

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة	
٢-١	تقرير مجلس الإدارة
٩ - ٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١٠	بيان المركز المالي الموحد
١١	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحد
١٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٤-١٣	بيان التدفقات النقدية الموحد
٥٩ - ١٥	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحد

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره السنوي مصحوباً بالبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

أعضاء مجلس الإدارة

إن أعضاء مجلس إدارة الشركة هم:

رئيس مجلس الإدارة	سعادة الدكتور سلطان أحمد الجابر
الأعضاء	خالد سالمين (تم تعيينه في ٥ فبراير ٢٠١٩)
	عبدالعزیز عبدالله الحیري
	أحمد جاسم الزعابي (تم تعيينه في ٣٠ أبريل ٢٠١٩)
	جاسم محمد الصديقي
	بيدرو ميرو روج
	ديفيد ايمانويل بو
	عبدالله سالم الظاهري (استقال في ٥ فبراير ٢٠١٩)
	مطر حمدان العامري (استقال في ٣٠ أبريل 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 ٢١,٣٣٦,٩٦٠ ألف درهم (٢٠١٨: ٢٢,٨٩٣,٤٩١ ألف درهم). بلغ ربح السنة ٢,٢١٧,٦٨٤ ألف درهم (٢٠١٨: ٢,١٢٥,٧٣٩ ألف درهم).

تم تخصيص أرباح السنة كما يلي:

ألف درهم

٢,٠٧٤,٦٤١
٢,٢١٧,٦٨٤
(١,٩٢٨,٧٥٠)

أرباح مستبقة في ١ يناير ٢٠١٩
مجموع الدخل الشامل للسنة
أنصبة أرباح

٢,٣٦٣,٥٧٥

أرباح مستبقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

وفقاً لما تمت الموافقة عليه من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية المنعقدة في ٤ أبريل ٢٠١٩، وافق مجلس الإدارة في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٩ على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٩,٥٥ فلس للسهم الواحد على المساهمين فيما يتعلق بالنصف الأول من سنة ٢٠١٩. تمثل أنصبة الأرباح مبلغ ١,١٩٤ مليون درهم وقد تم دفعها في ٣ أكتوبر ٢٠١٩.

اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية بقيمة ٩,٥٥ فلس للسهم الواحد للمساهمين فيما يتعلق بالنصف الثاني من سنة ٢٠١٩.

بالنيابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("ادنوك للتوزيع" أو "الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وكل من بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والتي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة 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 الموحدة للمجموعة، هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة 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 بإجراءات التدقيق التي أجريناها لمعالجة تلك الأمور.

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

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

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
	دقة واكتمال الإيرادات المعترف بها من مبيعات التجزئة ونظم تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة
<p>تضمن نهج التدقيق لدينا مجموعة من اختبارات الضوابط والإجراءات الجوهرية، على وجه الخصوص، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الإطلاع على عمليات الإيرادات الهامة وتحديد الضوابط ذات الصلة، أنظمة تكنولوجيا المعلومات، الواجهات والتقارير؛ • الإطلاع على بيئة التحكم واختبار الضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات على الأنظمة والتطبيقات الرئيسية المشاركة في عملية تسجيل الإيرادات. • تقييم تصميم واختبار فعالية تشغيل الضوابط الآلية في بيئة تكنولوجيا المعلومات التي تتواجد فيها الشبكة الأساسية والأنظمة ذات الصلة، والتي تغطي مخاطر تكنولوجيا المعلومات حول أمن الوصول وإدارة التغيير ومركز البيانات وعمليات الشبكة؛ • تقييم السياسة المحاسبية للمجموعة بالنسبة للإيرادات مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية. • قمنا بإجراءات تحليله جوهرية على الإيرادات من خلال بناء توقعات للمبيعات على أساس الكميات المباعة والأسعار المنظمة وتوقع هامش الربح الإجمالي على أساس معلومات قابلة للمقارنة لفترات مماثلة؛ • تقييم الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بالإيرادات مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية. 	<p>حققت المجموعة إيرادات من مبيعات التجزئة بمبلغ ١٤ مليار درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.</p> <p>هناك مخاطر كامنة حول دقة الإيرادات المعترف بها نظراً لتعقيدات الأنظمة ومنتجات وخدمات الأعمال. تُستخدم أنظمة تكنولوجيا المعلومات المعقدة في معالجة كمية كبيرة من البيانات من خلال عدد متنوع من الأنظمة المختلفة، وبالتالي تم إعتبار هذا الأمر هو أمر تدقيق رئيسي.</p> <p>تم عرض السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات في إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة وتم الإفصاح عن تفاصيل إيرادات المجموعة في إيضاح ١٨ حول البيانات المالية الموحدة.</p>

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

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
الأرصدة والمعاملات مع جهات ذات علاقة	
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم الضوابط على المعاملات مع جهات ذات علاقة. قمنا بإختبار تصميم وفعالية التشغيل للضوابط ذات الصلة على عمليات البيع والشراء بين شركات المجموعة. تضمن ذلك إختبار ضوابط دقة واكتمال 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"> • تحديد ما إذا كانت أرصدة الجهات ذات العلاقة والمعاملات القائمة أو التي حدثت، كانت دقيقة وكاملة؛ • تقييم الأساس المنطقي للمعاملات الهامة ويتضمن ذلك أي معاملات غير روتينية؛ • تحليل الاتفاقيات ذات الصلة وتحديد أن المعاملات تم تسجيلها وفقاً لجوهر الاتفاقيات ذات الصلة؛ • الحصول على تأكيدات مباشرة لأرصدة الجهات ذات العلاقة و / أو القيام بإجراءات بديلة؛ و • تحديد بأن الإفصاحات المدرجة في البيانات المالية المتعلقة بالجهات ذات العلاقة متوافقة مع المعايير الدولية للتقارير المالية. 	<p>لدى المجموعة 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 المجموعة اتفاقيات مع جهات ذات علاقة تتضمن على درجة من التعقيد تؤثر على الأرصدة والمعاملات المصرح عنها مع الجهات ذات العلاقة.</p> <p>راجع إيضاح ٨ الذي يتضمن تفاصيل حول المعاملات والأرصدة ذات العلاقة للمجموعة.</p>

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

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
<p>إعادة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"</p> <p>قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود إيجار اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩، مما نتج عنه تغييرات في السياسات المحاسبية.</p> <p>اختارت المجموعة عدم إعادة معلومات المقارنة وفقًا للأحكام الانتقالية الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. إن تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ هو تغيير في السياسة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلية. نتج عن هذا التغيير في السياسة المحاسبية إلى الاعتراف بحق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار في بيان المركز المالي.</p> <p>تم تطبيق طريقة معدل الاقتراض الإضافي عندما لا يمكن تحديد المعدل الضمني في عقد الإيجار بسهولة.</p> <p>إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نتج عنه تغييرات في العمليات والأنظمة والضوابط. نظرًا لعدد الأحكام التي تم تطبيقها والتقديرات التي تم إجراؤها في تحديد تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، تم اعتبار هذا الجانب أمر تدقيق رئيسي.</p> <p>تم الإفصاح عن التأثير الانتقالي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في إيضاح ٢ حول البيانات المالية الموحدة.</p> <p>قمنا بتحديد ما إذا كانت الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بعقود الإيجار، بما في ذلك الإفصاحات المتعلقة بالانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، تمتثل للمعايير الدولية للتقارير المالية</p>	<p>قمنا بالإطلاع على إجراءات المجموعة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ وحددنا الضوابط الداخلية بما في ذلك الضوابط على مستوى المنشأة التي اعتمدها المجموعة للمحاسبة والعمليات والأنظمة وفقًا للمعايير المحاسبية الجديدة.</p> <p>قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.</p> <p>قمنا بتقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم المطبقة في تحديد مطلوبات الإيجار مع المدخلات من الأخصائيين الداخليين لدينا.</p> <p>لقد تحققنا من دقة بيانات التأجير ذات العلاقة من خلال مطابقة عينة مختارة من عقود الإيجار مع العقود الأصلية أو غيرها من المعلومات الداعمة وتأكدنا من سلامة الإحتساب وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لكل عقد تم أخذ عينات منه من خلال إعادة إحتساب تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.</p> <p>لقد أخذنا بالإعتبار مدى اكتمال بيانات عقد الإيجار من خلال اختبار تسوية التزامات الإيجار للمجموعة مع التزامات عقود الإيجار التشغيلية التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٨ ومن خلال الأخذ بالإعتبار فيما إذا كنا على علم بأي عقود أخرى قد تحتوي على عقد إيجار.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. (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، والمعلومات الأخرى في التقرير السنوي، التي نتوقع الحصول عليها بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيتنا حولها.

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

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيتنا للبيانات المالية الموحدة في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا اتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً 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، عند الإفصاح 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 الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وطبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكّنها من اعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والافصاح 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 الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة 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 مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

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 الموحدة، 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.
- 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.

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث 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 الموحدة، 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 الأحداث 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 باطلاع 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 تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور 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 إلى مساهمي شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. (يتبع)

افصاح حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

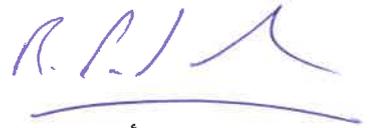
علاوة على ذلك، ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نعيد بما يلي:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- أنه تم إعداد البيانات المالية الموحدة، 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 الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أو الإستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛
- يبين الإيضاح رقم ٨ حول البيانات المالية الموحدة أهم المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة مع الشروط والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- كما هو مبين في الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بمساهمات اجتماعية بلغت ١,٢٢٧ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛ و

إضافة إلى ذلك، ووفقاً لمتطلبات مرسوم رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (١) 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 ٢٠١٩:

