حول البيانات المالية المقطعة، لم تقم المجموعة بشراء أو الإستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- يبين الإيضاح رقم ٨ حول البيانات المالية المقطعة أهم المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة مع الشروط والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- كما هو مبين في إيضاح رقم ١ حول البيانات المالية المقطعة، تم إعداد هذه البيانات المالية المقطعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، باستثناء إقتطاع المبيعات، تكلفة المبيعات، مصاريف توزيع وإدارة، الذمم المدينة/ الدائنة والمخزون لقسم الطيران المدني المتعلقة بأنشطة البيع والشراء للقسم، وكذلك التدفقات النقدية ذات الصلة التي تم تحويلها إلى الشركة الأم لفترة المقارنة. باستثناء ما هو مذكور أعلاه، وبناءً على المعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت إنتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد إرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو لعقد تأسيس الشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛ و
- كما هو مبين في الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية المقطعة، قامت المجموعة بمساهمات اجتماعية بلغت ١,٩٥٥ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

إضافة إلى ذلك، ووفقاً لمتطلبات مرسوم رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (1) لسنة ٢٠١٧ بشأن تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة، نقر بأننا، بناءً على الإجراءات التي تم تنفيذها والمعلومات المقدمة لنا، لم يلفت إنتباهنا، ما يجعلنا نعتقد أن الشركة لم تمتثل لأي من أحكام القوانين والأنظمة والتعاميم التالية حسب الاقتضاء، والتي من شأنها التأثير جوهرياً على أنشطتها أو على البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.:

- الأحكام السارية للقانون رقم ١٥ لسنة ٢٠١٧ بشأن إنشاء الشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي؛ و
- الأحكام ذات الصلة بالقوانين المعمول بها، القرارات والتعاميم التي تنظم عمليات الشركة.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



راما بامانابها أشاريا

رقم القيد ٧٠١

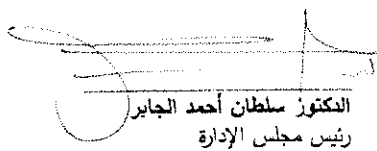
١٣ فبراير ٢٠١٩

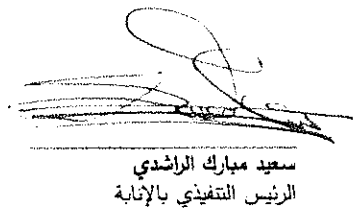
أبوظبي

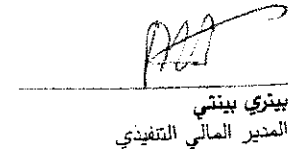
الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي المقتطع  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
ألف درهم	ألف درهم		
٥,٣١٣,٨٩٧	٥,٥٤١,٦٥٣	٥	الموجودات غير المتداولة
١٠٠,٥٥٨	٨٨,٨٣٢		ممتلكات وألات ومعدات
١٣,٤٦٢	١٠,٦٩٣	١٤	دفعات مقدمة لمقاولين
			موجودات غير متداولة أخرى
٥,٤٢٧,٩١٧	٥,٦٤١,١٧٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٣٤٤,٠١٤	١,١٧٣,٨٥٤	٦	مخزون
٢,٢١١,٥٤١	٢,٢٥٧,٤٣١	٧	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
٣٦١,٦٣٤	٩٩٦,٨٥٩	٨	مستحق من جهات ذات علاقة
٢,٧٨٥,٤٥٢	٥,٤٧٢,٩٥٩	٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
٦,٧٠٢,٦٤١	٩,٩٠١,١٠٣		
٧٤,٨١٩	-	١٠	موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٦,٧٧٧,٤٦٠	٩,٩٠١,١٠٣		مجموع الموجودات المتداولة
١٢,٢٠٥,٣٧٧	١٥,٥٤٢,٢٨١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٣	إحتياطي قانوني
١,٣٤٧,٨٦٩	٢,٠٨٧,٦٠١		أرباح محتجزة
٢,٨٤٧,٨٦٩	٣,٥٨٧,٦٠١		مجموع حقوق الملكية
٥,٤٧٩,٢٠١	٥,٤٨٤,٤٠٠	١٤	المطلوبات غير المتداولة
٢٢٣,٩٣٧	٢١٢,٤٢٧	١٥	قرض طويل الأجل
			مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥,٧٠٣,١٣٨	٥,٦٩٦,٨٢٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,١٥٨,٨٢٦	١,٩٤٩,٠٣٦	١٦	المطلوبات المتداولة
٢,٤٩٥,٥٤٩	٤,٣٠٨,٨١٧	٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
			مستحق لجهات ذات علاقة
٣,٦٥٤,٣٧٠	٦,٢٥٧,٨٥٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٩,٣٥٧,٥٠٨	١١,٩٥٤,٦٨٠		مجموع المطلوبات
١٢,٢٠٥,٣٧٧	١٥,٥٤٢,٢٨١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

  
الدكتور سلطان أحمد الجابر  
رئيس مجلس الإدارة

  
سعيد مبارك الراشدي  
الرئيس التنفيذي بالإتابة

  
بينزري بينزري  
المدير المالي التنفيذي

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل المقتطع  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
١٩,٧٥٦,٢٩٤	٢٢,٨٩٣,٤٩١	١٧	إيرادات
(١٥,٣٣٠,٢٠١)	(١٧,٨٢٤,١٠٦)	١٨	تكاليف مباشرة
٤,٤٢٦,٠٩٣	٥,٠٦٩,٣٨٥		إجمالي الربح
(٢,٧٢٣,٣٣٤)	(٣,٠٢٨,٢٣٠)	١٩	مصاريف توزيع وإدارية
١٩٢,٩٨٤	٢٣٧,٧٣٢	٢٠	إيرادات أخرى
(٧٥,٤٢٨)	(٣٦,٦٩٥)	٢١	خسائر إنخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى
١,٨٢٠,٣١٥	٢,٢٤٢,١٩٢		الربح التشغيلي
٢,٦٦٣	٦٤,٤٥١		إيرادات فوائد
(١٨,٧٧١)	(١٧٨,٤٩٠)		تكاليف تمويل
١,٨٠٤,٢٠٧	٢,١٢٨,١٥٣		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٨٠٤,٢٠٧	٢,١٢٨,١٥٣		مجموع الدخل الشامل للسنة
٠,١٤٤	٠,١٧٠	٢٣	العائد للسهم: الأساسي والمخفض

## شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع

بيان التغيرات في حقوق الملكية المقتطع  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	المساهمة في رأس المال ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٩,٤٨٢,٧٦٨	١,٨٤٥,٠١٧	٣٣٣,٣٣٣	٦,٣٠٤,٤١٨	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
١,٨٠٤,٢٠٧	١,٨٠٤,٢٠٧	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(١٦٦,٦٦٧)	١٦٦,٦٦٧	-	-	محول إلى إحتياطي قانوني (إيضاح ١٣)
(٢,١٣٤,٦٨٨)	(٢,١٣٤,٦٨٨)	-	-	-	أنصبة أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٤)
(٦,٣٠٤,٤١٨)	-	-	(٦,٣٠٤,٤١٨)	-	تسديد مساهمة في رأس المال (إيضاح ١٢)
٢,٨٤٧,٨٦٩	١,٣٤٧,٨٦٩	٥٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨١,٥٧٩	٨١,٥٧٩	-	-	-	تأثير التغيير في السياسة المحاسبية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح رقم ٢ و ٣)
٢,٩٢٩,٤٤٨	١,٤٢٩,٤٤٨	٥٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨
٢,١٢٨,١٥٣	٢,١٢٨,١٥٣	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١,٤٧٠,٠٠٠)	(١,٤٧٠,٠٠٠)	-	-	-	أنصبة أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٤)
٣,٥٨٧,٦٠١	٢,٠٨٧,٦٠١	٥٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع

١٤

بيان التدفقات النقدية المققطع  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٠٤,٢٠٧	٢,١٢٨,١٥٣	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		ربح السنة
		تعديلات لـ:
٤٦٠,٦٥٣	٥٣٢,٠٦٠	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(٤٦,٧٤٩)	(٨٥,٤٢٤)	مبالغ مستردة على ذمم مدينة
٦٩,١٦٦	١١,١٥٠	خسائر إنخفاض القيمة على ذمم مدينة
٢٦,٣١٤	٢٤,٧٥٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المحملة
(٧٣)	(٧,٤٨٨)	أرباح من إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
-	١٠٤,٥٤١	تخفيض البضائع التامة الصنع إلى صافي القيمة القابلة للتحقق
٣,٤٨٨	(٣,٦٩٩)	(عكس) // خسارة إنخفاض القيمة لبضاعة بطيئة الحركة ومقادمة
٢,٧٧٤	٥,٥٨٣	شطب مخزون
١٨,٧٧١	١٧٨,٤٩٠	تكاليف تمويل
(٢,٦٦٣)	(٦٤,٤٥١)	إيرادات فوائد
٢,٣٣٥,٨٨٨	٢,٨٢٣,٦٧٤	<b>التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل</b>
(٢٥٦,٤٥٨)	٦٣,٧٣٥	نقص / (زيادة) في مخزون
(٥٧٧,١٢٧)	١١٩,٧٢٠	نقص / (زيادة) // نقص في ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
(٨,٢٤٤)	(٥٢٠,٩٩٩)	زيادة في مستحق من جهات ذات علاقة
١٠٩,٥٥٢	٦٤٦,٤٩٥	زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,٨١٧,١٨٤	١,٨١٣,٢٦٨	زيادة في مستحق إلى جهات ذات علاقة
٣,٤٢٠,٧٩٥	٤,٩٤٥,٨٩٣	<b>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(٣٩,٣٠٣)	(٣١,٩٧٨)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٣,٣٨١,٤٩٢	٤,٩١٣,٩١٥	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</b>
(٧٣٦,٩٨٣)	(٦٤٦,٦٦٣)	دفعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات
(٦٩٦,٢٢٧)	-	دفعات لتحويل ممتلكات وألات ومعدات من جهة ذات علاقة
(٢٤,٩٥٥)	(٢٨,٢٦٦)	مبالغ مدفوعة لدفعات مقدمة لمقاولين
٣٨٣	٢٠,٤٨٧	عائدات من إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٣٠,٠٠٠)	-	زيادة في وديعة لأجل بتاريخ إستحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
٢,٦٦٣	٤٩,٣٧٢	فوائد مستلمة
(١,٤٨٥,١١٩)	(٦٠٥,٠٧٠)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٥,٤٧٨,٥٤١	-	عائدات من قرض طويل الأجل
(١٣,٨١٠)	-	دفعات لتكاليف معاملة - تسهيل متجدد
(٦,٣٠٤,٤١٨)	-	تسديد مساهمة في رأس المال
-	(١٥١,٣٣٨)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢,١٣٤,٦٨٨)	(١,٤٧٠,٠٠٠)	أنصبة أرباح مدفوعة
(٢,٩٧٤,٣٧٥)	(١,٦٢١,٣٣٨)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(١,٠٧٨,٠٠٢)	٢,٦٨٧,٥٠٧	<b>صافي الزيادة / (النقص) في النقد ومرادفات النقد</b>
٣,٧٣٣,٤٥٤	٢,٦٥٥,٤٥٢	النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
٢,٦٥٥,٤٥٢	٥,٣٤٢,٩٥٩	<b>النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة (إيضاح ٩)</b>

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



بيان التدفقات النقدية المقتطع  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
٢٠٧,٩٧٨	٣٣٢,٥١٥	معاملات غير نقدية: مستحقات لممتلكات وألات ومعدات
٥١,٤١٨	٣٧,٢٨٢	دفعات مقدمة لمقاولين محولة إلى ممتلكات وألات ومعدات
٧٤,٨١٩	(٧٤,٨١٩)	ممتلكات وألات ومعدات محولة (من) إلى موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع
٦٩٦,٢٢٦	(٣٩,٩٩٢)	ممتلكات وألات ومعدات محولة (إلى) من جهة ذات علاقة
-	٩٠,٨٣٠	تحويل موجودات غاز المدينة إلى جهة ذات علاقة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ معلومات عامة

تأسست شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("أدنوك للتوزيع" أو "الشركة") سابقاً شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع، هي شركة تأسست بموجب القانون رقم (١٣) لسنة ١٩٧٣ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة أبوظبي بالإئابة.

