

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع.

**التقارير والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧**

صفحة

- | | |
|---------|--|
| ١ | تقرير مجلس الإدارة |
| ٨ - ٢ | تقرير مدقق الحسابات المستقل |
| ٩ | بيان المركز المالي المقطوع |
| ١٠ | بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل المقطوع |
| ١١ | بيان التغيرات في حقوق الملكية المقطوع |
| ١٢ | بيان التدفقات النقدية المقطوع |
| ٤٥ - ١٣ | إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة |

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره السنوي مصحوباً بالبيانات المالية المقطعة المدققة لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الأنشطة الرئيسية

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

نظرة على الأعمال

خلال السنة، حققت المجموعة إيرادات بمبلغ ١٩,٧٥٦,٢٩٤ ألف درهم (٢٠١٦: ١٧,٦٧٠,٠٧١ ألف درهم). بلغ ربح السنة ١,٨٠٤,٢٠٧ ألف درهم (٢٠١٦: ١,٧٨٠,٩٦٠ ألف درهم).

تم تخصيص أرباح السنة كما يلي:

ألف درهم

١,٨٤٥,٠١٧
١,٨٠٤,٢٠٧
(١٦٦,٦٦٧)
(٢,١٣٤,٦٨٨)

أرباح مستبقة في ١ يناير ٢٠١٧
مجموع الدخل الشامل للسنة
محول إلى إحتياطي قانوني
أنصبة أرباح مدفوعة

أرباح مستبقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

في ٢٥ فبراير ٢٠١٨، قرر مجلس الإدارة التوصية بتوزيع نصف أرباح على المساهمين بمبلغ ٥٨٨,٠٠ للسهم الواحد عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

بالنيابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

25 FEB 2018

أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المقطعة لشركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع ش.م.ع. ("ادنوك للتوزيع" أو "الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل بيان المركز المالي المقطوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وكل من بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل المقطوع وبيان التغيرات في حقوق الملكية المقطوع وبيان التدفقات النقدية المقطوع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المقطعة والتي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية المقطعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للسياسات المحاسبية المدرجة في إيضاح ٣ حول البيانات المالية المقطعة.

اساس الرأي

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

التأكد على أمر - أساس الإعداد

نلت الإنتباه إلى الإيضاحين أرقام ١ و ٣ حول البيانات المالية المقطعة، التي توضح أساس إعداد هذه البيانات المالية المقطعة. تم إعداد البيانات المالية المقطعة على أساس الإقطاع من البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لإقطاع المبيعات، تكلفة المبيعات، الذمم المدينة/ الدائنة والمخزون لقسم الطيران المدني.

إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمور التدقيق الرئيسية

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

| أمور التدقيق الرئيسية | كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية |
|--|---|
| دقة واتكمال الإيرادات المعترف بها من مبيعات التجزئة ونظم تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة | <p>تضمنت إجراءات التدقيق تقييم ضوابط عملية إيرادات التجزئة وأنظمة تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة. قمنا بإختبار تصميم وفعالية التشغيل للضوابط ذات الصلة بعملية إيرادات التجزئة وشملت إختبار ضوابط دقة واتكمال الإيرادات المعترف بها من مبيعات التجزئة. لقد حصلنا على فهم لعمليات الإيرادات الهامة بما في ذلك متابعة الأداء ذات العلاقة من البداية إلى النهاية لعمليات البيع بالتجزئة وتحديد الضوابط ذات الصلة (بما في ذلك أنظمة تكنولوجيا المعلومات والواجهات والتقارير).</p> <p>قمنا بالإستعانة بأخصائيي تكنولوجيا المعلومات لاختبار الضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات، واجهات النظام، تقارير البيانات / المعلومات، وضوابط تطبيق محددة حول أنظمة إيرادات التجزئة.</p> <p>بالإضافة إلى ذلك، قمنا أيضاً بإجراءات التدقيق التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بإجراءات تحليلية جوهرية مفصلة لتدفقات الإيرادات الهامة؛ و • قمنا بإجراءات محددة لضمان دقة واتكمال إيرادات التجزئة ومعايير الاعتراف بالإيرادات المطبقة بما يتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة. |
| حققت المجموعة إيرادات من مبيعات التجزئة بمبلغ ١٣,٧٤٦,٢٥٩ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢,٢٩٩,٧٧٧ ألف درهم). | <p>تم تقييم الإعتراف بالإيرادات من مبيعات التجزئة كأمر تدقيق رئيسي نظراً لدرجة تعقيد أنظمة تكنولوجيا المعلومات والعمليات المستخدمة.</p> <p>تم عرض السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات في إيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية المقطعة.</p> |

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتابع)

| أمور التدقيق الرئيسية | عمليات الطيران المدني المقطعة |
|---|---|
| كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية | كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية |
| <p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم الضوابط على عملية تشغيل الطيران المدني المقطوع. قمنا بتصميم وإختبار فعالية التشغيل للضوابط ذات الصلة لتقدير الحاجة إلى عمليات الطيران المدني المقطوع. تضمن ذلك إختبار ضوابط دقة واتكمال عمليات الطيران المدني المقطوع.</p> <p>بالإضافة إلى ذلك، قمنا أيضاً بإجراءات التدقيق التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • التحقق من اتفاقية التحويل وضمان أن عملية الإقطاع قد تمت وفقاً لشروط الاتفاقية؛ • القيام بإجراءات محددة على المبالغ المقطعة للتأكد من دقة واتكمال المبالغ والمعلومات المقطعة؛ • قمنا بإجراءات تدقيق للتأكد من صحة الأرصدة والمعاملات والتأكد من أن أرصدة ومعاملات الطيران المدني قد تم إستبعادها من البيانات المالية المقطعة؛ و • الإستعانة بأخصائي تكنولوجيا المعلومات لدينا لاختبار دقة التقارير التي يتم إعدادها من قبل النظام (المعلومات التي تنتجها المنشأة) المستخدمة في عملية الإقطاع. | <p>تعكس البيانات المالية المقطعة المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وأدائها المالي وتفاقتها النقدية لسنوات المنتهية في ذلك التاريخ باستثناء المبيعات وتكلفة المبيعات، مصاريف التوزيع والإدارية، الذمم المدينة/ الذمم الدائنة والمخزون المتعلقة بقسم الطيران المدني كما هو مبين في إيضاح رقم ١ حول البيانات المالية المقطعة.</p> <p>تم تقييم عملية الإقطاع كأمر تدقيق رئيسي حيث أنها تتضمن تعديلات يدوية مما يزيد من خطر حدوث خطأ بشري.</p> |

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

| أمور التدقيق الرئيسية | إنخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات |
|---|---|
| كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية | |
| <p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم الضوابط على تحويل إنخفاض القيمة والإحتسابات. قمنا بإختبار تصميم وفعالية التشغيل للضوابط ذات الصلة لتقدير الحاجة إلى مخصص انخفاض القيمة. تضمن ذلك إختبار ضوابط دقة واقتضاء نماذج إحتساب انخفاض القيمة.</p> <p>بالإضافة إلى ذلك، قمنا أيضاً بإجراءات التدقيق التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بالإستعانة بالأخصائين الداخليين لدينا لتقدير مدى الامتثال للمعايير المحاسبية وتقييم تقدير الأصول؛ • تقييم فيما إذا كان الأسلوب والمنهج المستخدم من قبل الإدارة لإحتساب القيمة في الإستخدام لكل وحدة منتهية للنقد توافق مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 إنخفاض قيمة الموجودات؛ • الحصول على وتحليل تقييمات إنخفاض القيمة المقدمة من قبل الإدارة للموجودات المعنية لتحديد ما إذا كانت معقولة ومعززة بالمستندات؛ • تحليل معدلات الخصم والمتوسط المرجح لتکلفه رأس المال التي تم إحتسابها من قبل الإدارة للمقارنة والتحقق من إحتسابات الإدارة؛ • التحقق من معقولية معدلات النمو وافتراضات التدفقات النقدية الرئيسية الأخرى؛ و • القيام بتحليل الحساسية حول الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة للتأكد من مدى التغير في الافتراضات التي قد تكون مطلوبة بشكل فردي أو جماعي للقيام بتغيير إضافي في إنخفاض القيمة. | <p>تبلغ القيمة المدرجة للموجودات المتعلقة بعمليات الغازولين النفطي المسال المصنفة ضمن ممتلكات وألات ومعدات بمبلغ ٢٦١,٧١٥ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.</p> <p>تقوم المجموعة بمراجعة مؤشرات إنخفاض القيمة، وحيثما توجد مؤشرات لأنخفاض القيمة، يتم إجراء مراجعة لأنخفاض القيمة من خلال تحديد القيمة القابلة للإسترداد مع الأخذ بالإعتبار القيمة العادلة للعقار قيد النظر (أنظر إيضاح ٤ حول البيانات المالية المقطعة).</p> <p>تم تقييم تقدير المبالغ القابلة للإسترداد للموجودات كأمر تدقيق رئيسي نتيجة درجة التعقيد المتضمن في التقييم وأهمية الأحكام والتقديرات التي وضعتها الإدارة.</p> |

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبغ)**معلومات أخرى**

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

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

تمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المقطعة في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية المقطعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا اتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء مادية. إذا استتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتبع 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 نُصبح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحكومة في إعداد البيانات المالية المقطعة

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

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

ويعتبر القائمين على الحكومة مسؤولين عن الإشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المقطعة

إن غايتنا تمثل بالحصول على تأكيد معمول فيما إذا كانت البيانات المالية المقطعة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهريه، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعمول هو مستوى عالي 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، وتتغير جوهريه بشكل فردي أو مجمع فيما إذا كان من المتوقع تاثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية المقطعة.

