

شركة أبوظبي الوطنية للطاقة
شركة مساهمة عامة ("طاقة")
البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لأعضاء مجلس إدارة شركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة ("طاقة")

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لشركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة ("طاقة") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والبيانات المرحلية الموحدة ذات الصلة للدخل والدخل الشامل لفترة ثلاثة أشهر وفتره التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية ("معايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية محددة بصفة رئيسية بالاستفسار من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي وبالتالي لا تستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق ونظراً لذلك فإننا لا نبدي رأي مدققي الحسابات حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة، لم يتم إعدادها من كافة النواحي المادية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤.



بتوقيع:

محمد مبين خان
شريك
إرنست و يونغ
رقم القيد: ٥٣٢

٧ نوفمبر ٢٠١٨
أبوظبي

شركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة ("طاقة")

بيان الدخل المرحلي الموحد
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	إيضاحات
٣,٧٠٨	٤,٢١٧	١,١٧٢	١,٦٠٠	الإيرادات
٧,٠٨١	٧,١٦٢	٢,٤٦٧	٢,٥٠٥	الإيرادات من النفط والغاز
١,٢٨٥	١,٥٤٣	٤٣٣	٥٣٦	الإيرادات من الكهرباء والمياه
١٨٢	١١٠	٣٣	٣١	الإيرادات الوقود
٢٧١	٥٠٤	٧٠	٢٦٣	الإيرادات توزين الغاز
١٢,٥٢٧	١٣,٥٣٦	٤,١٧٥	٤,٩٣٥	الإيرادات تشغيلية أخرى
(٥,٣٨٤)	(٥,٩٥٩)	(١,٨٩٩)	(٢,٢٤٥)	تكلفة المبيعات
(٢,٢٨٣)	(٢,٧٣٧)	(٩٥٠)	(٩٤٥)	مصاريف تشغيلية
(٧,٦٦٧)	(٨,٦٩٦)	(٢,٨٤٩)	(٣,١٩٠)	الاستهلاك والنضوب والإطفاء
٤,٨٦٠	٤,٨٤٠	١,٣٢٦	١,٧٤٥	إجمالي الربح
(٣٨٥)	(٤٧٠)	(١٣٥)	(١٨٠)	مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
(٣,٢٨٧)	(٣,١٧٠)	(١,٠٨٣)	(١,٠٦٠)	تكاليف التمويل
(٦١)	٦٣	(٦٧)	(٤٢)	(خسارة) ربح القيمة العادلة للمشتقات وأنشطة حماية
٢٤	(٣٨)	٢٥	٣	القيمة العادلة
٨٦	-	-	-	صفى الأرباح (الخسائر) من تحويل العملات الأجنبية
٤١	٤٩	٢٣	٣	الربح من استبعاد شركة تابعة
(١٩)	٢٢٨	(٥٩)	٨٤	الربح من بيع أراضي موجودات النفط والغاز
٢٠	١٦	(٤)	(١)	الحصة من نتائج شركات زميلة
٣١	٥٥	١١	١٦	الحصة من نتائج شركة ائتلاف
٥	١٢	٣	٣	إيرادات الفوائد
١,٣١٥	١,٥٨٥	٤٠	٥٧١	أرباح أخرى
(٧٣١)	(٤١٢)	٢٧	(١٣٩)	الربح قبل الضريبة
٥٨٤	١,١٧٣	٦٧	٤٣٢	(مصاريف) ائتمان ضريبة الدخل
				الربح للفترة
				العادى إلى:
(٨٢)	٤٣١	(١٩٤)	١٥٣	حاملى أسهم الشركة الأم
٦٦٦	٧٤٢	٢٦١	٢٧٩	حقوق غير مسيطرة
٥٨٤	١,١٧٣	٦٧	٤٣٢	الربح للفترة
				العائد (الخسائر) الأساسية والمخفضة على السهم
(٠,٠١٤)	٠,٠٧١	(٠,٠٣٢)	٠,٠٢٥	العادى إلى حاملى أسهم الشركة الأم (درهم)

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

شركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة ("طاقة")

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الربح للفترة
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٥٨٤	١,١٧٣	٦٧	٤٣٢	
(٣١١)	٦٧٠	(٣٤)	١٣٠	الدخل الشامل الآخر
٦٠٣	٤٣٣	١٩٦	١٢٦	الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تصنيفه إلى أرباح وخسائر في فترات لاحقة:
٥٢	-	-	-	ربح (خسارة) القيم العادلة لمشتقات الأدوات المالية ضمن أنشطة حماية التدفقات النقدية
٩٥	١٣٦	(٢٨)	(١٤)	تعديلات إعادة تصنيف الخسائر المدرجة في بيان الدخل الموحد خسارة محققة من احتياطي تحويل العملات الأجنبية عند استبعاد شركة تابعة (إيضاح ^٨)
٤٣٩	١,٢٣٩	١٣٤	٢٤٢	فروقات الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الخارجية
١,٠٢٣	٢,٤١٢	٢٠١	٦٧٤	صافي الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تصنيفه إلى أرباح وخسائر في فترات لاحقة
٢٢٦	١,١٩٤	(١٣٤)	٢٨٢	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٧٩٧	١,٢١٨	٣٣٥	٣٩٢	
١,٠٢٣	٢,٤١٢	٢٠١	٦٧٤	العائد إلى:
				حاملي أسهم الشركة الأم الحقوق غير المسيطرة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان المركز المالي المرحلي الموحد
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
إيضاحات مليين درهم مليين درهم
(مدققة)

الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
الممتلكات والألات والمعدات		
٧١,٦١٠	٧٠,٠٩٩	٦
٨,٦٤٢	٨,٠٧٨	
٢,٢٣٢	٢,١٩٢	
١,٠١٧	١,٢٣٥	
١٥١	١٤٥	
٧٠٢	٦٩٨	
٥,٤٦٢	٥,٤٠٠	
٥٨٢	٤٤٨	
٩٠,٣٩٨	٨٨,٢٩٥	
الموجودات متداولة		
المخزون		
٢,٧٨٥	٢,٨٠٦	
١,١٩٨	١,١٥٥	
٤,٢٥٢	٤,٥٢٤	
٤,٤٠٠	٣,٠٠٢	
١٢,٦٣٥	١١,٤٨٧	
١٠٣,٠٣٣	٩٩,٧٨٢	
إجمالي الموجودات		
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم		
رأس المال الصادر		
٦,٠٦٦	٦,٠٦٦	
٢٥	٢٥	
٣,٦٨٩	٣,٦٨٩	
(٢,٧٠٧)	(٢,٥٢٦)	
(١,٩٢٨)	(١,٧٩٢)	
(١,٦١٧)	(٩٩٠)	
٣,٥٢٨	٤,٤٧٢	
 حقوق غير مسيطرة		
قرص من مساهمي حقوق غير مسيطرة في شركات تابعة		
٥,٣٦٦	٦,٠٢٩	
٢٤٢	١٨٨	
٥,٦٠٨	٦,٢١٧	
٩,١٣٦	١٠,٦٨٩	
إجمالي حقوق المساهمين		