في ٢٢ نوفمبر ٢٠١٧، صدر القانون رقم ١٥ لسنة ٢٠١٧ ("قانون التأسيس الجديد") ليحل محل القانون رقم ١٣ لسنة ١٩٧٣ المتعلق بإدراج شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.، وهي شركة مساهمة عامة مسجلة لدى السجل التجاري في أبوظبي بموجب رخصة تجارية رقم ١٠٠٢٧٥٧ - CN الصادرة من قبل دائرة التنمية الاقتصادية في أبوظبي. أصبح النظام الأساسي للشركة ساري المفعول اعتباراً من ٢٢ نوفمبر ٢٠١٧، في نفس التاريخ تم إصدار قانون التأسيس الجديد وأصبح ساري المفعول. إن مدة الشركة هي ١٠٠ سنة ميلادية تبدأ من تاريخ صدور قانون التأسيس الجديد.

لاحقاً لقرار شركة بترول أبوظبي الوطنية ("أدنوك"، "المساهم" أو "الشركة الأم")، بصفتها المساهم الوحيد في الشركة، بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٧، وافقت أدنوك على إدراج جميع أسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية والبيع من خلال عرض على الجمهور جزء من رأس مال الشركة المحتفظ بها من قبل أدنوك.

إن عنوان المكتب الرئيسي المسجل للمجموعة هو ص.ب. ٤١٨٨، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة وشركتها التابعة، شركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م.، (يشار إليها معها بـ "المجموعة") هي تسويق المنتجات البترولية والغاز الطبيعي والمنتجات المصاحبة لها.

تمتلك المجموعة محطات الوقود بالتجزئة التي تقع في إمارة أبوظبي والشارقة، حيث تعتبر المجموعة هي المزود الوحيد للوقود لها، وفي إمارات عجمان، الفجيرة، رأس الخيمة، أم القيوين، دبي والمملكة العربية السعودية.

تقوم المجموعة بتشغيل متاجر "واحة أدنوك" في معظم محطات الخدمة التابعة لها، وتقوم بتأجير متاجر بيع بالتجزئة وغيرها من المساحات للمستأجرين، مثل مطاعم الخدمة السريعة.

تقوم المجموعة أيضاً بتسويق وتوزيع الوقود للعملاء من الشركات والحكومات في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة. بالإضافة إلى ذلك، تقدم المجموعة خدمات التزويد بالوقود والخدمات ذات الصلة في ثمانية مطارات في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتمتلك وتدير شبكة لتوزيع الغاز الطبيعي للسيارات في أبوظبي.

كانت المجموعة عبارة عن شركة تابعة مملوكة بالكامل لـ أدنوك، والتي هي مملوكة بالكامل لحكومة أبوظبي ("المساهم النهائي")، والمسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

في ١٤ سبتمبر ٢٠١٧، وافقت الشركة الام على تحويل أنشطته البيع والشراء التي يقوم بها قسم الطيران المدني ("القسم") إليها بحيث يتم تسجيل جميع المبيعات، تكلفه المبيعات، الذمم المدينة والمخزون للقسم من قبل الشركة الام. وفقاً لخطة التحويل، فإن أنشطة البيع والشراء التي يقوم بها القسم سوف تقوم بها الشركة الام، بينما ستقوم شركة أدنوك للتوزيع، بصفتها وكيل للشركة الأم، بإدارة عمليات القسم، وإعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٧، سيتم تحميل الشركة الأم نسبة مئوية من التكاليف المتكبدة كما تم الاتفاق عليه من قبل الطرفين.

تاريخياً، يتم تسجيل أنشطة البيع والشراء والمعاملات للقسم من قبل الشركة ويتم إدراجها في البيانات المالية الموحدة. تعكس البيانات المالية المقتطعة المدرجة في هذا التقرير المركز المالي المقارن للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ باستثناء المبيعات وتكلفة المبيعات، مصاريف التوزيع والإدارية، الذمم المدينة/الذمم الدائنة والمخزون للقسم.

لم تقم المجموعة بشراء أو الإستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛

قامت المجموعة بمساهمات اجتماعية بلغت ١,٩٥٥ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢,٩٥٩ ألف درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية المقتطعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية. تم إعداد البيانات المالية المقتطعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية، باستثناء عملية الإقتراع، والتي تؤثر على أرقام المقارنة، لبعض الموجودات، المطلوبات، الإيرادات والمصاريف المتعلقة بأنشطة البيع والشراء للقسم، وكذلك التدفقات النقدية ذات العلاقة التي تم تحويلها إلى الشركة الأم كما هو موضح ضمن "أساس الإعداد" في إيضاح ٣.

تم استخراج البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من البيانات المالية المقتطعة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي يسري تطبيقها للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، في هذه البيانات المالية المقتطعة.

قامت المجموعة للمرة الأولى، بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية الذي يتطلب تطبيقه بأثر رجعي مع إجراء التعديلات في الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية. تم الإفصاح عن طبيعة وأثر هذه التغييرات في إيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية المقتطعة.

في السنة الحالية، قامت المجموعة أيضًا بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي سوف تصبح فعالة بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. إن تطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية لم يكن لها أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة للفترات الحالية والفترات السابقة ولكن قد تؤثر على المعاملات المحاسبية أو الترتيبات المستقبلية للمجموعة.

- الإطار المفاهيمي للتقارير المالية ٢٠١٨
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، مع حذف الإعفاءات قصيرة الأجل لمعدني التقارير للمرة الأولى
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين
- تعديلات للسماح للمنشأة بأن تختار الإستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ للتحوط للقيمة العادلة لمخاطر سعر الفائدة لجزء من محفظة الأصول المالية أو الالتزامات المالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وتوسيع خيار القيمة العادلة لبعض العقود التي تستوفي استثناء نطاق "الاستخدام الخاص"
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ لإزالة الإعفاءات قصيرة الأجل وتوضيح بعض قياسات القيمة العادلة
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ معاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدما

باستثناء مما ذكر أعلاه، لا توجد أية معايير هامة أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تعديلات كانت سارية للمرة الأولى للسنة المالية التي بدأت في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدره والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدره التاليه والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

يسري تطبيقها للفترات  
السنية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الجديدة والتعديلات الهامة على المعايير المسارية على  
المجموعة:

١ يناير ٢٠١٩

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بأصول والتزامات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرى عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧

١ يناير ٢٠١٩

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٣، ١١، والمعايير المحاسبي الدولي أرقام ١٢ و٢٣.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية المتعلقة بخصائص التسديد المبكر مع التعويضات السلبية. يقوم هذا التعديل بتعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ فيما يتعلق بحقوق الإنهاء من أجل السماح للقياس بالتكلفة المطلقة (أو، وفقاً لنموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة تسديد التعويضات السلبية.

١ يناير ٢٠١٩

تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - منافع الموظفين: توضح التعديلات ما يلي:

- عند تعديل أو تقليص خطة منافع محددة أو تسويتها، تستخدم الشركة حالياً الافتراضات الإكتوارية المحدثة لتحديد تكاليف الخدمة الحالية وصافي الفائدة للفترة؛ و
- يتم تجاهل تأثير الحد الأقصى للأصل عند احتساب المكسب أو الخسارة في أي تسوية للخطة ويتم التعامل معها بشكل منفصل في الدخل الشامل الآخر.

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية أرقام ١٤، ٦، ٣، ٢، والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧ و ٣٨ وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١٢، ٢٠، ١٩، ٢٢، و التفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الأحكام فيما يتعلق بالمراجع إلى والإقتباس من الإطار أو للإشارة إلى ذلك عندما يتم الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويسمح بالتطبيق المبكر. ومع ذلك، فإن الشركة لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الجديد عند إعداد هذه البيانات المالية. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ قد يكون له تأثير هام على المبالغ والإفصاحات المدرجة في البيانات المالية المقتطعة للمجموعة فيما يتعلق بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في فترة التطبيق المبدئي. ومع تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، سوف يتم الاعتراف بالتزامات عقود الإيجار التشغيلي خارج الميزانية كبندي في الميزانية العمومية كما يلي:

(أ) الإعترا ف بها كحق استخدام الأصل والالتزام المتعلق بعقد الإيجار؛ و  
(ب) سيتم استبدال مصاريف الإيجار بمصاريف الإطفاء على حق إستخدام الأصل ورسوم تمويل الحد الأدنى لدفعات الإيجار.

قامت الشركة بتقييم التأثير المقدر للتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على بياناتها المالية المقتطعة، كما هو موضح أدناه:

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذج محاسبة إيجار واحد في الميزانية العمومية للمستأجرين. يعترف المستأجر بحق استخدام الأصل الذي يمثل حقه في استخدام الأصل الأساسي والتزام عقد الإيجار الذي يمثل التزامه بدفع الإيجار. هناك إعفاءات من الاعتراف بالإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات السلع منخفضة القيمة. بقيت المحاسبة للمؤجر مماثلة للمعايير الحالية أي يستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية.

الشركة كمستأجر

ستقوم الشركة بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات الجديدة لإيجارات التشغيل الخاصة بعقارات التملك الحر والأصول المستأجرة. سوف تتغير طبيعة المصاريف المتعلقة بهذه الإيجارات حالياً لأن الشركة سوف تعترف بمصاريف حق إستخدام الأصول الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام ومصاريف الفائدة على التزامات الإيجار.

سابقاً، كانت الشركة تعترف بمصاريف الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، والإعتراف بالموجودات والمطلوبات فقط إلى الحد الذي يوجد فيه فرق توقيت بين مدفوعات الإيجار الفعلية والمصاريف المعترف بها. من غير المتوقع أن يكون هناك أي تأثير هام على عقود التأجير للشركة.

استناداً إلى المعلومات المتوفرة حالياً، قدرت الشركة أنها سوف تعترف بمطلوبات عقود تأجير إضافية بمبلغ ١١٦,٧٥٥ ألف درهم كما في ١ يناير ٢٠١٩.

الشركة كمؤجر

من غير المتوقع أن يكون هناك أي تأثير هام على عقود الإيجار الأخرى التي تكون فيها الشركة مؤجراً.

الإنقال

تخطط الشركة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩، باستخدام النهج المعدل بأثر رجعي. وبالتالي، فإن الأثر المتراكم لاعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ سيتم إدراجه كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المستتقة في ١ يناير ٢٠١٩، مع عدم إعادة عرض المعلومات المقارنة ويكون حق استخدام الأصل مساوياً للالتزامات التأجير في تاريخ الانتقال.

تخطط الشركة لتطبيق الإجراء العملي في المرحلة الانتقالية لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ على جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ وتحديدها كعقود إيجار وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المقتطعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية. تم إعداد البيانات المالية المقتطعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية، باستثناء عملية الإقتراع التي تؤثر على أرقام المقارنة لبعض المبيعات، تكلفة المبيعات، الذمم المدينة/ الدائنة والمخزون المتعلقة بالقسم.

قد لا تكون البيانات المالية المقتطعة مؤشراً على الأداء المستقبلي للمجموعة، ولا تعكس بالضرورة ما كانت ستكون عليه من نتائج الإقتراع من العمليات، المركز المالي والتدفقات النقدية، فيما لو تم تحويل القسم في السنوات السابقة.

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

تم إعداد البيانات المالية المقتطعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدمة مقابل تبادل الموجودات.

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة مبينة أدناه:

أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية المقتطعة البيانات المالية للشركة والمنشأة الخاضعة لسيطرة الشركة. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة السلطة على الجهة المستثمر فيها؛ التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من المشاركة مع الجهة المستثمر بها؛ ولديها القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

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

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيدها.

عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركة التابعة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

تفاصيل الشركة التابعة هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية		مكان التأسيس	النشاط الأساسي
	٢٠١٨	٢٠١٧		
شركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م.	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	وكالات تجارية شركات تجارية الإستثمار في المشروعات التجارية وتأسيسها وإدارتها

#### ممتلكات وألات ومعدات

تدرج الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشتتمل التكلفة التاريخية على المصاريف المنسوبة بشكل مباشر إلى امتلاك الأصل.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الإعترااف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً فقط عندما يكون من المحتمل أن ينتج فوائد اقتصادية مستقبلية للمجموعة من الأصل المعني ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إلغاء الإعترااف بالقيم المدرجة للأجزاء المستبدلة. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي حدثت فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بإستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها على قيمها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره كما يلي:

مباني	٢٠١٨	٢٠١٧
ألات ومكانن	٥ - ٢٥ سنة	٥ - ٢٥ سنة
سيارات	٤ - ١٠ سنة	٤ - ١٥ سنة
أثاث، تجهيزات ومعدات	٥ سنوات	٥ سنوات
خطوط أنابيب	١٥ - ٢٠ سنة	١٥ - ٢٠ سنة

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً في تاريخ كل تقرير. يتم خفض القيمة المدرجة للأصل مباشرة إلى القيمة الممكن استردادها إذا كانت القيمة المدرجة للأصل أكبر من قيمته الممكن استردادها. إن الربح أو الخسارة الناتجة من استبعاد أو تقاعد أحد الممتلكات والألات والمعدات يتم تحديدها كالفرق بين عوائد البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

تم منح الأرض سابقاً من قبل حكومة أبوظبي بدون مقابل وتم تسجيلها بقيمة إسمية تبلغ ١ درهم لكل قطعة أرض. من أجل الإمتثال لقوانين ملكية العقارات في دولة الامارات العربية المتحدة، تم تحويل محفظة العقارات العقارية للمجموعة إلى أدنوك بموجب قرارات ولي عهد أبوظبي وحكام الإمارات الشمالية. لتوزيع الإلتزامات المرتبطة بتحويلات العقار، ولضمان استمرار المجموعة في الوصول إلى العقارات، أبرمت المجموعة إتفاقيات تحويل الإلتزام وإعادة التأجير مع أدنوك. بموجب شروط إتفاقيات تحويل العقار وإتفاقيات 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 الإنتهاء الفعلي. بموجب شروط الإتفاقيات، ستقوم المجموعة بتعويض أدنوك عن أية مطالبات بيئية تتعلق بالعمليات على العقارات.

#### أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة كمحتفظ بها للبيع عند إمكانية تحصيل المبلغ المدرج لها وبصورة رئيسية من خلال عملية بيع بدلاً من الاستخدام المستمر. يتم اعتبار هذا الشرط بأنه قد تم تلبيةه فقط عندما يكون البيع محتملاً بصورة كبيرة وعند توفر الأصل للبيع مباشرة في وضعه الحالي وهي خاضعة للشروط العادية والعرفية لبيع أصول مماثلة وأن عملية البيع محتملة جداً. يجب على الإدارة أن تكون ملتزمة بالبيع الذي من المتوقع أن يكون مؤهلاً للاعتراف به كبيع مكتمل خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

يتم قياس الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة المدرجة السابقة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل.

#### المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة بطريقة معدل التكلفة المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة الجاهزة وأعمال قيد التنفيذ من مواد خام ومواد إستهلاكية وقطع غيار وعمالة مباشرة ومواد ومصارييف غير مباشرة (إستناداً إلى القدرة التشغيلية العادية). تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر ناقصاً تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف اللازمة لإجراء البيع.

#### انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

تعمل المجموعة في نهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد 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 للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل حيث لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية بخصوصها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في الربح أو الخسارة.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

#### الموجودات المالية

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: "النقد ومرادفات النقد"، ودائع لأجل، ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى (باستثناء مصارييف مدفوعة مقدماً) ومستحق من جهات ذات علاقة. يتم تصنيف هذه الموجودات المالية "كقروض وذمم مدينة". يعتمد التصنيف على طبيعة والهدف من الموجودات المالية ويتم تحديد التصنيف عند الاعتراف المبدئي.



إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

إعتمدت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الصادر من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية في يوليو ٢٠١٤ مع تاريخ الانتقال في ١ يناير ٢٠١٨، مما نتج عنه تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في البيانات المالية المقتطعة. لم تقم المجموعة بشكل مبكر باعتماد أي من أحكام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في السنة السابقة.

إعتمدت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ باستخدام طريقه الاعتماد المعدلة بأثر رجعي. نتج عن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ عكس مخصص خسائر الإئتمان في الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٨١,٥٧٩ ألف درهم وتم الإفصاح عنه في بيان التغيرات في حقوق الملكية المقتطع. إن تأثير متطلبات انخفاض القيمة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على النقد والأرصدة لدى البنوك والمستحق من جهات ذات علاقة هو غير جوهري.

نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تغييرات في السياسات المحاسبية لتحديد وتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية والإنخفاض في قيمة الموجودات المالية. يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بتعديل المعايير الأخرى التي تتعامل مع الأدوات المالية مثل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات.

النقد ومرادفات النقد

يتكون النقد ومرادفات النقد من النقد والأرصدة لدى البنوك في حسابات جارية وإستثمارات قصيرة الأجل ذات سيولة عالية بتواريخ إستحقاق أقل من ثلاثة أشهر قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لتغيرات غير جوهريّة في القيمة.

قروض ومدينون

يتم تصنيف الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مقدماً) ومستحق إلى جهات ذات علاقة والتي لها دفعات ثابتة أو محددة ولا يتم تداولها في سوق نشطة "كقروض ومدينين". يتم قياس القروض والمدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بدخل الفوائد باستخدام سعر الفائدة الفعلي باستثناء الأرصدة المدينة قصيرة الأجل حيث يكون الاعتراف بالفائدة غير مادي.

إعادة التصنيف

إذا تغير نموذج الأعمال الذي تحتفظ بموجبه المجموعة بموجودات مالية، يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية التي تأثرت. تسري متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي اعتباراً من اليوم الأول من فترة التقرير الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال والذي ينتج عنه إعادة تصنيف الموجودات المالية للمجموعة. خلال السنة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، لم يكن هناك أي تغيير في نموذج الأعمال الذي تحتفظ بموجبه المجموعة بموجودات مالية وبالتالي لم يتم إعادة تصنيفها.

طريقة الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم تماماً الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة والأقساط أو الخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع للالتزام المالي أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسائر المتكبدة" محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع نموذج خسارة الائتمان المتوقعة. تقوم المجموعة بالإعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية التالية:

- نقد وأرصدة لدى البنوك؛
- ذمم مدينة تجارية وأخرى؛ و
- مستحق من جهات ذات علاقة

باستثناء الموجودات المالية المشتركة أو الناشئة ذات القيمة الائتمانية المنخفضة (والتي تم أخذها بالإعتبار بشكل منفصل أذناه)، يجب قياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال مخصص خسارة بمبلغ يعادل:

- خسائر ائتمانية متوقعة خلال فترة ١٢ شهراً، أي خسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة ناتجة عن أحداث التخلف عن السداد في الأداة المالية المتوقعة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير، (يشار إليها بالمرحلة الأولى)؛ أو
- خسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة، أي خسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة ناتجة عن جميع أحداث التخلف عن السداد المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية (يشار إليها بالمرحلة الثانية والمرحلة الثالثة).

إن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة يكون مطلوب لأداة مالية إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً.

إختارت المجموعة تطبيق النموذج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة للنقد والأرصدة لدى البنوك، الذمم المدينة التجارية والأخرى ومستحق من جهات ذات صلة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

إن خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للقيمة الحالية للخسائر الائتمانية. يتم قياس هذه القيمة بأنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة أن تستلمها نتيجة السيناريوهات الاقتصادية المتعددة المستقبلية المرجحة، مخصومة على أساس سعر الفائدة الفعلي للأصل.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل هام منذ الإعتراف الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة بالاعتبار كل من المعلومات التي تكون معقولة وقابلة للدعم ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد. ويتضمن ذلك المعلومات النوعية والكمية والتحليلات بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المدروس بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، يتم تقييم الموجودات التي تم تقييمها على أنها غير منخفضة القيمة بشكل فردي كذلك يتم تقييمها لتحديد انخفاض القيمة على أساس جماعي. يمكن أن يشتمل الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة على خبرة المجموعة السابقة في تحصيل الدفعات، زيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة، بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي ترتبط بتخلف الذمم المدينة.

يتم عرض خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالنقد والأرصدة لدى البنوك، الذمم المدينة التجارية والأخرى والمستحق من جهات ذات علاقة بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المقتطع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

تعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصوم لكل من احتمالية التعثر والتعرضات عند التعثر والخسارة بافتراض التعثر. تمثل احتمالية التعثر احتمالية تعثر المقرض في استيفاء التزاماته المالية إما على مدار الـ ١٢ شهراً المقبلة (احتمالية التعثر لفترة ١٢ شهراً) أو على مدار العمر الزمني المتبقي (احتمالية التعثر على مدار العمر الزمني) للالتزامات المالية. وتمثل الخسارة بافتراض التعثر التعرض المتوقع في حالة التعثر. تستمد الشركة الخسارة بافتراض التعثر من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة للمبالغ القائمة المسموح بها بالعقد بما في ذلك الإطفاء. تعتبر الخسارة بافتراض التعثر لأي من الموجودات المالية هي إجمالي قيمتها المدرجة. أما التعرضات عند التعثر فهي الخسارة المتوقعة المتوقفة على التعثر وقيمتها المتوقعة عند تحقيقها والقيمة الزمنية للنقد.

تتوقع الشركة تطبيق النموذج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة طوال مدة الذمم المدينة التجارية كما هو مسموح به وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. وبناءً عليه، يتم تصنيف الذمم المدينة التجارية غير منخفضة القيمة الائتمانية والتي ليس لها عنصر تمويل هام ضمن المرحلة الثانية ويتم الاعتراف بالخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

موجودات مالية ذات قيمة إئتمانية منخفضة

يعتبر الأصل المالي "ذات قيمة إئتمانية منخفضة" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يشار إلى الموجودات المالية ذات قيمة إئتمانية منخفضة كموجودات المرحلة الثالثة. بتاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة إئتمانية منخفضة. يعتبر الأصل المالي ذات قيمة إئتمانية منخفضة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر وعوائد ملكية الموجودات إلى طرف آخر. أما في حالة عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بمخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بالإعتراف بحصتها المستقبلية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول بشكل جوهري، فإن المجموعة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي وبأية إقتراضات مرهونة للعوائد المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي مدرج بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للأصل ومجموع كل من المبلغ المستلم والمستحق في الربح أو الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية بما يتماشى مع جوهر الترتيب التعاقدى وتعريفات الإلتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

#### أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن على حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية المصدرة من قبل المجموعة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

#### مطلوبات مالية

تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وقسائم ومبيعات البطاقة المدفوعة مقدماً القائمة) والمستحق إلى جهات ذات علاقة، والتي يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والاعتراف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي، باستثناء الذمم الدائنة قصيرة الأجل عندما يكون الإعتراف بالفائدة غير مادي.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترات المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية أو خلال فترة أقصر عندما يكون ذلك مناسباً.

#### إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما وفقط عندما يتم استيفاء الإلتزام التعاقدى أو إلغائه أو انتهاء مدته.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الإيرادات

قامت المجموعة للمرة الأولى بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من العقود مع العملاء، تم توضيح طبيعة وتأثير هذه التغييرات أدناه.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

أصدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ نموذج شامل واحد للمنشآت لاستخدامه في المحاسبة للإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والتفسيرات المتعلقة به عندما تصبح فعالة، محل الإرشاد الحالي للاعتراف بالإيرادات المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات؛ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود المقاولات. إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أنه على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتصف تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العملاء بمبلغ يعكس البديل المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يقدم المعيار منهاج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد (العقود) مع العميل؛
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد؛
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة؛
- الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد؛
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو متى) تلي المنشأة أداء الإلتزام

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تعترف المنشأة عندما (أو متى) تلي أداء الإلتزام، أي عند تحويل "السيطرة" على السلع أو الخدمات الضمنية للإلتزام الأداء إلى العميل. تمت إضافة توجيه إرشادي أكثر في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيضاحات شاملة. في أبريل ٢٠١٦، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية إيضاحات حول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ تتعلق بتحديد التزامات الأداء، إعتبرات المدير مقابل الوكيل والترخيص، وكذلك إرشادات تطبيق الترخيص.

لا يوجد أي تأثير هام على الاعتراف بالإيرادات للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

تعمل المجموعة في مجال تسويق المنتجات البترولية والغاز الطبيعي والمنتجات الملحقة كما هو موضح في إيضاح رقم ١ حول المعلومات المالية المقتطعة المرحلية الموجزة. يتم بيع البضائع بشكل عام بمفردها في عقود محددة مع العملاء.

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 إعتبر أن التسليم قد تم إلا إذا تم إستلام البضائع من قبل العميل. إستنتجت المجموعة أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع البضائع في الوقت عند تسليم البضائع. وبالتالي، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ أي تأثير هام على توقيت الاعتراف بالإيرادات وعلى مبلغ الإيرادات التي سيتم الاعتراف بها.

إيرادات تقديم الخدمات والتسليم

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الإيرادات (يتبع)

دخل التأجير

يتم الاعتراف بدخل التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات العلاقة.

إيرادات فوائد

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 المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة المدرجة للأصل عند الاعتراف المبدئي.

بيع القسائم-الدخل المرن

يتم الاعتراف بالتزام العقد عن القسائم في وقت بيع القسائم. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم إسترداد القسائم، تقوم الإدارة بتقدير إحتماليه الاسترداد أو عندما تنتهي صلاحيتها بعد شهر واحد من البيع.

إيرادات أخرى

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

عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

يتم تحقيق إيرادات الإيجار من الإيجارات التشغيلية وفقاً لطريقة القسط الثابت بناءً على فترة عقد الإيجار المتعلق بها. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتعلقة بالتفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة المدرجة للأصل المؤجر بحيث يتم الاعتراف بها وفقاً لقاعدة القسط الثابت وعلى أساس فترة التأجير.