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

• بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريه في البيانات المالية المقطعة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتمدد، سوء التحويل 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 (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المقطعة (يتبع)

- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستثمارية المحاسبية، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشير شعوراً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستثمار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المقطعة، 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 الاستثمارية.
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية المقطعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية المقطعة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- تقوم بالتواصل مع القائمين على الحكومة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهرى في نظام الرقابة الداخلى يتبيّن لنا من خلال تدقيقنا.
- كما تقوم باطلاع القائمين على الحكومة ببيان يظهر امتناننا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معيلاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.
- من الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع القائمين على الحكومة، تقوم بتحديد الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية المقطعة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. تقوم 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، أن لا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبغ)**افصاح حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى**

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

١. أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
٢. أنه تم إعداد البيانات المالية المقطعة، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
٣. أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
٤. أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر الحسابية للمجموعة؛
٥. كما هو مبين في إيضاح رقم ١ حول البيانات المالية المقطعة، لم تقم المجموعة بشراء أو الإستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛
٦. يبين الإيضاح رقم ٨ حول البيانات المالية المقطعة أهم المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة مع الشروط والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
٧. كما هو مبين في إيضاح رقم ١ حول البيانات المالية المقطعة، تم إعداد هذه البيانات المالية المقطعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، باستثناء استبعاد بعض الموجودات، المطلوبات، الإيرادات والمصاريف المتعلقة بأنشطة البيع والشراء للقسم، وكذلك التدفقات النقدية ذات الصلة التي تم تحويلها إلى الشركة الأم. باستثناء ما هو مذكور أعلاه، وبناء على المعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت إنتباها أي أمر يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد إرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو لعقد تأسيس الشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛
٨. كما هو مبين في الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية المقطعة، قامت المجموعة بمساهمات اجتماعية بلغت ٢,٥٩٥ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

بالإضافة إلى ذلك، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت إنتباها أي أمر يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد إرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون رقم ١٥ لسنة ٢٠١٧ بشأن إنشاء الشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



R.A.J. A

موقع من قبل:
راما بادمانابها أشاريا
رقم القيد ٧٠١
٢٥ فبراير ٢٠١٨
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

**بيان المركز المالي المقتطع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧**

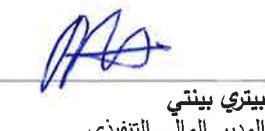
| إيضاحات | ٢٠١٧ ألف درهم | ٢٠١٦ ألف درهم | الموجودات |
|--|-------------------|-------------------|-----------|
| الموجودات غير المتداولة | | | |
| ممتلكات وألات ومعدات | ٥,٣١٣,٨٩٧ | ٤,٣٧٣,٧٧٣ | ٥ |
| دفعات مقدمة لمقاولين | ١٠٠,٥٥٨ | ١٢٧,٠٢١ | |
| موجودات غير متداولة أخرى | ١٣,٤٦٢ | - | ١٤ |
| مجموع الموجودات غير المتداولة | ٥,٤٢٧,٩١٧ | ٤,٥٠٠,٧٩٤ | |
| الموجودات المتداولة | | | |
| مخزون | ١,٣٤٤,٠١٤ | ١,٠٩٣,٨١٨ | ٦ |
| ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى | ٢,٢١١,٥٤١ | ١,٦٥٦,٨٣١ | ٧ |
| مستحق من جهات ذات علاقة | ٣٦١,٦٣٤ | ٣٥٣,٣٩٠ | ٨ |
| نقد وأرصدة لدى البنك | ٢,٧٨٥,٤٥٢ | ٣,٨٣٣,٤٥٤ | ٩ |
| موجودات مصنفة كمحفظة بها للبيع | ٦,٧٠٢,٦٤١ | ٦,٩٣٧,٤٩٣ | |
| مجموع الموجودات المتداولة | ٦,٧٧٧,٤٦٠ | ٦,٩٣٧,٤٩٣ | |
| مجموع الموجودات | ١٢,٢٠٥,٣٧٧ | ١١,٤٣٨,٢٨٧ | |
| حقوق الملكية والمطلوبات | | | |
| حقوق الملكية | | | |
| رأس المال | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ٦,٣٠٤,٤١٨ | ١١ |
| المساهمة في رأس المال | - | ٣٣٣,٣٣٣ | ١٢ |
| احتياطي قانوني | ٥٠٠,٠٠٠ | ١,٨٤٥,٠١٧ | ١٣ |
| أرباح محتجزة | ١,٣٤٧,٨٦٩ | | |
| مجموع حقوق الملكية | ٢,٨٤٧,٨٦٩ | ٩,٤٨٢,٧٦٨ | |
| المطلوبات غير المتداولة | | | |
| قرض طويل الأجل | ٥,٤٧٩,٢٠١ | - | ١٤ |
| مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين | ٢٢٣,٩٣٧ | ٢٣٦,٩٢٦ | ١٥ |
| مجموع المطلوبات غير المتداولة | ٥,٧٠٣,١٣٨ | ٢٣٦,٩٢٦ | |
| المطلوبات المتداولة | | | |
| ذمم دائنة تجارية وأخرى | ١,١٥٨,٨٢١ | ١,١١٥,٠٤٧ | ١٦ |
| مستحق لجهات ذات علاقة | ٢,٤٩٥,٥٤٩ | ٦٠٣,٥٤٦ | ٨ |
| مجموع المطلوبات المتداولة | ٣,٦٥٤,٣٧٠ | ١,٧١٨,٥٩٣ | |
| مجموع المطلوبات | ٩,٣٥٧,٥٠٨ | ١,٩٥٥,٥١٩ | |
| مجموع حقوق الملكية والمطلوبات | ١٢,٢٠٥,٣٧٧ | ١١,٤٣٨,٢٨٧ | |



الدكتور سلطان أحمد الجابر
رئيس مجلس الإدارة



سعید مبارک الراشدی
الرئيس التنفيذي بالإئحة



بيترى بيترى
المدير المالى التنفيذى

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل المقطوع
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | إيضاحات | إيرادات تكاليف مباشرة |
|--------------|--------------|---------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | | |
| ١٧,٦٧٠,٠٧١ | ١٩,٧٥٦,٢٩٤ | ١٧ | إيرادات |
| (١٣,٤٤٣,٥٦٣) | (١٥,٣٣٠,٢٠١) | ١٨ | تكاليف مباشرة |
| ٤,٢٢٦,٥٠٨ | ٤,٤٤٦,٠٩٣ | ١٩ | إجمالي الربح |
| (٢,٥٤٩,٧٨٢) | (٢,٧٢٣,٣٣٤) | ٢٠ | مصاريف توزيع وإدارية |
| ١٦٠,٩٩٥ | ١٩٢,٩٨٤ | ٢١ | إيرادات أخرى |
| (٥٩,٢٥٢) | (٧٥,٤٢٨) | ٢١ | خسائر إنخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى |
| ١,٧٧٨,٤٦٩ | ١,٨٢٠,٣١٥ | | الربح التشغيلي |
| ٢,٤٩١ | ٢,٦٦٣ | | إيرادات فوائد |
| - | (١٨,٧٧١) | | تكاليف تمويل |
| ١,٧٨٠,٩٦٠ | ١,٨٠٤,٢٠٧ | | ربح السنة |
| - | - | | الدخل الشامل الآخر |
| ١,٧٨٠,٩٦٠ | ١,٨٠٤,٢٠٧ | | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| ٠,١٤٢ | ٠,١٤٤ | ٢٣ | العائد للسهم: الأساسي والمخفض |

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

شركة بترو أبوبكي الوطنية للتوزيع

بيان التغيرات في حقوق الملكية المقطوع
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

**بيان التدفقات النقدية المقطوع
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧**

| ٢٠١٥ ألف درهم | ٢٠١٧ ألف درهم | |
|------------------|------------------|--|
| ١,٧٨٠,٩٦٠ | ١,٨٠٤,٢٠٧ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٣٤٧,٠٧٦ | ٤٦٠,٦٥٣ | ربح السنة |
| ٢٢,٢٣٨ | ٢٢,٤١٧ | تعديلات لـ: |
| ٢٩,٤٨٥ | ٢٦,٣١٤ | إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات |
| (٣,١٠٤) | (٧٣) | خسائر إنخفاض قيمة ذمم مدينة - صافي مبالغ مستردة |
| ١,٠٢٧ | ٣,٤٨٨ | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المحملة |
| ١١,٩٦٤ | ٢,٧٧٤ | أرباح من إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات |
| - | ١٨,٧٧١ | خسارة إنخفاض القيمة لبضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة |
| (٢,٤٩١) | (٢,٦٦٣) | شطب مخزون |
| ٢,١٨٧,١٥٥ | ٢,٣٣٥,٨٨٨ | تكاليف تمويل |
| (٢٦٤,٧٧٤) | (٢٥٦,٤٥٨) | إيرادات فوائد |
| ١,٠٧٨,٧٩٢ | (٥٧٧,١٢٧) | التدفقات النقدية قبل الحركة في رأس المال العامل |
| (٣٢,٦٩٦) | (٨,٢٤٤) | زيادة في مخزون |
| (٢٤,٩٨٠) | ١٠٩,٥٥٢ | (زيادة) // نقص في ذمم مدينة تجارية و موجودات متداولة أخرى |
| ١,١٧٤,٣٠٨ | ١,٨١٧,١٨٤ | زيادة في مستحق من جهات ذات علاقة |
| ٤,١١٧,٨٠٥ | ٣,٤٢٠,٧٩٥ | زيادة / (نقص) في ذمم مدينة تجارية واخرى |
| (٧٠,٨١٨) | (٣٩,٣٠٣) | زيادة في مستحق إلى جهات ذات علاقة |
| ٤,٠٤٦,٩٨٧ | ٣,٣٨١,٤٩٢ | النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| (١,٠٤٠,١٥١) | (٧٣٦,٩٨٣) | مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| - | (٦٩٦,٢٢٧) | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| (١٠٠,١٩٩) | (٢٤,٩٥٥) | التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية |
| ٣,١٣٥ | ٣٨٣ | دفعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات |
| - | (٣٠,٠٠٠) | دفعات لتحويل ممتلكات وألات ومعدات من جهة ذات علاقة |
| ٢,٤٩١ | ٢,٥٦٣ | مبالغ مدفوعة لدفعات مقدمة لمقاولين |
| (١,١٣٤,٧٢٤) | (١,٤٨٥,١١٩) | عائدات من إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات |
| - | ٥,٤٧٨,٥٤١ | زيادة في وديعة لأجل بتاريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر |
| - | (١٣,٨١٠) | فوائد مستلمة |
| - | (٦,٣٠٤,٤١٨) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية |
| - | (٢,١٣٤,٦٨٨) | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| - | (٢,٩٧٤,٣٧٥) | عائدات من قرض طويل الأجل |
| ٢,٩١٢,٢٦٣ | (١,٠٧٨,٠٠٢) | دفعات لتكليف عاملة - تسهيل متعدد |
| ٨٢١,١٩١ | ٣,٧٣٣,٤٥٤ | تسديد مساهمة في رأس المال |
| ٣,٧٣٣,٤٥٤ | ٢,٦٥٥,٤٥٢ | أنصبة أرباح مدفوعة |
| ٧٧,٧١٢ | ٢٠٧,٩٧٨ | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ١٢٠,٠٧٧ | ٥١,٤١٨ | صافي (النقد) // الزيادة في النقد ومرادفات النقد |
| - | ٧٤,٨١٩ | النقد ومرادفات النقد في بداية السنة |
| ٦,٣٠٤,٤١٨ | - | النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة (إيضاح ٩) |
| ٣٦,٢١٥,٥٨٣ | - | معاملات غير نقدية: |
| | | مستحقات لممتلكات وألات ومعدات |
| | | دفعات مقدمة لمقاولين محولة إلى ممتلكات وألات ومعدات |
| | | ممتلكات وألات ومعدات محولة إلى موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع |
| | | مساهمة إضافية في رأس المال (إيضاح ١٢) |
| | | تحويل الخسائر المتراكمة إلى مستحق إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٢) |