- 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 بادمانابها أشاريا

رقم القيد ٧٠١

١١ فبراير ٢٠٢٠

أبوظبي

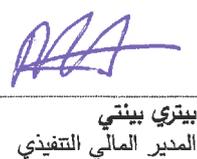
الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ يناير ٢٠١٨ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
٥,٣١٣,٨٩٧	٥,٥٤١,٦٥٣	٥,٤٨١,٢٥٢	٥	الموجودات غير المتداولة
٨٨,٦١٥	٨٧,٠٦١	١٥٢,٧٥١	٩	ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٠,٥٥٨	٨٨,٨٣٢	١١٣,٨٤٣		حق إستخدام الموجودات
١٣,٤٦٢	١٠,٦٩٣	٧,٩٣١	١٤	دفعات مقدمة لمقاولين
				موجودات غير متداولة أخرى
٥,٥١٦,٥٣٢	٥,٧٢٨,٢٣٩	٥,٧٥٥,٧٧٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٣٤٤,٠١٤	١,١٧٣,٨٥٤	٩١٥,١٢٢	٦	الموجودات المتداولة
٢,٢٨٣,٣٢٦	٢,٢٤٩,٦٦٨	٣,٠٣٩,٧١٢	٧	مخزون
٣٦١,٦٣٤	٩٩٦,٨٥٩	٥٦٩,٧١٣	٨	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
٢,٧٨٥,٤٥٢	٥,٤٧٢,٩٥٩	٤,٧٤٦,٠٢٩	١٠	مستحق من جهات ذات علاقة
				نقد وأرصدة لدى البنوك
٦,٧٧٤,٤٢٦	٩,٨٩٣,٣٤٠	٩,٢٧٠,٥٧٦		موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٧٤,٨١٩	-	-		
٦,٨٤٩,٢٤٥	٩,٨٩٣,٣٤٠	٩,٢٧٠,٥٧٦		مجموع الموجودات المتداولة
١٢,٣٦٥,٧٧٧	١٥,٦٢١,٥٧٩	١٥,٠٢٦,٣٥٣		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١١	حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
-	-	(١١٤,٥٢٥)		إحتياطي قانوني
١,٤١٨,٩٠٢	٢,٠٧٤,٦٤١	٢,٣٦٣,٥٧٥		إحتياطي تحوط
				أرباح محتجزة
٢,٩١٨,٩٠٢	٣,٥٧٤,٦٤١	٣,٧٤٩,٠٥٠		مجموع حقوق الملكية
٨٧,٦٧٢	٨٤,٣٥٧	١٤٩,٢٠٢	١٣	المطلوبات غير المتداولة
٥,٤٧٩,٢٠١	٥,٤٨٤,٤٠٠	٥,٤٨٩,٥٤٠	١٤	مطلوبات عقود الإيجار
-	-	٨٠,٨٦٩	١٧	قرض طويل الأجل
٢٢٣,٩٣٧	٢١٢,٤٢٧	٢٠٦,٠٥٧	١٥	أدوات مالية مشتقة
				مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥,٧٩٠,٨١٠	٥,٧٨١,١٨٤	٥,٩٢٥,٦٦٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٦٩٥	٧,٩٠١	٥,٠١٣	١٣	المطلوبات المتداولة
١,١٥٨,٨٢١	١,٩٤٩,٠٣٦	١,٧٠٥,٣٩١	١٦	مطلوبات عقود الإيجار
٢,٤٩٥,٥٤٩	٤,٣٠٨,٨١٧	٣,٦٠٢,٦٧٧	٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	-	٣٨,٥٥٤	١٧	مستحق لجهات ذات علاقة
				أدوات مالية مشتقة
٣,٦٥٦,٠٦٥	٦,٢٦٥,٧٥٤	٥,٣٥١,٦٣٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٩,٤٤٦,٨٧٥	١٢,٠٤٦,٩٣٨	١١,٢٧٧,٣٠٣		مجموع المطلوبات
١٢,٣٦٥,٧٧٧	١٥,٦٢١,٥٧٩	١٥,٠٢٦,٣٥٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


الدكتور سلطان أحمد الجابر
رئيس مجلس الإدارة


أحمد الشامسي
الرئيس التنفيذي بالإنيابة


بيتري بينتي
المدير المالي التنفيذي

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي
شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. (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 الموحدة، 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 الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أو الإستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛
- يبين الإيضاح رقم ٨ حول البيانات المالية الموحدة أهم المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة مع الشروط والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- كما هو مبين في الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بمساهمات اجتماعية بلغت ١,٢٢٧ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛ و

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٢٢,٨٩٣,٤٩١	٢١,٣٣٦,٩٦٠	١٨	إيرادات
(١٧,٨٢٤,١٠٦)	(١٦,٣٥٨,٦٤٥)	١٩	تكاليف مباشرة
٥,٠٦٩,٣٨٥	٤,٩٧٨,٣١٥		إجمالي الربح
(٣,٠٢٥,٤٨٢)	(٢,٧٦٦,٤٦٤)	٢٠	مصاريف توزيع وإدارية
٢٣٧,٧٣٢	١٥٥,٦٦١	٢١	إيرادات أخرى
(٣٦,٦٩٥)	(٦٦,٤٤٥)	٢٢	خسائر إنخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى
٢,٢٤٤,٩٤٠	٢,٣٠١,٠٦٧		الربح التشغيلي
٦٤,٤٥١	١٢١,٤٥٣		إيرادات فوائد
(١٨٣,٦٥٢)	(٢٠٤,٨٣٦)	٢٤	تكاليف تمويل
٢,١٢٥,٧٣٩	٢,٢١٧,٦٨٤		ربح السنة
-	(١١٤,٥٢٥)		الخسارة الشاملة الأخرى
٢,١٢٥,٧٣٩	٢,١٠٣,١٥٩		مجموع الدخل الشامل للسنة
٠,١٧٠	٠,١٧٧	٢٥	العائد للسهم: الأساسي والمخفض (درهم)

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

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	إحتياطي تحوط ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٢,٩١٨,٩٠٢	١,٤١٨,٩٠٢	-	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
٢,١٢٥,٧٣٩	٢,١٢٥,٧٣٩	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١,٤٧٠,٠٠٠)	(١,٤٧٠,٠٠٠)	-	-	-	أنصبة أرباح تم الإعلان عنها ومدفوعة
٣,٥٧٤,٦٤١	٢,٠٧٤,٦٤١	-	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٢١٧,٦٨٤	٢,٢١٧,٦٨٤	-	-	-	صافي ربح السنة
(١٣٣,٨٥٩)	-	(١١٤,٥٢٥)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١,٩٢٨,٧٥٠)	(١,٩٢٨,٧٥٠)	-	-	-	أنصبة أرباح تم الإعلان عنها ومدفوعة (إيضاح ٢٦)
٣,٧٤٩,٠٥٠	٢,٣٦٣,٥٧٥	(١١٤,٥٢٥)	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع

١٣

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٢,١٢٥,٧٣٩	٢,٢١٧,٦٨٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة
		تعديلات لـ:
٥٣٢,٠٦٠	٥٣٣,١٩٩	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٧٢٢	٤,٥٢٥	إستهلاك حق استخدام الموجودات
(٨٥,٤٢٤)	(٤٩,٩٧١)	مبالغ مستردة على ذمم مدينة
١١,١٥٠	١٨,٤٢٧	خسائر إنخفاض القيمة على ذمم مدينة
٢٤,٧٥٩	٢٣,١٧٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المحملة
(٧,٤٨٨)	٢٨	خسارة/ (مكسب) من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٤,٥٤١	(١٠٤,٥٤١)	(عكس)/ تخفيض البضائع التامة الصنع إلى صافي القيمة القابلة للتحقق
(٣,٦٩٩)	-	عكس لبضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة
-	٤٦,٨٥٣	إنخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٥٨٣	٧٤٦	شطب مخزون
١٨٣,٦٥٢	٢٠٤,٨٣٦	تكاليف تمويل
(٦٤,٤٥١)	(١٢١,٤٥٣)	إيرادات فوائد
٢,٨٢٩,١٤٤	٢,٧٧٣,٥٠٥	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
٦٣,٧٣٥	٣٦٢,٥٢٧	نقص في مخزون
١١٧,٣٩٠	(٧٥٨,٩٤٩)	(زيادة)/ نقص في ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
(٥٢٠,٩٩٩)	٤٢٧,٠٢٢	نقص/ (زيادة) في مستحق من جهات ذات علاقة
٦٤٦,٤٩٥	(٣٢٣,٦٦٢)	(نقص)/ (زيادة) في ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,٨١٣,٢٦٨	(٧٠٦,١٤٠)	(نقص)/ (زيادة) في مستحق إلى جهات ذات علاقة
٤,٩٤٩,٠٣٣	١,٧٧٤,٣٠٣	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣١,٩٧٨)	(٢٩,٤١٨)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٤,٩١٧,٠٥٥	١,٧٤٤,٨٨٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦٤٦,٦٦٣)	(٣٨١,٢٦٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٢٨,٢٦٦)	(٨١,٥٩٠)	دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,٤٨٧	٣٥٧	دفعات مقدمة لمقاولين
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	عائدات من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤٩,٣٧٢	١٢١,٩٠٠	زيادة في وديعة لأجل بتاريخ إستحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
		فوائد مستلمة
(٦٠٥,٠٧٠)	(٢,٣٤٠,٥٩٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(١٥١,٣٣٨)	(١٨٧,٥٠٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣,١٤٠)	(١٤,٩٦٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١,٤٧٠,٠٠٠)	(١,٩٢٨,٧٥٠)	دفعات لمطلوبات عقود الإيجار
		أنصبة أرباح مدفوعة
(١,٦٢٤,٤٧٨)	(٢,١٣١,٢١٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٦٨٧,٥٠٧	(٢,٧٢٦,٩٣٠)	صافي (النقص)/ (الزيادة) في النقد ومرادفات النقد
٢,٦٥٥,٤٥٢	٥,٣٤٢,٩٥٩	النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
٥,٣٤٢,٩٥٩	٢,٦١٦,٠٢٩	النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة (إيضاح ١٠)

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٣٣٢,٥١٥	٤١٤,٧٠٧	معاملات غير نقدية: مستحقات لممتلكات وآلات ومعدات
٣٧,٢٨٢	٥٦,٥٧٩	دفعات مقدمة لمقاولين محولة إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٤,٨١٩)	-	ممتلكات وآلات ومعدات محولة (من) إلى موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
(٣٩,٩٩٢)	-	ممتلكات وآلات ومعدات محولة (إلى) من جهة ذات علاقة
٩٠,٨٣٠	-	تحويل موجودات غاز المدينة إلى جهة ذات علاقة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 بالإنابة.

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.

