

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

المعلومات المالية المبدئية والبيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

تقرير مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

تقرير مجلس الإدارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالنيابة عن مجلس إدارة شركة أبوظبي الوطنية للطاقة ش.م.ع. ("طاقة"، "الشركة" أو "المجموعة")، يسرني أن أقدم البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بالإضافة إلى المعلومات المالية المبدئية لنفس الفترة. يشير هذا التقرير إلى المعلومات المالية والتشغيلية المبدئية كما لو كانت الصنفية بين "طاقة" و "مؤسسة أبوظبي للطاقة" قد تمت في ١ يناير ٢٠١٩ (أنظر المعلومات المالية المبدئية - أساس الإعداد). يتيح هذا مقارنة أكثر وضوحاً للمقارنة مع الفترات السابقة.

في سنة ٢٠٢٠، قدمت "طاقة" أداءً مرتباً في ظل الظروف الاقتصادية الصعبة. وقد استندت نتائجنا إلى أعمال قوية من خلال البنية التحتية للمرافق التعاقدية والمنظمة، والتي تم تعزيزها من خلال نقل الأصول الكبيرة بين "طاقة" و "مؤسسة أبوظبي للطاقة" في يوليو ٢٠٢٠. من الناحية التشغيلية، واصلنا تزويد العملاء (وكثير منهم من كبار المستهلكين من القطاعين الحكومي والخاص) بالطاقة والمياه من خلال محطة واسعة مكونة من ١٩ من أصول التوليد بقدرة مركبة تبلغ ٢٢,٠ جيجاوات و ٩١٣ مليون جالون في اليوم من القدرة الفعلية بالإضافة إلى حوالي ١٠٠ ألف كيلومتر من شبكات النقل والتوزيع. بالإضافة إلى ذلك، فإننا نواصل تشغيل أصول النفط والغاز الدولية في المراحل الأولى والمتوسطة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

المؤشرات المالية:

سمح ملفنا المالي المعزز، نتيجة لأعمال المرافق الجديدة والموسعة، للشركة باستيعاب التأثير السلبى للانخفاض غير المسبوق في أسعار النفط والغاز.

- بلغت إيرادات المجموعة ٤١,٢ مليار درهم، بانخفاض قدره ٦٪ مقارنة مع السنة السابقة (٢٠١٩: ٤٣,٩ مليار درهم)، ويعود ذلك بشكل رئيسي عن انخفاض أسعار السلع الأساسية وحجم الإنتاج في قطاع النفط والغاز.
- بلغت الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ١٦,٠ مليار درهم، بانخفاض قدره ١٣٪ (٢٠١٩: ١٨,٣ مليار درهم)، وهو ما يعكس انخفاض الإيرادات التي تم مقابلتها جزئياً بانخفاض المصاريف.
- انخفض صافي الدخل (حصة طاقة) إلى ٢,٨ مليار درهم (٢٠١٩: ٥,٤ مليار درهم)، وهو ما يعكس انخفاضاً ملحوظاً في مساهمة قطاع النفط والغاز الذي تأثر بمخصص انخفاض القيمة بعد خصم الضرائب بقيمة ١,٥ مليار درهم في الربع الأول من سنة ٢٠٢٠ وانخفاض أسعار السلع الأساسية مما أدى إلى انخفاض الإيرادات خلال بقية السنة.
- بلغت المصاريف الرأسمالية ٤,٠ مليار درهم، بانخفاض قدره ١٩٪ (٢٠١٩: ٥,٠ مليار درهم) ويرجع بشكل أساسي إلى انخفاض الإنفاق في قطاع النفط والغاز.
- بقي إجمالي السيولة في نهاية السنة قوياً عند ١٦,٥ مليار درهم (٢٠١٩: ١٦,٥ مليار درهم) ويشمل ٨,٣ مليار درهم نقد ومرادفات النقد (٢٠١٩: ٥,١ مليار درهم) و ٨,٢ مليار درهم من التسهيلات الائتمانية غير المسحوبة (٢٠١٩: ١١,٥ مليار درهم).