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

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧**

١ معلومات عامة

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

في ٢٢ نوفمبر ٢٠١٧، صدر القانون رقم ١٥ لسنة ١٤ (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 ١٠٠٢٢٥٧ 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"، "المواطن" 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 المحفظ 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 والفجيرة ورأس الخيمة وأم القيوين.

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 وتدبر شبكة لتوزيع الغاز الطبيعي في أبوظبي.

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

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

تاريخياً، يتم تسجيل أنشطة البيع والشراء والمعاملات للقسم من قبل الشركة ويتم إدراجها في البيانات المالية الموحدة. تعكس البيانات المالية المقطعة المدرجة في هذا التقرير المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وأدائها المالي وتفاقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ باستثناء المبيعات وتكلفة المبيعات، مصاريف التوزيع والإدارية، الذمم المدينة/الذمم الدائنة والمخزون للقسم.

لم تقم المجموعة بشراء أو الاستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛

قامت المجموعة بمساهمات اجتماعية بلغت ٢,٥٩٥ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)**

١ معلومات عامة (يتبع)

بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية المقطعة بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية، بإستثناء بعض الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المتعلقة بانشطة بيع وشراء القسم، وكذلك التدفقات النقدية ذات العلاقة التي سوف يتم تحويلها إلى الشركة الأم كما هو موضح ضمن "أساس الإعداد" في إيضاح ٣.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على البيانات المالية المقطعة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ في هذه البيانات المالية المقطعة.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ مبادرة الإفصاح:

قامت الشركة بتطبيق هذه التعديلات للمرة الأولى في السنة الحالية. تتطلب التعديلات أن تقوم المنشأة بعرض الإفصاحات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية المقطعة من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك التغيرات النقدية وغير النقدية.

ت تكون مطلوبات المجموعة الناتجة من الأنشطة التمويلية من القروض (إيضاح ١٤). تم عرض التسويات بين الأرصدة الافتتاحية والأرصدة الخاتمة لهذه البنود في إيضاح ١٤. تماشياً مع الأحكام الإنقالية للتعديلات، لم تصبح المجموعة عن معلومات المقارنة للفترة السابقة. باستثناء الإفصاح الإضافي في إيضاح ١٤، لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المقطعة للمجموعة.

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ متطلبات جديدة حول تصنيف وقياس الموجودات المالية. تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لاحقاً في أكتوبر ٢٠١٠ ليتضمن متطلبات حول تصميف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، وفي نوفمبر ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العامة. تم إصدار نسخة أخرى معدلة حول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في يونيو ٢٠١٤ ليتضمن بشكل أساسي (أ) متطلبات إنخفاض القيمة للموجودات المالية و (ب) تعديلات محددة لمتطلبات التصنيف والقياس من خلال تقديم قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" على أدوات دين معينة بسيطة.

تم إصدار النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تشمل متطلبات محاسبة الأدوات المالية، والتي تحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ /الأدوات المالية: الإعتراف والقياس. يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:

- التصنيف والقياس:** يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال المحافظ بها من خلاله وخصائص التدفقات النقدية المتعاقد عليها. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في نسخته الصادرة في سنة ٢٠١٤ فئة "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين. يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، ولكن هناك اختلافات في متطلبات تطبيق قياس مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يتبع)

- إنخفاض القيمة: تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "خسارة إنتمان متوقعة" لقياس إنخفاض قيمة الموجودات المالية، لذلك لم يعد ضروريًا حصول حدث إنتماني قبل الإعتراف بخسارة الإنتمان.
- محاسبة التحوط: يقدم نموذج محاسبة تحوط جديد الذي تم تصميمه ليكون متماشياً مع أنشطة إدارة المخاطر لدى المنشآت عند التحوط للمخاطر المالية وغير المالية.
- إلغاء الإعتراف: تم إدراج متطلبات إلغاء الإعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

توقع الإدارة بأن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٤) سيتم تطبيقه في البيانات المالية المقطعة للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٤) قد يكون له تأثير هام على قياس انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية للمجموعة بناءً على تغيرات الخسائر الناتجة عن عدم قدرة أو عجز العملاء عن تسديد الدفعات المطلوبة أو القيمة الزمنية للأموال. تواصل المجموعة تقييم تأثير ذلك والتغيرات الأخرى على البيانات المالية المقطعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء

أصدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ نموذج شامل واحد للمنشآت لاستخدامه في المحاسبة ل الإيرادات الناتجة من العقود البرمية مع العملاء. سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والتقسييرات 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 الإعتراف بالإيرادات لتصف تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العملاء بمبلغ يعكس البديل المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يقدم المعيار منهاج من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات:

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

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تعرف المنشأة عندما (أو متى) تلبي أداء الإلتزام، أي عند تحويل "السيطرة" على السلع أو الخدمات الصناعية لأداء الإلتزام 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، اعتبارات المدير مقابل الوكيل والترخيص، وكذلك إرشادات تطبيق الترخيص.

من المتوقع أن التأثير المحتمل لمعيار الإيرادات للمجموعة يكون على قياس مبيعات العقود مع العملاء التي تمنح خصومات وحسومات ورسوم تجهيز الشحنات الأولية. تواصل المجموعة تقييم ذلك التأثير والتغيرات الأخرى على البيانات المالية المقطعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذج شامل واحد لتحديد ترتيبات عقود الإيجار والمعالجات المحاسبية لكلٍ من المؤجرين والمستأجرين. سوف يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ محل إرشادات الإيجار الحالية بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار والتفسيرات المتعلقة به عندما يصبح ساري المفعول.

يميز المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار بين عقود الإيجار والخدمة على أساس إذا كان الأصل المحدد مسيطراً عليه من قبل العميل. يتم إستبعاد التمييز بين عقود الإيجارات التشغيلية (خارج الميزانية العمومية) وعقود الإيجارات التمويلية (ضمن الميزانية العمومية) في محاسبة المستأجر وإستبدالها بنموذج بحيث يتم الاعتراف بحق استخدام الأصل والالتزام المقابل لعقود الإيجار من قبل المستأجرين (بمعنى آخر، أن جميعها ضمن الميزانية العمومية) باستثناء عقود الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجارات لأصول منخفضة القيمة.

توقع الإدارة أن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ سوف يتم تطبيقه في البيانات المالية للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩. أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ قد يكون له تأثير هام على المبالغ والإفصاحات المدرجة في البيانات المالية للمجموعة فيما يتعلق بالموجودات المالية والمطلوبات المالية. ومع تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، سوف يتم الاعتراف بالالتزامات عقود الإيجار التشغيلي خارج الميزانية كما هو مبين في إيضاح ٢٥ كبسن في الميزانية العمومية كما يلي:

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

ومع ذلك، فإنه من غير الممكن تقديم تقدير معقول لآثار تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ حتى تقوم المجموعة بمراجعة مفصلة.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)**

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المقطعة على أساس الإقطاع من البيانات المالية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من خلال إقطاع المبيعات، تكلفة مبيعات الذمم المدينة/ الذمم الدائنة ومخزون القسم.

