

شركة بترول أبوظبي
الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

صفحة

١	تقرير مجلس الإدارة
٢	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة
٣	بيان المركز المالي الموجز الموحد غير المدقق
٤	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموجز الموحد غير المدقق
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد غير المدقق
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد غير المدقق
٢٣-٧	إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

١

تقرير مجلس الإدارة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره مصحوباً بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

الأنشطة الرئيسية

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

نظرة على الأعمال

خلال الفترة، حققت المجموعة إيرادات بمبلغ ١٥,٩١٠,٥١٥ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ : ١٦,٩٢١,٨٢١ ألف درهم). بلغ ربح الفترة ١,٧٢١,٣٥٤ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ : ١,٦٨٠,٩٦٩ ألف درهم).

تم تخصيص أرباح الفترة كما يلي:

ألف درهم

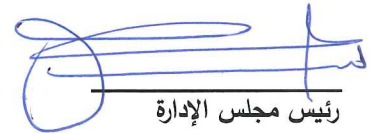
٢,٠٧٤,٦٤١
١,٧٢١,٣٥٤
(١,٩٢٨,٧٥٠)

١,٨٦٧,٢٤٥

أرباح مستبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ربح الفترة
أنصبة أرباح تم الإعلان عنها ومدفوعة

أرباح مستبقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

بالنيابة عن مجلس الإدارة


رئيس مجلس الإدارة

٣١ أكتوبر ٢٠١٩
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد غير المدقق المرفق لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("ادنوك للتوزيع" أو "الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية. إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الإستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الإستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

موقع من قبل:

راما بادمانابها أشاريا

رقم القيد ٧٠١

٣١ أكتوبر ٢٠١٩

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز الموحد غير المدقق
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١ يناير ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	إيضاحات	الموجودات
٥,٣١٣,٨٩٧	٥,٥٤١,٦٥٣	٥,٤٠١,٦٦٦	٥	الموجودات غير المتداولة
٨٨,٦١٥	٨٧,٠٦١	٩٠,٤٢٨	٣	ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٠,٥٥٨	٨٨,٨٣٢	١١٧,٦١٧		حق إستخدام الموجودات
١٣,٤٦٢	١٠,٦٩٣	٨,٦٢١	١٠	دفعات مقدمة لمقاولين
				موجودات غير متداولة أخرى
٥,٥١٦,٥٣٢	٥,٧٢٨,٢٣٩	٥,٦١٨,٣٣٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٣٤٤,٠١٤	١,١٧٣,٨٥٤	٩٧٥,٤٩١	٦	الموجودات المتداولة
٢,٢٨٣,٣٢٦	٢,٢٤٩,٦٦٨	٣,١١٠,٠٦٢	٧	مخزون
٣٦١,٦٣٤	٩٩٦,٨٥٩	١,٣٥٩,٣٥٨	٨	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
٢,٧٨٥,٤٥٢	٥,٤٧٢,٩٥٩	٥,٧٩٩,٤٠٥	٩	مستحق من جهات ذات علاقة
				نقد وأرصدة لدى البنوك
٦,٧٧٤,٤٢٦	٩,٨٩٣,٣٤٠	١١,٢٤٤,٣١٦		موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٧٤,٨١٩	-	-		
٦,٨٤٩,٢٤٥	٩,٨٩٣,٣٤٠	١١,٢٤٤,٣١٦		مجموع الموجودات المتداولة
١٢,٣٦٥,٧٧٧	١٥,٦٢١,٥٧٩	١٦,٨٦٢,٦٤٨		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
-	-	(١٣٣,٨٥٩)		إحتياطي قانوني
١,٤١٨,٩٠٢	٢,٠٧٤,٦٤١	١,٨٦٧,٢٤٥		إحتياطي تحوط
				أرباح محتجزة
٢,٩١٨,٩٠٢	٣,٥٧٤,٦٤١	٣,٢٣٣,٣٨٦		مجموع حقوق الملكية
٨٧,٦٧٢	٨٤,٣٥٧	٨٤,٣٤١	٣	المطلوبات غير المتداولة
٥,٤٧٩,٢٠١	٥,٤٨٤,٤٠٠	٥,٤٨٨,٢٥٥	١٠	مطلوبات عقود الإيجار
-	-	١٠٢,٦٢٠	١٢	قرض طويل الأجل
٢٢٣,٩٣٧	٢١٢,٤٢٧	٢٠٨,٢٠٨		أدوات مالية مشقة
				مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥,٧٩٠,٨١٠	٥,٧٨١,١٨٤	٥,٨٨٣,٤٢٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٦٩٥	٧,٩٠١	٥,٣٦٨	٣	المطلوبات المتداولة
١,١٥٨,٨٢١	١,٩٤٩,٠٣٦	٢,٦٩٨,٦٢٦	١١	مطلوبات عقود الإيجار
٢,٤٩٥,٥٤٩	٤,٣٠٨,٨١٧	٥,٠٠٦,٨٧١	٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	-	٣٤,٩٧٣	١٢	مستحق لجهات ذات علاقة
				أدوات مالية مشقة
٣,٦٥٦,٠٦٥	٦,٢٦٥,٧٥٤	٧,٧٤٥,٨٣٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٩,٤٤٦,٨٧٥	١٢,٠٤٦,٩٣٨	١٣,٦٢٩,٢٦٢		مجموع المطلوبات
١٢,٣٦٥,٧٧٧	١٥,٦٢١,٥٧٩	١٦,٨٦٢,٦٤٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الدكتور سلطان أحمد الجابر
رئيس مجلس الإدارة