الشركة كمتأجر

يتم الاعتراف بدفعات الإيجارات التشغيلية كمصروف وفقاً لقاعدة القسط الثابت وبناءً على فترة التأجير، إلا عندما يكون هناك أساس منهجي أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. تدرج الإيجارات المحتملة الناشئة بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.

عملات أجنبية

يتم تسجيل المعاملات بعملات بخلاف العملة المستخدمة وهي الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. بنهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بنهاية فترة التقرير. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية المصنفة بالعملات الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على أساس أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها وفقاً للتكلفة التاريخية.

يتم الاعتراف بفروقات تحويل العملات في الربح أو الخسارة وقت حدوثها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### مكافآت الموظفين

يتم عمل مخصص للإلتزامات المقدرة لإستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر المتعلقة بها بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى نهاية فترة التقرير. يتم احتساب مخصص الإلتزامات المقدرة لمكافأة الموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى نهاية فترة التقرير.

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

#### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزم حالي قانوني أو استتتاجي نتيجة لحدث سابق، من المحتمل تدفق الموارد الاقتصادية التي ستكون مطلوبة لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موقوف لمبلغ الإلتزام.

#### ٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

خلال تطبيق السياسات المحاسبية المبينة كما هو مبين في إيضاح رقم ٣، قامت إدارة المجموعة باتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات معينة ليست جلية الوضوح من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات علاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم تسجيل الاختلاف في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إعادة مراجعة هذه التقديرات وذلك في حالة أن التعديلات الناتجة عن إعادة التقييم تؤثر على تلك الفترة فقط، أو في فترة المراجعة التقديرات تؤثر في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التعديلات تخص الفترة الحالية والفترات المستقبلية. إن التقديرات الهامة التي اتخذتها الإدارة تم تلخيصها كما يلي:

#### الأحكام المحاسبية الحساسة

##### تكلفة تفكيك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات

وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي ١٦، تتضمن تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات تقدير أولي لتكاليف وقف وإزالة الموجودات وترميم الموقع. أخذت الإدارة بعين الإعتبار المتطلبات وقررت أن تفكيك وإزالة الموجودات وترميم الموقع في المستقبل غير محتمل وأن تقدير التكاليف غير هام.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

#### ٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

##### المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

##### إحتساب مخصص الخسائر

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

تعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عند التعثر عن السداد، وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقرض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة.

وتمثل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُعرف احتمالية التعثر بتقدير احتمالية التعثر في السداد على مدار فترة زمنية محددة ويشمل إحتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات للظروف المستقبلية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية ٤٠,٦٩٨ ألف درهم (٢٠١٧: ١١٩,٠٣٤ ألف درهم).

##### الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المقدره لممتلكات وآلات ومعدات

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المقدره لممتلكات وآلات ومعدات في نهاية كل فترة تقرير سنوية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات. قررت الإدارة أن توقعات السنة الحالية لا تختلف عن التقديرات السابقة إستناداً على مراجعتهم.

قامت المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لبعض الأصول التي كانت الإدارة تنوي استخدامها سابقاً لمدة ٢٠ سنة، من المتوقع حالياً إستخدامها لمدة ٣٠ سنة من تاريخ الشراء، مما أدى إلى زيادة في العمر الإنتاجي وما ترتب عليه من انخفاض في القيمة المتبقية. نتج عن التغير في العمر الإنتاجي انخفاض في مصاريف الإستهلاك بقيمة ٢٧ مليون درهم خلال سنة ٢٠١٨ ومن المتوقع أن يؤدي ذلك إلى انخفاض في مصاريف الإستهلاك بقيمة ٢٧ مليون درهم للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

##### إنخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تقييم الممتلكات والآلات والمعدات بناءً على تقييم التدفقات النقدية لوحدات توليد النقد المستقلة عندما يكون هناك مؤشر على إنخفاض في قيمتها. يتم تحديد التدفقات النقدية بناءً على الإتفاقات التعاقدية والتقديرات على مدى العمر الافتراضي للموجودات والمخصومة بإستخدام نطاق معدل خصم يمثل معدل عائد على وحدات توليد النقد. يتم مقارنة صافي القيم الحالية مع القيم المدرجة لتقييم أي إنخفاض محتمل في القيمة.



إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بتج)

		ممتلكات وآلات ومعدات					
المجموع	أعمال رأسمالية	خطوط	أثاث وتجهيزات	سيارات	آلات ومكائن	مباني	التكلفة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٧,٠٠٥,٥٠٩	١,٣٥١,٢٥١	٤٧,٦٨٣	٥٢٣,٧١٣	٢٥٢,٢٦٨	١,٢٧٨,٠٢٨	٣,٥١٢,٥٦٦	٢٠١٧
٧٧٩,٦٧٩	٧٧٩,٦٧٩	-	-	-	-	-	إضافات
٦٩٦,٢٢٧	-	-	-	-	٤٤١,٢٢٣	٢٥٥,٠٠٤	محول من جهة ذات علاقة
-	(١,٠٠٢,٥٣٣)	٣,٥٢٥	١٢٤,٦٧٥	١٧,٩٥٤	٢١٧,٦٣٣	٦٣٨,٧٤٦	تحويلات
(١٢,٨١٣)	-	-	(١,٣٥٧)	(٧,٩٣٦)	(٣,٤٧٣)	(٤٧)	إستبعادات
-	-	-	(٩٦٤)	-	(٢٧٥)	١,٢٣٩	إعادة تصنيف
(٧٥,٤٨٥)	(٧١,٦٧٤)	(٨٤٠)	(٢,٩٧١)	-	-	-	محول إلى موجودات محفظ بها للبيع (إيضاح ١٠)
٨,٣٩٣,١١٧	١,٥٦١,٧٢٣	٥٠,٣٦٨	٦٨٣,٠٩٦	٢٦٢,٢٨٦	١,٩٣٣,١٣٦	٤,٤٠٧,٥٠٨	١ يناير ٢٠١٨
٨١١,١٩٠	٨١١,١٩٠	-	-	-	-	-	إضافات
-	(٩٧٩,٥٥٥)	٢٧,٤٣٠	٥٤,١٤٨	٥٠,٤٦٦	٢٣٧,٤١٠	٦٥٥,٥٢١	تحويلات
(٩٤,١٨٦)	-	-	(٨,٣٨٨)	(٦٢,٢٨٣)	(١٣,٤٧٤)	(١٠,٠٤١)	إستبعادات
(٤٢,٢٦٣)	(٣٨,٤٥٣)	-	(٥٨٤)	-	(١٧٨)	(٣,٠٤٨)	محول إلى جهة ذات علاقة
٩,٠٦٧,٨٥٨	٨٤٩,٩٠٥	٧٧,٧٩٨	٧٢٨,٢٧٢	٢٠٥,٠٤٩	٢,١٥٦,٨٩٤	٥,٠٤٩,٩٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بتبع)

## ٥ ممتلكات وآلات ومعدات (بتبع)

المجموع	أعمال رأسمالية	خطوط	أثاث وتجهيزات	سيارات	آلات ومكائن	مباني	الإستهلاك المتراكم
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	٢٠١٧
٢,٦٣١,٧٢٦	-	٢٧,٧٦٣	٢٩٢,٨٠٤	١٨٢,٢٧٧	٧٩٩,٦٤٢	١,٣٢٩,٢٥٠	١ يناير ٢٠١٧
٤٦٠,٦٥٣	-	٢,١٩٧	١٠٥,٧٣٨	٢٣,٢٤٠	١٣٦,٥٥٣	١٩٢,٩٢٥	محمل للسنة
(١٢,٥٠٣)	-	-	(١,٣٤٦)	(٧,٩١٠)	(٣,٢٠٠)	(٤٧)	إستعدادات
-	-	-	٦٧	-	(٣٥٥)	٢٨٨	إعادة تصنيف
(٦٦٦)	-	(٢٨٧)	(٣٧٩)	-	-	-	محول إلى موجودات محفظ بها
٣,٠٧٩,٢٢٠	-	٢٩,٦٧٣	٣٩٦,٨٨٤	١٩٧,٦٠٧	٩٣٢,٦٤٠	١,٥٢٢,٤١٦	١ يناير ٢٠١٨
٥٣٢,٠٦٠	-	٣,٠١٠	٩٧,٢٠٥	١٩,٨٠٢	١٧٦,٢٦٩	٢٣٥,٧٧٤	محمل للسنة
(٨١,١٨٨)	-	-	(٦,٦٣٥)	(٥٤,٨٣٣)	(١٣,٤٤٦)	(٦,٢٧٤)	إستعدادات
-	-	-	١١	-	(٥)	(٦)	إعادة تصنيف
(٣,٨٨٧)	-	(٩٨)	(٧٨٣)	(٢٥)	(١٤٧)	(٢,٨٣٤)	محول إلى جهة ذات علاقة
٣,٥٤٦,٢٠٥	-	٣٢,٥٨٥	٤٨٦,٦٨٢	١٦٢,٥٥١	١,٠٩٥,٣١١	١,٧٤٩,٠٧٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥,٥٤١,٦٥٣	٨٤٩,٩٠٥	٤٥,٢١٣	٢٤١,٥٩٠	٤٢,٤٩٨	١,٠٦١,٥٨٣	٣,٣٠٠,٨٦٤	القيمة المدرجة
٥,٣١٣,٨٩٧	١,٠٥٦,٧٢٣	٢٠,٦٦٥	٢٨٦,٢١٢	٦٤,٦٧٩	١,٠٠٠,٤٩٦	٢,٨٨٥,٠٩٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تم إنشاء مباني ومرافق المجموعة التي تقع في إمارة أبوظبي على قطع أراضي ممنوحة من قبل حكومة أبوظبي بدون مقابل. تم تسجيل هذه الأراضي بقيمة اسمية تبلغ ١ درهم لكل قطعة أرض. تم إنشاء المرافق التي تقع في الإمارات الأخرى على أراضي مستأجرة من أطراف ثالثة (إيضاح ٢٥).

من أجل الإمتثال لقوانين ملكية العقارات في دولة الإمارات العربية المتحدة، تم تحويل محفظة العقارات المقارية للمجموعة إلى أدنوك بموجب قرارات ولي عهد أبوظبي وحكام الإمارات الشمالية. لتوزيع الإلتزامات المرتبطة بتحويلات العقار، ولضمان استمرار المجموعة في الوصول إلى العقارات، أبرمت المجموعة إتفاقيات تحويل الإلتزام وإعادة التأجير مع أدنوك. بموجب شروط إتفاقيات تحويل العقار وإتفاقيات 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 الإلتزام الفعلي. بموجب شروط إتفاقيات، ستقوم المجموعة بتعمير أدنوك عن أية مطالبات بيئية تتعلق بالعمليات على العقارات.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

تم توزيع الإستهلاك المحمل كما يلي:

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
٤٥٦,٩٥٠	٥٠١,٣٢١	رسوم توزيع وإدارية (إيضاح ١٩)
٢,٦٩٧	٣,٤٤٤	تكاليف مباشرة (إيضاح ١٨)
١,٠٠٦	٢٧,٢٩٥	مخزون أعمال قيد التنفيذ (إيضاح ٦)
<u>٤٦٠,٦٥٣</u>	<u>٥٣٢,٠٦٠</u>	

٦ مخزون

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
١,٢٠٣,٩٦٨	١,١٨٢,٠٥٦	بضاعة جاهزة
٥٢,٧٦١	٤٤,٧٧٢	قطع غيار ومواد إستهلاكية
٧٠,٦٤٧	٣٠,٦٤٩	مواد تشحيم خام، مواد إستهلاكية وأعمال قيد التنفيذ
٣٥,٧٨٣	٣٦,٣٦٤	اسطوانات غاز البترول المسال
<u>١,٣٦٣,١٥٩</u>	<u>١,٢٩٣,٨٤١</u>	
(٢٣٤)	(١٠٤,٧٧٥)	ينزل: مخصص لتزليل قيمة بضاعة جاهزة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق
(١٨,٩١١)	(١٥,٢١٢)	مخصص مواد خام بطينة الحركة ومنقادمة، قطع غيار مواد إستهلاكية واسطوانات غاز البترول المسال
<u>(١٩,١٤٥)</u>	<u>(١١٩,٩٨٧)</u>	
<u>١,٣٤٤,٠١٤</u>	<u>١,١٧٣,٨٥٤</u>	

بلغت تكلفة المخزون المعترف به كمصروف ومدرج في "التكاليف المباشرة" ١٧,٧٩٦,٧٤٣ ألف درهم (٢٠١٧: ١٥,٣٠٣,٣٥٧ ألف درهم) (إيضاح ١٨). خلال السنة، تم الإعتراف بشطب المخزون المباشر كمصروف بمبلغ ٥,٥٨٣ ألف درهم (٢٠١٧: ٢,٧٤٤ ألف درهم) (إيضاح ٢١).