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

تم عرض البيانات المالية المقطعة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة. تم تقرير جميع المبالغ لأقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

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

إن السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة مبينة في الصفحات التالية:

أساس التوحيد

تضمن البيانات المالية المقطعة 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 الواقع والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

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

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

تفاصيل الشركة التابعة هي كما يلي:

| النشاط الأساسي | مكان التأسيس | نسبة الملكية ٢٠١٦ | نسبة الملكية ٢٠١٧ | اسم الشركة التابعة |
|--|--------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------|
| وكالات تجارية شركات تجارية الاستثمار في المشروعات التجارية وتأسيسها وإدارتها | الإمارات العربية المتحدة | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة أدنوك الدولية للتوزيع ذ.م.م. |

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)**

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ممتلكات وألات ومعدات

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

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

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

| | |
|----------------------|-------------|
| مباني | ٥ - ٢٥ سنة |
| آلات وmachines | ٥ سنة |
| سيارات | ٤ - ١٠ سنة |
| أثاث، تجهيزات ومعدات | ٥ سنوات |
| خطوط أنابيب | ٢٠ - ١٥ 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 ويتناول 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 أدنووك بموجب قراراتولي عهد أبوظبي وحاكم الإمارات الشمالية. لتوزيع الإلتزامات المرتبطة بتحويلات العقار، ولضمان استمرار المجموعة في الوصول إلى العقارات، أبرمت المجموعة إتفاقيات تحويل الإلتزام وإعادة التأجير مع أدنووك. بموجب شروط اتفاقيات تحويل العقار وإتفاقيات إعادة التأجير، وافت أدنووك على تأجير جميع العقارات المملوكة إليها إلى المجموعة على أساس التكلفة. تبلغ مدة كل عقد إيصال أربع سنوات وسوف تجدد تلقائياً ما لم تقوم المجموعة بتقديم إشعار بإنها الخدمة قبل سنة واحدة على الأقل من تاريخ انتهاء الإنتهاء الفعلي. بموجب شروط الإتفاقيات، ستقوم المجموعة بتعويض أدنووك عن أي 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 تشيد الأصل وتشغيله وإتاحته للإستخدام.

موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة كمحفظة بها للبيع عند إمكانية تحصيل المبلغ المدرج لها وبصورة رئيسية من خلال عملية بيع بدلأ 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 خاصة للشروط العادلة والعرفية لبيع أصول مماثلة وأن عملية البيع محتملة جداً. ينبغي أن تكون الإدارة ملتزمة بالبيع الذي ينبغي أن يكون مؤهلاً للبيع بالكامل خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

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

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)**

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم احتساب التكالفة بطريقة معدل التكالفة المرجح. تتضمن تكالفة البضاعة الجاهزة وأعمال قيد التنفيذ من مواد خام ومواد استهلاكية وقطع غيار وعمالة مباشرة ومواد ومصاريف غير مباشرة (استناداً 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 هناك 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 أساس 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 أساس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكالفة 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 تقييمات التدفقات 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 مباشرةً 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 مباشرةً في الربح أو الخسارة إلا إذا كان الأصل قد تم إدراجها بمبلغ إعادة التقييم وفي هذه الحالة يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

الموجودات المالية

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: "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 "كقرض وذمم مدينة". يعتمد التصنيف على طبيعة والهدف من الموجودات المالية ويتم تحديد التصنيف عند الاعتراف المبدئي.

النقد ومرادفات النقد

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

قرض ومديونون

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)
الموجودات المالية (يتبع)

طريقة الفائدة الفعلية

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم مراجعة الموجودات المالية، لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها بنهائية كل فترة تقرير. يتم خفض قيمة الموجودات المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي بأنه نتيجة لحدث أو عدة أحداث كانت قد حدثت بعد الإعتراف المبدئي للأصل المالي، وتكون التتفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل قد تأثرت.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية باستلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو عندما تحول المجموعة للأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المجموعة تقوم بإلغاء الإعتراف بحصتها المحتجزة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على المجموعة دفعها. أما في حالة إحتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن المجموعة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

مطلوبات مالية

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

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

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما وفقط عندما يتم استيفاء الالتزام التعاقدى أو إلغائه أو انتهاء مدته.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستحق وتمثل المبالغ المستحقة للمنتجات والخدمات المقدمة في سياق الأعمال الإعتيادية. يتم الإعتراف بالإيرادات، صافي من الحسومات والخصومات عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى المجموعة ويمكن قياس مبلغ الإيرادات والتكلفة المرتبطة بها بشكل موثوق.

بيع البضائع

يتم الإعتراف ببيع البضائع والمنتجات النفطية عندما يتم تحويل المخاطر والمنافع الهامة لملكية البضائع إلى البائع، والذي يتواافق بشكل عام مع التسلیم الفعلي للبضائع. لا يتم التسلیم إلا إذا تم إسلام البضائع من قبل العميل.

تقديم الخدمات

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

إيرادات التسلیم

يتم الإعتراف بالإيرادات من نقل النفط عندما يتم تقديم الخدمات. و تستند هذه الإيرادات إلى الكميات المنقولة والمقدرة وفقاً للإجراءات المحددة في كل عقد خدمة.

دخل التأجير

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

إيرادات فوائد

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

إيرادات أخرى

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

عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

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

الشركة كمستأجر

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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 لتكلفة التاريخية.

يتم الاعتراف بفرق تأمين تحويل العملات في الربح أو الخسارة وقت حدوثها.

مكافآت موظفين

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

فيما يتعلق بالموظفين من دولة الإمارات العربية المتحدة، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى صندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي ("الصندوق") المحاسبة 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 كالالتزام متداول، في حين يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة كالالتزام غير متداول.

المخصصات

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

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤك

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

يتم مراجعة هذه التقديرات والأفتراضات 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 الأحكام والتقديرات الحساسة التي اتخذتها الإدارة تم تلخيصها كما يلي:

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكدة (يتبع)

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكدة

إنخفاض قيمة الذمم المدينية التجارية

تعكس رسوم الإنخفاض في القيمة تقديرات الخسائر الناتجة عن إخفاق أو عدم قدرة العملاء على أداء الدفعات المطلوبة أو القيمة الزمنية للنقد. تستند الرسوم على أعمار الحسابات، الجدارة الائتمانية للعميل والخبرة السابقة للخسارة. قد يتطلب الأمر إجراء تغييرات على مخصص إنخفاض القيمة في حالة تحسن الوضع المالي للعملاء أو تراجعه. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغت مخصصات إنخفاض قيمة الذمم المدينية التجارية للمجموعة ٦١٣ ألف درهم (٢٠١٦: ١٩٦,١٧٨,١٧٨,١٩٦ ألف درهم).

الأعماres الإنتاجية والقيم المتبقية المقدرة لممتنعات وألات ومعدات

تقوم الإدارة بمراجعة الأعماres الإنتاجية والقيم المتبقية المقدرة لممتنعات وألات ومعدات في نهاية كل فترة تقرير سنوية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتنعات وألات ومعدات. قررت الإدارة أن توقعات السنة الحالية لا تختلف عن التقديرات السابقة إستناداً على مراجعتنا.

تكلفة تفكيك وإزالة ممتنعات وألات ومعدات

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦، تتضمن تكلفة الممتنعات والألات والمعدات تدبير أولي لتكلفيف وقف وإزالة الموجودات وترميم الموقع. أخذت الإدارة بعين الاعتبار المتطلبات وقررت أن تفكيك وإزالة الموجودات وترميم الموقع في المستقبل غير محتمل وأن تدبير التكليف غير هام.

إنخفاض قيمة ممتنعات وألات ومعدات

يتم تقييم الممتنعات والألات 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 والتقديرات على مدى العمر الافتراضي للموجودات والمخصوصة 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.

خلال السنة، قامت المجموعة بمراجعة الموجودات المتعلقة بعمليات غاز البترول المسال المصنفة ضمن الممتنعات والألات والمعدات والمدرجة بقيمة تبلغ ٢٦١,٧١٥ ألف درهم. تقوم المجموعة بتطبيق منهج القيمة في الاستخدام باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة لتقدير القيمة القابلة لاسترداد الممتنعات والألات والمعدات. تم الأخذ بالإعتبار معدل نمو بنسبة ٢٪ ومعدل خصم بنسبة ٩٪ عند إحتساب التدفقات النقدية المتوقعة. قررت الإدارة أنه لا حاجة للإعتراف بأي إنخفاض في قيمة الممتنعات والألات والمعدات بناءً على مراجعتها.

بيانات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بتبع)

ممتلكات وألات ومعدات

| مبنائي | آلات ومكان | سيارات | أثاث وتجهيزات | خطوط | أعمال رأسمالية فيد |
|----------|------------|-----------|---------------|-------------|-----------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| ٢٠١٧ | ١,١١٤,١٣٠ | ٢٢٦,٠٠٥ | ٣٣٧,٨٢٩ | ٥,٧٨٢,٧٧٦ | ١,٤٤٨,٦٤٩ |
| (١٧١٦) | - | - | - | ١,٢٣٧,٩٤٠ | ١,٢٣٧,٩٤٠ |
| ٢٠١٨ | ١٦٦,٣٤١ | ٣٤,٤٦١ | ٣٦٧,٧٤٦ | (١,١٣٥,٣٣٨) | - |
| (٢٠١٩) | (٢,٤٤٣) | (٨,١٩٨) | (١,٨٦٢) | - | (١٥,٢٠٧) |
| ٢٠١٩ | ١,٢٧٨,٢٨ | ٥٦٣,٧١٣ | ٤٧,٧٨٣ | ١,٣٥١,٢٥١ | ١,٣٥٥,٥٥٩ |
| (٢٠١٧) | - | - | - | ٧٧٩,٦٧٩ | ٧٧٩,٦٧٩ |
| ٢٠٢٠ | ٤٤,٢٣٣ | - | - | - | ٦٩٦,٢٣٧ |
| (٢٠١٨) | (١,٢٤٦٧٥) | (١,٣٥٧) | - | (١,٠٠٣,٥٣٣) | (١٢,٨١٣) |
| ٢٠٢١ | ٢١٧,٦٣٣ | ٣٤٧٣ | ٥٢٢,٢٨٦ | ٥٦٣,٧١٣ | ٦٠٥,٥٥٩ |
| (٢٠١٧) | (٦٣٨,٧٤٦) | (٤٧) | (٣٧٥) | (٧,٩٣٦) | (٧,٩٣٦) |
| ٢٠٢٢ | ١٣٩ | ١,٣٣٩ | - | - | - |
| (٢٠١٧) | - | - | - | - | - |
| ٢٠٢٣ | ١٣٦ | ١,٩٣٣,١٣٦ | ٦٨٣,٠٩٦ | ٦٦٢,٢٨٦ | ٦٠,٣٦٨ |
| (٢٠١٧) | (٤٠٧٥,٥٠٨) | (٣١٠,٣٦٨) | ١,٥٥٦,٧٤٣ | ٨,٣٩٣,١١٧ | ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧) |

بيان رقم ٢٠١٧
السنّة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إيضاحات تتعلّق ببيانات الماليّة المقطعّة

مختارات وألات ومعدات (طبع)
٩

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

تم توزيع الإستهلاك المحملي كما يلي:

| ٢٠١٦ ألف درهم | ٢٠١٧ ألف درهم | |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٣٤٤,٤٧١ | ٤٥٦,٩٥٠ | رسوم توزيع وإدارية (إيضاح ١٩) |
| ٢,٠١٣ | ٢,٦٩٧ | تكليف مباشرة (إيضاح ١٨) |
| ٥٩٢ | ١,٠٠٦ | مخزون أعمال قيد التنفيذ (إيضاح ٦) |
| ٣٤٧,٠٧٦ | ٤٦٠,٦٥٣ | |
| | | |

٦ مخزون

| ٢٠١٦ ألف درهم | ٢٠١٧ ألف درهم | |
|------------------|------------------|---|
| ٩٦٧,٠٢٠ | ١,٢٠٣,٩٦٨ | بضاعة جاهزة |
| ٥٠,٣٩٨ | ٥٢,٧٦١ | قطع غيار ومواد إستهلاكية |
| ٥٩,٨٥١ | ٧٠,٦٤٧ | مواد تشحيم خام، مواد إستهلاكية وأعمال قيد التنفيذ |
| ٣٢,٢٠٦ | ٣٥,٧٨٣ | اسطوانات غاز البترول المسال |
| ١,١٠٩,٤٧٥ | ١,٣٦٣,١٥٩ | |
| (٢٣٤) | (٢٣٤) | |
| (١٥,٤٢٣) | (١٨,٩١١) | |
| (١٥,٦٥٧) | (١٩,١٤٥) | |
| ١,٠٩٣,٨١٨ | ١,٣٤٤,٠١٤ | |
| | | |

ينزل: مخصص لتزيل قيمة بضاعة جاهزة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق
مخصص مواد خام بطينة الحركة ومنظامة، قطع غيار مواد
إستهلاكية واسطوانات غاز البترول المسال

بلغت تكلفة المخزون المعترف به كمصروف ومدرج في "التكليف المباشرة" ١٥,٣٠٣,٣٥٧ ألف درهم (٢٠١٦ : ٢٠١٦). خلال السنة، تم الإعتراف بشطب المخزون المباشر كمصروف بمبلغ ٢,٧٤٤ ألف درهم (٢٠١٦ : ١١,٩٦٤ ألف درهم).

تضمن تكلفه المخزون مصاريف الإستهلاك المرسلة كمخزون أعمال قيد التنفيذ بمبلغ ١,٠٠٦ ألف درهم (إيضاح ٥).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبّع)

٦ مخزون (يتبّع)

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

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|--------------|--------------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | في ١ يناير |
| ١٤,٦٣٠ | ١٥,٦٥٧ | خسارة إنخفاض القيمة لمواد خام بطيئة الحركة ومتقادمة، قطع غيار، |
| ١,٠٢٧ | ٣,٤٨٨ | مواد إستهلاكية وأسطوانات غاز البترول المسال (إيضاح ٢١) |
| <hr/> ١٥,٦٥٧ | <hr/> ١٩,١٤٥ | في ٣١ ديسمبر |
| | | |

٧ ذمم مدينة تجارية موجودات متداولة أخرى

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|-----------------|-----------------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | ذمم مدينة تجارية |
| ١,٦٣٣,٦٦٥ | ٢,١٦٣,٢١٩ | ينزل: مخصص إنخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية |
| (١٧٨,١٩٦) | (٢٠٠,٦١٣) | |
| <hr/> ١,٤٥٥,٤٦٩ | <hr/> ١,٩٦٢,٦٠٦ | مصاريف مدفوعة مسبقاً |
| ٣٥,٥٣١ | ٣٦,٦٥٣ | مستحقات من موظفين |
| ١٠٩,٥٠٣ | ١١٦,١٨٥ | ذمم مدينة أخرى |
| ٥٦,٣٢٨ | ٩٦,٠٩٧ | |
| <hr/> ١,٦٥٦,٨٣١ | <hr/> ٢,٢١١,٥٤١ | |
| | | |

ت تكون المستحقات من الموظفين من قروض السيارات، قروض الأثاث، القروض الشخصية وسلف الموظفين.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كان لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان مع عمليين (٢٠١٦: عميلين) وهو ما يمثل ٤٦% (٢٠١٦: ٣٩%) من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ذلك التاريخ. إن الإدارة على ثقة بأن هذه التركيز لن ينتج عن أي خسارة للمجموعة بعد الأخذ بعين الاعتبار التاريخ الإئتماني لهؤلاء العملاء.

إن معدل فترة الائتمان على المبيعات والخدمات هو من ٣٠ إلى ٦٠ يوما. لا يتم تحويل فوائد على الذمم المدينة التجارية والأخرى.

يتم تكوين مخصص لأرصدة الذمم المدينة التجارية التي تجاوزت فترة إستحقاقها إستناداً إلى المبالغ غير القابلة للإسترداد المقدرة بالرجوع إلى الخبرة السابقة.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)**

٧ نم مدينة تجارية وموارد متداولة أخرى (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، إن أعمار الذمم المدينة التجارية غير منخفضة القيمة هي كما يلي:

أعمار الذمم المدينة التجارية:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٥١٢,٧٧٠ | ٧٥٥,٢٤١ | لم تتجاوز فترة إستحقاقها |
| ١٣٧,٦٧٢ | ٢٩٩,٦٧١ | مبالغ مستحقة لـ ٣٠ يوم |
| ٩٩,٠٢٣ | ١٣١,٧١٩ | مبالغ مستحقة من ٣١ إلى ٦٠ يوم |
| ٤٨,٥٧٧ | ٨١,٩١٣ | مبالغ مستحقة من ٦١ إلى ٩٠ يوم |
| ١٠٦,٢٠٨ | ٢٦٦,٠٢٧ | مبالغ مستحقة من ٩١ إلى ١٨٠ يوم |
| ٢٤٢,٧٨٤ | ١٥٩,٨٥٥ | مبالغ مستحقة من ١٨١ إلى ٣٦٠ يوم |
| ٣٠٣,٤٣٥ | ٢٦٨,١٨٠ | مبالغ مستحقة لأكثر من ٣٦٠ يوم |
| ١,٤٥٥,٤٦٩ | ١,٩٦٢,٦٠٦ | |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، إنخفضت قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة مدرجة تبلغ ٢٠٠,٦١٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٧٨,١٩٦ ألف درهم). إن الحركة في مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية هو كما يلي:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|----------------|----------------|-----------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٥٥,٩٥٨ | ١٧٨,١٩٦ | في ١ يناير |
| (٢٤,٠٢٣) | (٤٦,٧٤٩) | إستردادات خلال السنة |
| ٤٦,٢٦١ | ٦٩,١٦٦ | محمل للسنة (إيضاح ٢١) |
| ١٧٨,١٩٦ | ٢٠٠,٦١٣ | |

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

إن القيمة المدرجة للذمم المدينة التجارية للمجموعة هي بدرهم الإمارات العربية المتحدة والدولار الأمريكي وتقرب قيمها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)**

٨ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

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

| ٢٠١٦ ألف درهم | ٢٠١٧ ألف درهم | مستحق من جهات ذات علاقة |
|------------------|------------------|--|
| ١٧٠,٠٣٢ | ١٥٢,٧٥٣ | شركة أدنوك للخدمات اللوجستية (سابقاً شركة ناقلات أبوظبي الوطنية (أدناتكو))، الشركة الوطنية لشحن الغاز المحدودة (انجسكيو)، شركة أبوظبي لإدارة الموانئ البترولية (إرشاد) وشركة الخدمات البترولية (اسناد) |
| ٩٩,٦٧٨ | ٨٨,٧٢٠ | أدنوك للحرف (سابقاً شركة الحفر الوطنية) |
| ٣٣,٠٦٦ | ٤٨,٧١٦ | أدنوك البرية (سابقاً شركة أبوظبي للعمليات البترولية البرية المحدودة (أدنوك)) |
| ٩,٤١٤ | ١٦,٦٩٤ | أدنوك لمعالجة الغاز (سابقاً شركة أبوظبي لصناعات الغاز المحدودة (جاسكو)) |
| ١,١٢٦ | ١٦,٧٨٢ | شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك) |
| ٢١,٠٣١ | ١٢,٢٠٩ | أدنوك للغاز الحامض (سابقاً شركة أبوظبي لتطوير الغاز (الحصن)) |
| ٦,٨٦١ | ٩,٣٥١ | شركة أبوظبي للعمليات البحرية (ادما - اوكيو) |
| ٥,٣٢٨ | ٧,٣٢٢ | شركة تطوير حقل زاكوم (زادكو) |
| ٦,٨٥٤ | ٩,٠٨٧ | أخرى |
| <hr/> ٣٥٣,٣٩٠ | <hr/> ٣٦١,٦٣٤ | |
| ٦٠٣,٥٢٢ | ٢,٤٦٩,٦٥٢ | مستحق إلى جهات ذات علاقة |
| ٢٤ | ١٣,٠٣١ | شركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك) |
| - | ١٢,٨٦٠ | شركة أدنوك للخدمات اللوجستية (سابقاً شركة ناقلات أبوظبي الوطنية (أدناتكو))، الشركة الوطنية لشحن الغاز المحدودة (انجسكيو)، شركة أبوظبي لإدارة الموانئ البترولية (إرشاد) وشركة الخدمات البترولية (اسناد) |
| - | ٦ | شركة أدنوك للتكرير (سابقاً شركة أبوظبي للتكرير النفط (تكرير)) |
| <hr/> ٦٠٣,٥٤٦ | <hr/> ٢,٤٩٥,٥٤٩ | أخرى |