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

شركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة ("طاقة")

بيان المركز المالي المرحلي الموحد (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

٢٠١٧ ٣١ دسمبر ٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
مليون درهم ملیون درهم ایضاحتا (مدقة)

٦١,٧٥٠	٦٠,٤٦٤	٩
١,٣٣١	١,١٨٣	٩
٩٠٩	٩٤٥	
١٤,١٢٠	١٤,١٨٥	
٢٦٦	٢٦٢	
٦٩	١٨	
٢,٨٠٧	١,٨١٠	
٨١,٢٥٢	٧٨,٦٦٧	

المطلوبات غير المتداولة
القروض والسلف التي تحمل فائدة
القروض الإسلامية
مطلوبات ضريبية مؤجلة
التزامات تقاعد الأصل
سلف وقروض من أطراف ذات علاقة
قروض من مساهمي حقوق غير مسيطرة في شركات تابعة
مطلوبات أخرى

٤,٦٧٥	٤,٥٩٥	
٦,٩٦٤	٤,٨٧٦	٩
١٨٠	١٩٣	٩
٨٨	٧٨	
٥٤٥	٦٦٨	
١٩٣	١٦	
١٢,٦٤٥	١٠,٤٢٦	
٩٣,٨٩٧	٨٩,٠٩٣	
١٠٣,٠٣٣	٩٩,٧٨٢	

المطلوبات المتداولة
ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
القروض والسلفات التي تحمل فائدة
القروض الإسلامية
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
ضريبة دخل دائنة
السحب على المكشوف من البنوك

إجمالي المطلوبات

إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

الرئيس المالي التنفيذي
بالإنابة

الرئيس التنفيذي للعمليات
بالإنابة

رئيس لجنة التدقيق

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

شركة أبوظبي الوطنية للمطافئ - شركة مساهمة عامة ("طاقة")

بيان التغيرات في حقوق المسلمين المرحل إلى الموحد
فترة الشهعة أشهر المذنوبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر
المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
مليون درهم

فترة التسعة أشهر
المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
مليون درهم

١,٣١٥ ١,٥٨٥

الأنشطة التشغيلية
الربح قبل الضريبة

التعديلات للبنود التالية:

٢,٢٨٣	٢,٧٣٧	الاستهلاك والنضوب والإطفاء
٢٨	٢٦	إطفاء نفقات مؤجلة
(٦)	(٣)	تحرير مخصص العقود المكلفة
٧	(٦)	التزامات مكافآت الموظفين، صافي
١٣٠	(٢)	(ربح) الخسارة من الصرف - قروض وسلفات موجودات مالية تشغيلية
١١	٢١	تكليف استكشاف وتقييم تم استبعادها خلال الفترة
(٨٦)	-	الربح من استبعاد شركة تابعة
(٤١)	(٤٩)	الربح من بيع أراضي وموجودات النفط والغاز
٢,٧٥٦	٢,٦٥٤	مصاريف الفوائد وفوائد اسمية
٥٣٢	٥١٦	مصاريف متراكمة
١٩	(٢٢٨)	الحصة من نتائج شركات زميلة
(٢٠)	(١٦)	الحصة من نتائج شركة الائتلاف
٧٣	(٥٧)	(أرباح) خسائر غير محققة من التقييم العادل للمشتقات وأنشطة حماية القيمة العادلة
(٣١)	(٥٥)	إيرادات الفوائد
(١,٠٦٥)	(١,٠٦٨)	إيرادات من الموجودات المالية التشغيلية

التغيرات في رأس المال العامل:

(٨)	(٢٦)	المخزون
٦٩	(٣٥٣)	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
(٨)	(١٠)	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
(٢١٦)	١٤٢	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

ضريبة الدخل المدفوعة

مدفوعات التزامات تقاعد الأصل

النقد المستلم من اتفاقيات امتياز الخدمة

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

(٣٣٠) (١٣٢)

(٢٧٥) (٣٩٨)

١,٢٤٠ ١,٣٧١

٦,٣٧٧ ٦,٦٤٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاحات	الأنشطة الاستثمارية
مليون درهم	مليون درهم		
٢٠	٢٧		تحصيلات من بيع موجودات غير أساسية
(٨٢٢)	(١,٢٢٧)	٦	شراء ممتلكات وألات ومعدات
١٤	٥٢		الحركة في مطلوبات النفقات الرأسمالية
٢	١٠		توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
٢٠	٢٢		توزيعات أرباح مستلمة من شركة ائتلاف
(٥٨)	(٣٠)		شراء موجودات غير ملموسة
٣١	٥٥		فوائد مستلمة
(٢٨)	٦٦		الحركة في موجودات أخرى
(٨٢٢)	(١,٠٢٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٣,٤٠٧	٦,٤٢٥	٩	القروض والسلفات المستلمة التي تحمل فائدة
(٦,٣١٨)	(٩,٩١٤)	٩	سداد القروض والسلفات التي تحمل فائدة
(١٢٨)	(١٢٥)	٩	سداد القروض الإسلامية
(٢,٨٦٢)	(٢,٦٣١)		الفوائد المدفوعة
(٥٦)	(٦٣٣)		توزيعات الأرباح المدفوعة لمساهمي حقوق غير مسيطرة
(٨٢)	(١٠٢)		سداد قروض لمساهمي حقوق غير مسيطرة في الشركات التابعة
(٢)	(٥)		سداد قرض من طرف ذو علاقة
(٦,٤٩١)	(٦,٩٨٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٩٣٦)	(١,٣٦١)		صافي النقص في النقد وما يعادله
			صافي فروقات تحويل العملات الأجنبية
٥٣	١٤٠		النقد وما يعادله في ١ يناير
٣,٧٨٤	٤,٢٠٧	٧	النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر
٢,٩٠١	٢,٩٨٦		