سعيد مبارك الراشدي
الرئيس التنفيذي بالإمانة

بيترى بينتى
المدير المالي التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموجز الموحد غير المدقق
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)		
١٦,٩٢١,٨٢١	١٥,٩١٠,٥١٥	٥,٩٥٥,٢٦٥	٥,٦٣٦,٧١١	١٣	إيرادات تكاليف مباشرة
(١٣,٠٣٦,٥١٧)	(١٢,١٨٧,٦٠٨)	(٤,٦٧٨,٥٥٩)	(٤,٣٩١,٨٧٩)		
٣,٨٨٥,٣٠٤	٣,٧٢٢,٩٠٧	١,٢٧٦,٧٠٦	١,٢٤٤,٨٣٢	١٤	إجمالي الربح
(٢,٢٠٩,٣٧٤)	(١,٩٩٥,٧٨٨)	(٧١٧,١٢٥)	(٧٠٢,٤٧٥)		مصاريف توزيع وإدارية
١١٣,٧١٣	١١٢,١١٤	٣٠,٣٥٧	٣٠,٤٠٧		إيرادات أخرى
(٩,٧٨٨)	(٤٧,٦٢٥)	(٢,٢٤٧)	(٧,٨٣٤)		خسائر إنخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى
١,٧٧٩,٨٥٥	١,٧٩١,٦٠٨	٥٨٧,٦٩١	٥٦٤,٩٣٠		الربح التشغيلي
٣٣,٥٧٨	٩٠,٤٠٤	١٩,٦٠٣	٣٦,٢٨٤		إيرادات فوائد
(١٣٢,٤٦٤)	(١٦٠,٦٥٨)	(٤٩,٦٢٥)	(٥٢,٦٨٤)		تكاليف تمويل
١,٦٨٠,٩٦٩	١,٧٢١,٣٥٤	٥٥٧,٦٦٩	٥٤٨,٥٣٠		ربح الفترة
—	(١٣٣,٨٥٩)	—	(٩,٣٨٠)	١٢	الدخل الشامل الآخر
١,٦٨٠,٩٦٩	١,٥٨٧,٤٩٥	٥٥٧,٦٦٩	٥٣٩,١٥٠		مجموع الدخل الشامل للفترة
٠,١٣٤	٠,١٣٨	٠,٠٤٥	٠,٠٤٤	١٥	العائد للسهم: الأساسي والمخفض

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة.