تتضمن تكلفه المخزون مصاريف الإستهلاك المرسملة كمخزون أعمال قيد التنفيذ بمبلغ ٢٧,٢٩٥ ألف درهم (٢٠١٧: ١,٠٠٦ ألف درهم) (إيضاح ٥).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

## ٦ مخزون (يتبع)

فيما يلي حركة إنخفاض قيمة مخزون البضاعة الجاهزة للمجموعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق ومخصص المواد الخام البطينية الحركة والمتقدمة، قطع غيار، مواد إستهلاكية واسطوانات غاز البترول المسال:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٦٥٧	١٩,١٤٥	في ١ يناير
-	١٠٤,٥٤١	تخفيض صافي القيمة القابلة للتحقق
٣,٤٨٨	(٣,٦٩٩)	(عكس) / خسارة إنخفاض القيمة لمواد خام بطينية الحركة ومتقدمة، قطع غيار، مواد إستهلاكية واسطوانات غاز البترول المسال (إيضاح ٢١)
<u>١٩,١٤٥</u>	<u>١١٩,٩٨٧</u>	في ٣١ ديسمبر

## ٧ ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,١٦٣,٢١٩	٢,٠٢١,٦٨٩	ذمم مدينة تجارية
(٢٠٠,٦١٣)	(٤٠,٦٩٨)	ينزل: خسارة مخصص
<u>١,٩٦٢,٦٠٦</u>	<u>١,٩٨٠,٩٩١</u>	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٦,٦٥٣	٢٦,٨٤٣	مستحقات من موظفين
١١٦,١٨٥	١١١,٩٣٠	ضريبة القيمة المضافة المدينة
-	٤١٢	ذمم مدينة أخرى
٩٦,٠٩٧	١٣٧,٢٥٥	
<u>٢,٢١١,٥٤١</u>	<u>٢,٢٥٧,٤٣١</u>	

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان مع عميلين (٢٠١٧: عميلين) وهو ما يمثل ٦٥% (٢٠١٧: ٥٣%) من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ذلك التاريخ. إن الإدارة على ثقة بأن هذه التركيز لن ينتج عنه أي خسارة للمجموعة بعد الأخذ بعين الاعتبار التاريخ الإئتماني لهؤلاء العملاء.

إن معدل فترة الائتمان على المبيعات والخدمات هو من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً. لا يتم تحميل فوائد على الذمم المدينة التجارية والأخرى. إن الذمم المدينة من عملاء معينين مضمونة من خلال رسوم بنكية مضمونة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٧ ندم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى (يتبع)

الذمم المدينة التجارية - عدد الأيام التي تجاوزت فترة إستحقاقها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع	مبالغ مستحقة لأكثر من سنة	مبالغ مستحقة من ٩٠ إلى ٣٦٥ يوم	مبالغ مستحقة من ٩٠ إلى ٦١ يوم	مبالغ مستحقة حتى ٦٠ يوماً	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
	صفر-١%	صفر-١%	صفر-١%	صفر-١%	إجمالي القيمة المدرجة الكلية المقدرة
٢,٠٢١,٦٨٩	١٦٨,٩٢٠	٣٩١,٤٠٤	١٢٠,٧٥٢	١,٣٤٠,٦١٣	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني
(٤٠,٦٩٨)	(٢٦,٩٨٣)	(٣,٠٧٧)	(٧١٨)	(٩,٩٢٠)	

الذمم المدينة التجارية - عدد الأيام التي تجاوزت فترة إستحقاقها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع	مبالغ مستحقة لأكثر من سنة	مبالغ مستحقة من ٩٠ إلى ٣٦٥ يوم	مبالغ مستحقة من ٩٠ إلى ٦١ يوم	مبالغ مستحقة حتى ٦٠ يوماً	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
	صفر-١%	صفر-١%	صفر-١%	صفر-١%	إجمالي القيمة المدرجة الكلية المقدرة
٢,١٦٣,٢١٩	٢٩٤,٣٣٨	٤٦٤,٠٨٢	٨٨,٤٧٩	١,٣١٦,٣٢٠	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني
(١١٩,٠٣٤)	(١٠٨,٢٢٥)	(٢,٦٣٢)	(٤٩١)	(٧,٦٨٦)	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم تكوين مخصص للذمم المدينة التجارية بقيمة مدرجة تبلغ ٤٠,٦٩٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١١٩,٠٣٤ ألف درهم (معاد بيانه)) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة. إن الحركة في مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

المجموع	مقيمة بشكل جماعي ألف درهم	مقيمة بشكل فردي ألف درهم	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تعديل عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
٢٠٠,٦١٣ (٨١,٥٧٩)	١٠٦,٦١٤ -	٩٣,٩٩٩ (٨١,٥٧٩)	
١١٩,٠٣٤ (٨٥,٤٢٤) (٤,٠٦٢) ١١,١٥٠	١٠٦,٦١٤ (٧٦,٨٦٦) (٤,٠٦٢) -	١٢,٤٢٠ (٨,٥٥٨) - ١١,١٥٠	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨ مبالغ مستردة خلال السنة مبالغ مشطوبة محمل للسنة (إيضاح ٢١)
٤٠,٦٩٨	٢٥,٦٨٦	١٥,٠١٢	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

#### ٧ ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى (يتبع)

بشكل عام، يتم شطب المبالغ المحملة لمخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك أي توقعات واقعية للاسترداد.

إن القيم المدرجة للذمم المدينة التجارية للمجموعة هي ب درهم الإمارات العربية المتحدة والدولار الأمريكي وتقارب قيمها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

## ٨ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

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.

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٧٨٢	٥٩٧,١٧٦	<b>مستحق من جهات ذات علاقة</b>
		شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
		شركة أدنوك للخدمات اللوجستية (سابقاً شركة ناقلات أبوظبي الوطنية (أدناتكو))، الشركة الوطنية لشحن الغاز المحدودة (انجسكو)، شركة أبوظبي لإدارة الموانئ البترولية (إرشاد) وشركة الخدمات البترولية (اسناد)
١٥٢,٧٥٣	١٩٥,٣٦٥	أدنوك للحفر (سابقاً شركة الحفر الوطنية)
٨٨,٧٢٠	٧٠,٣٨٥	أدنوك البرية (سابقاً شركة أبوظبي للعمليات البترولية البرية المحدودة (أدنكو))
٤٨,٧١٦	٥٣,٢٩٧	ادنوك البحرية (سابقاً ادما - اويكو وزادكو)
١٦,٦٧٣	٣٥,١٢٠	أدنوك لمعالجة الغاز (سابقاً شركة أبوظبي لصناعات الغاز المحدودة (جاسكو))
١٦,٦٩٤	١٩,٢٤١	أدنوك للغاز الحامض (سابقاً شركة أبوظبي لتطوير الغاز (الحصن))
١٢,٢٠٩	١٠,١٠٢	أخرى
٩,٠٨٧	١٦,١٧٣	
<b>٣٦١,٦٣٤</b>	<b>٩٩٦,٨٥٩</b>	
		<b>مستحق إلى جهات ذات علاقة</b>
		شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
		شركة أدنوك للتكرير (سابقاً شركة أبوظبي لتكرير النفط (تكرير))
		شركة أدنوك للخدمات اللوجستية (سابقاً شركة ناقلات أبوظبي الوطنية (أدناتكو))، الشركة الوطنية لشحن الغاز المحدودة (انجسكو)، شركة أبوظبي لإدارة الموانئ البترولية (إرشاد) وشركة الخدمات البترولية (اسناد)
١٣,٠٣١	١٤,١٧٨	أخرى
٦	-	
<b>٢,٤٩٥,٥٤٩</b>	<b>٤,٣٠٨,٨١٧</b>	

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 ٣٠-٦٠ يوماً.

إن المبلغ المستحق لجهات ذات علاقة مستحق مقابل مشتريات المنتجات البترولية، رسوم إستئجار السفن والموانئ، رسوم إدارة، تحويل ممتلكات وآلات ومعدات والمبالغ المتعلقة بتحويل أنشطه البيع والشراء التي تقوم بها قسم الطيران المدني. إن الرصيد أعلاه غير مضمون، ولا يحمل أية فوائد ويستحق الدفع عند الطلب.

لدى المجموعة مبلغ ٤,٩٩١,٩٩٢ ألف درهم (٢٠١٧: ١,٠٥٢,٣٥٩ ألف درهم) محتفظ به لدى بنوك مملوكة من قبل حكومة أبوظبي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى المجموعة قرض لأجل من بنوك مملوكة لحكومة أبوظبي بمبلغ ٥,٢٧٦,٥٦٣ ألف درهم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٨ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (يتبع)

تم إدراج المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
١,٠١١,٩٧٦	١,٣٤١,٤٣٧	إيرادات - مجموعة أدنوك
١٣,٩٢٩,٦٠٩	١٦,٤٨٣,٠٩٢	مشتريات - أدنوك
١,٩٤٠	٤٢,١٥١	مصاريف إدارة - أدنوك
٩٦,١٩٣	٨٣,١٠٠	رسوم إستئجار سفن وميناء - مجموعة أدنوك
٦٩٦,٢٢٦	(٣٨,٧٣٦)	تحويل ممتلكات وآلات ومعدات (إلى) من جهة ذات علاقة
(٢,١٣٤,٦٨٨)	(١,٣٢٣,٠٠٠)	أنصبة أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٤)
٧٢,٢١٣	٢٩٩,٩٢٨	تقديم خدمات (إيضاح ١٧)
-	(٩٠,٨٣٠)	تحويل موجودات غاز المدينة - مجموعة أدنوك
-	٣٠,٧٤٩	إسترداد مصاريف التشغيل المتكبدة المتعلقة بموجودات غاز المدينة (إيضاح ١٠)
(٦,٣٠٤,٤١٨)	-	تسديد المساهمة في رأس المال (إيضاح ١٢)
(١٩٨,٤٠٣)	-	مصاريف قابلة للإسترداد (إيضاح ١٩)
-	٤,٢٩١	تحويل مكافآت نهاية الخدمة

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
١٠,٩٨٢	٢٥,٥٥٠	مكافآت قصيرة الأجل
٥٧٢	١,٢٤٠	مساهمات التقاعد
١١,٥٥٤	٢٦,٧٩٠	



إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٨ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (يتبع)

اختارت المجموعة استخدام الإعفاء بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ إفصاحات الجهات ذات العلاقة للمنشآت الحكومية ذات الصلة حول الإفصاح عن المعاملات والأرصدة القائمة ذات العلاقة مع الجهات الحكومية ذات العلاقة المملوكة من قبل حكومة أبوظبي غير الشركة الأم والشركات التي تمتلكها وتسيطر عليها.

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

في سبتمبر ٢٠١٧، أبرمت الشركة إتفاقية مع شركة أصول أدنوك للتوزيع ذ.م.م. لتشغيل وصيانة بعض الأصول التي تم تحويلها إلى المنشأة ذات الغرض الخاص من قبل تكرير إعتبراً من تاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٧، والتي ستقوم المنشأة ذات الغرض الخاص بتعويض الشركة على أساس عائد بنسبه ٨% زيادة عن المصاريف التشغيلية المتكبدة من قبل الشركة لهذه العمليات ("البديل العائد إلى المالك") وستقوم الشركة بتعويض المنشأة ذات الغرض الخاص عن استخدام تلك الأصول ("البديل العائد إلى المشغل"). ووقعت الشركة والمنشأة ذات الغرض الخاص على خطاب رسوم استخدام الأصول والتأكيد على أن البديل العائد إلى المالك سيكون نفس ومساوي للبديل العائد للمشغل.

في سبتمبر ٢٠١٧، أبرمت الشركة إتفاقية مع الشركة الأم والمنشأة ذات الغرض الخاص لتقديم خدمات الدعم المتعلقة بأعمال تزويد الشركة الأم بوقود الطيران المدني وتشغيل وصيانة بعض الأصول المملوكة للمنشأة ذات الغرض الخاص ابتداءً من ٣٠ سبتمبر. سوف تقوم المنشأة ذات الغرض الخاص بتعويض الشركة على أساس عائد بنسبه ٨% زيادة عن المصاريف التشغيلية المتكبدة من قبل الشركة مقابل خدمات الدعم هذه والعمليات.