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

١ معلومات حول الشركة

تأسست شركة أبوظبي الوطنية للطاقة شركة مساهمة عامة ("طاقة" أو "الشركة") في ٢١ يونيو ٢٠٠٥ بموجب أحكام المرسوم الأميري رقم (٦) لسنة ٢٠٠٥ كشركة مساهمة عامة بحيث تكون هيئة مياه وكهرباء أبوظبي ("الهيئة") المساهم المؤسس فيها وذلك بنسبة ١٠٠%. خلال الفترة من ٢٣ يوليو ٢٠٠٥ إلى ١ أغسطس ٢٠٠٥ تم عرض ما نسبته ٤٩٪ من أسهم طاقة من خلال اكتتاب مبدئي عام في سوق أبوظبي للأوراق المالية. كما تم عرض ما نسبته ٤١٪ من خلال اكتتاب خاص واحتفظت الهيئة على ما نسبته ٥١٪ من أسهم الشركة، وبالتالي فإن الشركة هي شركة تابعة للهيئة. نتيجة لإصدار سندات إلزامية قابلة للتحويل وتحويل هذه السندات إلى أسهم عادي خلال الربع الثالث من عام ٢٠٠٨، ارتفعت مساهمة الهيئة إلى ما نسبته ٥٨٪. ارتفعت المساهمة العامة إلى ما نسبته ٧٩٪ وتم الاحتفاظ بالرصيد البالغ نسبته ٢٣٪ من قبل صندوق المزارعين. لا تزال الشركة شركة تابعة لهيئة مياه وكهرباء أبوظبي التي تم تأسيسها بموجب أحكام القانون رقم ٢ لسنة ١٩٩٨، المتعلق بتنظيم قطاع المياه والكهرباء.

في فبراير ٢٠١٨، تم إصدار القانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٨ بشأن إنشاء دائرة الطاقة. بموجب القانون، سوف يتم تحويل كافة موجودات هيئة مياه وكهرباء أبوظبي وحقوقها والتزاماتها إلى دائرة الطاقة. سوف تكون دائرة الطاقة مسؤولة عن قطاع الطاقة بالكامل في إمارة أبوظبي، بما في ذلك استراتيجية الطاقة في الإمارة.

تمتلك طاقة عدداً من موجودات توليد الطاقة وتحلية المياه الاستراتيجية في سوقها المحلي في دولة الإمارات العربية المتحدة وتعمل على مستوى دولي عبر سلسلة القيمة الخاصة بالطاقة من أعمال التقطيب وإنتاج وتخزين النفط والغاز إلى توليد الطاقة. إن العنوان المسجل لشركة طاقة هو الطابق ٢٥ ، برج المقام، مربعة سوق أبوظبي العالمي، ص ب ٢٢٤، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لطاقة والشركات التابعة ("المجموعة") كما في ولفرة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠١٨.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

٢.١ أساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية.

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (درهم)، والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة الأم وعملة عرض المجموعة. كما تم الإفصاح عن جميع القيم إلى أقرب مليون درهم (مليون درهم) إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

إن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تحتوي على جميع المعلومات والإفصاحات الضرورية لإعداد البيانات المالية السنوية ويجب قراءتها مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. كما وأن نتائج التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ لا تشير بالضرورة إلى النتائج الممكن توقعها للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة) ٢

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية بشكل متواافق مع تلك المطبقة من قبل المجموعة في البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء السياسات المحاسبية التالية القابلة للتطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

٢.٢.١ المعيار الدولي للإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

تمثل متطلبات المعيار الدولي للإعداد التقارير المالية رقم ٩ تغييراً جوهرياً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإدراج والقياس. يقدم المعيار الجديد تغييرات جوهرية على المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بإدراج مخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة (ECL) على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- الموجودات المالية التي تعتبر أدوات دين؛
- عقود الضمان المالي الصادرة؛ و
- التزامات القروض الصادرة.

لا يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة على الاستثمارات في الأسهم.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة، باستثناء تلك الموجودات المالية التي يكون لدى الطرف المقابل من خلالها تصنيف ائتماني على مستوى الاستثمارات أو التي لم تزد من مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ إدراجها المبدئي، وفي هذه الحالة يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر.

تعتبر خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزءاً من خسارة الائتمان التي تنتج عن أحداث التعثر في السداد على أداة مالية والتي تعتبر ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقارير المالية.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢،٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢،٢،١ المعيار الدولي للإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

قياس خسارة الائتمان المتوقعة

إن خسارة الائتمان المتوقعة هي التقدير المرجح لخسائر الائتمان. ويتم قياسها على النحو التالي:

- الموجودات المالية التي لم تتخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقارير المالية: كالقيمة الحالية لكافحة العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة لشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).
- الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية في تاريخ التقارير المالية: كالفرق بين إجمالي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة؛
- التزامات القروض غير المسحوبة: كالقيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة في حال تم سحب الالتزام والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها؛ و
- عقود الضمان المالي: المدفوغات المتوقعة لتعويض حامل العقد ناقصاً أية مبالغ تتوقع المجموعة استردادها.

إعادة هيكلة الموجودات المالية

إذا تمت إعادة التفاوض حول شروط الأصل المالي أو تعديلها أو استبدال أحد الموجودات المالية الحالية بأصل جديد نتيجة لصعوبات مالية يواجهها المقرض، عندها يتم تقييم ما إذا كان يجب استبعاد الأصل المالي وقياس خسارة الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

- إذا لم تؤدي عملية إعادة هيكلة المتوقعة إلى استبعاد الأصل الحالي، عندها يتم إدراج التدفقات النقدية المتوقعة الناشئة عن الأصل المالي المعدل ضمن عملية احتساب العجز النقدي من الأصل الحالي.
- إذا أدت عملية إعادة هيكلة المتوقعة إلى استبعاد الأصل الحالي، عندها يتم التعامل مع القيمة العادلة المتوقعة للأصل الجديد على أنها التدفقات النقدية النهائية من الأصل المالي الحالي في وقت استبعاده. يتم إدراج هذا المبلغ ضمن عملية احتساب العجز النقدي من الأصل المالي الحالي. يتم خصم العجز النقدي من التاريخ المتوقع للاستبعاد إلى تاريخ التقارير المالية باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي الحالي.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٢,١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المنخفضة القيمة الائتمانية