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

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

لدى المجموعة مبلغ ١,٠٥٢,٣٥٩ ألف درهم (٢٠١٦ : ٦٢٩,٣٩٨ ألف درهم) محتفظ به لدى بنوك مملوكة من قبل حكومة أبوظبي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لدى المجموعة قرض لأجل من بنوك مملوكة لحكومة أبوظبي بمبلغ ٤,٣٥٩,٢٥٠ ألف درهم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبّع)

٨ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (يتبّع)

تم إدراج المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

| ٢٠١٦ ألف درهم | ٢٠١٧ ألف درهم | |
|--|------------------|--|
| ٧٦٨,٨١٥ | ١,٠١١,٩٧٦ | إيرادات - مجموعة أدنوك |
| ===== | ===== | |
| ١٣,١٨١,٧٧٩ | ١٣,٩٢٩,٦٠٩ | مشتريات - أدنوك |
| ===== | ===== | |
| ١,٧٠٠ | ١,٩٤٠ | مصاريف إدارة - أدنوك |
| ===== | ===== | |
| ٧٨,٠٣٨ | ٩٦,١٩٣ | رسوم إستئجار سفن ومبانٍ - مجموعة أدنوك |
| ===== | ===== | |
| - | ٦٩٦,٢٢٦ | تحويل ممتلكات وألات ومعدات |
| ===== | ===== | |
| ٣٦,٢١٥,٥٨٣ | - | تحويل خسائر متراكمة (إيضاح ١٢) |
| ===== | ===== | |
| ٦,٣٠٤,٤١٨ | - | مساهمة إضافية في رأس المال (إيضاح ١٢) |
| ===== | ===== | |
| - | (٦,٣٠٤,٤١٨) | تسديد المساهمة في رأس المال (إيضاح ١٢) |
| ===== | ===== | |
| - | (٢,١٣٤,٦٨٨) | أنسبة أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٤) |
| ===== | ===== | |
| - | ٧٢,٢١٣ | تقديم خدمات (إيضاح ١٧) |
| ===== | ===== | |
| (٢٣٨,٣٩٩) | (١٩٨,٤٠٣) | مصاريف قابلة للإسترداد (إيضاح ١٩) |
| ===== | ===== | |
| تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين | | |

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

| ٢٠١٦ ألف درهم | ٢٠١٧ ألف درهم | مكافآت قصيرة الأجل مساهمات التقاعد |
|------------------|------------------|---------------------------------------|
| ١٣,٣٥٠ | ١٠,٩٨٢ | |
| ٧٣٠ | ٥٧٢ | |
| ===== | ===== | |
| ١٤,٠٨٠ | ١١,٥٥٤ | |
| ===== | ===== | |

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتابع)**

٨ **معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (يتابع)**

اختارت المجموعة إستخدام 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 أدنوك للتوزيع ذ.م.م. لتشغيل وصيانة بعض الأصول التي تم تحويلها إلى المنشأة ذات الغرض الخاص من قبل تكرير اعتباراً من تاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٧، والتي ستقوم المنشأة ذات الغرض الخاص بتعويض الشركة على أساس عائد بنسبة %٨ زيادة عن المصارييف التشغيلية المتکبدة من قبل الشركة لهذه العمليات ("البدل العائد إلى المالك") وستقوم الشركة بتعويض المنشأة ذات الغرض الخاص عن استخدام تلك الأصول ("البدل العائد إلى المشغل"). ووافقت الشركة والمنشأة ذات الغرض الخاص على خطاب رسوم استخدام الأصول والتأكيد على أن البدل العائد إلى المالك سيكون نفس مساوياً للبدل 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 اعتباراً من ٣٠ سبتمبر. سوف تقوم المنشأة ذات الغرض الخاص بتعويض الشركة على أساس عائد بنسبة %٨ زيادة عن المصارييف التشغيلية المتکبدة من قبل الشركة مقابل خدمات الدعم هذه والعمليات.

في نوفمبر ٢٠١٧، أبرمت الشركة إتفاقية مع الشركة الأم تتعلق بتوريد غاز البوتان، البروبان وغاز البتروول المسال المختلط التي تحدد آلية تعسیر تلك المنتجات اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٧. وفقاً للترتيب الجديد، لاسطوانات غاز البتروول المسال، ستقوم الشركة الأم بتحميل الشركة حسب الأسعار المنظمة مع خصم Cylinder OPEX كما هو محدد وفقاً للإتفاقية وهامش منتفع عليه، في حين أن الشركة تارياً 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 البتروول المسال.

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

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

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)**

٩ النقد ومرادفات النقد

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

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|-----------|-----------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٣,٠٣٨,٩٨٧ | ١,٥٧٨,٥٨٢ | نقد محفظة به من قبل أدنوك |
| ٧٩٤,٤٦٧ | ١,٢٠٦,٨٧٠ | نقد في الصندوق ولدى البنوك |
| <hr/> | <hr/> | |
| ٣,٨٣٣,٤٥٤ | ٢,٧٨٥,٤٥٢ | نقد وارصدة لدى البنوك |
| (١٠٠,٠٠٠) | (١٣٠,٠٠٠) | وديعة لأجل بتاريخ إستحقاق لأكثر من ٣ أشهر |
| <hr/> | <hr/> | |
| ٣,٧٣٣,٤٥٤ | ٢,٦٥٥,٤٥٢ | |
| <hr/> | <hr/> | |

إن النقد المحفظة به من قبل أدنوك هو أموال محفظة بها من قبل أدنوك بالنيابة عن المجموعة وهي متوفرة عند الطلب. تحمل هذه الأموال كما هو متوقع عليه من قبل الأطراف، فائدة تتراوح بين ١٪٢٠ إلى ١٪٧٠ سنوياً اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٧.

يتضمن النقد والأرصدة لدى البنوك على ودائع قصيرة الأجل وودائع تحت الطلب بمبلغ ١,٠٥٢ مليون درهم (٢٠١٦: ٦٨٣ مليون درهم) بمعدل فائدة يتراوح من ٠٪٠١ إلى ٠٪٠٥ (٢٠١٦: ٠٪٠٢ إلى ٠٪٠٠٨) سنوياً.

١٠ موجودات مصنفة كمحفظة بها للبيع

في ٢ نوفمبر ٢٠١٧، أبرمت الشركة وشركة بترول أبوظبي الوطنية (أدنوك) اتفاقية تحويل الأعمال المتعلقة بتحويل عمليات الغاز الطبيعي للشركة باستثناء عمليات الغاز الطبيعي المضغوط وفقاً لشروط معينة. سيتم الإنتهاء من تحويل الأعمال بحلول ٣٠ يونيو ٢٠١٨. تتوقع المجموعة أن تكون القيمة العادلة ناقصاً تكالفاً بيع الأعمال أعلى من إجمالي القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات ذات الصلة. وعليه، لم يتم الإعتراف بخسارة إنخفاض القيمة عند إعادة تصنيف الموجودات والمطلوبات المحفظة بها للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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 للبتروл 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.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)**

١١ رأس المال (يتبع)

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

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | المصرح به: ٢٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,٨ درهم للسهم (٢٠١٦) ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١٠٠ درهم للسهم |
|-----------|-----------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | |
| <hr/> | <hr/> | |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | الصادر والمدفوع بالكامل: ١٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,٨ درهم للسهم (٢٠١٦) ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١٠٠ درهم للسهم |
| <hr/> | <hr/> | |

١٢ مساهمة في رأس المال

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

١٣ إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، والنظام الأساسي للشركة، يتطلب من الشركة تحويل ١٠% من الأرباح إلى إحتياطي غير قابل للتوزيع. تستمر هذه التحويلات حتى يصبح الإحتياطي مساوياً ٥٠% (٢٠١٦) من رأس المال المدفوع.

١٤ قرض طويل الأجل

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | قرض لأجل |
|----------|-----------|----------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| - | ٥,٤٧٩,٢٠١ | |
| <hr/> | <hr/> | |

في ١٦ أكتوبر ٢٠١٧، وقعت أدنووك للتوزيع خطاب تقويض ("خطاب التقويض") 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 رسمة تكاليف المعاملة المخصصة للتسهيل المتجدد وسيتم إطفاؤها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإنفاقية. تم إدراج تكاليف المعاملة بمبلغ ١٣,٤٦٢ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كموجودات غير متداولة أخرى في البيانات المالية المقطعة.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (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 ٨٧٥٪ لجزء التسهيلات بالدولار الأمريكي وإليور بالإضافة إلى هامش 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 المستقبلية مصنفة في التدفقات النقدية في البيانات المالية المقطعة للمجموعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية.