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد غير المدقق
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 (معاد بيانه) (غير مدقق)
١,٦٨٠,٩٦٩	١,٦٨٠,٩٦٩	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٧٣٥,٠٠٠)	(٧٣٥,٠٠٠)	-	-	-	أنصبة أرباح تم الإعلان عنها ومدفوعة
٣,٨٦٤,٨٧١	٢,٣٦٤,٨٧١	-	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٣,٥٧٤,٦٤١	٢,٠٧٤,٦٤١	-	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٧٢١,٣٥٤	١,٧٢١,٣٥٤	-	-	-	صافي ربح الفترة
(١٣٣,٨٥٩)	-	(١٣٣,٨٥٩)	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١,٩٢٨,٧٥٠)	(١,٩٢٨,٧٥٠)	-	-	-	أنصبة أرباح تم الإعلان عنها (إيضاح ٢٠)
٣,٢٣٣,٣٨٦	١,٨٦٧,٢٤٥	(١٣٣,٨٥٩)	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة.

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد غير المدقق
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٦٨٠,٩٦٩	١,٧٢١,٣٥٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة
		تعديلات :-
٣٧٩,٣٧٦	٣٨٧,٢٠٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٣٤	٢,١٣٢	إستهلاك حق استخدام الموجودات
(٥,٠٢٣)	(٣٠,٢٧١)	مبالغ مستردة على ذمم مدينة
٧,٠٩٨	١٧,٣٤٣	خسائر إئتمانية متوقعة على ذمم مدينة
١٨,٦٠٦	١٧,٥٥٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المحملة
(٢,٧٦٨)	٢٧٣	خسارة/ (مكسب) من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٠٤,٥٤١)	عكس انخفاض قيمة بضاعة جاهزة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق
-	٢٨,٧٢٨	إنخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
-	١,٤٧٦	شطب مخزون
(٣٣,٥٧٨)	(٩٠,٤٠٤)	إيرادات فوائد
١٣٢,٤٦٤	١٦٠,٦٥٨	تكاليف تمويل
٢,١٧٩,١٧٨	٢,١١١,٥٠٦	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
(٢٠,٥١١)	٣٠١,٤٢٨	نقص / (زيادة) في مخزون
(١٩٨,١٨٥)	(٨٣٢,٦٨٨)	زيادة في ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
(٢٢٣,١٣٥)	(٣٦٢,٦٢٤)	زيادة في مستحق من جهات ذات علاقة
٤٧٤,٣٤٤	(٤١٠,٦١٠)	(نقص) / زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٥٥٤,١٣٧	٦٩٨,٠٥٤	زيادة في مستحق إلى جهات ذات علاقة
٣,٧٦٥,٨٢٨	١,٥٠٥,٠٦٦	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٤,٠٧٤)	(٢١,٦٤٨)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٣,٧٤١,٧٥٤	١,٤٨٣,٤١٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٤٤٣,٣٢١)	(٣٤٨,٦٢٢)	دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٧,٤٨٩)	(٥٤,٥٦٨)	دفعات مقدمة لمقاولين
٣,٣٣٥	-	عائدات من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣,١٩٧,٧٧٥)	نقص في ودائع لأجل
٣٢,٧٤١	٧٥,٦٢٧	فوائد مستلمة
(٤٣٤,٧٣٤)	(٣,٥٢٥,٣٣٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٨,٣١٠)	(٨٢,٣٧٤)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٤,٥٠٦)	(١٢,٠٣٥)	دفعات لمطلوبات عقود الإيجار
(٧٣٥,٠٠٠)	(٧٣٥,٠٠٠)	أنصبة أرباح مدفوعة
(٨٠٧,٨١٦)	(٨٢٩,٤٠٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٤٩٩,٢٠٤	(٢,٨٧١,٣٢٩)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد ومردفات النقد
٢,٦٥٥,٤٥٢	٥,٣٤٢,٩٥٩	النقد ومردفات النقد في بداية الفترة
٥,١٥٤,٦٥٦	٢,٤٧١,٦٣٠	النقد ومردفات النقد في نهاية الفترة
-	١,١٩٣,٧٥٠	معاملة غير نقدية
		أنصبة أرباح دائنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 بالإتابة.