لم تقم المجموعة بشراء أو الإستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛

قامت المجموعة بمساهمات اجتماعية بلغت ١,٢٢٧ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١,٩٥٥ ألف درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨

قامت المجموعة سابقاً بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم تقديم هذه البيانات المالية فقط إلى الشركة الأم ولم تكن متاحة للجمهور. فيما يتعلق بالاكنتاب العام الأولي ("الاكنتاب العام") الذي قامت به المجموعة في نوفمبر ٢٠١٧، الموضح في إيضاح رقم ١، أعدت المجموعة البيانات المالية المقتطعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥. تم إعداد البيانات المالية المقتطعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية باستثناء فيما يتعلق باستثناء أعمال الطيران المدني التي تقوم بها المجموعة، والتي بقيت مع الشركة الأم بعد الاكنتاب العام الأولي. بناءً على ذلك، لا تتضمن البيانات المالية المقتطعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ بياناً صريحاً وغير متحفظ للائتمان للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تم استخراج معلومات المقارنة المدرجة في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من البيانات المالية المقتطعة التي تم إعدادها للاكنتاب العام الأولي، وبالتالي فإن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لا تتضمن أيضاً بيانات صريحة وغير متحفظ للائتمان للمعايير الدولية للتقارير المالية.

كما هو موضح في إيضاح رقم ٣، قامت المجموعة بإعداد بيانات مالية موحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تتضمن هذه البيانات المالية بياناً صريحاً وغير متحفظ للائتمان للمعايير الدولية للتقارير المالية. على هذا النحو، قامت المجموعة بإعادة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى مع تاريخ الانتقال من ١ يناير ٢٠١٨. باستثناء تعديلات الميزانية العمومية الافتتاحية المتعلقة بحسابية عقود الإيجار المبينة في إيضاح رقم ٣، لا يوجد تأثير على الأرصدة المدرجة سابقاً نتيجة الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، ولم يكن هناك أي تغيير على جميع السياسات المحاسبية الأخرى مقارنةً بتلك المبينة في البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ في هذه البيانات المالية الموحدة.

**يسري تطبيقها للفترة
السنوية التي تبدأ من أو بعد**

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ خصائص التسديد
المبكر مع التعويضات السلبية وتعديل المطلوبات المالية

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ أنه لأغراض تقييم ما إذا كانت ميزة الدفع مقدماً تفي بشرط مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط، يجوز للطرف الذي يمارس الخيار أن يقوم بالدفع أو الحصول على تعويض معقول عن الدفع المقدم بغض النظر عن سبب الدفع المقدم. بمعنى آخر، لا تشمل ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبى تلقائياً مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط.

يتم تطبيق التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. توجد هناك أحكام انتقالية محددة بناءً على تاريخ تطبيق التعديلات للمرة الأولى، فيما يتعلق بالتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة: المتعلقة في الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة

توضح هذه التعديلات بأن المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها.

١ يناير ٢٠١٩

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ /اندماج الأعمال والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الإقتراض

١ يناير ٢٠١٩

تتضمن التحسينات السنوية على أربعة معايير

١ يناير ٢٠١٩

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل

توضح التعديلات أنه على المنشأة الاعتراف بالنتائج المترتبة على ضريبة الدخل على أنصبة الأرباح في الريح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً للمكان الذي اعترفت فيه المنشأة أساساً بالمعاملات التي ولدت الأرباح القابلة للتوزيع. هذا هو الحال بغض النظر عما إذا كانت معدلات الضريبة المختلفة تنطبق على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.

١ يناير ٢٠١٩

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الإقتراض

توضح التعديلات أنه في حال أي اقتراض محدد لا يزال مستحقاً بعد أن يكون الأصل ذو العلاقة جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع، يصبح ذلك الإقتراض جزء من الأموال التي تقترضها المنشأة بشكل عام عند احتساب معدل الرسملة على الإقتراض العام.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ أنه عندما تحصل المنشأة على السيطرة على الأعمال التي هي عملية مشتركة، تقوم المنشأة بتطبيق متطلبات دمج الأعمال المحققة على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس حصتها المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة بالقيمة العادلة. تشمل الحصة المحتفظ بها سابقاً التي يعاد قياسها أي موجودات ومطلوبات وشهرة غير معترف بها والمتعلقة بالعملية المشتركة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١/الترتيبات المشتركة

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ أنه عندما يحصل الطرف الذي يشارك في العملية المشتركة، ولكن لا يمتلك سيطرة مشتركة عليها، إن العملية المشتركة والتي هي أعمال متحصل من خلالها على سيطرة مشتركة على مثل هذه العملية المشتركة، فإن المنشأة لا تتم بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين المتعلقة بتعديلات، تقليص أو تسوية الخطة.

توضح التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" المحاسبية الخاصة بتعديلات خطة المنافع المحددة، وتقليصها وتسويتها.

١ يناير ٢٠١٩

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ عدم اليقين حول معالجات ضريبة الدخل

يتناول التفسير تحديد الربح/ (الخسارة) الخاضعة للضريبة، أسس الضريبة، خسائر الضريبة غير المستخدمة، إعفاءات الضريبة غير المستخدمة ومعدلات الضريبة، عندما يكون هناك عدم يقين حول معالجات الضريبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. وعلى وجه التحديد يأخذ بالاعتبار:

- إذا كان ينبغي اعتبار معالجات الضريبة بشكل جماعي؛
- الافتراضات المتعلقة باختبارات السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح/ (الخسارة) الخاضعة للضريبة، أسس الضريبة، خسائر الضريبة غير المستخدمة، إعفاءات الضريبة غير المستخدمة ومعدلات الضريبة؛ و
- أثر التغيرات في الحقائق والظروف.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٣/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم اعتمادها بشكل مبكر

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة التالية والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد.

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠

تعريف المادية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
عرض البيانات المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ التغييرات
في التقديرات والأخطاء المحاسبية

يوضح التعريف الجديد بأن تكون "المعلومات هي جوهرية إذا كان الإهمال أو الخطأ أو التعتيم عليها قد يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية الموحدة ذات الأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية، والتي تقدم معلومات مالية عن منشأة محددة."

١ يناير ٢٠٢٠

تعريف الأعمال - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣
إندماج الاعمال

توضح التعديلات أنه لكي يتم اعتبار الأنشطة كأعمال تجارية، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول، كحد أدنى، مدخلات وعملية جوهرية تساهم معًا بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. يوضح مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضًا أن الأعمال يمكن أن توجد بدون إدراج جميع المدخلات والعمليات اللازمة لتكوين المخرجات. أي أن المدخلات والعمليات المطبقة على هذه المدخلات يجب أن يكون لها "القدرة على المساهمة في تكوين المخرجات" بدلاً من "القدرة على تكوين المخرجات".

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية

تتعلق التعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية على المعيار الدولي للتقارير المالية أرقام ٣، ٢، ٦، ١٤، والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧ و ٣٨ وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١٢، ١٩، ٢٠ و ٢٢، والتفسير 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

١ يناير ٢٠٢٠

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات
والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

التعديلات المتعلقة بمسائل ما قبل الاستبدال في سياق إعادة تشكيل
إيبور

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٣/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم اعتمادها بشكل مبكر
(يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢١

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧: عقود التأمين

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ قياس التزامات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء بالالتزامات، ويوفر نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف قائم على مبدأ محاسبي متنسق لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢.

تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى. لا يزال التطبيق مسموح به.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة* (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

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

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية.

الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية

عندما قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، اعتمدت أيضاً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود إيجار"، حيث يحل محل الإرشادات الحالية على عقود الإيجار، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار"، والتفسير رقم ١٥ *الإيجارات التشغيلية* - الحوافز والتفسير رقم ٢٧ *تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار*.

ينص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على أن جميع عقود الإيجار والحقوق والالتزامات التعاقدية المرتبطة بها يجب أن يتم الاعتراف بها بشكل عام في المركز المالي للمجموعة، إلا إذا كانت المدة ١٢ شهراً أو أقل أو عقد إيجار موجودات ذات قيمة منخفضة. وبالتالي، فإن التصنيف المطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" لعقود الإيجار التشغيلية أو التمويلية يتم إلغاؤه بالنسبة للمستأجرين. بالنسبة لكل عقد إيجار، يقوم المستأجر بالاعتراف بالالتزام عن التزامات عقود الإيجار المتكبد في المستقبل. في المقابل، يتم رسملة حق استخدام الأصل المؤجر، وهو ما يعادل بشكل عام القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية بالإضافة إلى التكاليف ذات العلاقة المباشرة والتي يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسارة انخفاض القيمة. يتم إستهلاك حق استخدام الموجودات خلال مدة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل ذات العلاقة أيهما أقصر.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ اعتبارًا من تاريخ انتقال المعيار الدولي للتقارير المالية، حيث سجلت تعديل في الميزانية العمومية الافتتاحية. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمرة الأولى على عقود التأجير التشغيلي، تم قياس حق استخدام الأصول المؤجرة عمومًا بمبلغ التزام عقود الإيجار، باستخدام معدل الفائدة في وقت التطبيق للمرة الأولى. تم تسوية التزامات الإيجار خارج الميزانية العمومية كما في ١ يناير ٢٠١٨ إلى التزامات الإيجار المعترف بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يلي.

تظهر الجداول أدناه مبلغ التعديل لكل بند من بنود البيانات المالية التي تأثرت بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للسنة السابقة.