في كل تاريخ تقارير مالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر منخفضة القيمة الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تضمن الأدلة على أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية البيانات التالية القابلة للملاحظة:

- صعوبات مالية جوهرية يواجهها المقترض أو المصدر؛
- خرق للعقد مثل أحداث التعرّض أو التأخير في السداد؛
- إعادة هيكلة قرض أو سلفة من قبل المجموعة بشروط لم تكن لتأخذها المجموعة في الاعتبار في ظل ظروف أخرى؛
- من المحتمل أن المقترض سوف يدخل في مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- عدم وجود سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

الشطب

يتم شطب القروض وأوراق الدين (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد. يكون هذا هو الحال بشكل عام عندما تستنفذ المجموعة كافة الجهود القانونية والتصحيحية لاسترداد المبالغ من العملاء. ومع ذلك، قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة التنفيذ القانوني بهدف الامتثال لإجراءات المجموعة المتعلقة باسترداد المبالغ المستحقة.

٢,٢,٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يتم إدراج الإيرادات ومقدارها وتقويتها وإدراجها. يحل المعيار محل توجيهات إدراج الإيرادات الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٣ برامج ولاء العملاء.

قامت الإدارة بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ بالتماشي مع سياسات إدراج الإيرادات الحالية. بناءً على هذا التقييم، لم يكن هناك أي تأثير جوهري من اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ بالتماشي مع سياسات إدراج الإيرادات كما هو موضح بالتفصيل في الإيضاح رقم ٢,٥ حول البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تنمية)

٢.٣ التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

تم تطبيق التغيرات على السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بأثر رجعي، ولكن لم يتم إعادة إدراج فترات المقارنة. يتم إدراج الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ضمن الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠١٨. وبناءً على ذلك، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ وبالتالي لا تعتبر قابلة للمقارنة مع المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٨ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على مكونات أرصدة بيان المركز المالي
تضمن التوضيحات المتعلقة بالتغيير في عملية قياس فئات الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ بشكل أساسي ما يلي:

- **الموجودات المالية التشغيلية** - أدت تسوية الخسائر المتراكمة الافتتاحية بمبلغ ٢١٣ مليون درهم إلى انخفاض في القيمة الدفترية من ٩,٨٤٠ مليون درهم في ١ يناير ٢٠١٨ إلى ٩,٦٢٧ مليون درهم؛
- **السلفات والقروض إلى الشركات الزميلة** - أدت تسوية الخسائر المتراكمة الافتتاحية بمبلغ ٤ مليون درهم إلى انخفاض في القيمة الدفترية من ٧٠٢ مليون درهم في ١ يناير ٢٠١٨ إلى ٦٩٨ مليون درهم؛
- **الموجودات غير المتداولة الأخرى** - أدت تسوية الخسائر المتراكمة الافتتاحية بمبلغ ١٨ مليون درهم إلى انخفاض في القيمة الدفترية من ٥٨٢ مليون درهم في ١ يناير ٢٠١٨ إلى ٥٦٤ مليون درهم؛
- **الذمم المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً** - أدت تسوية الخسائر المتراكمة الافتتاحية بمبلغ ٣٤ مليون درهم إلى انخفاض في القيمة الدفترية من ٤,٢٥٢ مليون درهم في ١ يناير ٢٠١٨ إلى ٤,٢١٨ مليون درهم؛ و
- **النقد والودائع قصيرة الأجل** - أدت تسوية الخسائر المتراكمة الافتتاحية بمبلغ ٢ مليون درهم إلى انخفاض في القيمة الدفترية من ٤,٤٠٠ مليون درهم كما في ١ يناير ٢٠١٨ إلى ٤,٣٩٨ مليون درهم.

تسوية رصيد مخصص الانخفاض في القيمة من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

يتناول الجدول التالي تسوية مخصص خسائر الانخفاض في القيمة الختامية للموجودات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ للأدوات المالية: الإدراج والقياس كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إلى مخصص خسارة الائتمان المتوقعة الافتتاحية ("ECL") المحددة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

١ يناير ٢٠١٨ مليون درهم	إعادة القياس مليون درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم	الموجودات المالية التشغيلية السلفات والقروض إلى الشركات الزميلة الموجودات غير المتداولة الأخرى الذمم المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً النقد والودائع قصيرة الأجل
٩,٦٢٧	(٢١٣)	٩,٨٤٠	
٦٩٨	(٤)	٧٠٢	
٥٦٤	(١٨)	٥٨٢	
٤,٢١٨	(٣٤)	٤,٢٥٢	
٤,٣٩٨	(٢)	٤,٤٠٠	
١٩,٥٠٥	(٢٧١)	١٩,٧٧٦	

٣ ضريبة الدخل

فتررة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		فتررة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	ضريبة الدخل الحالية:
٢٣٩	٣١٤	(١٤)	١١٩	رسوم (الإئمان) ضريبة الدخل الحالية
٤٩٢	٩٨	(١٣)	٢٠	ضريبة الدخل المؤجلة:
٧٣١	٤١٢	(٢٧)	١٣٩	المتعلقة بنشوء وعكس الفروقات المؤقتة مصاريف (الإئمان) ضريبة الدخل

٤ العوائد (الخسائر) الأساسية والمخفضة على الأسهم العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم

يتم احتساب العوائد (الخسائر) الأساسية على السهم بتقسيم أرباح (خسائر) الفترة العائدة لحاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب العوائد (الخسائر) المخفضة على السهم بتقسيم أرباح (خسائر) الفترة العائدة لحاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة والمعدل بنتيجة تأثيرات الأدوات المالية المخفضة.

يوضح الجدول التالي العوائد (الخسائر) وحصة السهم عند احتساب الأرباح الأساسية على السهم:

فتررة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		فتررة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
(مليون درهم)	(مليون درهم)	(مليون درهم)	(مليون درهم)	ربح (خسارة) للفترة العائد لحاملي أسهم الشركة الأم
(٨٢)	٤٣١	(١٩٤)	١٥٣	(مليون درهم)
٦,٠٦٦	٦,٠٦٦	٦,٠٦٦	٦,٠٦٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة (مليون)
(٠,٠١٤)	٠,٠٧١	(٠,٠٣٢)	٠,٠٢٥	العوائد (الخسائر) الأساسية للسهم الواحد (درهم)

لم يتم إظهار العوائد (الخسائر) المخفضة على السهم حيث لم تقم الشركة بإصدار أي أدوات قد يكون لها تأثير على العوائد (الخسائر) على السهم عند استخدامها.