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | في ١ يناير التدفقات النقدية التمويلية (١) رسوم أخرى (٢) |
|----------|-----------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| - | - | |
| - | ٥,٤٧٨,٥٤١ | |
| - | ٦٦٠ | |
| <hr/> | <hr/> | |
| - | ٥,٤٧٩,٢٠١ | |
| <hr/> | <hr/> | |

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

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

١٥ مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | في ١ يناير محمل للسنة (إيضاح ٢٢) دفعات |
|----------|----------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٢٧٨,٢٥٩ | ٢٣٦,٩٢٦ | |
| ٢٩,٤٨٥ | ٢٦,٣١٤ | |
| (٧٠,٨١٨) | (٣٩,٣٠٣) | |
| <hr/> | <hr/> | |
| ٢٣٦,٩٢٦ | ٢٢٣,٩٣٧ | |
| <hr/> | <hr/> | |

في ٣١ ديسمبر

تعتقد الإدارة أن عملية الإحتساب التي تم إجراؤها بناءً على الاستحقاق في تاريخ التقرير وفقاً لأحكام قانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة لن تكون مختلفة بشكل هام إذا ما تم إجراء تقييم اكتواري بإعتبار أنه من غير المحتمل أن يكون تأثير صافي معدل الخصم ومستويات الرواتب والمزايا المستقبلية على القيمة الحالية لمزايا الالتزام جوهرياً.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)**

١٦ نجم دائنة تجارية وأخرى

| ٢٠١٦ ألف درهم | ٢٠١٧ ألف درهم | |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| ٣١٣,٨٧٥ | ٤١٤,٩٧٨ | نجم دائنة تجارية |
| ١٦١,٥٢٤ | ٢٤٩,٩٧٨ | مستحقات تشغيلية |
| ٢٩١,٥١٩ | ٢٠٧,٩٧٨ | مستحقات رأسمالية |
| ٨٣,٢٦٩ | ٨٢,٣٦٢ | قسائم وبطاقات الدفع المسبق القائمة |
| ٦٢,٦٧٦ | ٦٧,٤٩٦ | محتجزات عقود دائنة |
| ٣٤,٣٩٦ | ٢٧,٥١١ | دفعات مقدمة من عملاء |
| ١٦٧,٧٨٨ | ١٠٨,٥١٨ | نجم دائنة أخرى |
| ١,١١٥,٠٤٧ | ١,١٥٨,٨٢١ | |
| | | |

١٧ إيرادات

| ٢٠١٦ ألف درهم | ٢٠١٧ ألف درهم | |
|------------------|------------------|-----------------|
| ١٧,٣٧١,٩٣٢ | ١٩,٣٢١,٥٣٩ | مبيعات بضائع |
| ١٦٥,٤٧٤ | ٢٧٨,٥٨٨ | تقديم الخدمات |
| ٨٥,٥٧٢ | ٩١,٣٧٦ | إيرادات إيجار |
| ٤٧,٠٩٣ | ٦٤,٧٩١ | إيرادات التسليم |
| ١٧,٦٧٠,٠٧١ | ١٩,٧٥٦,٢٩٤ | |
| | | |

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تشمل مبيعات البضائع مبلغ ٤٩٦ مليون درهم من خلال محطات مملوكة من قبل مؤسسة الإمارات العامة للبترول ("إمارات"). لم يتم تسجيل الأصول ذات العلاقة في هذه البيانات المالية المقطعة حيث تم التخلص عن الإستحواذ المقترن لمحطات خدمة وقود الإمارات بالتجزئة في سنة ٢٠١٦. تم إدراج التكاليف المباشرة ذات الصلة مصاريف التوزيع والإدارية والإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٢٢٨ مليون درهم، ٨٩ مليون درهم و ٣١ مليون درهم، على التوالي، في هذه البيانات المالية المقطعة. لم يكن هناك بيع للبضائع من خلال المحطات المملوكة من قبل الإمارات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وبالتالي لا يوجد أي تكاليف مباشرة ذات صلة، مصاريف توزيع وإدارية وإيرادات أخرى.

فيما يتعلق بتحويل أنشطة المبيعات والشراء للشركة، فقد أبرمت الشركة إتفاقية خدمة ("اتفاقية خدمة الطيران")، والتي تقوم بموجبها الشركة الأم بتسديد التكاليف للشركة وتسديد هامش إضافي بنسبة ٨٪ من مجموع التكاليف المتعلقة بالتوزيع والتكاليف الإدارية للقسم المت ked من قبل الشركة لمعالجة عمليات القسم وتوفير بعض الخدمات الأخرى المتعلقة بتزويد الوقود لعملائها في الطيران المدني. تم الاعتراف بتكلفة عمليات المناولة المتعلقة بالقسم بالإضافة إلى الهامش الإضافي بمبلغ ٧٢,٢١٣ ألف درهم (٢٠١٦: لا شيء) كإيرادات في البيانات المالية المقطعة (إيضاح ٨).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

| | | ١٨ تكاليف مباشرة |
|------------|------------|--------------------------|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٣,٤١٣,٤٢٠ | ١٥,٣٠٣,٣٥٧ | مواد |
| ١٢,٩٧٦ | ١٢,٦٨٤ | تكاليف موظفين (إيضاح ٢٢) |
| ١٥,١٥٤ | ١١,٤٦٣ | نفقات عامة |
| ٢,٠١٣ | ٢,٦٩٧ | إستهلاك (إيضاح ٥) |
| <hr/> | <hr/> | |
| ١٣,٤٤٣,٥٦٣ | ١٥,٣٣٠,٢٠١ | |
| <hr/> | <hr/> | |

| | | ١٩ مصاريف توزيع وإدارية |
|-----------|-----------|--------------------------------|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١,٨٣٦,٤٩٤ | ١,٨٢٤,٢٧٦ | تكاليف موظفين (إيضاح ٢٢) |
| ٣٤٤,٤٧١ | ٤٥٦,٩٥٠ | إستهلاك (إيضاح ٥) |
| ١٥٠,٢٦٢ | ١٢٠,١٧٦ | مصاريف توزيع وتسويق |
| ١٨٠,٤٣٨ | ١٥٤,٧٢٢ | إصلاحات وصيانة ومواد إستهلاكية |
| ٨٠,٢٩٩ | ٩٦,١٠٢ | خدمات |
| ١٦,٨٣١ | ١١,٢٤٦ | تأمين |
| ١٧٩,٣٨٦ | ٢٨٩,٠١٣ | أخرى |
| (٢٣٨,٣٩٩) | (١٩٨,٤٠٣) | مصاريف قابلة للإسترداد |
| <hr/> | <hr/> | |
| ٢,٥٤٩,٧٨٢ | ٢,٧٢٣,٣٣٤ | |
| <hr/> | <hr/> | |

| | | ٢٠ إيرادات أخرى |
|----------|----------|-----------------------------------|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٣,١٠٤ | ٧٣ | مكسب إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١٥٧,٨٩١ | ١٩٢,٩١١ | إيرادات متعددة |
| <hr/> | <hr/> | |
| ١٦٠,٩٩٥ | ١٩٢,٩٨٤ | |
| <hr/> | <hr/> | |

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٢١ خسائر إنخفاض القيمة ومصاريف تشغيلية أخرى

| ٢٠١٦ ألف درهم | ٢٠١٧ ألف درهم | |
|---------------------|---------------------|---|
| ٤٦,٢٦١ | ٦٩,١٦٦ | خسائر إنخفاض القيمة لذمم مدينة تجارية (إيضاح ٧) |
| ١١,٩٦٤ | ٢,٧٧٤ | شطب مخزون |
| ١,٠٢٧ | ٣,٤٨٨ | خسائر إنخفاض القيمة لمخزون متقدم (إيضاح ٦) |
| <hr/> ٥٩,٢٥٢ | <hr/> ٧٥,٤٢٨ | |

٢٢ تكاليف موظفين

| ٢٠١٦ ألف درهم | ٢٠١٧ ألف درهم | |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------------------|
| ١,٦٧٢,٧٤٠ | ١,٦٧٩,٢٦٨ | رواتب وبدلات |
| ١٩٢,٣٣١ | ١٧٧,٠٢٥ | مزايا أخرى |
| ٢٩,٤٨٥ | ٢٦,٣١٤ | مكافآت نهاية خدمة الموظفين (إيضاح ١٥) |
| <hr/> ١,٨٩٤,٥٥٦ | <hr/> ١,٨٨٢,٦٠٧ | |
| <hr/> ١,٨٣٦,٤٩٤ | <hr/> ١,٨٢٤,٢٧٦ | يتم توزيع تكاليف موظفين كما يلي: |
| ٤٥,٠٨٦ | ٤٥,٦٤٧ | مصاريف توزيع وإدارية (إيضاح ١٩) |
| ١٢,٩٧٦ | ١٢,٦٨٤ | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ |
| <hr/> ١,٨٩٤,٥٥٦ | <hr/> ١,٨٨٢,٦٠٧ | تكاليف مباشرة (إيضاح ١٨) |

تمثل المزايا الأخرى بشكل أساس في النفقات الطبية والتدريب والإجازات ومصاريف السفر والزي الموحد.

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع

٣٨

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٢٣ العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

| ٢٠١٦ (معاد بيانه) | ٢٠١٧ | |
|----------------------|------------|--|
| ١,٧٨٠,٩٦٠ | ١,٨٠٤,٢٠٧ | الربح العائد لمالكي الشركة (ألف درهم) |
| <hr/> | <hr/> | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة (ألف) |
| ١٢,٥٠٠,٠٠٠ | ١٢,٥٠٠,٠٠٠ | |
| <hr/> | <hr/> | العائد الأساسي لكل سهم (درهم) |
| ٠,١٤٢ | ٠,١٤٤ | |
| <hr/> | <hr/> | |

باتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠١٧، تم تعديل عدد الأسهم العادية المصرح بها إلى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ألف سهم قيمة كل سهم ٠,٨ درهم. وبناءً على ذلك، تم إعادة بيان المتوسط المرجح لعدد الأسهم لغرض الربح الأساسي للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٤٤ أنصبة أرباح

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

باتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٨، قرر مجلس الإدارة التوصية بتوزيع أنصبة أرباح على المساهمين بقيمة ٥٥٨٨,٠٠ للسهم الواحد عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٤٥ التزامات

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها في تاريخ التقرير ولم يتم تكبدها بعد ٣٠٠,٩ مليون درهم (٢٠١٦: ٥٣٤,٥ مليون درهم).