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.ع.، (يشار إليها معها بـ "المجموعة") هي تسويق المنتجات البترولية والغاز الطبيعي المضغوط والمنتجات المصاحبة لها.

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

تفاصيل الشركة التابعة هي كما يلي:

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

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المقطعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥. تم إعداد البيانات المالية المقطعة 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 المقطعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ بياناً صريحاً وغير متحفظ للامتثال للمعايير الدولية للتقارير المالية.

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

كما هو موضح في إيضاح رقم ٣، تعتزم المجموعة إعداد بيانات مالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ستتضمن هذه البيانات المالية بياناً صريحاً وغير متحفظ للامتثال 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 بمحاسبة 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 المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لا توجد هناك معايير وتعديلات جديدة يتم تطبيقها على المعايير المنشورة أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ومن المتوقع أن يكون لها تأثير هام على المعلومات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

أساس الإعداد

سيتم إعداد البيانات المالية للمجموعة للسنة التي سوف تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة 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.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس الإعداد (يتبع)

لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة في البيانات المالية السنوية الموحدة، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بالإضافة لذلك، إن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي سوف تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

أساس القياس

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأدوات المالية المشتقة التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

الأحكام، التقديرات وإدارة المخاطر

يتطلب إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة، من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن الأحكام الهامة التي وضعتها الإدارة لتطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد متوافقة مع تلك التي تم تطبيقها في البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تلك المتعلقة بعقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، والذي تم بيانه في إيضاح رقم ٤.

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة تتوافق مع تلك البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والأدوات المالية المشتقة.

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 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 المتكبدة 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 بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ اعتباراً 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 عموماً 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 للسنوات الحالية والسابقة.

٢٠١٨ ألف درهم			التأثير على الربح للسنة
٢,٧٢٢			زيادة في مصاريف الإستهلاك
٥,١٦٤			زيادة في تكاليف التمويل
(٥,٤٧٢)			نقص في المصاريف الأخرى
٢,٤١٤			نقص في الربح للسنة
الرصيد الافتتاحي للمعايير الدولية للتقارير المالية ألف درهم	تعديلات على الميزانية العمومية الافتتاحية 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 بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

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

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 إستخدام 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 لالتزام عقد الإيجار إما كأشطة 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 لالتزام عقد الإيجار، كجزء من الأنشطة التمويلية.

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، زاد صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية بمقدار ٢,٢٧٢ ألف درهم وزاد صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية بنفس المبلغ.

تم قياس حق استخدام الموجودات الأخرى بمبلغ يعادل إلزام 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 بالالتزامات التي كان سيتطلب لها تعديل على حق إستخدام الموجودات في تاريخ التطبيق المبدي.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

يتعلق حق استخدام الموجودات بأنواع الموجودات التالية:

١ يناير ٢٠١٨ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم	
٨٨,٦١٥	٨٧,٠٦١	٩٠,٤٢٨	ممتلكات
٨٨,٦١٥	٨٧,٠٦١	٩٠,٤٢٨	مجموع حق استخدام الموجودات

بلغت إضافات خلال الفترة على حق استخدام الموجودات ٥,٤٩٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤,٠٧٤ 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 الالتزام 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 بالجواهر)، 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 لمحفظه 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 بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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 الإستهقاق 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 تلبي 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 تلبي 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.

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 للملائمة للخيار في الدخل الشامل الآخر والمتركمة 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 المتركم 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 المتركم 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 المتركمة في تكاليف احتياطي التحوط في المستقبل، يتم إعادة تصنيف هذا المبلغ مباشرة إلى الربح أو الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أدوات مالية مشتقة (يتبع)

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 والمتراكمة ضمن بند احتياطي تحوط التدفقات النقدية، محدود بالتغير المتراكم 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 الأحكام الحساسة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

التغيرات في الأحكام والتقدير غير المؤكد

إن الأحكام الحساسة والتقديرات المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة متوافقة مع تلك التي تم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء التغييرات كما هو مبين أدناه:

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).