٥ معلومات عن القطاعات التشغيلية

لأغراض التقارير الإدارية، تم تقسيم المجموعة على وحدات أعمال بناءً على الموقع الجغرافي، المنتجات والخدمات، ونتج عن ذلك خمسة قطاعات تشغيلية كما يلي:

- قطاع توليد الطاقة والمياه - الإمارات العربية المتحدة
- قطاع توليد الطاقة - أخرى
- قطاع النفط والغاز - أمريكا الشمالية
- قطاع النفط والغاز - أوروبا
- قطاع النفط والغاز - أترورش

قطاع توليد الطاقة والمياه - الإمارات العربية المتحدة
يعمل هذا القطاع في توليد الكهرباء وتحلية المياه للإمداد في دولة الإمارات العربية المتحدة.

قطاع توليد الطاقة - أخرى
يعمل هذا القطاع في توليد الكهرباء في المغرب والهند وغانانا والمملكة العربية السعودية والولايات المتحدة الأمريكية.

قطاع النفط والغاز - أمريكا الشمالية
يعمل هذا القطاع في أنشطة تنقيب وإنتاج النفط والغاز في كندا والولايات المتحدة الأمريكية.

قطاع النفط والغاز - أوروبا
يعمل هذا القطاع بشكل أساسي في أنشطة إنتاج النفط والغاز في المملكة المتحدة وأنشطة التنقيب وإنتاج النفط والغاز في هولندا.

قطاع النفط والغاز - أترورش
يعمل هذا القطاع بصفة أساسية في أنشطة تنقيب وإنتاج النفط في كردستان، العراق.

لم يتم تجميع قطاعات تشغيلية لتشكيل القطاعات التشغيلية المذكورة أعلاه.

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج وحدات أعمالها بشكل منفصل لأهداف اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناءً على الأرباح والخسائر. يتم إدارة تكاليف وإيرادات تمويل المجموعة باستثناء الشركات التابعة ذات اتفاقيات تمويل المشاريع حيث يتم إدارة إيرادات الفائدة على مستوى المجموعة ولا يتم تخصيصها للقطاعات التشغيلية.

يتم إدارة الاستثمار في بعض الشركات الزميلية ذات أنشطة مختلفة عن توليد الطاقة والمياه والنفط والغاز والاستثمارات المتاحة للبيع على مستوى المجموعة وبالتالي لا يتم تخصيصها للقطاعات التشغيلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم كذلك إدارة الأرضي المستأجرة التي ساهمت بها هيئة مياه وكهرباء أبوظبي خلال السنة السابقة على مستوى المجموعة وبالتالي لا يتم تخصيصها للقطاعات التشغيلية.

تدار القروض والسلفات التي تحمل فائدة والقروض الإسلامية، ما عدا الشركات التابعة ذات اتفاقيات تمويل المشاريع والسحوبات على المكشوف من البنوك والتي تم إدارتها على مستوى المجموعة ولا يتم تخصيصها للقطاعات التشغيلية.

علومات عن القطاعات التشغيلية (تنمية)

يعرض الجدول التالي معلومات حول إيرادات وأرباح الفطاعات التشغيلية للمجموعه:

معلومات عن القطاعات التشغيلية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات حول إيرادات وأرباح القطاعات التشغيلية المجموعة:

الربح (الخسارة) للفترة		الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والإطفاء (EBITDA)		الإيرادات من العملاة الخام جبين		الفرق المتنمية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
المليون درهم	المليون درهم	المليون درهم	المليون درهم	المليون درهم	المليون درهم	المليون درهم	المليون درهم
٥٨٤٥	٦٤٣٣	٣٨٤٥	٣٨٤٥	٥٣٨٠	٣٠٣٨٠	١٢٥٣٧	١٢٥٣٧
(١٩)	(٢٥)	(٤٠)	(٤٠)	(١٠)	(١٠)	(٤٢٩)	(٤٢٩)
٢٠	-	-	-	(٤٠)	(٤٠)	(٣٨٤٥)	(٣٨٤٥)
(٢٥)	-	-	-	(٧٥)	(٧٥)	(١٠٤)	(١٠٤)
٥	-	-	-	٦١٥	٦١٥	٤٠٤٧	٤٠٤٧
(٥٩)	-	٥	٥	١١١٥	١١١٥	١٠٣٦	١٠٣٦
٢٣٨٣	٢٤٦٧٦	(٨٥)	(٧٥١)	(١٣٦)	(٩٨٢)	(٣٧٠)	(٣٧٠)
(٢٣)	-	(٨٠)	(٧٥١)	(١٣٦)	(٩٨٢)	٢٦٧٧	٢٦٧٧
٢٤٦٧٦	٢٣٨٣	(١٨)	(١٠٣٠)	(١٠٣٠)	(١٠٣٠)	١٠٣٦	(١٠٣٦)
(٥٩)	-	(١٨)	(٧٥١)	(٧٥١)	(٧٥١)	٤٠٤٧	٤٠٤٧
٣٨٨٧	٣٨٨٧	(١١)	(٩٧)	(٩٧)	(٩٧)	٥٠٣٨٠	٥٠٣٨٠
(١١)	-	(٥)	(٣٤٧)	(٣٤٧)	(٣٤٧)	١٢٥٣٧	١٢٥٣٧
٣٨٨٧	٣٨٨٧	(٥)	(٣٣)	(٣٣)	(٣٣)	(١٠٤)	(١٠٤)
(٣١)	-	-	٩	٩	٩	(٤٢٩)	(٤٢٩)
٣١	-	-	-	-	-	(٣٧)	(٣٧)
٠	-	-	-	-	-	٨٦	٨٦
(٥٩١)	(٤)	(٤)	(٤)	(٣)	(٣)	٨٦	٨٦
٥٩١	(٢٨)	(٢)	(٢)	(٣)	(٣)	٤٤	٤٤
(١١٧)	(١٦٧)	(٢)	(٢)	(٣)	(٣)	٣١	٣١
٥٣١	(١٥٦)	(١)	(١)	(١)	(١)	٣١	٣١
١٣٥٨	(١٤)	(١)	(١)	(١)	(١)	٠	٠
٦٤٥	(١١١)	(١)	(١)	(١)	(١)	٥٨٤٥	٥٨٤٥

معلومات عن القطاعات التشغيلية (تتمة)

يعرض الجدول التالي موجودات القطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٦ الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، تكبدت المجموعة نفقات رأسمالية بقيمة ١,٢٢٧ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٨٢٣ مليون درهم).