٢٠١٨ ألف درهم	التأثير على الربح للسنة		
٢,٧٢٢	زيادة في مصاريف الإستهلاك		
٥,١٦٢	زيادة في تكاليف التمويل		
(٥,٤٧٠)	نقص في المصاريف الأخرى		
٢,٤١٤	نقص في الربح للسنة		
الرصيد الإفتتاحي للمعايير الدولية للتقارير المالية ألف درهم	تعديلات على الميزانية العمومية الإفتتاحية ألف درهم	كما تم بيانه سابقاً ألف درهم	التأثير على الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٨
٨٨,٦١٥	٨٨,٦١٥	-	حق استخدام الموجودات (١)، (٢)
٢,٢٨٣,٣٢٦	(٩,٧٩٤)	٢,٢٩٣,١٢٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,٣٧١,٩٤١	٧٨,٨٢١	٢,٢٩٣,١٢٠	صافي التأثير على مجموع الموجودات
٨٩,٣٦٧	٨٩,٣٦٧	-	مطلوبات عقود الإيجار (١)، (٣)
٨٩,٣٦٧	٨٩,٣٦٧	-	صافي التأثير على مجموع المطلوبات
١,٤١٨,٩٠٢	(١٠,٥٤٦)	١,٤٢٩,٤٤٨	أرباح محتجزة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)
الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

الرصيد الإفتتاحي للمعايير الدولية للتقارير المالية ألف درهم	تعديلات على الميزانية العمومية الإفتتاحية ألف درهم	كما تم بيانه سابقاً ألف درهم	التأثير على الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨٧,٠٦١	٨٧,٠٦١	-	حق إستخدام الموجودات (١)، (٢)
٢,٢٤٩,٦٦٨	(٧,٧٦٣)	٢,٢٥٧,٤٣١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,٣٣٦,٧٢٩	٧٩,٢٩٨	٢,٢٥٧,٤٣١	صافي التأثير على مجموع الموجودات
٩٢,٢٥٨	٩٢,٢٥٨	-	مطلوبات عقود الإيجار (١)، (٣)
٩٢,٢٥٨	٩٢,٢٥٨	-	صافي التأثير على مجموع المطلوبات
٢,٠٧٤,٦٤١	(١٢,٩٦٠)	٢,٠٨٧,٦٠١	أرباح محتجرة

المجموعة كمستأجر

- (١) إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ نتج عنه الاعتراف بموجودات حق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار. نتج عن ذلك انخفاض في "المصاريف الأخرى" وزيادة في الاستهلاك ومصاريف الفوائد.
- (٢) يتم حالياً عرض المعدات بموجب ترتيبات عقد الإيجار التمويلي التي تم عرضها سابقاً ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ضمن بند حق استخدام الموجودات. لم يكن هناك تغيير في المبلغ المعترف به.
- (٣) إن التزامات الإيجار على عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تمويلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتي تم عرضها سابقاً ضمن التزامات بموجب عقود الإيجار التمويلية يتم عرضها حالياً في بند "مطلوبات عقود الإيجار". لم يكن هناك أي تغيير في الالتزام المعترف به.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كان له تأثير على بيان التدفقات النقدية للمجموعة. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، يجب على المستأجرين عرض:

- مدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل، مدفوعات عقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة ومدفوعات عقود الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس التزام التأجير كجزء من الأنشطة التشغيلية (قامت المجموعة بإدراج هذه المدفوعات كجزء من المدفوعات للموردين والموظفين)؛
- النقد المدفوع لجزء الفائدة للالتزام عقد الإيجار إما كأنشطة تشغيلية أو أنشطة تمويلية، كما هو مسموح به بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ (اختارت المجموعة إدراج الفوائد المدفوعة كجزء من الأنشطة التشغيلية)؛ و
- المدفوعات النقدية للجزء الرئيسي للالتزام عقد الإيجار، كجزء من الأنشطة التمويلية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، تم عرض كافة مدفوعات عقود الإيجار على عقود الإيجار التشغيلية كجزء من التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لذلك، إنخفض صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية بمقدار ٣,١٤٠ ألف درهم وإنخفض صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية بنفس المبلغ.

تم قياس حق استخدام الموجودات الأخرى بمبلغ يعادل إلتزام الإيجار وتم تعديلها بأي مدفوعات مقدماً أو مدفوعات عقود الإيجار المستحقة المتعلقة بهذا العقد المعترف بها في الميزانية العمومية كما في ١ يناير ٢٠١٨. لم تكن هناك عقود تأجير متقلة بالإلتزامات التي كان سيتطلب لها تعديل على حق استخدام الموجودات في تاريخ التطبيق المبدئي.

بلغت الإضافات خلال السنة على حق استخدام الموجودات ٧٠,٢١٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,١٦٨ ألف درهم).

أنشطة التأجير الخاصة بالمجموعة وكيف يتم احتسابها:

تقوم المجموعة بإستئجار مجموعة متنوعة من العقارات. عادةً ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة تتراوح من ١٥ إلى ٢٠ سنة ولكن قد يكون لها خيارات تمديد. يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة.

تم تصنيف عقود إيجار العقارات سابقاً كإيجارات تشغيلية. تم تحميل المدفوعات بموجب عقود الإيجار (مخصوصاً منها أية حوافز مستلمة من المؤجر) إلى الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

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

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناتجة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية للمدفوعات الثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة بالجوه)، مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة.

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

يتم قياس حق استخدام الموجودات بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

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

تبني الإعفاءات للمرة الأولى

عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، استخدمت المجموعة الخطوات العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١:

- استخدام معدل خصم واحد لمحافظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول؛
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق المبدئي؛ و
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد فترة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

أساس الإعداد

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدهرم 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 الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي تم قياسها بالقيمة العادلة. 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 الموحدة 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.

إن تفاصيل الشركة التابعة هي كما يلي:

النشاط الأساسي	مكان التأسيس	نسبة الملكية		اسم الشركة التابعة
		٢٠١٨	٢٠١٩	
وكالات تجارية شركات تجارية الإستثمار في المشروعات التجارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	شركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م.

ممتلكات وآلات ومعدات

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

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الإعراف 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 الإعراف بالقيم المدرجة للأجزاء المستبدلة. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي حدثت فيها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

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

٢٠١٩	مباني آلات ومكائن سيارات أثاث، تجهيزات ومعدات خطوط أنابيب
٥ - ٢٥ سنة	
٥ - ٣٠ سنة	
٤ - ١٠ سنة	
٥ سنوات	
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 والآلات 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 الإمارات 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 الإلتزام 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 والآلات 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 الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (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 ومصاريح 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.

الأدوات المالية

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

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية أو مطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات المالية

يتم الاعتراف وإلغاء الإعتراض بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتم بالطريقة الإعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات التي تتم بالطريقة الإعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تستلزم تسليم الموجودات ضمن إطار زمني تم تحديده من خلال التشريع أو العرف السائد في السوق.

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

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: "النقد ومرادفات النقد"، ودائع لأجل، ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى (باستثناء مصاريف 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 الإعتراض المبدئي.

التكلفة المطفأة

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي القيمة التي يتم من خلالها قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي ناقصاً الدفعات الرئيسية، بالإضافة إلى الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، ويتم تعديلها لأي مخصص خسارة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة في الذمم المدينة التجارية ومطلوبات من جهات ذات علاقة. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

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

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان للأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان الموقعة لفترة ١٢ شهراً.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية. في المقابل، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على فترة ١٢ شهر جزء من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني والذي من المتوقع أن ينتج عن أحداث التخلف عن السداد على الأداة المالية المحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

(١) الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان

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

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

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها حسب الاقتضاء لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخر السداد.

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

- (١) كانت الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد؛
- (٢) أن يكون لدى المدين قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية في الأجل القريب؛ و
- (٣) قد تؤدي التغييرات السلبية في الظروف الاقتصادية والأعمال على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية.

(٢) تعريف التخلف عن السداد

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

(٣) الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

يعتبر الأصل المالي ذات قيمة ائتمانية منخفضة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي. تشمل الأدلة على الانخفاض في القيمة الائتمانية بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- (أ) صعوبات مالية هامة يواجهها المقترض أو المصدر؛
- (ب) إخلال في العقد، على سبيل المثال العجز أو التأخير في التسديد (راجع (٢) أعلاه)؛
- (ج) أن يقوم الدائن (الدائنين) للمقترض، نتيجة لصعوبات مالية لأسباب اقتصادية أو يواجهها المقترض، بمنح المقترض امتياز (امتيازات) والتي لم يكن ليأخذها الدائن (الدائنين) بالاعتبار، بخلاف ذلك؛
- (د) يصبح من المحتمل أن يدخل المقترض في حالة إفلاس أو أي إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- (هـ) عدم وجود سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

(٤) سياسة الشطب

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

(٥) القياس والاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

اختارت المجموعة تطبيق المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصص الخسارة للنقد والأرصدة لدى البنوك، الذمم المدينة التجارية والأخرى ومستحق من جهات ذات علاقة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. بناءً على ذلك، يتم تصنيف الذمم المدينة التجارية التي لم تتخفف قيمتها الائتمانية والتي ليس لها عنصر تمويل هام ضمن المرحلة ٢ ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

يتم عرض خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالنقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى والمستحقة من جهات ذات علاقة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول المجموعة الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول، فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على المجموعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي والاعتراف بالقروض المرهونة بالمبالغ المستلمة.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، مع الإقرار بأيّة مكاسب أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة. يتضمن صافي المكاسب أو الخسائر المعترف بها في الربح أو الخسارة على أي فائدة مدفوعة على الإلتزام المالي.

ومع ذلك، يتم الإقرار بالمطلوبات المالية التي يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بمقدار التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تعود إلى التغيرات في مخاطر الائتمان للإلتزام المالي في الدخل الشامل الآخر، إلا إذا كان الاعتراف بتأثيرات التغيرات في مخاطر الائتمان في الدخل الشامل الآخر من شأنه أن يخلق تكبير أو عدم التطابق المحاسبي في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة للمطلوبات في الربح أو الخسارة. لا يتم تصنيف التغيرات في القيمة العادلة المنسوبة لمخاطر الائتمان للإلتزام المالي التي تم إدراجها في الدخل الشامل الآخر في وقت لاحق إلى الربح أو الخسارة؛ وبدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى أرباح مستبقة عند إلغاء الاعتراف بالإلتزام المالي.

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن عقود الضمان المالي الصادرة من قبل المجموعة التي تم تصنيفها من قبل المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية والتي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالإلتزام المالي عندما فقط عندما يتم إستيفاء الإلتزام أو إلغائه أو إنتهاء صلاحيته. يتم الإقرار بالفرق بين القيمة المدرجة للإلتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والمبلغ المدفوع والمستحق في الربح أو الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (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 للإعتراف 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 لتصنيف 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 للإعتراف بالإيرادات:

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

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تعترف المنشأة عندما (أو متى) تلبى أداء الإلتزام، أي عند تحويل "السيطرة" على السلع أو الخدمات الضمنية لإلتزام 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 الموحدة. 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 الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (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 يخصم تماماً التدفقات النقدية المستقبلية المقدره خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة المدرجة للأصل عند الاعتراف المبدئي.

بيع القسائم-الدخل المرن

يتم الاعتراف بالالتزام العقد عن القسائم في وقت بيع القسائم. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم إسترداد القسائم، تقوم الإدارة بتقدير احتماليه 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.

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.

مكافآت الموظفين

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استراتيجي نتيجة لحدث سابق، من المحتمل تدفق الموارد الاقتصادية التي ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

أدوات مالية مشتقة

تقوم المجموعة بالدخول في أدوات مالية مشتقة متنوعة وذلك لإدارة تعرضها إلى مخاطر أسعار الفائدة وسعر الصرف الأجنبي، بما في ذلك عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة والخيارات ومقايضة أسعار الفائدة.

يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة بتاريخ الدخول في العقود المشتقة ويتم إعادة قياسها لاحقاً إلى قيمتها العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة مباشرة في الربح أو الخسارة إلا في حال كانت الأداة المشتقة مصنفة وفعالة كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف بالربح أو الخسارة على طبيعة علاقة التحوط.

يتم الاعتراف بالمشتق ذو القيمة العادلة الموجبة كأصل مالي في حين يتم الاعتراف بالمشتق ذو القيمة العادلة السالبة كإلتزام مالي. لا يتم مقاصة المشتقات في البيانات المالية الموحدة ما لم يكن لدى المجموعة حق قانوني والرغبة في التسوية. يتم إدراج المشتقات كأصل غير متداول أو إلتزام غير متداول في حال كان الإستحقاق المتبقي للأداة أكثر من ١٢ شهر وعندما لا يكون من المتوقع بأن يتم تحقيق أو تسديد الأداة المالية المشتقة خلال ١٢ شهر. يتم إدراج المشتقات الأخرى كموجودات متداولة أو كمطلوبات متداولة.

محاسبة التحوط

تقوم المجموعة بتحديد بعض المشتقات كأدوات تحوط فيما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة في تحوطات القيمة العادلة. تتم المحاسبة عن تحوطات مخاطر الصرف الأجنبي على التزامات الشركة كتحوطات التدفق النقدي.

عند بدء علاقة التحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبند المتحوط بشأنه بالإضافة إلى أهداف إدارة المخاطر والإستراتيجية المتعلقة به لتنفيذ معاملات التحوط المختلفة. وبالإضافة لذلك، عند بداية التحوط وعلى أساس مستمر، تقوم المجموعة بتوثيق فيما إذا كانت أداة التحوط عالية الفاعلية في تسوية التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبند المتحوط بشأنه العائد إلى المخاطر المتحوط بشأنها، وهو عندما تلبية علاقات التحوط جميع متطلبات فعالية التحوط التالية:

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

عندما تتوقف علاقة التحوط في تلبية المتطلبات المتعلقة بالتحوط لنسب التحوط ولكن أهداف إدارة مخاطر التي تصنف علاقة التحوط تبقى كما هي، فإن المجموعة سوف تقوم بتعديل نسب التحوط المتعلقة بعلاقة التحوط (بمعنى آخر، إعادة توازن التحوط) حتى يمكنها أن تلبية معايير التأهيل مرة أخرى.

تقوم المجموعة بتحديد التغيير الكامل في القيمة العادلة للعقود الآجلة (بما في ذلك العناصر الآجلة) كأداة تحوط لجميع علاقات التحوط التي تشمل العقود الآجلة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أدوات مالية مشتقة (يتبع)

محاسبة التحوط (يتبع)

تقوم المجموعة فقط بتحديد القيمة الجوهرية لعقود الخيار كبند متحوط له، على سبيل المثال، استبعاد قيمة الوقت الخاصة بالاختيار. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للقيمة الزمنية الملائمة للخيار في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في تكلفة احتياطي التحوط. إذا كان البند الذي تم التحوط له متعلقاً بالمعاملات، يتم إعادة تصنيف القيمة الزمنية إلى الربح أو الخسارة عندما يؤثر البند المتحوط على الربح أو الخسارة. إذا كان البند المتحوط له مرتبطاً بفترة زمنية، فإن المبلغ المترجم في تكلفة احتياطي التحوط يتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة على أساس منطقي - تقوم المجموعة بتطبيق الإطفاء على أساس القسط الثابت. يتم الاعتراف بتلك المبالغ المعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة في نفس البند مثل البند المتحوط له. إذا كان البند المتحوط له هو بند غير مالي، فإن المبلغ المترجم في تكلفة احتياطي التحوط يتم حذفه مباشرة من حقوق الملكية وإدراجه في القيمة المدرجة المبدئية للبند غير المالي المعترف به. بالإضافة إلى ذلك، إذا كانت المجموعة تتوقع عدم استرداد بعض أو كافة الخسائر المترجمة في تكاليف احتياطي التحوط في المستقبل، يتم إعادة تصنيف هذا المبلغ مباشرة إلى الربح أو الخسارة.

التحوط للتدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات وأدوات التحوط المؤهلة الأخرى المصنفة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر والمترجمة ضمن بند احتياطي تحوط التدفقات النقدية، محدود بالتغير المترجم في القيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه من بداية التحوط. يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في الربح أو الخسارة وإدراجها ضمن بند "المكاسب والخسائر الأخرى".

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 وافتراسات 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 الاعتبار المتطلبات وقررت أن تفكيك وإزالة الموجودات وترميم الموقع في المستقبل غير محتمل وأن تقدير التكاليف غير هام.

تحديد شروط عقد الإيجار

عند تحديد شروط عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات اللاحقة لخيارات الإنهاء) في شروط التأجير فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول (أو عدم إنهاؤها). لم يتم إدراج التدفقات النقدية المستقبلية المحتملة في التزام الإيجار لأنه ليس من المؤكد بشكل معقول أن عقود الإيجار سيتم تمديدتها (أو عدم إنهاؤها).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (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 ٢٠١٩، بلغ مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية ٩,١٥٤ ألف درهم (٢٠١٨: ٤٠,٦٩٨ ألف درهم).

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المقدرة لممتلكات وآلات ومعدات

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المقدرة 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.

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 الإنفاقات التعاقدية والتقديرية على مدى العمر الافتراضي للموجودات والمخصصة باستخدام نطاق معدل خصم يمثل معدل عائد على وحدات توليد النقد. يتم مقارنة صافي القيم الحالية مع القيم المدرجة لتقييم أي إنخفاض محتمل في القيمة.

دفعات عقود الإيجار المتغيرة

تتضمن بعض عقود إيجار العقار على شروط الدفع المتغيرة التي ترتبط بالمبيعات الناتجة من المتجر. بالنسبة للمخازن الفردية، ما يصل إلى ١٠٠% من مدفوعات الإيجار هي على أساس شروط الدفع المتغيرة وهناك مجموعة واسعة من نسب المبيعات المطبقة. تستخدم شروط الدفع المتغيرة لمجموعة متنوعة من الأسباب، بما في ذلك تقليل قاعدة التكاليف الثابتة للمخازن المنشأة حديثاً. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المبيعات في الربح أو الخسارة في الفترة التي يحدث فيها الشرط الذي يعمل على احداث تلك المدفوعات.

خصم مدفوعات عقود الإيجار

يتم خصم مدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمجموعة. قامت الإدارة بتطبيق الأحكام والتقديرية لتحديد معدل الإقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

أدوات مالية مشتقة

إن القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة يتم الحصول عليها بشكل عام بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة ونماذج التدفقات النقدية المخصصة ونماذج التسعير المعترف بها، حسبما يكون ملائماً. عند عدم توفر أسعار مستقلة، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تعود إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة. ويتضمن ذلك المقارنة مع أدوات مشابهة حيث تتوفر أسعار السوق القابلة للملاحظة وتحليل التدفق النقدي المخصص ونماذج تسعير الخيارات واساليب التقييم الأخرى التي يستخدمها المشاركين في السوق عموماً.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	خطوط أنابيب ألف درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات ألف درهم	سيارات ألف درهم	آلات ومكائن ألف درهم	مباني ألف درهم	التكلفة
٨,٣٩٣,١١٧	١,٠٥٦,٧٢٣	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	٥,٠٤٦	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	١ يناير ٢٠١٩
٥٢٠,٠٣٦	٥٢٠,٠٣٦	-	-	-	-	-	إضافات
-	(٣٢٤,٤٨٨)	١,١٠٢	١٣٣,٩٣٥	٧,٤٧٢	٥٣,٨٦٨	١٢٨,١١١	تحويلات
(١٦,٠٤٠)	-	-	(٩٥٢)	(١٤,٧٤١)	(٣٤٧)	-	إستبعادات
(٤٦,٨٥٣)	(٤٦,٨٥٣)	-	-	-	-	-	إنخفاض القيمة
٩,٥٢٥,٠٠١	٩٩٨,٦٠٠	٧٨,٩٠٠	٨٦١,٢٥٥	١٩٧,٧٨٠	٢,٢١٠,٤١٥	٥,١٧٨,٠٥١	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	خطوط أنابيب ألف درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات ألف درهم	سيارات ألف درهم	آلات ومكائن ألف درهم	مباني ألف درهم	الإستهلاك المتراكم
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)	إستبعادات
-	-	-	١١	-	(٥)	(٦)	إعادة تصنيف
(٣,٨٨٧)	-	(٩٨)	(٧٨٣)	(٢٥)	(١٤٧)	(٢,٨٣٤)	محول إلى جهة ذات علاقة
٣,٥٢٦,٢٠٥	-	٣٢,٥٨٥	٤٨٦,٦٨٢	١٦٢,٥٥١	١,٠٩٥,٣١١	١,٧٤٩,٠٧٦	١ يناير ٢٠١٩
٥٣٣,١٩٩	-	٣,٣٥٧	١٠٥,٦٤٤	١٤,٢١٣	١٦٦,٦٢٩	٢٤٣,٣٥٦	محمل للسنة
(١٥,٦٥٥)	-	-	(٩٢٢)	(١٤,٤٦٩)	(٢٦٤)	-	إستبعادات
-	-	١٣	١٦٥	٤٦	(٢٥٩)	١٣	إعادة تصنيف
٤,٠٤٣,٧٤٩	-	٣٥,٩٥٥	٥٩١,٥٦٩	١٦٢,٣٤١	١,٢٦١,٤١٧	١,٩٩٢,٤٦٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥,٤٨١,٢٥٢	٩٩٨,٦٠٠	٤٢,٩٤٥	٢٦٩,٦٨٦	٣٥,٤٣٩	٩٤٨,٩٩٨	٣,١٨٥,٥٨٤	القيمة المدرجة ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥,٥٤١,٦٥٣	٨٤٩,٩٠٥	٤٥,٢١٣	٢٤١,٥٩٠	٤٢,٤٩٨	١,٠٦١,٥٨٣	٣,٣٠٠,٨٦٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تم إنشاء مباني ومرافق المجموعة التي تقع في إمارة أبوظبي على قطع أراضي ممنوحة من قبل حكومة أبوظبي بدون مقابل. تم تسجيل هذه الأراضي بقيمة إسمية تبلغ ١ درهم لكل قطعة أرض. تم إنشاء المرافق التي تقع في الإمارات الأخرى على أراضي مستأجرة من أطراف ثالثة (إيضاح ٩).