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 أحداث تلك المدفوعات.

خصم مدفوعات عقود الإيجار

يتم خصم مدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمجموعة. قامت الإدارة بتطبيق الأحكام والتقديرات 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 المخصومة 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 المخصوم ونماذج تسعير الخيارات وأساليب التقييم الأخرى التي يستخدمها المشاركون في السوق عموماً.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة

١ يناير ٢٠١٩ (مدقق)

إضافات

إنخفاض القيمة

إستبعادات

ألف درهم

٩,٠٦٧,٨٥٨

٢٧٦,٢١٩

(٢٨,٧٢٨)

(٨,٠٣٩)

٩,٣٠٧,٣١٠

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق)

الإستهلاك المتراكم

١ يناير ٢٠١٩ (مدقق)

محمل للفترة

إستبعادات

٣,٥٢٦,٢٠٥

٣٨٧,٢٠٥

(٧,٧٦٦)

٣,٩٠٥,٦٤٤

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق)

القيمة المدرجة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق)

٥,٤٠١,٦٦٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق)

٥,٥٤١,٦٥٣

٦ مخزون

٣٠ سبتمبر

٢٠١٩

ألف درهم

(غير مدقق)

٣١ ديسمبر

٢٠١٨

ألف درهم

(مدقق)

١,١٨٢,٠٥٦

٤٤,٧٧٢

٣٠,٦٤٩

٣٦,٣٦٤

١,٢٩٣,٨٤١

٨٤٧,٥٧٠

٥٨,٣٧٤

٤١,٥٠٨

٤٣,٤٨٥

٩٩٠,٩٣٧

بضاعة جاهزة

قطع غيار ومواد إستهلاكية

مواد تشحيم خام، مواد إستهلاكية وأعمال قيد التنفيذ

اسطوانات غاز البترول المسال

ينزل: مخصص لتتزيل قيمة بضاعة جاهزة إلى صافي القيمة القابلة
للتحقق

مخصص مواد خام بطيئة الحركة ومتقدمة، قطع غيار، مواد

إستهلاكية واسطوانات غاز البترول المسال

(١٠٤,٧٧٥)

(٢٣٤)

(١٥,٢١٢)

(١٥,٢١٢)

(١١٩,٩٨٧)

(١٥,٤٤٦)

١,١٧٣,٨٥٤

٩٧٥,٤٩١

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

تحتفظ المجموعة ببضاعة تامة الصنع بمبلغ ٨٣ مليون درهم بالنيابة عن عميل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٧ ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)
٢,٨٧٩,١٥٥ (٢١,٨٧٣)	٢,٠٢١,٦٨٩ (٤٠,٦٩٨)
٢,٨٥٧,٢٨٢ ١٨,٩٠٠ ١٠٣,٤٥٧ ١,٨٠٩ ١٢٨,٦١٤	١,٩٨٠,٩٩١ ١٩,٠٨٠ ١١١,٩٣٠ ٤١٢ ١٣٧,٢٥٥
٣,١١٠,٠٦٢	٢,٢٤٩,٦٦٨

ذمم مدينة تجارية
ينزل: خسارة مخصص

مصاريف مدفوعة مسبقاً
مستحقات من موظفين
ضريبة القيمة المضافة المدينة
ذمم مدينة أخرى

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.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)
١,٠٧١,١٩١ ١٣٧,٣٧٣ ٦٤,٨٢٤ ٣٣,٢٢٨ ١٣,٨٥٠ ٢٣,٢١٨ ٥,٠٢٥ ١٠,٦٤٩	٥٩٧,١٧٦ ١٩٥,٣٦٥ ٧٠,٣٨٥ ٥٣,٢٩٧ ٣٥,١٢٠ ١٩,٢٤١ ١٠,١٠٢ ١٦,١٧٣
١,٣٥٩,٣٥٨	٩٩٦,٨٥٩

مستحق من جهات ذات علاقة
شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)
شركة أدنوك للخدمات اللوجستية
أدنوك للحفر
أدنوك البرية
أدنوك البحرية
أدنوك لمعالجة الغاز
أدنوك للغاز الحامض
أخرى