٧ النقد وما يعادله

يتضمن النقد وما يعادله المدرج في بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المبالغ التالية:

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٢,١٧٧	٢,٥٣٠	النقد لدى البنوك وفي الصندوق ودائع قصيرة الأجل
٧٦٨	٤٧٢	
<hr/> ٢,٩٤٥	<hr/> ٣,٠٠٢	
(٤٤)	(١٦)	السحب على المكشوف من البنوك
<hr/> ٢,٩٠١	<hr/> ٢,٩٨٦	

٨ استبعاد شركة تابعة

في ٣٠ مايو ٢٠١٧، وفقاً لاتفاقية الشراء المبرمة بين طاقة اندباو어 فينتشرز برايفت ليمند، هيماشال سورانج ليمند للطاقة وغرينكو ايست كوست باور بروجكتس برايفت ليمند ("غرينكو")، قامت المجموعة بتسلیم السيطرة الإدارية على شركتها التابعة شركة هيماشال سورانج ليمند للطاقة إلى غرينكو. وبناءً على ذلك، لا تحتفظ المجموعة بأية حقوق منفعة في شركة هيماشال سورانج ليمند للطاقة اعتباراً من هذا التاريخ. تم إدراج ربح بقيمة ٨٦ مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ من قبل الشركة عند استبعاد HSPL كما يلي:

في ٣٠ مايو ٢٠١٧		
مليون درهم		
٣٣٦		موجودات غير متداولة
٤٥		موجودات متداولة
(٣٣٩)		مطلوبات غير متداولة
(١٨٠)		مطلوبات متداولة
<hr/> (١٣٨)		صافي المطلوبات المستبعدة
٥٢		احتياطي تحويل العملات المعاد تدويره إلى الأرباح والخسائر
<hr/> ٨٦		الربح من استبعاد شركة تابعة

القروض والسلفات التي تحمل فائدة والقروض الإسلامية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٥٦٠٧	٦٤٢٥

المقيوضات:
إن القروض المستلمة خلال الفترة هي كما يلى:

القروض والسلفات التي تحمل فائدة
٣٤٠٧

القروض والسلفات التي تحمل فائدة
(٦٣١٨) (٩٩١٤)

القروض الإسلامية
(١٢٨) (١٢٥)

في ٢٣ إبريل ٢٠١٨، قامت الشركة بإصدار سندات بقيمة ٦,٤ مليار درهم (١,٧٥ مليار دولار أمريكي) على شريحتين بالدولار الأمريكي. تتكون الشريحتان من سندات بقيمة ٢,٨ مليار درهم (٧٥٠ مليون دولار أمريكي) تستحق في ٢٠٢٥ وتحمل فائدة بمعدل ٤,٣٧٥% سنوياً وسندات بقيمة ٣,٧ مليار درهم (١ مليار دولار أمريكي) تستحق في ٢٠٣٠ وتحمل فائدة بمعدل ٤,٨٧٥% سنوياً. تم استخدام المتصلات من الإصدار لنسوية القرض المرحلي بقيمة ٤,٦٥٠ مليون درهم (١,٢٥ مليار دولار أمريكي) وتمويل جزئي لسندات بقيمة ١,٨٠٠ مليون درهم (٥٠٠ مليون دولار أمريكي) استحقت في أغسطس ٢٠١٨.

التغيرات في الطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية

٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٢٠١١	آخرى	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠١٨	٢٠١٨
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	متداولة:
٤,٧٨٦	١,٤٠١		(٣,٤٨٩)	٦,٩٦٤	قروض وسلفيات تحمل فائدة
١٩٣	١٣٨		(١٢٥)	١٨٠	قروض إسلامية
٥,٠٦٩	١,٥٣٩		(٣,٦١٤)	٧,١٤٤	
					غير متداولة:
٦٠,٢٦٤	(١,٤٨٦)		-	٦١,٧٥٠	قروض وسلفيات تحمل فائدة
١,١٨٣	(١٤٨)		-	١,٣٣١	قروض إسلامية
٦١,٤٤٧	(١,٦٣٤)		-	٦٣,٠٨١	
٦٦,٥١٦	(٩٥)		(٣,٦١٤)	٧٠,٢٢٥	الإجمالي

١٠ موسمية العمليات

وفقاً للطلب العالي على الكهرباء خلال فترة الصيف في دولة الإمارات العربية المتحدة يتم عادة توقع ارتفاع الإيرادات وأرباح العمليات للشركات التابعة المولدة للطاقة والمياه خلال الربع الثاني والثالث من السنة مقارنة بالربع الأول والرابع من السنة.

وفقاً للطلب العالي على الغاز الطبيعي في كندا وأوروبا خلال فترة الشتاء، فإنه يتوقع ارتفاع الإيرادات والأرباح التشغيلية خلال الربع الأول والأخير من السنة مقارنة بالربع الثاني والثالث من السنة. يتولد الربح من أعمال التقيب في أوروبا خلال الربع الأول والأخير من السنة.

١١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يبين الجدول التالي ملخصاً للمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الدخل المرحلي الموحد خلال الفترة:

فتررة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فتررة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٥,٢٧٣	٥,٣٢٢	١,٧٩٥	١,٨٦٢
٤٠	٥١	٩	٣٣

الشركة الزميلية (شركة مياه وكهرباء أبوظبي):
الإيرادات من الكهرباء والمياه
إيرادات الوقود

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة
يتم توفير موظفي الإدارة الرئيسيين لبعض من الشركات التابعة، من خلال شركات التشغيل و الصيانة وفقاً لاتفاقيات تعاقدية مع الشركات التابعة.

إن مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة للمجموعة خلال فترة التسعة أشهر كانت كما يلي:

فتررة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فتررة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٩	٩	١	٣
-	٤	-	-
١	-	-	-

مكافآت قصيرة الأجل لموظفي الإدارة الرئيسيين
تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
مكافآت ما بعد التوظيف

الالتزامات والمطلوبات الطارئة

(i) التزامات مصاريف رأسمالية

بلغت المصاريف الرأسمالية المتصدر بها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والتي لم يتم تكدير مخصص لها ما قيمته ١,٠٤٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٥٢ مليون درهم).