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 الإلتزام الفعلي. بموجب شروط الإتفاقيات، ستقوم المجموعة بتعويض أدنوك عن أية مطالبات بيئية تتعلق بالعمليات على العقارات.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

تم توزيع الإستهلاك المحمل كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠١,٣٢١	٥٢٩,٦٨٧	رسوم توزيع وإدارية (إيضاح ٢٠)
٣,٤٤٤	٣,٢٦٧	تكاليف مباشرة (إيضاح ١٩)
٢٧,٢٩٥	٢٤٥	مخزون أعمال قيد التنفيذ (إيضاح ٦)
<u>٥٣٢,٠٦٠</u>	<u>٥٣٣,١٩٩</u>	

٦ مخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٨٢,٠٥٦	٨٠٢,٧٤٣	بضاعة جاهزة
٤٤,٧٧٢	٤٨,١٠٧	قطع غيار ومواد إستهلاكية
٣٠,٦٤٩	٣٧,٠٢٦	مواد تشحيم خام، مواد إستهلاكية وأعمال قيد التنفيذ
٣٦,٣٦٤	٤٢,٦٩٢	اسطوانات غاز البترول المسال
<u>١,٢٩٣,٨٤١</u>	<u>٩٣٠,٥٦٨</u>	
(١٠٤,٧٧٥)	(٢٣٤)	ينزل: مخصص لتتزييل قيمة بضاعة جاهزة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق
(١٥,٢١٢)	(١٥,٢١٢)	مخصص مواد خام بطيئة الحركة ومتقدمة، قطع غيار مواد إستهلاكية واسطوانات غاز البترول المسال
<u>(١١٩,٩٨٧)</u>	<u>(١٥,٤٤٦)</u>	
<u>١,١٧٣,٨٥٤</u>	<u>٩١٥,١٢٢</u>	

بلغت تكلفة المخزون المعترف به كمصرف ومدرج في "التكاليف المباشرة" ١٦,٣٤٠,٠٦٥ ألف درهم (٢٠١٨: ١٧,٧٩٦,٧٤٣ ألف درهم) (إيضاح ١٩). خلال السنة، تم الإعتراف بشطب المخزون المباشر كمصرف بمبلغ ٧٤٦ ألف درهم (٢٠١٨: ٥,٥٨٣ ألف درهم) (إيضاح ٢٢).

تتضمن تكلفه المخزون مصاريف الإستهلاك المرسملة كمخزون أعمال قيد التنفيذ بمبلغ ٢٤٥ ألف درهم (٢٠١٨: ٢٧,٢٩٥ ألف درهم) (إيضاح ٥).

تقوم وزارة الطاقة بتنظيم أسعار البيع السائدة للبنزين والغاز لجميع شركات التوزيع التجزئة على أساس شهري. تم استخدام مخصص لتتزييل قيمة بضاعة جاهزة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق المحدد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لاحقاً.

تحتفظ المجموعة ببضاعة تامة الصنع بمبلغ ٧٦,٦ مليون درهم (٢٠١٨: لا شيء) بالنيابة عن عميل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٦ مخزون (يتبع)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,١٤٥	١١٩,٩٨٧	في ١ يناير
١٠٤,٥٤١	(١٠٤,٥٤١)	(عكس) // تخفيض صافي القيمة القابلة للتحقق
(٣,٦٩٩)	-	(عكس) // خسارة إنخفاض القيمة لمواد خام بطيئة الحركة ومتقدمة، قطع غيار، مواد إستهلاكية واسطوانات غاز البترول المسال (إيضاح ٢١)
١١٩,٩٨٧	١٥,٤٤٦	في ٣١ ديسمبر

٧ ذم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٠٢١,٦٨٩	٢,٨٢١,٣٤٦	ذم مدينة تجارية
(٤٠,٦٩٨)	(٩,١٥٤)	ينزل: خسارة مخصص
١,٩٨٠,٩٩١	٢,٨١٢,١٩٢	مصارييف مدفوعة مقدماً
١٩,٠٨٠	١٧,٠٠٧	مستحقات من موظفين
١١١,٩٣٠	١٠٩,٥٩٠	ضريبة القيمة المضافة المدينة
٤١٢	٣,٩٥٠	ذم مدينة اخرى
١٣٧,٢٥٥	٩٦,٩٧٣	
٢,٢٤٩,٦٦٨	٣,٠٣٩,٧١٢	

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان مع عميلين (٢٠١٨: عميلين) وهو ما يمثل ٦١% (٢٠١٨: ٦٥%) من الذم المدينة التجارية القائمة كما في ذلك التاريخ. إن الإدارة على ثقة بأن هذه التركيز لن ينتج عنه أي خسارة للمجموعة بعد الأخذ بعين الإعتبار التاريخ الإئتماني لهؤلاء العملاء.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٧ ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى (يتبع)

الذمم المدينة التجارية - عدد الأيام التي تجاوزت فترة إستحقاقها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع	مبالغ مستحقة لأكثر من سنة	مبالغ مستحقة من ٩٠ إلى ٣٦٥ يوم	مبالغ مستحقة من ٦١ إلى ٩٠ 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 المقدر
٢,٨٢١,٣٤٦	٦١١,٧٨٥	٧٦٨,٠٤٦	١٠٥,٠٤٤	١,٣٣٦,٤٧١	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني
(٩,١٥٤)	(١,٤١٠)	(٢,١٠٨)	(٣٧٣)	(٥,٢٦٣)	

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 ٦١ إلى ٩٠ 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 المقدر
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)	

إن الحركة في مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

المجموع	مقيمة بشكل فردي	مقيمة بشكل جماعي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١١٩,٠٣٤	١٠٦,٦١٤	١٢,٤٢٠	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨
(٨٥,٤٢٤)	(٧٦,٨٦٦)	(٨,٥٥٨)	مبالغ مستردة خلال السنة
(٤,٠٦٢)	(٤,٠٦٢)	-	مبالغ مشطوبة
١١,١٥٠	-	١١,١٥٠	محمل للسنة (إيضاح ٢٢)
٤٠,٦٩٨	٢٥,٦٨٦	١٥,٠١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٤٩,٩٧١)	(٢٥,٦٨٦)	(٢٤,٢٨٥)	مبالغ مستردة خلال السنة
-	-	-	مبالغ مشطوبة
١٨,٤٢٧	-	١٨,٤٢٧	محمل للسنة (إيضاح ٢٢)
٩,١٥٤	-	٩,١٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (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 ٢٠١٩. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

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.

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٥٩٧,١٧٦	٣٥٩,٥١٥	مستحق من جهات ذات علاقة
١٩٥,٣٦٥	٧٠,٠٤٨	شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
٧٠,٣٨٥	٥٩,٧٨٢	شركة أدنوك للخدمات اللوجستية
٥٣,٢٩٧	٢٢,٣٦٥	أدنوك للحفر
١٩,٢٤١	٢١,١٣٤	أدنوك البرية
٣٥,١٢٠	٢٠,٠٧٧	أدنوك لمعالجة الغاز
١٠,١٠٢	٢,٧٤٥	ادنوك البحرية
١٦,١٧٣	١٤,٠٤٧	أدنوك للغاز الحامض
		أخرى
٩٩٦,٨٥٩	٥٦٩,٧١٣	
٤,٢٧٩,٢١٥	٣,٥٧٥,٥٧٦	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٥,٤٢٤	١٦,٨٥١	شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
١٤,١٧٨	١٠,٢٥٠	شركة أدنوك للتكرير
		شركة أدنوك للخدمات اللوجستية
٤,٣٠٨,٨١٧	٣,٦٠٢,٦٧٧	

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. إن الرصيد أعلاه غير مضمون، ولا يحمل أية فوائد ويستحق الدفع عند الطلب.

لدى المجموعة مبلغ ٤,٧٢٢,٧٥٨ ألف درهم (٢٠١٨: ٤,٩٩١,٩٩٢ ألف درهم) محتفظ به لدى بنوك مملوكة من قبل حكومة أبوظبي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لدى المجموعة قرض لأجل من بنوك مملوكة لحكومة أبوظبي بمبلغ ٥,٢٧٦,٥٦٣ ألف درهم (٢٠١٨: ٥,٢٧٦,٥٦٣ ألف درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٨ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (يتبع)

تم إدراج المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١,٣٤١,٤٣٧	١,٠٥٥,٥٦٤	إيرادات - مجموعة أدنوك
١٦,٤٨٣,٠٩٢	١٥,٣٢٢,٢٥٤	مشتريات - ادنوك
٤٢,١٥١	-	مصاريف إدارة - ادنوك
٨٣,١٠٠	٦٩,٩٧٠	رسوم إستئجار سفن وميناء - مجموعة ادنوك
(٣٨,٧٣٦)	-	تحويل ممتلكات وآلات ومعدات (إلى)/ من جهة ذات علاقة
(١,٣٢٣,٠٠٠)	(١,٩٢٨,٧٥٠)	أنصبة أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٦)
٢٩٩,٩٢٨	٢٧٣,٤٨٨	تقديم خدمات (إيضاح ١٨)
(٩٠,٨٣٠)	-	تحويل موجودات غاز المدينة - مجموعة ادنوك
٣٠,٧٤٩	٥٧,٤٥٦	استرداد مصاريف التشغيل المتكبدة المتعلقة بموجودات غاز المدينة
٤,٢٩١	١٢٤	تحويل مكافآت نهاية الخدمة

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٢٥,٥٥٠	٣٣,٨٣٠	مكافآت قصيرة الأجل
١,٢٤٠	١,٢٨٠	مساهمات التقاعد
٢٦,٧٩٠	٣٥,١١٠	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (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 إبتاراً 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 ٢٠١٨، أبرمت الشركة إتفاقية مع الشركة الأم تتعلق بتوريد غاز البوتان، البروبان وغاز البترول المسال المختلط التي تحدد آلية تسعير تلك المنتجات إبتاراً من ١ أكتوبر ٢٠١٨. 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 إبتاراً 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. في سنة ٢٠١٩، أعادت المجموعة التفاوض بشأن الإتفاقية مع الشركة الأم للحصول على تخفيض إضافي في تكلفة إمدادات الوقود بالتجزئة. يسري مفعول الإتفاقية التي تم إعادة التفاوض عليها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

بالإضافة إلى ذلك، إذا تم تحديد في نهاية أي ربع سنة أي خلال فترة الخمس سنوات الأولى للعقد، لأي درجة من البنزين (٩١ ULG 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، مضموراً 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 اعتباراً 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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٩ حق استخدام الموجودات

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتأجير العقارات المستأجرة. إن متوسط مدة الإيجار هو ١٥-٤٠ سنة (٢٠١٨: ٤٠ سنة).