النقاط البارزة القطاعية:

- بلغت قيمة الأصول المنظمة للنقل والتوزيع ٨٠,١ مليار درهم، بانخفاض ٣٪ (٢٠١٩: ٨٢,٧ مليار درهم) نتيجة عوامل الانكماش والعوامل التنظيمية المحددة مسبقاً.
- بلغت عائدات النقل والتوزيع ٢٤,٧ مليار درهم، بانخفاض ٢٪ (٢٠١٩: ٢٥,١ مليار درهم) والأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ٧,٩ مليار درهم، بانخفاض ٦٪ (٢٠١٩: ٨,٣ مليار درهم).
- بلغت إيرادات الإنتاج ١٢,٣ مليار درهم، بانخفاض ٣٪ (٢٠١٩: ١٢,٧ مليار درهم) وأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء بقيمة ٧,٦ مليار درهم، بزيادة قدرها ١٪ (٢٠١٩: ٧,٥ مليار درهم).
- بلغت عائدات النفط والغاز ٤,٢ مليار درهم، بانخفاض ٣١٪ (٢٠١٩: ٦,١ مليار درهم) وأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ٠,٧ مليار درهم، بانخفاض ٧١٪ (٢٠١٩: ٢,٥ مليار درهم).

المؤشرات التشغيلية

حافظت أعمال المرافق لدينا على معدلات عالية من التوليد والشبكات، مما يضمن إمدادات آمنة للطاقة والمياه على مدى السنة على الرغم من الظروف الصعبة التي فرضتها جائحة كوفيد-١٩.

- توافر شبكة إرسال الطاقة والمياه بنسبة ٩٩,١٪ و ٩٧,٨٪، على التوالي، بتحسن أفضل عن فترة السنة السابقة (٢٠١٩: ٩٩,٠٪ و ٩٥,٩٪).
- توافر التقنية العالمية لتوليد الطاقة بنسبة ٩٣,٩٪ يتوافق ذلك مع الفترة السابقة (٢٠١٩: ٩٣,٧٪).
- بلغ متوسط أحجام إنتاج النفط والغاز ١١٨,٠ مليون برميل يومياً، بانخفاض ٥٪ (٢٠١٩: ١٢٤,٤ مليون برميل يومياً) نتيجة حملات الحفر المتأخرة.
- لا تزال الأعمال الإنشائية جارية لمشاريع توليد الطاقة والمياه منخفضة الكربون في دولة الإمارات بقدرة مشتركة تبلغ ٤,٤ جيجاوات و ٢٠٠ مليون جالون في اليوم.

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

تقرير مجلس الإدارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الصحة والسلامة والأمن والبيئة

تعتبر الصحة والسلامة والأمن والبيئة جزءاً أساسياً من أعمال طاقة، ساعدت الاحتياطات المتعلقة بكوفيد-١٩ التي تم اتخاذها عبر أعمالنا في تحسين مؤشراتنا في سنة ٢٠٢٠. لقد ركزت المجموعة على العمليات الأساسية وخفض أنشطة القوى العاملة والمقاولين، إلى أدنى مستويات التشغيل الآمن.

- عدم وجود أي وفيات مرتبطة بالعمل عبر المجموعة كما في نفس الفترة من السنة السابقة
- بلغت معدلات الإصابة المسجلة ٠,٤١ حادث / ١ مليون ساعة (٢٠١٩: ٠,٨٢ حادث / ١ مليون ساعة)
- بلغت إصابات الوقت الضائع عدد ٩ (٢٠١٩: ١٩)
- بلغ عدد حالات التسريبات المبلغ عنها ٣٢ (٢٠١٩: ٤٧)

تطورات الشركات:

في ٣ فبراير ٢٠٢٠، استلم مجلس إدارة الشركة ("المجلس") عرض من مؤسسة أبوظبي للطاقة، المساهم الأكبر فيها والمالك لمعظم أصول المياه والكهرباء في جميع أنحاء إمارة أبوظبي. كانت الشروط الرئيسية للعرض هي أن تقوم شركة أبوظبي للطاقة بتحويل معظم أصول توليد الطاقة والمياه ونقلها وتوزيعها إلى الشركة مقابل أسهم وإنهاء اتفاقية تأجير الأرض بين شركة أبوظبي للطاقة والشركة. بعد تعيين مستشار مالي واستلام رأي عادل، أوصى مجلس الإدارة لاحقاً للمساهمين بالموافقة على الصفقة الهامة في الجمعية العمومية السنوية. وافق المساهمون على الصفقة في ٢٩ أبريل ٢٠٢٠ وتم الانتهاء من الصفقة في ١ يوليو ٢٠٢٠.