أبرمت المجموعة العديد من إتفاقيات عقود الإيجار التشغيلية المتعلقة بقطع أراضي والتي تم إنشاء بعض محطات الوقود عليها. إن الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار بموجب إتفاقيات عقود الإيجار مبينة أدناه.

| ٢٠١٦ ألف درهم | ٢٠١٧ ألف درهم | خلال سنة في السنة الثانية حتى الخامسة أكثر من خمس سنوات |
|------------------|------------------|---|
| ٣,٢٠٠ | ٣,٢٠٠ | |
| ٢٣,٠٣٠ | ٢٣,٣١٠ | |
| ١٥,٨٥٠ | ١٦,٩٥٠ | |
| <hr/> | <hr/> | |
| ٤٢,٠٨٠ | ٤٣,٤٦٠ | |
| <hr/> | <hr/> | |

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

٢٦ تقرير القطاع

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة والمبنية أدناه تم وضعها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ القطاعات التشغيلية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ أن يتم تحديد القطاعات التشغيلية بناء 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 الازمة للعملاء الاستراتيجيين، بالإضافة إلى توفير خدمات الوقود إلى عمالء الطيران للشركة الأم.
- (٤) تم تجميع الخدمات المشتركة والغاز الطبيعي لقطاعات التشغيل كتقارير قطاعية "أخرى" للمجموعة. تتضمن الخدمات المشتركة إدارة الممتلكات وخدمات فحص المركبات.

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

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

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

شركة بترول أبوظبي الوطنية للتوزيع

إيضاحات تتعلق ببيانات المالية المقاطعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بموجبه)

تقرير القطاع (بنجع)

إن المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات هي كما يلي:

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)**

٢٦ تقرير القطاع (يتبع)

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

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | استهلاك (إيضاح ٥) ينزل: المبلغ المتعلق بقسم الطيران المدني المقطوع |
|------------------|------------------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٣٤٧,٠٧٦ | ٤٦٠,٦٥٣ | |
| (١٧,٦٣٩) | (١٩,٤٧٩) | |
| <hr/> ٣٢٩,٤٣٧ | <hr/> ٤٤١,١٧٤ | <hr/> الاستهلاك - صافي |

٢٧ الصندوق المركزي لمجموعة أدنوك لتمويل المخاطر

تشارك المجموعة في صندوق مركزي يتم إدارته من قبل أدنوك لتمويل بعض مخاطر التأمين الذاتي. يتكون الصندوق من خصومات أقساط، إيرادات إستثمارية ومساهمات من المشاركين، كما يتم الاتفاق عليه من حين لآخر. بموجب البرنامج، تلتزم المجموعة بتقديم تمويل إضافي، إذا لزم الأمر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت حصة المجموعة في الأموال المحفظ بها من قبل أدنوك ٦٦٨ ألف درهم (٢٠١٦: ٦٦٢ ألف درهم).

٢٨ مطلوبات طارئة ودعاوي قضائية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة بمبلغ ١,٢٠٨ ألف درهم (٢٠١٦: ٢,٢٠١ ألف درهم) فيما يتعلق بضمانت بنكية وأخرى وأمور أخرى ناتجة في سياق الأعمال الإعتادية والتي من المتوقع أن لا ينشأ عنها أية التزامات جوهرية.

لدى المجموعة عدد من المطالبات القانونية والمطالبات الناتجة في سياق الأعمال الإعتادية. 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 المقطعة للمجموعة إلا إذا تم إبرامها بصورة غير ملائمة.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)**

٢٩ أدوات مالية

إدارة مخاطر رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال 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 رأس المال المجموعة من الدين الذي يضم الديون طويلة الأجل، النقد ومرادات حقوق الملكية التي تكون من رأس المال، الاحتياطي القانوني والأرباح المحتجزة.

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

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|--------------------------|------------------------|----------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| - | ٥,٤٧٩,٢١٠ | الدين |
| (٣,٧٣٣,٤٥٤) | (٢,٦٥٥,٤٥٢) | النقد ومرادات النقد (إيضاح ٩) |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| (٣,٧٣٣,٤٥٤) | ٢,٨٢٣,٧٤٩ | صافي المديونية |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| (٣,٧٣٣,٤٥٤) ٩,٤٨٢,٧٦٨ | ٢,٨٢٣,٧٤٩ ٢,٨٤٧,٨٦٩ | صافي المديونية حقوق الملكية |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| ٥,٧٤٩,٣١٤ | ٥,٦٧١,٦١٨ | صافي المديونية زائد حقوق الملكية |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| (٪٦٤,٩) | ٪٤٩,٨ | نسبة المديونية |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> |

إدارة المخاطر المالية

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

(١) 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 مرتبط بالدولار الأمريكي، وبالتالي، لا تمثل أرصدة الدولار الأمريكي مخاطر صرف عملات أجنبية جوهرية.

(٢) مخاطر التغيرات النقدية والقيمة العادلة لأسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الموجودات التي تحمل فائدة والتزامات المجموعة بأسعار فائدة عائمة. وبالتالي، تعتمد الإيرادات والتغيرات 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 ٩).

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

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)**

٢٩ أدوات مالية (يتبع)

إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(أ) مخاطر السوق (يتبع)

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

تحليل حساسية سعر الفائدة

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

لو كانت معدلات الفوائد أعلى / أقل بمعدل ٥٠ نقطة أساس مع إبقاء جميع المتغيرات ثابتة لنقص / زاد الربح بمبلغ ٢٧,٣٩٦ ألف درهم (٢٠١٦: لا شيء). 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 تغيير هامش الربح على هذه المنتجات. لا يوجد هناك أي ضمان بأن وزارة الطاقة في دولة الإمارات العربية المتحدة سوف تستمر في تحديد أسعار التجزئة على المستوى الذي يقدم نفس هامش الربح أو ما يماثله، وأي إنخفاض في هامش الربح على هذه المنتجات سوف يكون له تأثير سلبي بشكل جوهري على نتائجنا في العمليات والمركز المالي. بموجب إتفاقيات التوريد الجديدة، ستقوم أدنوك بحماية المجموعة من إنخفاض إجمالي الربح لكل لتر دون مستويات محددة معينة (إيضاح ٨).

(ب) مخاطر الإئتمان

تنشأ مخاطر الإئتمان من الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، وكذلك مخاطر الإئتمان للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينية القائمة، مستحقة من شركات المجموعة والمعاملات الملزتم 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 المدينية منخفضة القيمة.

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

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المقطعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)**

٢٩ أدوات مالية (يتبع)

إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(ج) مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان بأن لديها ما يكفي من النقد من العمليات للفاء بمتطلبات التمويل. تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر نقص الأموال باستخدام أداة تخطيط للسيولة المتكررة. تأخذ هذه الأداة بالإعتبار استحقاق كلٍ من الإستثمارات المالية والموجودات المالية (مثل الودائع البنكية والذمم المدينية 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 ٢٠١٧، كان لدى المجموعة إمكانية الحصول على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٧٥٠ مليون دولار أمريكي غير المستخدمة بالكامل (إيضاح ١٤).

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على أساس المدفوعات التعاقدية غير المخصومة.

| المجموع ألف درهم | أكثر من سنة ألف درهم | أقل من سنة ألف درهم | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ قرض طويل الأجل مستحق إلى جهات ذات علاقة ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وقسائم ومبيعات بطاقات الدفع المسبق القائمة) |
|---------------------|-------------------------|------------------------|---|
| ٥,٤٧٩,٢٠١ | ٥,٤٧٩,٢٠١ | - | |
| ٢,٤٩٥,٥٤٩ | - | ٢,٤٩٥,٥٤٩ | |
| ١,٠٤٨,٩٤٨ | - | ١,٠٤٨,٩٤٨ | |
| ٩,٠٢٣,٦٩٨ | ٥,٤٧٩,٢٠١ | ٣,٥٤٤,٤٩٧ | المجموع |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| ٦٠٣,٥٤٦ | - | ٦٠٣,٥٤٦ | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مستحق إلى جهات ذات علاقة ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وقسائم ومبيعات بطاقات الدفع المسبق القائمة) |
| ٩٩٧,٣٨٢ | - | ٩٩٧,٣٨٢ | |
| ١,٦٠٠,٩٢٨ | - | ١,٦٠٠,٩٢٨ | المجموع |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> | <hr/> |

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 ٢٠١٧ (يتبع)**

٢٩ أدوات مالية (يتبع)

القيمة العادلة المقدرة

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

٣٠ الأدوات المالية حسب الفئة

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|-----------------|-----------------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٣,٨٣٣,٤٥٤ | ٢,٧٨٥,٤٥٢ | الموجودات المالية: |
| ٣٥٣,٣٩٠ | ٣٦١,٦٣٤ | نقد وأرصدة لدى البنوك |
| ١,٦٢١,٣٠٠ | ٢,١٧٤,٨٨٨ | مستحق من جهات ذات علاقة |
| <hr/> ٥,٨٠٨,١٤٤ | <hr/> ٥,٣٢١,٩٧٤ | ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى (باستثناء مصاريف مدفوعة مسبقاً) |
| ٩٩٧,٣٨٢ | ١,٠٤٨,٩٤٨ | المطلوبات المالية: |
| ٦٠٣,٥٤٦ | ٢,٤٩٥,٥٤٩ | ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء وقسائم ومبيلات بطاقات الدفع المسبق القائمة) |
| - | ٥,٤٧٩,٢٠١ | مستحق إلى جهات ذات علاقة |
| <hr/> ١,٦٠٠,٩٢٨ | <hr/> ٩,٠٢٣,٦٩٨ | قرض طويل الأجل |

لأغراض الإفصاح عن البيانات المالية المقطعة، تم استبعاد موجودات غير مالية بمبلغ ٣٦,٦٥٣ ألف درهم (٢٠١٦: ٣٥,٥٣١ ألف درهم) من الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى وتم إستبعاد مطلوبات مالية بمبلغ ١٠٩,٨٧٣ درهم (٢٠١٦: ١١٧,٦٦٥ ألف درهم) من الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

٣١ إعتماد البيانات المالية المقطعة

تم اعتماد البيانات المالية المقطعة وإجازة إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٨.