إن التزامات المجموعة مضمونة بموجب حق المؤجر في الأصول المؤجرة لمثل هذه الإيجارات.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٨,٦١٥	٨٧,٠٦١	في ١ يناير
١,١٦٨	٧٠,٢١٥	إضافات
(٢,٧٢٢)	(٤,٥٢٥)	الإستهلاك المحمل خلال السنة
٨٧,٠٦١	١٥٢,٧٥١	٣١ ديسمبر

المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٧٢٢	٤,٥٢٥	مصاريف الإستهلاك في حق استخدام الموجودات
٥,١٦٤	٦,٧٠٢	مصاريف الفائدة على مطلوبات الإيجار

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة للعقود ١٤,٩٦ مليون درهم (٢٠١٨: ٣,١٤ مليون درهم).

١٠ النقد ومرادفات النقد

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤٦,٧٣٠	١٧,٢٨٢	نقد محتفظ به من قبل أدنوك
٥,١٢٦,٢٢٩	٤,٧٢٨,٧٤٧	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٥,٤٧٢,٩٥٩	٤,٧٤٦,٠٢٩	نقد وارصدة لدى البنوك
(١٣٠,٠٠٠)	(٢,١٣٠,٠٠٠)	وديعة لأجل بتاريخ إستحقاق لأكثر من ٣ أشهر
٥,٣٤٢,٩٥٩	٢,٦١٦,٠٢٩	

إن النقد المحتفظ به من قبل أدنوك هو أموال محتفظ بها من قبل أدنوك بالنيابة عن المجموعة وهي متوفرة عند الطلب. كما هو متفق عليه من قبل الأطراف لا تخضع هذه الأموال للفائدة.

يتضمن النقد والأرصدة لدى البنوك على ودائع قصيرة الأجل وودائع تحت الطلب بمبلغ ٢,٥٩٣ مليون درهم (٢٠١٨: ٤,٩٩١ مليون درهم) بمعدل فائدة يتراوح ٠,٠٢% (٢٠١٨: ٠,٠٢% إلى ٣%) سنوياً.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

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.

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به: ٢٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,٠٨ درهم للسهم
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الصادر والمدفوع بالكامل: ١٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,٠٨ درهم للسهم

١٢ 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% (٢٠١٨: ٥٠%) من رأس المال المدفوع.

١٣ مطلوبات عقود الإيجار

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٩,٣٦٧	٩٢,٢٥٨	الرصيد كما في ١ يناير
٨٦٧	٧٠,٢١٥	إضافات
٥,١٦٤	٦,٧٠٢	الفائدة المتراكمة
(٣,١٤٠)	(١٤,٩٦٠)	مدفوعات
٩٢,٢٥٨	١٥٤,٢١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٧,٩٠١	٥,٠١٣	المتداول
٨٤,٣٥٧	١٤٩,٢٠٢	غير المتداول
٩٢,٢٥٨	١٥٤,٢١٥	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٣ مطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٩٠١	٥,٠١٣	تحليل تواريخ الإستحقاق
٨,٠٠٨	١٩,٨٤٤	أقل من سنة واحدة
٧٦,٣٤٩	١٢٩,٣٥٨	من سنة واحدة إلى خمس سنوات
		أكثر من خمس سنوات
<u>٩٢,٢٥٨</u>	<u>١٥٤,٢١٥</u>	

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة هامة فيما يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار. تتم مراقبة مطلوبات عقود الإيجار ضمن وظيفة المجموعة المالية.

١٤ قرض طويل الأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٤٨٤,٤٠٠	٥,٤٨٩,٥٤٠	قرض لأجل

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 أنصبة 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 الإئتمانية. تم إدراج تكاليف المعاملة بمبلغ ٧,٩٣١ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٠,٦٩٣ ألف درهم) كموجودات غير متداولة أخرى في البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (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 إتفاقية 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 الموحدة للمجموعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية.

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	في ١ يناير رسوم أخرى (١)
٥,٤٧٩,٢٠١	٥,٤٨٤,٤٠٠	
٥,١٩٩	٥,١٤٠	
<u>٥,٤٨٤,٤٠٠</u>	<u>٥,٤٨٩,٥٤٠</u>	

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

١٥ مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	في ١ يناير محمل للسنة (إيضاح ٢٣) محول إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٨) دفعات
٢٢٣,٩٣٧	٢١٢,٤٢٧	
٢٤,٧٥٩	٢٣,١٧٢	
(٤,٢٩١)	(١٢٤)	
(٣١,٩٧٨)	(٢٩,٤١٨)	
<u>٢١٢,٤٢٧</u>	<u>٢٠٦,٠٥٧</u>	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٥٩١,٨٢٤	٥٤٢,٢١٩	ذمم دائنة تجارية
٣٩٧,٤٤٧	٢٠٨,٣٢٩	مستحقات تشغيلية
٣٣٢,٥١٥	٤١٤,٧٠٧	مستحقات رأسمالية
٢٤٩,٦٠٠	٢٤٢,٦١٥	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٩٧,٥٧٨	١٠٨,٠٩٠	قسائم وبطاقات الدفع المسبق القائمة
٧١,٠٤٤	٥٩,٣٥٧	محتجزات عقود دائنة
٤٨,٨٩٥	٣٣,٠١٦	دفعات مقدمة من عملاء
١٦٠,١٣٣	٩٧,٠٥٨	ذمم دائنة أخرى
<u>١,٩٤٩,٠٣٦</u>	<u>١,٧٠٥,٣٩١</u>	

١٧ أدوات مالية مشتقة

خلال السنة، أبرمت المجموعة مقايضات أسعار فائدة عائمة إلى ثابتة مع البنوك المقابلة للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بجزء من أسعار الفائدة العائمة المستحقة الدفع على القروض لأجل، مع مطابقة جميع الشروط الأساسية. تم تحديد عقود المشتقات هذه كتحوط للتدفقات النقدية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كانت القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم	
٣٨,٥٥٤	مطلوبات متداولة
٨٠,٨٦٩	مطلوبات غير متداولة
<u>١١٩,٤٢٣</u>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٨ إيرادات

تستمد المجموعة 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 ٢٨):

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٤,٧٣٣,١١٤	٤,٧٣٩,٠٧٩	قطاع الشركات
١٥,٧٠٣,٥٠٣	١٤,٢٩٦,٥٥٤	قطاع التجزئة
٢,١٩٣,٨٤٦	٢,٠٦٠,٦٣٣	قطاع الطيران
٢٦٣,٠٢٨	٢٤٠,٦٩٤	أخرى
<u>٢٢,٨٩٣,٤٩١</u>	<u>٢١,٣٣٦,٩٦٠</u>	

تتوقع الإدارة بأن التزامات الأداء المتبقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تبلغ ٥,٣٤٥ ألف درهم (٢٠١٨: ١,٥٧٣ ألف درهم)، وسوف يتم الاعتراف بها كإيرادات خلال فترة التقرير التالية.

فيما يتعلق بتحويل أنشطة المبيعات والشراء للقسم، 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 الاعتراف بتكلفة العمليات المتعلقة بالقسم بالإضافة إلى الهامش الإضافي بمبلغ ٢٧٣,٤٨٨ ألف درهم (٢٠١٨: ٢٩٩,٩٢٨ ألف درهم) كإيرادات في البيانات المالية الموحدة (إيضاح ٨).

١٩ تكاليف مباشرة

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١٧,٧٩٦,٧٤٣	١٦,٣٤٠,٠٦٥	مواد (إيضاح ٦)
١١,٦٤٢	١١,١٧٢	تكاليف موظفين (إيضاح ٢٣)
١٢,٢٧٧	٤,١٤١	نفقات عامة
٣,٤٤٤	٣,٢٦٧	إستهلاك (إيضاح ٥)
<u>١٧,٨٢٤,١٠٦</u>	<u>١٦,٣٥٨,٦٤٥</u>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢٠ مصاريف توزيع وإدارية

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١,٨٣٤,١٧١	١,٦٠٣,٤٤٣	تكاليف موظفين (إيضاح ٢٣)
٥٠١,٣٢١	٥٣٤,٢١١	إستهلاك (إيضاح ٥)
١٣١,٧٠١	١٤٤,٠٠٤	إصلاحات وصيانة ومواد إستهلاكية
١٢٧,٨٠٩	٨٨,٣٥٨	مصاريف توزيع وتسويق
٨١,٥٩٦	٨٢,٧٦٢	خدمات
٩,٤٥٥	١١,٨٩٧	تأمين
٣٣٩,٤٢٩	٣٠١,٧٨٩	أخرى
<u>٣,٠٢٥,٤٨٢</u>	<u>٢,٧٦٦,٤٦٤</u>	

٢١ إيرادات أخرى

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٧,٤٨٨	(٢٨)	(خسارة) / مكسب من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣٠,٢٤٤	١٥٥,٦٨٩	إيرادات متنوعة
<u>٢٣٧,٧٣٢</u>	<u>١٥٥,٦٦١</u>	

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢٢ خسائر انخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
-	٤٦,٨٥٣	انخفاض قيمة أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (إيضاح ٥)
١١,١٥٠	١٨,٤٢٧	خسائر إئتمانية متوقعة لذمم مدينة تجارية (إيضاح ٧)
٥,٥٨٣	٧٤٦	شطب مخزون (إيضاح ٦)
١٩,٩٦٢	٤١٩	أخرى
<u>٣٦,٦٩٥</u>	<u>٦٦,٤٤٥</u>	

٢٣ تكاليف موظفين

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١,٦٣٨,٢٧٨	١,٤٤١,٤٣٥	رواتب وبدلات
٢٣٣,٤٧٣	١٦٩,٦٠١	مزايا أخرى
٢٤,٧٥٩	٢٣,١٧٢	مكافآت نهاية خدمة الموظفين (إيضاح ١٥)
<u>١,٨٩٦,٥١٠</u>	<u>١,٦٣٤,٢٠٨</u>	
١,٨٣٤,١٧١	١,٦٠٣,٤٤٣	يتم توزيع تكاليف موظفين كما يلي:
٥٠,٦٩٧	١٩,٥٩٣	مصاريف توزيع وإدارية (إيضاح ٢٠)
١١,٦٤٢	١١,١٧٢	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
		تكاليف مباشرة (إيضاح ١٩)
<u>١,٨٩٦,٥١٠</u>	<u>١,٦٣٤,٢٠٨</u>	

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢٤ تكاليف تمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٨,٤٩٠	١٩٨,١٣٤	رسوم تمويل على تسهيلات بنكية
٥,١٦٤	٦,٧٠٢	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار
<u>١٨٣,٦٥٤</u>	<u>٢٠٤,٨٣٦</u>	

٢٥ العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,١٢٥,٧٣٩	٢,٢١٧,٦٨٤	الربح العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)
<u>١٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة (إيضاح ١١)
<u>٠,١٧٠</u>	<u>٠,١٧٧</u>	العائد الأساسي لكل سهم (درهم)

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

٢٦ أنصبة أرباح

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 مجلس الإدارة توزيع أنصبة أرباح نهائية بقيمة ٥,٨٨ فلس للسهم الواحد للمساهمين فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تمثل أنصبة الأرباح مبلغ ٧٣٥ مليون درهم، والتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٤ أبريل ٢٠١٩ وقد تم دفعها في ٩ أبريل ٢٠١٩.