(ii) التزامات عقود الإيجار التشغيلية

المجموعة كموجر:

إن مدفوعات الإنتاج المستقبلية التي ستقوم المجموعة باستلامها وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة والمياه ("PWPA") بناءً على السعة المتاحة المتوقعة للمحطات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بلغت ٦٨,٨ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٢ مليار درهم).

المجموعة كمستأجر:

بلغ أدنى دفعات العقود التأجيرية المستقبلية ضمن العقود التشغيلية غير القابلة للإلغاء ١ مليار درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١ مليار درهم).

شركة الائتلاف:

لدى شركة ائتلاف المجموعة أدنى مدفوعات عقود تأجيرية مستقبلية ضمن اتفاقية تأجير غير قابلة للإلغاء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بقيمة ١,٣٥٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٤٤٨ مليون درهم) والتي تبلغ حصة المجموعة منها ٦٧٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٢٤ مليون درهم).

الشركات الزميلية:

لدى شركة صغار للأمنيوم ذ.م.م، إحدى شركات المجموعة الزميلة أدنى مدفوعات إيجار مستقبلية دائنة ضمن اتفاقية تأجير تشغيلية غير قابلة للإلغاء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بقيمة ٧٩٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨٣٨ مليون درهم) والتي بلغت حصة المجموعة فيها ٣٢٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٣٥ مليون درهم).

(iii) الالتزامات الأخرى

كما في تاريخ التقارير المالية، دخلت طاقة نورث في التزامات تعاقدية فيما يتعلق بصفة أساسية باستخدام والتزامات خط الأنابيب، تلزم بموجبها بإنفاق ٩٣٥ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٣٧ مليون درهم).

(iv) المطلوبات الطارئة

(أ) كنتيجة لعمليات شراء الشركات في الفترات السابقة، نشأت الالتزامات الطارئة من (أ) تقييمات الضريبة أو التقييمات المقترحة و (ب) بعض النزاعات الأخرى، والتي يتم التفاوض بشأنها جميراً. وفقاً لاتفاقية الشراء والبيع بين طاقة والبائعين، قام البائعون بتزويد طاقة وشركاتها التابعة بتعويض فيما يتعلق بهذه الالتزامات الطارئة للفترات قبل تاريخ الاستحواذ ذات الصلة.

الالتزامات والمطلوبات الطارئة (تمة)

(v) المطلوبات الطارئة (تمة)

ب) طاقة جين اكس ذ.م.م ("جين اكس") هي المالك بالتعيين لاتفاقية شراء خدمات تحويل الوقود، واتفاقية السعة واتفاقية مساعدة أخرى، المؤرخة كما في ١٧ سبتمبر ١٩٩٩ ("اتفاقية الإمداد") من قبل آي. إيه. إس ريد أوك ذ.م.م ("آي.إيه.إس") وشركة ويليام لترويج وتجارة الطاقة، بالإضافة إلى حقوق واتفاقيات مساعدة أخرى. دخلت جين اكس في اتفاقية إدارة طاقة (EMA) واتفاقية رئيسية لمشتقات الأدوات المالية (ISDA) كلاهما مؤرخ بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١٠ مع مجموعة مورغان ستانلي كابيتال إنك لإدارة إنتاج الطاقة ضمن اتفاقية إمداد وخدمات تحويل الوقود واتفاقيات أخرى. كما في نهاية السنة، قامت المجموعة بضمان التزامات جين اكس لمجموعة شركات مورغان ستانلي كابيتال إنك، بحسب اتفاقيات الـ EMA والـ ISDA. لا يجب أن تتعذر الدفعات ضمن هذه الضمانات مبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٦٧ مليون درهم) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٣٦٧ مليون درهم) على مدى عمر الاتفاقية EMA. لم يتم إجراء أي مدفوعات حتى تاريخه (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : لا شيء).

(ج) قامت طاقة براتاني بимتد بالدخول في التزامات لاستبعاد بعض موجودات بحر الشمال التي تم الاستحواذ عليها من قبلها، وبناءً على ذلك قد يتطلب منها تقديم ضمان مالي للملكيين السابقين للموجودات، من خلال إحدى الطرق التالية (أ) إيداع المبالغ أو ضمان إصدار خطابات الائتمان بقيمة متساوية لحصتها من صافي تكاليف استبعاد الحقوق المعنية زائد مخصص الظروف غير المؤكدة؛ أو (ب) الحصول على ضمان من الشركة القابضة أو الشركة الزميلة والتي تستوفي حد أدنى من تصنيف الائتمان؛ أو (ج) تقديم ضمانات بأي شكل آخر كما يتم الاتفاق عليه من قبل الأطراف الملزمة.

قامت طاقة براتاني بيمتد مبدئياً بتزويد ضمان طاقة ("الشركة الأم")، ولكن في الفترة المرحلية تم خفض تصنيف الائتمان للشركة الأم إلى أقل من معدلات الائتمان المحددة في الالتزامات. دخلت المجموعة سابقاً في مناقشات بحسن نية مع الأطراف الثالثة الملزمة فيما يتعلق بما إذا وإلى أي مدى سيطلب من المجموعة استبدال أو إضافة بعض أو كافة ضمانات الشركة الأم بدعم ائتمان آخر مقبول، ولكن لم يتم التوصل إلى نتائج، ولا زالت الضمانات من الشركة الأم قائمة. ولكن، ومنذ ذلك الوقت، قامت حكومة المملكة المتحدة بوضع إطار عمل تشريعي تم تصميمه بحيث يتيح إجراء اتفاقيات ضمان لالتزامات استبعاد موجودات بحر الشمال على أساس ما بعد الضريبة على أن أطراف التزامات الاستبعاد تبني التزامات استبعاد معدلة، وتتوقع المجموعة أنه في حال أو عند معاودة المناقشات مع الأطراف المقابلة، فإنه غالباً ما سيتم إجراؤها بناءً على ذلك الأساس. في حال طلب من المجموعة استبدال ضمانات الشركة الأم كلياً، قد تتجاوز القيمة التي قد يتم بها ضمان إصدار خطابات الائتمان أو الضمانات الأخرى ما قيمته ١,٠ مليار دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٠ مليار دولار أمريكي).

في ما يتعلّق ببعض موجودات بحر الشمال التي تم الاستحواذ عليها من قبل أعضاء في المجموعة، إن المجموعة على تنفّه من استيفاء اتفاقيات ضمان لالتزامات الاستبعاد من خلال تخصيص ضمان الشركة الأم، طالما أن المجموعة مملوكة بأغلبيتها من قبل حكومة أبوظبي.