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٨ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (يتبع)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)
٤,٩٧٨,٩٣٤	٤,٢٧٩,٢١٥
١٥,٤٤٨	١٥,٤٢٤
١٢,٤٨٩	١٤,١٧٨
٥,٠٠٦,٨٧١	٤,٣٠٨,٨١٧

مستحق إلى جهات ذات علاقة

شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك)

شركة أدنوك للتكرير

شركة أدنوك للخدمات اللوجستية

إن المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة هي مقابل تقديم المنتجات والخدمات البترولية. إن هذه الأرصدة غير مضمونة، ولا تحمل أية فوائد ولها معدل فتره ائتمان من ٣٠-٦٠ يوماً.

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

لدى المجموعة مبلغ ٥,٥٨٧,٩٥٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤,٩٩١,٩٩٢ ألف درهم) محتفظ به لدى بنوك مملوكة من قبل حكومة أبوظبي.

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

تم تنفيذ المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)
٨٨١,٢٠٩	١,٠٩٤,١٣٥
٩,٥٢٦,٤٢٠	١٤,٠٢٠,٠١٥
-	٩٠,٨٣٠
-	١٥,٠٢٣

إيرادات - مجموعة أدنوك

مشتريات - مجموعة أدنوك

تحويل موجودات غاز المدينة - مجموعة أدنوك

استرداد مصاريف التشغيل المتكبدة المتعلقة بموجودات غاز المدينة - أدنوك

خلال الفترات السابقة، قامت المجموعة بتعديل سعر شراء بعض المنتجات التي تم توريدها من قبل أدنوك نتيجة ظروف السوق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، والتي تم إجراء المزيد من التخفيضات عليها للفترات من ١ يوليو ٢٠١٨. إنعكست هذه التعديلات في المخزون والتكاليف المباشرة.

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 الصلة 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.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٩ النقد ومردافات النقد

يتكون النقد ومردافات النقد في بيان التدفقات النقدية من المبالغ التالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)	
٣,٩٥٤	٣٤٦,٧٣٠	نقد محتفظ به من قبل أدنوك
٥,٧٩٥,٤٥١	٥,١٢٦,٢٢٩	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٥,٧٩٩,٤٠٥	٥,٤٧٢,٩٥٩	نقد وارصدة لدى البنوك
(٣,٣٢٧,٧٧٥)	(١٣٠,٠٠٠)	وديعة لأجل بتاريخ إستحقاق لأكثر من ٣ أشهر من تاريخ الإستحواذ
٢,٤٧١,٦٣٠	٥,٣٤٢,٩٥٩	

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

يتضمن النقد والأرصدة لدى البنوك على ودائع قصيرة الأجل وودائع تحت الطلب بمبلغ ٥,٥٨٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤,٩٩١ مليون درهم) بمعدل فائدة يتراوح من ٠,٠٢% إلى ٣,٢٠% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٠,٠٢% إلى ٣%) سنوياً.

١٠ قرض طويل الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)	
٥,٤٨٨,٢٥٥	٥,٤٨٤,٤٠٠	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 أرباح الأسهم وتسديد الديون ودفع تكاليف المعاملات المرتبطة بالتسهيل. لا توجد أي تعهدات مالية متضمنة في وثائق التسهيل.

تم رسملة تكاليف المعاملة المخصصة للتسهيل المتجدد وسيتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإتفاقية. تم إدراج تكاليف المعاملة بمبلغ ٨,٦٢١ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠,٦٩٣ ألف درهم) كموجودات غير متداولة أخرى في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة.