في ٢٩ أبريل ٢٠٢٠، انتهت فترة عضوية مجلس الإدارة البالغة ثلاث سنوات وتم تعيين مجلس إدارة جديد من قبل المساهمين في الجمعية العمومية السنوية. وقد أدى ذلك إلى إعادة تعيين خمسة أعضاء من مجلس الإدارة وتعيين عضوين جديدين لمجلس الإدارة. في الاجتماع الأول لمجلس الإدارة الجديد، تم تعيين رئيس جديد وتعيين الرئيس السابق نائباً للرئيس.

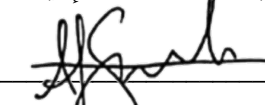
في ١ يوليو ٢٠٢٠، بعد إتمام الصفقة مع مؤسسة أبوظبي للطاقة، قام مجلس الإدارة بتعيين السيد/ جاسم حسين ثابت في منصب الرئيس التنفيذي للمجموعة والعضو المنتدب للشركة، وتولى الرئيس التنفيذي السابق منصب نائب الرئيس التنفيذي في الشركة. كما تم تعيين مدير مالي جديد. استقال نائب الرئيس التنفيذي لاحقاً من منصبه وغادر الشركة في ١ نوفمبر ٢٠٢٠.

في ١٣ ديسمبر ٢٠٢٠، وافق مساهمو الشركة على سياسة توزيع أرباح جديدة، تعكس الوضع المالي المعزز للشركة بعد صفقة أبوظبي للطاقة والثقة في آفاق النمو القوية للشركة وقدرتها على توليد التدفق النقدي في المستقبل. تغطي سياسة توزيع الأرباح التصاعدية فترة ثلاث سنوات للسنوات المالية ٢٠٢٠-٢٢ وتوجه نحو توزيعات الأرباح التي سيتم دفعها كل ثلاثة أشهر وتنمو بنسبة ١٠٪ سنوياً خلال الفترة. ويتم تحديد ذلك بعد الأخذ بالإعتبار في عدة عوامل، بما في ذلك توافر الاحتياطات القابلة للتوزيع، وخطط الإنفاق الرأسمالي لدينا، واعتبارات التصنيف الائتماني والمتطلبات النقدية الأخرى في الفترات المستقبلية.

بعد موافقة المساهمين على سياسة توزيع الأرباح الجديدة، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية مؤقتة قدرها ١,٥٠ فلس للسهم وتوزيعها في ديسمبر ٢٠٢٠. واقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية نهائية قدرها ١,٠٠ فلس لكل سهم ليصل إجمالي التوزيعات النقدية لعام ٢٠٢٠ إلى ٢,٥٠ فلس لكل سهم (أو ٢,٨ مليار درهم). ستخضع توزيعات الأرباح للسنة لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية القادمة للشركة.

المضي قدماً:

شهد عام ٢٠٢٠ تقدماً كبيراً وتغييراً وإنجازات كبيرة لشركة طاقة على الرغم من التحديات المالية والتشغيلية الناجمة عن جائحة كوفيد-١٩. بعد الصفقة مع مؤسسة أبوظبي للطاقة، وتحت قيادة الرئيس التنفيذي الجديد والعضو المنتدب لدينا السيد/ جاسم حسين ثابت، وفريق الإدارة الجديد، فإننا في وضع جيد للنمو باستخدام ميزانيتنا العمومية القوية، والتدفقات النقدية القوية ووضعنا كأحد أكبر شركات المرافق المتكاملة المدرجة في منطقة أوروبا والشرق الأوسط وإفريقيا.



محمد حسن السويدي

رئيس مجلس الإدارة

شركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة

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

المعلومات المالية المبدئية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أساس الإعداد

توضح المعلومات المالية المبدئية الموحدة التالية ("المعلومات المالية المبدئية") تأثيرات الدمج على بيان المركز المالي والأداء المالي للصفقة حيث ساهمت مؤسسة أبوظبي للطاقة في معظم أصول توليد الكهرباء وتحلية المياه وأصول النقل والتوزيع ("الأصول المستحوذ") لشركة أبوظبي الوطنية للطاقة ش.م.ع ("طاقة"). مزيد من التفاصيل حول الصفقة مذكورة بالتفصيل في الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية الموحدة لشركة طاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تتكون المعلومات المالية المبدئية من بيان المركز المالي الموحد غير المدقق للموجودات المستحوذ عليها و "طاقة" (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبيان الربح أو الخسارة المبدئي الموحد غير المدقق لفترة الإثني عشرة شهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تم إعداد هذه البيانات كما لو أن الصفقة قد تمت كما في ١ يناير ٢٠١٩ باستثناء صفقة الشراء عند الاستحواذ (المفصلة في إيضاح ١ حول البيانات المالية الموحدة لشركة طاقة) والتي تم الاعتراف بها في تاريخ المعاملة، ١ يوليو ٢٠٢٠.