في نوفمبر ٢٠١٧، أبرمت الشركة إتفاقية مع الشركة الأم تتعلق بتوريد غاز البوتان، البروبان وغاز البترول المسال المختلط التي تحدد آلية تسعير تلك المنتجات إعتبراً من ١ أكتوبر ٢٠١٧. وفقاً للترتيب الجديد، لاسطوانات غاز البترول المسال، ستقوم الشركة الأم بتحميل الشركة حسب الأسعار المنظمة مع خصم Cylinder OPEX كما هو محدد وفقاً للإتفاقية وهامش متفق عليه، في حين أن الشركة تاريخياً تقوم بالدفع حسب أسعار البيع الرسمية للشركة الأم. إن هذه الإتفاقية سارية المفعول حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما لم يتم إنهاؤها أو تمديدها وفقاً لشروط الإتفاقية. سيتم تسجيل هذا التسديد كتخفيض من سعر شراء اسطوانات غاز البترول المسال.

في نوفمبر ٢٠١٧، أبرمت الشركة إتفاقية مع الشركة الأم لتوريد منتجات النفط المكررة. بموجب هذا الترتيب، يكون سعر العقد إعتبراً من ١ أكتوبر ٢٠١٧ المطبق على البنزين والديزل مساوياً لمجموع (أ) متوسط معدل بلات "Platt's Average" كما هو محدد في الإتفاقية، بالإضافة إلى (ب) علاوة ثابتة. بالنسبة إلى كيروسين الإضاءة ووقود الطائرات، يكون سعر العقد هو أسعار البيع الرسمية للشركة الأم.

بالإضافة إلى ذلك خلال فترة الخمس سنوات الأولى للعقد فقط، إلى حد ما أنه خلال أي فترة تحرير للوفاتير يكون الفرق بين سعر العقد المستحق من الشركة إلى الشركة الأم لأي لتر من البنزين أو الديزل وسعر التجزئة ذات الصلة لنفس اللتر من البنزين أو الديزل، أقل من المستوى المحدد، يتم تخفيض سعر العقد لتلك الفترة بحيث يكون الفرق مساوياً لهذا المستوى المحدد.

بالإضافة إلى ذلك، إذا تم تحديد في نهاية أي سنة أي خلال فترة الخمس سنوات الأولى للعقد، لأي درجة من البنزين ( ULG 91 أو ٩٥ أو ٩٨) أو الديزل، إن الفرق بين الإيرادات الفعلية لكل لتر حقتها أدنوك للتوزيع على المبيعات في محطات الضخ والسعر المدفوع من قبل الشركة إلى الشركة الأم عن الكميات المباعة هو أقل من المستوى المحدد، سوف تقوم الشركة الأم بالدفع للشركة مبلغ يساوي الفرق لكل لتر، مضروباً في إجمالي الكميات المباعة من الدرجة المتضررة. إن هذه الإتفاقية سارية المفعول حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما لم يتم إنهاؤها أو تمديدها وفقاً لشروط الإتفاقية.

في سنة ٢٠١٨، قامت المجموعة بتعديل سعر الشراء لبعض المنتجات التي يتم توريدها من قبل أدنوك نتيجة لظروف السوق إعتبراً من ١ يناير ٢٠١٨. خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء المزيد من التعديلات لتسعير هذه المنتجات للفترة من ١ يوليو ٢٠١٨. إنعكست هذه التعديلات في المخزون والتكاليف المباشرة.

## شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع

٤٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

### ٩ النقد ومرادفات النقد

يتكون النقد ومرادفات النقد في بيان التدفقات النقدية المقتطع من المبالغ التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٧٨,٥٨٢	٣٤٦,٧٣٠	نقد محتفظ به من قبل أدنوك
١,٢٠٦,٨٧٠	٥,١٢٦,٢٢٩	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢,٧٨٥,٤٥٢	٥,٤٧٢,٩٥٩	نقد وارصدة لدى البنوك
(١٣٠,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)	وديعة لأجل بتاريخ إستحقاق لأكثر من ٣ أشهر
٢,٦٥٥,٤٥٢	٥,٣٤٢,٩٥٩	

إن النقد المحتفظ به من قبل أدنوك هو أموال محتفظ بها من قبل أدنوك بالنيابة عن المجموعة وهي متوفرة عند الطلب. تحمل هذه الأموال كما هو متفق عليه من قبل الأطراف، فائدة تتراوح بين ١,٢٠% إلى ١,٧٠% سنوياً إعتباراً من ديسمبر ٢٠١٧.

يتضمن النقد والأرصدة لدى البنوك على ودائع قصيرة الأجل وودائع تحت الطلب بمبلغ ٤,٩٩١ مليون درهم (٢٠١٧: ١,٠٥٢ مليون درهم) بمعدل فائدة يتراوح من ٠,٠٢% إلى ٣% (٢٠١٧: ٠,٠١% إلى ٠,٠٥%) سنوياً.

### ١٠ موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

في ٢ نوفمبر ٢٠١٧، أبرمت الشركة وشركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك) اتفاقية تحويل الأعمال المتعلقة بتحويل عمليات الغاز الطبيعي للشركة باستثناء عمليات الغاز الطبيعي المضغوط وفقاً لشروط معينة. اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٨، تم تحويل موجودات بمبلغ ٩٠,٨ مليون درهم (إيضاح ٨) إلى أدنوك والتي تضمنت أعمال قيد التنفيذ بمبلغ ١٦ مليون درهم بالإضافة إلى مبلغ ٧٤ مليون درهم تمثل موجودات محتفظ بها للبيع. تم تحويل الموجودات بصافي القيمة الدفترية وقامت الشركة بالإستمرار في التعامل مع عمليات القسم بالنيابة عن الشركة الأم.

كما قامت الشركة باستعادة صافي تكاليف عملياتها البالغة ٣٠,٨ مليون درهم (إيضاح ٨) مقابل تولي مسؤولية أعمال غاز المدينة للفترة من ١ يوليو إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

### ١١ رأس المال

بلغ رأس مال الشركة الأصلي بموجب القانون رقم (١٣) لسنة ١٩٧٣ مبلغ ٣٠ مليون درهم مقسم إلى ٣٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ درهم للسهم.

وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم المؤرخ في ١٧ أكتوبر ١٩٨٤، تم زيادة رأس مال الشركة إلى ٢٠٠ مليون درهم مقسم إلى ٢ مليون سهم بقيمة ١٠٠ درهم للسهم.

وفقاً لقرار المجلس الأعلى للبترول المؤرخ في ٦ أكتوبر ١٩٩٨، تم زيادة رأس مال الشركة إلى ٦٠٠ مليون درهم مقسم إلى ٦ مليون سهم بقيمة ١٠٠ درهم للسهم.

وفقاً لقرار المجلس الأعلى للبترول المؤرخ في ٩ يوليو ٢٠٠٦، تم زيادة رأس مال الشركة إلى ١,٠٠٠ مليون درهم.

## شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع

٤١

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

### ١١ رأس المال (يتبع)

وفقاً للنظام الأساسي للشركة والذي أصبح ساري المفعول في ٢٢ نوفمبر ٢٠١٧، تم تعديل رأس المال المصرح به وعدد الأسهم العادية كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به:
		٢٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,٨ درهم للسهم
		الصادر والمدفوع بالكامل:
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,٨ درهم للسهم

### ١٢ مساهمة في رأس المال

في ١٠ أكتوبر ٢٠١٦، وافق المجلس الأعلى للبترول (اللجنة التنفيذية) على شطب المبالغ المستحقة لـ أدنوك والبالغة ٤٢,٥٢٠,٠٠١ ألف درهم مقابل الخسائر المتراكمة للشركة. تم إدراج مبلغ ٦,٣٠٤,٤١٨ ألف درهم كمساهمة إضافية في رأس المال من أدنوك إلى الشركة. بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٧، وافق مجلس الإدارة على تسديد المساهمة في رأس المال البالغة ٦,٣٠٤,٤١٨ ألف درهم إلى أدنوك.

### ١٣ إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، والنظام الأساسي للشركة، يتطلب من الشركة تحويل ١٠% من الأرباح إلى إحتياطي غير قابل للتوزيع. تستمر هذه التحويلات حتى يصبح الإحتياطي مساوياً ٥٠% (٢٠١٧: ٥٠%) من رأس المال المدفوع.

### ١٤ قرض طويل الأجل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	قرض لأجل
٥,٤٧٩,٢٠١	٥,٤٨٤,٤٠٠	

في ١٦ أكتوبر ٢٠١٧، وقعت أدنوك للتوزيع خطاب تفويض ("خطاب التفويض") مع مجموعة من البنوك حيث وافقت مجموعة البنوك على الإكتتاب بتسهيل إئتماني غير مضمون ("التسهيل") لمدة ٥ سنوات، بمبلغ ٢,٢٥٠ مليون دولار أمريكي. من المقرر أن يتم تقسيم التسهيل بعد ذلك إلى التزام تسهيل لأجل بمبلغ ١,٥٠٠ مليون دولار أمريكي وتسهيل متجدد بمبلغ ٧٥٠ مليون دولار أمريكي. 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.

تم رسملة تكاليف المعاملة المخصصة للتسهيل المتجدد وسيتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإتفاقية. تم إدراج تكاليف المعاملة بمبلغ ١٠,٦٩٣ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٣,٤٦٢ ألف درهم) كموجودات غير متداولة أخرى في البيانات المالية المقتطعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

#### ١٤ قرض طويل الأجل (يتبع)

في ١٦ نوفمبر ٢٠١٧، قامت المجموعة بسحب مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي و ٤,١٢٨,٧٥٠ ألف درهم. تحمل التسهيلات فائدة متغيرة على أساس ليبور بالدولار الأمريكي بالإضافة إلى ٠,٨٧٥% لجزء التسهيلات بالدولار الأمريكي وإيبور بالإضافة إلى هامش ٠,٦٠% لجزء التسهيلات بالدرهم. يتم تسديد هذه التسهيلات عند استحقاقها النهائي وهي ٥ سنوات من تاريخ إتفاقيه التسهيلات.

يوضح الجدول أدناه تفاصيل التغيرات في مطلوبات المجموعة الناتجة عن الأنشطة التمويلية. إن المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية هي تلك التي تكون التدفقات النقدية، أو التدفقات النقدية المستقبلية مصنفة في التدفقات النقدية في البيانات المالية المقتطعة للمجموعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية.

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٥,٤٧٩,٢٠١	في ١ يناير
٥,٤٧٨,٥٤١	-	التدفقات النقدية التمويلية (١)
٦٦٠	٥,١٩٩	رسوم أخرى (٢)
<u>٥,٤٧٩,٢٠١</u>	<u>٥,٤٨٤,٤٠٠</u>	

(١) التدفقات النقدية من القروض البنكية وتسديد الديون طويلة الأجل في بيان التدفقات النقدية.

(٢) تتضمن الرسوم الأخرى إطفاء تكاليف المعاملة للقرض لأجل.

#### ١٥ مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢٦,٩٢٦	٢٢٣,٩٣٧	في ١ يناير
٢٦,٣١٤	٢٤,٧٥٩	محمل للسنة (إيضاح ٢٢)
-	(٤,٢٩١)	محول إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٨)
(٣٩,٣٠٣)	(٣١,٩٧٨)	دفعات
<u>٢٢٣,٩٣٧</u>	<u>٢١٢,٤٢٧</u>	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

## ١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤١٤,٩٧٨	٥٩١,٨٢٤	ذمم دائنة تجارية
٢٤٩,٩٧٨	٣٩٧,٤٤٧	مستحقات تشغيلية
٢٠٧,٩٧٨	٣٣٢,٥١٥	مستحقات رأسمالية
-	٢٤٩,٦٠٠	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٨٢,٣٦٢	٩٧,٥٧٨	قسائم وبطاقات الدفع المسبق القائمة
٦٧,٤٩٦	٧١,٠٤٤	محتجزات عقود دائنة
٢٧,٥١١	٤٨,٨٩٥	دفعات مقدمة من عملاء
١٠٨,٥١٨	١٦٠,١٣٣	ذمم دائنة أخرى
<u>١,١٥٨,٨٢١</u>	<u>١,٩٤٩,٠٣٦</u>	

## ١٧ إيرادات

تستمد الشركة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لتحويل السلع والخدمات مع مرور الوقت وعند نقطة زمنية محددة في الخطوط الرئيسية التالية من الأعمال. ويتوافق ذلك مع معلومات الإيرادات التي يتم الإفصاح عنها لكل قطاع من قطاعات الأعمال بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ قطاعات التشغيل (إيضاح ٢٦):

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٠٤٩,٨٠١	٤,٧٣٣,١١٤	قطاع الشركات
١٣,٧٤٦,٢٥٩	١٥,٧٠٣,٥٠٣	قطاع التجزئة
١,٦٩٦,٨٧١	٢,١٩٣,٨٤٦	قطاع الطيران
٢٦٣,٣٦٣	٢٦٣,٠٢٨	أخرى
<u>١٩,٧٥٦,٢٩٤</u>	<u>٢٢,٨٩٣,٤٩١</u>	

تتوقع الإدارة بأن التزامات الأداء المتبقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تبلغ ١,٥٧٣ ألف درهم، وسوف يتم الاعتراف بها كإيرادات خلال فترة التقرير التالية.