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.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١١ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)
٤٢٢,٠٣١	٥٩١,٨٢٤
١,١٩٣,٧٥٠	-
٢٣٤,٣٢٩	٣٣٢,٥١٥
٢٣٤,٤٦٨	٢٤٩,٦٠٠
١٩٦,٦١٢	٣٩٧,٤٤٧
١٠٦,٩٥٠	٩٧,٥٧٨
٨٠,٣٦١	٧١,٠٤٤
٣١,٥٥٥	٤٨,٨٩٥
١٩٨,٥٧٠	١٦٠,١٣٣
٢,٦٩٨,٦٢٦	١,٩٤٩,٠٣٦

ذمم دائنة تجارية

توزيعات أرباح دائنة

مستحقات رأسمالية

ضريبة القيمة المضافة الدائنة

مستحقات تشغيلية

قسائم وبطاقات الدفع المسبق القائمة

محتجزات عقود دائنة

دفعات مقدمة من عملاء

ذمم دائنة أخرى

١٢ أدوات مالية مشتقة

خلال الفترة، 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، كانت القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	مطلوبات متداولة مطلوبات غير متداولة
٣٤,٩٧٣	
١٠٢,٦٢٠	
١٣٧,٥٩٣	

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٣ إيرادات

تستمد الشركة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لتحويل السلع والخدمات مع مرور الوقت وعند نقطة زمنية محددة في الخطوط الرئيسية التالية من الأعمال. ويتوافق ذلك مع معلومات الإيرادات التي يتم الإفصاح عنها لكل قطاع من قطاعات الأعمال بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ قطاعات التشغيل (إيضاح ١٦):

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم	
٣,٥٠٦,٤٩٩	٣,٥٨٧,٩٩١	قطاع الشركات
١١,٦١٤,٥١٩	١٠,٥٨٨,٠٦٥	قطاع التجزئة
١,٥٩٥,٧٤٥	١,٥٥٨,٤١٠	قطاع الطيران
٢٠٥,٠٥٨	١٧٦,٠٤٩	أخرى
<u>١٦,٩٢١,٨٢١</u>	<u>١٥,٩١٠,٥١٥</u>	

١٤ مصاريف توزيع وإدارية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم	
١,٣٤٥,٩٣٥	١,٢٢٥,٩١٣	تكاليف موظفين
٣٨١,٤١٠	٣٨٩,٣٣٧	إستهلاك
١٢٢,١٠٠	١١٠,١٠٤	خدمات
٩٧,٥٠١	٨١,٨٩٢	إصلاحات وصيانة ومواد إستهلاكية
٩١,٥٣٠	٤٩,٠٧٩	مصاريف توزيع وتسويق
٨,٣٢٤	٧,٠٤١	تأمين
١٦٢,٥٧٤	١٣٢,٤٢٢	أخرى
<u>٢,٢٠٩,٣٧٤</u>	<u>١,٩٩٥,٧٨٨</u>	

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٥ العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
(غير مدقق)	(غير مدقق)
١,٦٨٠,٩٦٩	١,٧٢١,٣٥٤
الربح العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)	
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة (ألف)	
٠,١٣٤	٠,١٣٨
العائد الأساسي لكل سهم (درهم)	

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

١٦ 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.