وفقاً لما تمت الموافقة عليه من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية المنعقدة في ٤ أبريل ٢٠١٩، وافق مجلس الإدارة في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٩ على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٩,٥٥ فلس للسهم الواحد على المساهمين فيما يتعلق بالنصف الأول من سنة ٢٠١٩. تمثل أنصبة الأرباح مبلغ ١,١٩٤ مليون درهم وقد تم دفعها في ٣ أكتوبر ٢٠١٩.

اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية بقيمة ٩,٥٥ فلس للسهم الواحد للمساهمين فيما يتعلق بالنصف الثاني من سنة ٢٠١٩.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢٧ التزامات

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها في تاريخ التقرير ولم يتم تكديدها بعد ٣١٤,٩ مليون درهم (٢٠١٨: ١١٣,٩ مليون درهم).

٢٨ 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 كقارير 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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢٨ تقرير القطاع (يتبع)

إن المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات هي كما يلي:

المجموع ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	أخرى ألف درهم	قطاع الطيران ألف درهم	قطاع التجزئة ألف درهم	القطاع التجاري ألف درهم	
٢١,٣٣٦,٩٦٠ (١٦,٣٥٨,٦٤٥)	- -	٢٤٠,٦٩٤ -	٢,٠٦٠,٦٣٣ (١,٣٥٥,٥٩١)	١٤,٢٩٦,٥٥٤ (١١,١٣٣,٣٢٤)	٤,٧٣٩,٠٧٩ (٣,٨٦٩,٧٣٠)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ إيرادات تكاليف مباشرة
٤,٩٧٨,٣١٥ (٢,٧٦٦,٤٦٤) ١٥٥,٦٦١ (٦٦,٤٤٥) ١٢١,٤٥٣ (٢٠٤,٨٣٦)	- (٧,٣٥١) ٨,٨٣٢ (٤٨,٠١٧) ١٢١,٤٥٣ (٢٠٤,٨٣٦)	٢٤٠,٦٩٤ (١٥٥,٢٢١) ٤٣١ (٩٦) -	٧٠٥,٠٤٢ (٣٧١,٨٧١) ٤,٣٩٣ (٣,٣٦١) -	٣,١٦٣,٢٣٠ (٢,٠٠٣,١٢٣) ٩٩,١٨١ (١٠,٢٣٦) -	٨٦٩,٣٤٩ (٢٢٨,٨٩٨) ٤٢,٨٢٤ (٤,٧٣٥) -	إجمالي الربح مصاريف توزيع وإدارية إيرادات أخرى خسائر إنخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى إيرادات فوائده تكاليف تمويل
٢,٢١٧,٦٨٤	(١٢٩,٩١٩)	٨٥,٨٠٨	٣٣٤,٢٠٣	١,٢٤٩,٠٥٢	٦٧٨,٥٤٠	ربح/ (خسارة) السنة
٢٢,٨٩٣,٤٩١ (١٧,٨٢٤,١٠٦)	- (٣٧)	٢٦٣,٠٢٨ (٩,٦٤٩)	٢,١٩٣,٨٤٦ (١,٤٦٩,٥١٠)	١٥,٧٠٣,٥٠٣ (١٢,٣٩٦,٦٢٥)	٤,٧٣٣,١١٤ (٣,٩٤٨,٢٨٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إيرادات تكاليف مباشرة
٥,٠٦٩,٣٨٥ (٣,٠٢٥,٤٨٢) ٢٣٧,٧٣٢ (٣٦,٦٩٥) ٦٤,٤٥١ (١٨٣,٦٥٢)	(٣٧) (٦٩) ٢٣,٣٣٣ (٥,٥٨٤) ٦٤,٤٥١ (١٨٣,٦٥٢)	٢٥٣,٣٧٩ (١٩٦,٤٣٠) ٣٠,٩٢٢ (١,٣١١) -	٧٢٤,٣٣٦ (٤١٨,٦١٤) ١,٨٣٩ (٢,٨٨٤) -	٣,٣٠٦,٨٧٨ (٢,١٦٤,٩٣٥) ٩٦,٦٤٧ (٢٣,١٩٨) -	٧٨٤,٨٢٩ (٢٤٨,١٩٩) ٨٤,٩٨٦ (٣,٧١٨) -	إجمالي الربح مصاريف توزيع وإدارية إيرادات أخرى خسائر إنخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى إيرادات فوائده تكاليف تمويل
٢,١٢٥,٧٣٩	(٩٨,٧٩٣)	٨٦,٥٦٥	٣٠٤,٦٧٧	١,٢١٥,٣٩٢	٦١٧,٨٩٨	ربح/ (خسارة) السنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢٨ تقرير القطاع (يتبع)

تتكون الإيرادات غير الموزعة بشكل أساسي من مكسب بيع الموجودات الثابتة، استرداد التأمين وإيرادات متنوعة أخرى.

٢٩ 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 ٢٠١٩، بلغت حصة المجموعة في الأموال المحتفظ بها من قبل أدنوك ٦٥٠ ألف درهم (٢٠١٨: ٦٣٠ ألف درهم).

٣٠ مطلوبات طارئة ودعاوي قضائية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة بمبلغ ٩٠٢,١ ألف درهم (٢٠١٨: ١,٩٠٢ 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 الموحدة للمجموعة إلا إذا تم إبرامها بصورة غير ملائمة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣١ 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٤٨٤,٤٠٠	٥,٤٨٩,٥٤٠	الدين
(٥,٣٤٢,٩٥٩)	(٢,٦١٦,٠٢٩)	النقد ومرادفات النقد (إيضاح ١٠)
١٤١,٤٤١	٢,٨٧٣,٥١١	صافي المديونية
١٤١,٤٤١	٢,٨٧٣,٥١١	صافي المديونية
٣,٥٨٧,٦٠١	٣,٧٤٩,٠٥٠	حقوق الملكية
٣,٧٢٩,٠٤٢	٦,٦٢٢,٥٦١	صافي المديونية زائد حقوق الملكية
٣,٨%	٤,٤%	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 والائتمانية 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 أدنوك لإدارة الخزينة أو لدى بنوك ذات ملاءة إئتمانية (إيضاح ١٠).

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 الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣١ 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 ربح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٢٧,٤٤٨ ألف درهم (٢٠١٨: ٢٧,٤٢٢ 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 الائتمان

تتشأ مخاطر الائتمان من الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، وكذلك مخاطر الائتمان للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، مستحق من شركات المجموعة والمعاملات الملتزم 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 للقيمة المدرجة للذمم المدينة التجارية كما هو موضح في الإيضاح رقم ٧.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣١ 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 ٢٠١٩، 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 ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس المدفوعات التعاقدية غير المخصصة.

المجموع ألف درهم	أكثر من سنة ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥,٤٨٩,٥٤٠	٥,٤٨٩,٥٤٠	-	قرض طويل الأجل
٣,٦٠٢,٦٧٧	-	٣,٦٠٢,٦٧٧	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١,٥٦٤,٢٨٥	-	١,٥٦٤,٢٨٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وقسائم ومبيعات بطاقات الدفع المسبق القائمة)
<u>١٠,٦٥٦,٥٠٢</u>	<u>٥,٤٨٩,٥٤٠</u>	<u>٥,١٦٦,٩٦٢</u>	المجموع
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥,٤٨٤,٤٠٠	٥,٤٨٤,٤٠٠	-	قرض طويل الأجل
٤,٣٠٨,٨١٧	-	٤,٣٠٨,٨١٧	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١,٨٠٢,٥٦٤	-	١,٨٠٢,٥٦٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وقسائم ومبيعات بطاقات الدفع المسبق القائمة)
<u>١١,٥٩٥,٧٨١</u>	<u>٥,٤٨٤,٤٠٠</u>	<u>٦,١١١,٣٨١</u>	المجموع

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 ٢٠١٩ (يتبع)

٣١ أدوات مالية (يتبع)

القيمة العادلة المقدرة

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.

٣٢ الأدوات المالية حسب الفئة

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
		الموجودات المالية:
		نقد وأرصدة لدى البنوك
٥,٤٧٢,٩٥٩	٤,٧٤٦,٠٢٩	مستحق من جهات ذات علاقة
٩٩٦,٨٥٩	٥٦٩,٧١٣	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مسبقاً)
٢,٢٣٠,٥٨٨	٣,٠٢٢,٧٠٥	
<hr/>	<hr/>	
٨,٧٠٠,٤٠٦	٨,٣٣٨,٤٤٧	
<hr/>	<hr/>	
		المطلوبات المالية:
		ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وقسائم ومبيعات بطاقات الدفع المسبق القائمة)
١,٨٠٢,٥٦٤	١,٥٦٤,٢٨٥	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٤,٣٠٨,٨١٧	٣,٦٠٢,٦٧٧	قرض طويل الأجل
٥,٤٨٤,٤٠٠	٥,٤٨٩,٥٤٠	
<hr/>	<hr/>	
١١,٥٩٥,٧٨١	١٠,٦٥٦,٥٠٢	
<hr/>	<hr/>	

لأغراض الإفصاح عن البيانات المالية الموحدة، تم استبعاد موجودات غير مالية بمبلغ ١٧,٠٠٧ ألف درهم (٢٠١٨: ١٩,٠٨٠ ألف درهم) من الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى وتم إستبعاد مطلوبات مالية بمبلغ ١٤١,١٠٦ ألف درهم (٢٠١٨: ١٤٦,٤٧٣ ألف درهم) من الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

٣٣ إعتامد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة وإجازة إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٠.