فيما يتعلق بتحويل أنشطة المبيعات والشراء للشركة، فقد أبرمت الشركة إتفاقية خدمة ("اتفاقية خدمة الطيران")، والتي تقوم بموجبها الشركة الأم بتسديد التكاليف للشركة وتسديد هامش إضافي بنسبة ٨% من مجموع التكاليف المتعلقة بالتوزيع والتكاليف الإدارية للقسم المتكبد من قبل الشركة لمعالجة عمليات القسم وتوفير بعض الخدمات الأخرى المتعلقة بتزويد الوقود لعملائها في الطيران المدني.

تم الإعتراف بتكلفة العمليات المتعلقة بالقسم بالإضافة إلى الهامش الإضافي بمبلغ ٢٩٩,٩٢٨ ألف درهم (٢٠١٧: ٧٢,٢١٣ ألف درهم) كإيرادات في البيانات المالية المقتطعة (إيضاح ٨).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

		١٨ تكاليف مباشرة
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٣٠٣,٣٥٧	١٧,٧٩٦,٧٤٣	مواد (إيضاح ٦)
١٢,٦٨٤	١١,٦٤٢	تكاليف موظفين (إيضاح ٢٢)
١١,٤٦٣	١٢,٢٧٧	نفقات عامة
٢,٦٩٧	٣,٤٤٤	إستهلاك (إيضاح ٥)
<u>١٥,٣٣٠,٢٠١</u>	<u>١٧,٨٢٤,١٠٦</u>	

		١٩ مصاريف توزيع وإدارية
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٢٤,٢٧٦	١,٨٣٤,١٧١	تكاليف موظفين (إيضاح ٢٢)
٤٥٦,٩٥٠	٥٠١,٣٢١	إستهلاك (إيضاح ٥)
١٥٤,٧٢٢	١٣١,٧٠١	إصلاحات وصيانة ومواد إستهلاكية
١٢٠,١٧٦	١٢٧,٨٠٩	مصاريف توزيع وتسويق
٩٦,١٠٢	٨١,٥٩٦	خدمات
١١,٢٤٦	٩,٤٥٥	تأمين
٢٥٨,٢٦٥	٣٤٢,١٧٧	أخرى
(١٩٨,٤٠٣)	-	مصاريف قابلة للإسترداد (إيضاح ٨)
<u>٢,٧٢٣,٣٣٤</u>	<u>٣,٠٢٨,٢٣٠</u>	

		٢٠ إيرادات أخرى
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٣	٧,٤٨٨	مكسب من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٩٢,٩١١	٢٣٠,٢٤٤	إيرادات متنوعة
<u>١٩٢,٩٨٤</u>	<u>٢٣٧,٧٣٢</u>	

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

## ٢١ خسائر إنخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٦٩,١٦٦	١١,١٥٠
٢,٧٧٤	٥,٥٨٣
٣,٤٨٨	-
-	١٩,٩٦٢
<u>٧٥,٤٢٨</u>	<u>٣٦,٦٩٥</u>

خسائر إنخفاض القيمة لذمم مدينة تجارية (إيضاح ٧)  
شطب مخزون (إيضاح ٦)  
خسائر إنخفاض القيمة لمخزون متقادم (إيضاح ٦)  
أخرى

## ٢٢ تكاليف موظفين

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
١,٦٧٩,٢٦٨	١,٦٣٨,٢٧٨
١٧٧,٠٢٥	٢٣٣,٤٧٣
٢٦,٣١٤	٢٤,٧٥٩
<u>١,٨٨٢,٦٠٧</u>	<u>١,٨٩٦,٥١٠</u>
١,٨٢٤,٢٧٦	١,٨٣٤,١٧١
٤٥,٦٤٧	٥٠,٦٩٧
١٢,٦٨٤	١١,٦٤٢
<u>١,٨٨٢,٦٠٧</u>	<u>١,٨٩٦,٥١٠</u>

رواتب وبدلات  
مزايأ أخرى  
مكافآت نهاية خدمة الموظفين (إيضاح ١٥)

يتم توزيع تكاليف موظفين كما يلي:  
مصاريف توزيع وإدارية (إيضاح ١٩)  
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ  
تكاليف مباشرة (إيضاح ١٨)

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بتبع)

## ٢٣ العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
(معاد بيانه)		
١,٨٠٤,٢٠٧	٢,١٢٨,١٥٣	الربح العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة (ألف) (إيضاح ١١)
٠,١٤٤	٠,١٧٠	العائد الأساسي لكل سهم (درهم)

بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠١٧، تم تعديل عدد الأسهم العادية المصرح بها إلى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ألف سهم قيمة كل سهم ٠,٨ درهم. وبناء على ذلك، تم إعادة بيان المتوسط المرجح لعدد الأسهم لغرض الربح الأساسي للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

لا يوجد أية أوراق مالية مخفضة، وبالتالي فإن العائد المخفض للسهم مساوٍ للعائد الأساسي للسهم.

## ٢٤ أنصبة أرباح

وافق مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٧، وبناءً على التفويض المقدم من الشركة الأم، على توزيع أنصبة أرباح مرحلية بمبلغ ٢,١٣٤,٦٨٨ ألف درهم.

اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥,٨٨ فلس للسهم الواحد للمساهمين فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تمثل أنصبة الأرباح مبلغ ٧٣٥ مليون درهم والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٨ أبريل ٢٠١٨، وقد تم دفعها في ١١ أبريل ٢٠١٨.

اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥,٨٨ فلس للسهم الواحد للمساهمين فيما يتعلق بالنصف الأول من سنة ٢٠١٨. تمثل أنصبة الأرباح مبلغ ٧٣٥ مليون درهم والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ١٤ أكتوبر ٢٠١٨، وقد تم دفعها في ٢٠ أكتوبر ٢٠١٨.

اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية بقيمة ٥,٨٨ فلس للسهم الواحد للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.



إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

## ٢٥ التزامات

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها في تاريخ التقرير ولم يتم تكبدها بعد ١١٣,٩ مليون درهم (٢٠١٧: ٣٠٠,٩ مليون درهم). أبرمت المجموعة العديد من إتفاقيات عقود الإيجار التشغيلية المتعلقة بقطع أراضي والتي تم إنشاء بعض محطات الوقود عليها. إن الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار بموجب إتفاقيات عقود الإيجار مبينة أدناه.

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٢٠٠	٧,٧٣٦	خلال سنة
٢٣,٣١٠	١٤,٠٤٢	في السنة الثانية حتى الخامسة
١٦,٩٥٠	١٤,٧٥٠	أكثر من خمس سنوات
<u>٤٣,٤٦٠</u>	<u>٣٦,٥٢٨</u>	

## ٢٦ تقرير القطاع

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة والمبينة أدناه تم وضعها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ *القطاعات التشغيلية*. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ أن يتم تحديد القطاعات التشغيلية بناءً على التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي يتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل مجلس الإدارة، على أنه صانع القرار التشغيلي الرئيسي، وذلك لتوزيع الموارد للقطاع وتقييم أدائه. تركز المعلومات التي يتم رفعها إلى مجلس الإدارة لغرض توزيع الموارد وتقييم أداء القطاع على الأداء المالي لكل قطاع من قطاعات الأعمال فقط. لم يتم تقديم أية معلومات تتضمن موجودات ومطلوبات القطاع إلى مجلس الإدارة.

لأغراض التشغيل، يتم تنظيم المجموعة إلى أربعة قطاعات تشغيلية رئيسية.

- (١) قطاع الشركات، الذي يتضمن بيع المنتجات البترولية والمنتجات الثانوية.
- (٢) قطاعات التجزئة، التي تتضمن بيع المنتجات البترولية من خلال خدمات محطات الخدمة والمتاجر التي تخدم المستهلكين.
- (٣) قطاع الطيران الحكومي، يشارك في توفير الوقود والخدمات اللازمة للعملاء الاستراتيجيين، بالإضافة إلى توفير خدمات الوقود إلى عملاء الطيران للشركة الأم.
- (٤) تم تجميع الخدمات المشتركة والغاز الطبيعي لقطاعات التشغيل كتقارير قطاعية "أخرى" للمجموعة. تتضمن الخدمات المشتركة إدارة الممتلكات وخدمات فحص المركبات.

إن هذه القطاعات هي الأساس الذي تقوم المجموعة عليه بتقديم تقارير حول معلومات القطاع الأساسية. تتم المعاملات بين القطاعات بالمعدلات التي تحددها الإدارة مع الأخذ بعين الاعتبار تكلفة الأموال.

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في دولة الإمارات العربية المتحدة، وبالتالي لا يتم إجراء أي تحليل جغرافي آخر للإيرادات والأرباح والموجودات والمطلوبات.

تمثل إيرادات القطاعات التي تقدم تقرير عنها إيرادات ناتجة من عملاء خارجيين. لم تكن هناك مبيعات ما بين القطاعات في السنة الحالية والسنة السابقة. إن ربح السنة هو المقياس الذي تم رفعه إلى مجلس الإدارة لغرض توزيع الموارد وتقييم أداء القطاع.

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع  
إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بتبع)

## ٢٦ تقرير القطاع (بتبع)

إن المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات هي كما يلي:

المجموع	غير موزعة	أخرى	قطاع الطيران	قطاع التجزئة	القطاع التجاري
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٢,٨٩٣,٤٩١	-	٢٦٣,٠٧٨	٢,١٩٣,٨٤٦	١٥,٧٠٣,٥٠٣	٤,٧٢٣,١١٤
(١٧,٨٢٤,١٠٦)	(٣٧)	(٩,٦٤٩)	(١,٤٦٩,٥١٠)	(١٢,٣٩٦,٦٢٥)	(٣,٩٤٨,٢٨٥)
٥,٠٦٩,٣٨٥	(٣٧)	٢٥٣,٣٧٩	٧٢٤,٣٢٦	٣,٣٠٦,٨٧٨	٧٨٤,٨٢٩
(٣,٠٢٨,٢٣٠)	(٥٢)	(١٩٦,٤٣٠)	(٤١٨,٦١٤)	(٢,١٦٤,٩٣٥)	(٢٤٨,١٩٩)
٢٣٧,٧٣٢	٢٣,٣٣٣	٣٠,٩٢٧	١,٨٣٩	٩٦,٦٤٧	٨٤,٩٨٦
(٣٦,٦٩٥)	(٥,٥٨٤)	(١,٣١١)	(٢,٨٨٤)	(٢٣,١٩٨)	(٣,٧١٨)
٦٤,٤٥١	٦٤,٤٥١	-	-	-	-
(١٧٨,٤٩٠)	(١٧٨,٤٩٠)	-	-	-	-
٢,١٢٨,١٥٣	(٩٦,٣٧٩)	٨٦,٥٦٥	٣,٠٤,٦٧٧	١,٢١٥,٣٩٢	٦١٧,٨٩٨
٥٣٢,٠٦٠	-	٤٢,٤٥٣	٣٥,٤٥٦	٤٢٣,٧١٥	٣٠,٤٣٦
١٩,٧٥٦,٢٩٤	-	٢٦٣,٣٢٣	١,٦٩٦,٨٧١	١٣,٧٤٦,٢٥٩	٤,٠٤٩,٨٠١
(١٥,٣٣٠,٢٠١)	-	(١٧,٣٠٨)	(١,١٥٧,٨٧٤)	(١٠,٨٧٦,٩١١)	(٣,٢٧٨,١٠٨)
٤,٤٢٦,٠٩٣	-	٢٤٦,٠٥٥	٥٣٨,٩٩٧	٢,٨٦٩,٣٤٨	٧٧١,٦٩٣
(٢,٧٢٣,٣٣٤)	(١١,٤٢٤)	(٣٦,٣٤٠)	(٢٠١,٧٠٢)	(٢,٠٥٤,٤١٠)	(٢١٩,٤٥٨)
١٩٢,٩٧٤	٢,٧٤٣	٣٠,٨١٩	٨,٠٥٦	٨٦,٤٩٠	٦٤,٨٧٦
(٧٥,٤٢٨)	(٦,٢٦٢)	(٢٢,٧٤١)	(١٠,٣١٤)	(١٠٠)	(٣٦,٥١١)
٢,٦٦٣	٢,٦٦٣	-	-	-	-
(١٨,٧٧١)	(١٨,٧٧١)	-	-	-	-
١,٨٠٤,٢٠٧	(٣١,٠٥١)	١٨,٢٩٣	٣٣٥,٠٣٧	٩٠١,٣٢٨	٥٨,٦٠٠
٤٤١,١٧٤	-	٥٥,٥٩٨	١٤,٤٩١	٣٥٢,٣٠٢	١٨,٧٨٣

ربح/ (خسارة) السنة

إستهلاك - صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيرادات

تكاليف مباشرة

إجمالي الربح

مصاريف توزيع وإدارية

إيرادات أخرى

خسائر انخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى

إيرادات فوائد

تكاليف تمويل

ربح/ (خسارة) السنة

إستهلاك - صافي

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

## ٢٦ تقرير القطاع (يتبع)

تتكون الإيرادات غير الموزعة بشكل أساسي من مكسب بيع الموجودات الثابتة، استرداد التأمين وإيرادات متنوعة أخرى. تم توزيع الاستهلاك في مصاريف التوزيع والإدارية، التكاليف المباشرة ومخزون قيد الإنجاز (إيضاح ٥). فيما يلي تسوية صافي الاستهلاك لقسم الطيران المدني المقتطعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٦٠,٦٥٣	٥٣٢,٠٦٠	إستهلاك (إيضاح ٥)
(١٩,٤٧٩)	-	ينزل: المبلغ المتعلق بقسم الطيران المدني المقتطع
<u>٤٤١,١٧٤</u>	<u>٥٣٢,٠٦٠</u>	الإستهلاك - صافي

## ٢٧ الصندوق المركزي لمجموعة أدنوك لتمويل المخاطر

تشارك المجموعة في صندوق مركزي يتم إدارته من قبل أدنوك لتمويل بعض مخاطر التأمين الذاتي. يتكون الصندوق من خصومات أقساط، إيرادات استثمارية ومساهمات من المشاركين، كما يتم الاتفاق عليه من حين لآخر. بموجب البرنامج، تلتزم المجموعة بتقديم تمويل إضافي، إذا لزم الأمر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت حصة المجموعة في الأموال المحتفظ بها من قبل أدنوك ٦٣٠ ألف درهم (٢٠١٧: ٦٦٨ ألف درهم).