(د) بالإضافة إلى ما تم ذكره أعلاه، تنشأ بعض الضمانات وخطابات الائتمان ضمن نطاق الأعمال الاعتية والتي تعد طاقة وبعض الشركات التابعة أطراف ذات علاقة لها. لا تنتج عن هذه الضمانات أي التزامات جوهرية إضافية بخلاف ما تم الإفصاح عنه في بيان المركز المالي في نهاية الفترة.

١٣ الأدوات المالية

١٣.١ أنشطة الحماية

		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧			
		القيمة العادلة		القيمة العادلة			
		متداولة	غير متداولة	متداولة	غير متداولة	القيمة الأسمية	
		مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٥	-	٦٩٨	٢٧	١	٢,١٣٩	٢,١٣٩	حماية التدفقات النقدية
١٣	١٠	٢٧٩	-	٤	١٧٢	١٧٢	الموجودات
١٨	١٠	٤٧	٥				عقود تبادل معدلات الفائدة - محمية
							عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة
٣٢٥	٣١	١,٢٥٥	٢٣٤	١٠٤	١,٢٣٦	١,٢٣٦	المطلوبات
٢,٣٠٣	٤٨٤	٢٤,٨٢٠	١,٤٠٠	٣٢٢	٢١,٧٤٣	٢١,٧٤٣	عقود تبادل معدلات الفائدة - محمية
١٣	١٩	١٢٩	١	١٩	١٣٨	١٣٨	عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة
٢,٦٤١	٥٣٤	١,٦٣٥	٤٤٥				
-	١٠٥	-	-	٦٩			حماية القيمة العادلة
							المطلوبات
							العقد المستقبلية والأجلة

١٣.٢ القيم العادلة

إن القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها المدرجة كما في تاريخ التقارير المالية باستثناء بعض القروض ذات الفائدة الثابتة وال الموجودات المالية التشغيلية. مدرج أدناه مقارنة بين القيم المدرجة والقيم العادلة للقروض ذات الفائدة الثابتة وال موجودات المالية التشغيلية:

القيمة العادلة (مدقة)	القيمة الدفترية (مدقة)	القيمة العادلة (مدقة)	القيمة الدفترية (مدقة)
٣١ دiciembre ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ دiciembre ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
١٠,٢٩٠	٩,٤٩٥	٩,٨٤٠	٩,٢٣٣
٣٣,٩٠١	٣٤,٢٦٢	٣١,٣٩٢	٣٣,١٨٧

الموجودات المالية التشغيلية
القروض والسلفات التي تحمل فائدة (إيضاح i)

(i) تكون القروض والسلفات التي تحمل فائدة بسندات شركة أبوظبي الوطنية للطاقة المتوسطة الأجل، سندات أبوظبي الوطنية للطاقة وسندات شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة - ش.م.خ وسندات شركة الرويس للطاقة.

يتم تقدير القيمة العادلة لل موجودات المالية التشغيلية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام أسعار فائدة الم موجودات ذات شروط ومخاطر ائمان وتاريخ استحقاق مشابهة.

تعتمد القيمة العادلة للقروض والسلفات المدرجة التي تحمل فائدة على عروض الأسعار السائدة في تاريخ التقارير المالية.

١٣ الأدوات المالية (تنمية)

١٣,٣ تراتبية القيمة العادلة

تستخدم الشركة التراتبية التالية لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية، وذلك حسب طريقة التقييم:

المستوى الأول: الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: طرق تقييم أخرى تكون فيها كافة المدخلات المؤثرة على القيم العادلة المسجلة ملحوظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: طرق تقييم تكون فيها المدخلات المستخدمة ذات تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولكنها غير مبنية على أساس معلومات سوقية واضحة.

المستوى الثالث مليون درهم	المستوى الثاني مليون درهم	المستوى الأول مليون درهم	الإجمالي مليون درهم	
-	٤	-	٤	٤ موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
-	٢٨	-	٢٨	عقد صرف العملات الأجنبية الآجلة عقد تبادل معدلات الفائدة - محمية
٩,٤٩٥	-	-	٩,٤٩٥	٩,٤٩٥ موجودات مالية مفصح عنها بالقيمة العادلة موجودات مالية تشغيلية
-	١,٧٢٢	-	١,٧٢٢	١,٧٢٢ مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
-	٢٠	-	٢٠	٢٠ عقد تبادل معدلات الفائدة - محمية
-	٣٣٨	-	٣٣٨	٣٣٨ عقد صرف العملات الأجنبية الآجلة عقد تبادل معدلات فائدة العملات المتقطعة
-	-	٣٤,٢٦٢	٣٤,٢٦٢	٣٤,٢٦٢ مطلوبات مالية مفصح عنها بالقيمة العادلة القروض والسلفات التي تحمل فائدة
١٠,٢٩٠	-	-	١٠,٢٩٠	١٠,٢٩٠ موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة موجودات مالية تشغيلية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	٥	-	٥	٥ موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
-	٢٣	-	٢٣	٢٣ عقد تبادل معدلات الفائدة - محمية عقد صرف العملات الأجنبية الآجلة
١٠,٢٩٠	-	-	١٠,٢٩٠	١٠,٢٩٠ موجودات مالية مفصح عنها بالقيمة العادلة موجودات مالية تشغيلية
-	٢,٧٨٧	-	٢,٧٨٧	٢,٧٨٧ مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
-	٣٢	-	٣٢	٣٢ عقد تبادل معدلات الفائدة - محمية
-	٣٥٦	-	٣٥٦	٣٥٦ عقد صرف العملات الأجنبية الآجلة عقد تبادل معدلات فائدة العملات المتقطعة
-	١٠٥	-	١٠٥	١٠٥ العقود المستقبلية والأجلة
-	-	٣٣,٩٠١	٣٣,٩٠١	٣٣,٩٠١ مطلوبات مالية مفصح عنها بالقيمة العادلة القروض والسلفات التي تحمل فائدة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى الأول والثاني لقياسات القيمة العادلة، ولم توجد تحويلات إلى أو من المستوى الثالث لقياسات القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات المالية التي لا يوجد لها سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طرق التقييم. قد تشمل هذه الطرق استخدام المعاملات التجارية أو الرجوع إلى القيمة العادلة لأي أداة مالية مماثلة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو أي نماذج تقييم أخرى.