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

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

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

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 الفترة هو المقياس الذي تم رفعه إلى مجلس الإدارة لغرض توزيع الموارد وتقييم أداء القطاع.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٦ 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
١٥,٩١٠,٥١٥ (١٢,١٨٧,٦٠٨)	- ٧	١٧٦,٠٤٩ -	١,٥٥٨,٤١٠ (١,٠٢٢,٩٥٧)	١٠,٥٨٨,٠٦٥ (٨,٢٤٥,٥٨٥)	٣,٥٨٧,٩٩١ (٢,٩١٩,٠٧٣)
٣,٧٢٢,٩٠٧ (١,٩٩٥,٧٨٨)	٧ (١٤)	١٧٦,٠٤٩ (١٠٨,٦١٧)	٥٣٥,٤٥٣ (٢٨٢,٥٥١)	٢,٣٤٢,٤٨٠ (١,٤٣٢,٨٤٩)	٦٦٨,٩١٨ (١٧١,٧٥٧)
١١٢,١١٤ (٤٧,٦٢٥)	٦,٠٤٠ (٣٠,٢٨٣)	٤١٢ (٨٢)	- (٣,٣٦١)	٧٠,٢٧١ (٩,٣٩٨)	٣٥,٣٩١ (٤,٥٠٢)
٩٠,٤٠٤ (١٦٠,٦٥٨)	٩٠,٤٠٤ (١٦٠,٦٥٨)	- -	- -	- -	- -
١,٧٢١,٣٥٤	(٩٤,٥٠٤)	٦٧,٧٦٢	٢٤٩,٥٤١	٩٧٠,٥٠٤	٥٢٨,٠٥١
٣٨٩,٣٣٧	٨٢٨	١٦,٢٩٧	٢٤,٧٦٢	٣٢٠,٣٠٧	٢٧,١٤٣
١٦,٩٢١,٨٢١ (١٣,٠٣٦,٥١٧)	- -	٢٠٥,٠٥٨ (٩,٢٦٨)	١,٥٩٥,٧٤٥ (١,٠٥٣,٥٦٣)	١١,٦١٤,٥١٩ (٩,٠٧٤,٠٣٤)	٣,٥٠٦,٤٩٩ (٢,٨٩٩,٦٥٢)
٣,٨٨٥,٣٠٤ (٢,٢٠٩,٣٧٤)	- ٢,٤٣٣	١٩٥,٧٩٠ (١٥٤,٩٩١)	٥٤٢,١٨٢ (٣١٠,٩٧٤)	٢,٥٤٠,٤٨٥ (١,٥٧٥,٦٣٣)	٦٠٦,٨٤٧ (١٧٠,٢٠٩)
١١٣,٧١٣ (٩,٧٨٨)	٩,٩٥١ (٢,٧١٠)	٢٨,٢٨٩ (١,٢٧٢)	١,٨٣٩ (٢,٤١٢)	٦٧,٣٢٨ (٢٩)	٦,٣٠٦ (٣,٣٦٥)
٣٣,٥٧٨ (١٣٢,٤٦٤)	٣٣,٥٧٨ (١٣٢,٤٦٤)	- -	- -	- -	- -
١,٦٨٠,٩٦٩	(٨٩,٢١٢)	٦٧,٨١٦	٢٣٠,٦٣٥	١,٠٣٢,١٥١	٤٣٩,٥٧٩
٣٨١,٤١٠	٢,٠٣٤	٣٥,٨١٩	٢٥,٦١٤	٢٩٨,٠٧٦	١٩,٨٦٧

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق)

إيرادات

تكاليف مباشرة

إجمالي الربح

مصاريف توزيع وإدارية

إيرادات أخرى

خسائر انخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى

إيرادات فوائد

تكاليف تمويل

ربح/ (خسارة) الفترة

إستهلاك - صافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مدقق)

إيرادات

تكاليف مباشرة

إجمالي الربح

مصاريف توزيع وإدارية

إيرادات أخرى

خسائر انخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى

إيرادات فوائد

تكاليف تمويل

ربح/ (خسارة) الفترة

إستهلاك - صافي

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

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٧ مطلوبات طارئة ودعاوي قضائية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة بمبلغ ٩٠٢,١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٠٢,١ ألف درهم) فيما يتعلق بضمانات بنكية وأخرى وأمور أخرى ناتجة في سياق الأعمال الاعتيادية والتي من المتوقع أن لا ينشأ عنها أية التزامات جوهرية.

لدى المجموعة عدد من المطالبات القانونية والمطالبات الناتجة في سياق الأعمال الاعتيادية. في حين أنه لا يمكن التنبؤ بنتائج هذه الأمور بشكل مؤكد، لا تعتقد الإدارة أن هذه الأمور سيكون لها تأثير سلبي مادي على المعلومات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة إذا ما كانت نتائجها غير ملائمة.

١٨ إلتزامات

بلغت المصاريف الرأسمالية المتعاقد عليها في تاريخ التقرير والتي لم يتم تكبدها ٣٤٦,٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١١٣,٩ مليون درهم).

١٩ نتائج موسمية

لا يوجد أي تأثير هام لعمليات المجموعة على النتائج نتيجة الطبيعة الموسمية.

٢٠ 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 المالية 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.

٢١ إعتدالم المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة

تم اعتماد وإجازة إصدار المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٩.