## ٢٨ مطلوبات طارئة ودعاوي قضائية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة بمبلغ ٩٠٢,١ ألف درهم (٢٠١٧: ١,٢٠٨ ألف درهم) فيما يتعلق بضمانات بنكية وأخرى وأمور أخرى ناتجة في سياق الأعمال الإعتيادية والتي من المتوقع أن لا ينشأ عنها أية التزامات جوهرية.

لدى المجموعة عدد من المطالبات القانونية والمطالبات الناتجة في سياق الأعمال الإعتيادية. في حين أنه لا يمكن التنبؤ بنتائج هذه الأمور بشكل مؤكد، لا تعتقد الإدارة أن هذه الأمور سيكون لها تأثير سلبي مادي على البيانات المالية المقتطعة للمجموعة إلا إذا تم إبرامها بصورة غير ملائمة.

## شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع

٥٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

### ٢٩ أدوات مالية

#### إدارة مخاطر رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، والذي يمثل صافي الدين مقسوم على إجمالي رأس المال المحدد كحقوق ملكية زائد صافي المديونية. يتكون هيكل رأسمال المجموعة من الدين الذي يضم الديون طويلة الأجل، النقد ومرادفات النقد وحقوق الملكية التي تتكون من رأس المال، الإحتياطي القانوني والأرباح المحتجزة.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانه)		
٥,٤٧٩,٢٠١	٥,٤٨٤,٤٠٠	الدين
(٢,٦٥٥,٤٥٢)	(٥,٣٤٢,٩٥٩)	النقد ومرادفات النقد (إيضاح ٩)
٢,٨٢٣,٧٤٩	١٤١,٤٤١	صافي المديونية
٢,٨٢٣,٧٤٩	١٤١,٤٤١	صافي المديونية
٢,٩٢٩,٤٤٨	٣,٥٨٧,٦٠١	حقوق الملكية
٥,٧٥٣,١٩٧	٣,٧٢٩,٠٤٢	صافي المديونية زائد حقوق الملكية
%٤٩	%٣,٨	نسبة المديونية

#### إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية والتدفقات النقدية ومخاطر معدل فائدة القيمة العادلة ومخاطر الأسعار) والمخاطر التجارية والائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

#### (أ) مخاطر السوق

##### (١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر هامة على العملات الأجنبية من عملياتها حيث أن معظم معاملات المجموعة هي بالدرهم الإماراتي أو بالدولار الأمريكي. إن الدرهم الإماراتي مربوط بالدولار الأمريكي، وبالتالي، لا تمثل أرصدة الدولار الأمريكي مخاطر صرف عملات أجنبية جوهرية.

##### (٢) مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لأسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الموجودات التي تحمل فائدة والتزامات المجموعة بأسعار فائدة عائمة. وبالتالي، تعتمد الإيرادات والتدفقات النقدية التشغيلية للمجموعة على التغيرات في أسعار فائدة السوق. تنشأ مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من الودائع البنكية قصيرة الأجل. إن الودائع / الإيداعات الصادرة بأسعار فائدة ثابتة تعرض المجموعة لمخاطر القيمة العادلة لأسعار الفائدة. إن سياسة المجموعة هي إدارة هذه المخاطر بناءً على تقييم الإدارة للخيارات المتاحة ووضع أي أموال فائضة لدى أذونك لإدارة الخزينة أو لدى بنوك ذات ملاءة إئتمانية (إيضاح ٩).

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٩ أدوات مالية (يتبع)

إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(أ) مخاطر السوق (يتبع)

(٢) مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لأسعار الفائدة (يتبع)

تحليل حساسية سعر الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية أدناه بناءً على التعرض لأسعار الفائدة بتاريخ بيان المركز المالي. بالنسبة للمطلوبات بأسعار فائدة عائمة، تم إعداد التحليل بإعتبار أن المبلغ المطلوب في نهاية فترة التقرير قد كان مطلوب طوال السنة.

لو كانت معدلات الفوائد أعلى/ أقل بمعدل ٥٠ نقطة أساس مع إبقاء جميع المتغيرات ثابتة لنقص/ زاد الربح بمبلغ ٢٧,٤٢٢ ألف درهم (٢٠١٧: ٢٧,٣٩٦ ألف درهم). يعود ذلك بشكل رئيسي إلى تعرض المجموعة لأسعار الفائدة على القروض بمعدل متغير.

(٣) مخاطر السعر

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار السلع الناتجة عن أسعار التجزئة للوقود السائل. يتم تحديد أسعار الوقود السائل من قبل وزارة الطاقة في دولة الإمارات العربية المتحدة، مما قد يؤدي إلى تخفيض هامش الربح على هذه المنتجات. لا يوجد هناك أي ضمان بأن وزارة الطاقة في دولة الإمارات العربية المتحدة سوف تستمر في تحديد أسعار التجزئة على المستوى الذي يقدم نفس هامش الربح أو ما يماثله، وأي إنخفاض في هامش الربح على هذه المنتجات سوف يكون له تأثير سلبي بشكل جوهري على نتائجنا في العمليات والمركز المالي. بموجب إتفاقيات التوريد الجديدة، ستقوم أدنوك بحماية المجموعة من إنخفاض إجمالي الربح لكل لتر دون مستويات محددة معينة (إيضاح ٨).

(ب) مخاطر الإئتمان

تنشأ مخاطر الإئتمان من الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، وكذلك مخاطر الإئتمان للمعلاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، مستحق من شركات المجموعة والمعاملات الملتمزم بها. تقوم الإدارة بتقييم الجودة الائتمانية لعملائها، مع الأخذ بعين الاعتبار الوضع المالي والخبرة السابقة وعوامل أخرى. تستند حدود المخاطر الفردية إلى تقييم الإدارة على أساس كل حالة على حدة.

إن سياسة المجموعة هي وضع النقد ومرادفات النقد والودائع لأجل لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة جيدة، كما لا تتوقع إدارة المجموعة أي خسائر ناتجة من عدم أداء أطرافها المقابلة الأخرى حيث تعتقد أنه تم تكوين مخصص مناسب مقابل الذمم المدينة منخفضة القيمة.

يتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة التجارية للمجموعة بشكل مستمر، مما يؤدي إلى عدم أهمية تعرض المجموعة للديون المعدومة. إن الحد الأقصى للتعرض هو القيمة المدرجة للذمم المدينة التجارية كما هو موضح في الإيضاح رقم ٧.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقتطعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٩ أدوات مالية (يتبع)

إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(ج) مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان بأن لديها ما يكفي من النقد من العمليات للوفاء بمتطلبات التمويل. تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر نقص الأموال باستخدام أداة تخطيط للسيولة المتكررة. تأخذ هذه الأداة بالإعتبار استحقاق كل من الإستثمارات المالية والموجودات المالية (مثل الودائع البنكية والذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى)، والتدفقات النقدية المتوقعة من العمليات. إن هدف المجموعة هو الاحتفاظ بالسيولة من خلال خطوط ائتمان متاحة من البنوك. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى المجموعة إمكانية الحصول على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٧٥٠ مليون دولار أمريكي وكانت غير مستخدمة بالكامل (إيضاح ١٤).

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على أساس المدفوعات التعاقدية غير المخصومة.

المجموع ألف درهم	أكثر من سنة ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥,٤٨٤,٤٠٠	٥,٤٨٤,٤٠٠	-	قرض طويل الأجل
٤,٣٠٨,٨١٧		٤,٣٠٨,٨١٧	مستحق إلى جهات ذات علاقة ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وقسائم ومبيعات بطاقات الدفع المسبق القائمة)
١,٨٠٢,٥٦٤	-	١,٨٠٢,٥٦٤	
<u>١١,٥٩٥,٧٨١</u>	<u>٥,٤٨٤,٤٠٠</u>	<u>٦,١١١,٣٨١</u>	<b>المجموع</b>
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥,٤٧٩,٢٠١	٥,٤٧٩,٢٠١	-	قرض طويل الأجل
٢,٤٩٥,٥٤٩	-	٢,٤٩٥,٥٤٩	مستحق إلى جهات ذات علاقة ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وقسائم ومبيعات بطاقات الدفع المسبق القائمة)
١,٠٤٨,٩٤٨	-	١,٠٤٨,٩٤٨	
<u>٩,٠٢٣,٦٩٨</u>	<u>٥,٤٧٩,٢٠١</u>	<u>٣,٥٤٤,٤٩٧</u>	<b>المجموع</b>

في حين أن حساب الشركة الأم مستحق الدفع عند الطلب أو بموجب شروط سداد متفق عليها، فإن الشركة الأم تأخذ بالإعتبار قدرة المجموعة على الدفع، ووضعها النقدي قبل أي طلب دفع أو تحويل. يتضمن حساب الشركة الأم تكلفة تزويد المجموعة بمخزونها حيث أن الشركة الأم هي المورد الرئيسي للمنتجات البترولية للمجموعة (إيضاح ٨).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

## ٢٩ أدوات مالية (يتبع)

## القيمة العادلة المقدره

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

## ٣٠ الأدوات المالية حسب الفئة

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
		<b>الموجودات المالية:</b>
		نقد وأرصدة لدى البنوك
٢,٧٨٥,٤٥٢	٥,٤٧٢,٩٥٩	مستحق من جهات ذات علاقة
٣٦١,٦٣٤	٩٩٦,٨٥٩	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مسبقاً)
٢,١٧٤,٨٨٨	٢,٢٣٠,٥٨٨	
<hr/>	<hr/>	
٥,٣٢١,٩٧٤	٨,٧٠٠,٤٠٦	
<hr/>	<hr/>	
		<b>المطلوبات المالية:</b>
		ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وقسائم ومبيعات بطاقات الدفع المسبق القائمة)
١,٠٤٨,٩٤٨	١,٨٠٢,٥٦٤	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢,٤٩٥,٥٤٩	٤,٣٠٨,٨١٧	قرض طويل الأجل
٥,٤٧٩,٢٠١	٥,٤٨٤,٤٠٠	
<hr/>	<hr/>	
٩,٠٢٣,٦٩٨	١١,٥٩٥,٧٨١	
<hr/>	<hr/>	

لأغراض الإفصاح عن البيانات المالية المقتطعة، تم استبعاد موجودات غير مالية بمبلغ ٢٦,٨٤٣ ألف درهم (٢٠١٧: ٣٦,٦٥٣ ألف درهم) من الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى وتم إستبعاد مطلوبات مالية بمبلغ ١٤٦,٤٧٣ ألف درهم (٢٠١٧: ١٠٩,٨٧٣ ألف درهم) من الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

## ٣١ استثمار في أبراج القايضة

خلال السنة، لم تشارك المجموعة في أي معاملة أو كان لديها أي علاقات تجارية مع مجموعة أبراج أو شركاتها التابعة.

## ٣٢ اعتماد البيانات المالية المقتطعة

تم اعتماد البيانات المالية المقتطعة وإجازة إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٩.