إن الغرض من المعلومات المالية المبدئية هو إظهار التأثيرات المادية للصفقة على البيان التاريخي الموحد للمركز المالي وبيان الربح أو الخسارة الموحد كما لو كانت المجموعة موجودة بالفعل في الشكل الذي تم إنشاؤه نتيجة الصفقة في ١ يوليو ٢٠٢٠. إن هذه المعلومات لا تمثل المركز المالي والأداء الذي كان من الممكن ملاحظته إذا تم إجراء دمج الأعمال المشار إليه في تاريخ سابق.

يستند عرض المعلومات المالية المبدئية للمجموعة إلى بعض الافتراضات التقديرية وقد تم إعدادها لأغراض التوضيح فقط، ونظراً لطبيعتها، فإن المعلومات المالية المبدئية تظهر حالة إفتراضية، وبالتالي فهي لا تمثل وقد لا تعطي صورة حقيقية عن المركز المالي وأرباح المجموعة.

تم تجميع المعلومات المالية المبدئية بناءً على السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة لإعداد المعلومات المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. إن أي تأثير ناتج عن التغيير في السياسة المحاسبية والتعديل قد انعكس في فترات المقارنة السابقة. لا تأخذ المعلومات المالية المبدئية في الاعتبار آثار التآزر المتوقعة أو التكاليف المتكبدة لتحقيق فوائد التآزر هذه نتيجة للصفقة. إن المعلومات المالية المبدئية لا تقدم أي مؤشر على النتائج والوضع المالي المستقبلي للمجموعة.

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

المعلومات المالية المبدئية الموحدة لبيان الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (غير مدقق)

السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
الإيرادات		
١٢,٦٦٩	١٢,٣١٤	الإيرادات من توليد الطاقة وتحلية المياه
٢٥,١٤٧	٢٤,٦٥٩	الإيرادات من نقل وتوزيع الطاقة والمياه
٦,٠٨٢	٤,١٧٨	الإيرادات من النفط والغاز
٤٣,٨٩٨	٤١,١٥١	
تكلفة المبيعات		
(٢٣,٦٢٥)	(٢٣,٣٣٢)	مصاريف تشغيلية
(٩,٤٧١)	(٩,٦٠٦)	الاستهلاك والنضوب والإطفاء
-	(٢,٠٠٤)	خسائر انخفاض القيمة
(٣٣,٠٩٦)	(٣٤,٩٤٢)	
١٠,٨٠٢	٦,٢٠٩	إجمالي الربح
(٢,٠٨٨)	(١,٩٢٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٥٦٧)	(٣,٢٧١)	تكاليف التمويل
(٨٩)	٥٠	ربح/ (خسارة) القيم العادلة للمشتقات وتحوطات القيم العادلة
٢٠٠	٢٤١	صافي الأرباح من تحويل العملات الأجنبية
١٢٥	١٠٥	الحصة من نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	٥٧٠	مكسب من صفقة الشراء
٣٠٢	٢٣١	إيرادات أخرى
٥,٦٨٥	٢,٢١٥	الربح قبل الضريبة
(١٦٨)	٧٩٧	إعفاءات/ (مصرف) ضريبة الدخل
٥,٥١٧	٣,٠١٢	الربح للسنة
العائد إلى:		
٥,٤٣٥	٢,٧٨٨	حاملي أسهم الشركة الأم
٨٢	٢٢٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٥١٧	٣,٠١٢	

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

البيانات المالية المبدئية الموحدة لبيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (غير مدقق)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مليون درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مليون درهم	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١٣١,٧٤٩	١٢٥,٩٤٩	الممتلكات والآلات والمعدات
٩,١٥٠	٩,٧٤٠	الموجودات المالية التشغيلية
٢٠,٠٩٦	١٩,٢٣٢	موجودات غير ملموسة
٢,٢٤٤	٢,٤٢٩	استثمار في وقروض إلى شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٥,٢٦٥	٥,٦٢٢	موجودات ضريبة مؤجلة
٣٠٤	٧٤١	موجودات أخرى
١٦٨,٨٠٨	١٦٣,٧١٣	
		الموجودات المتداولة
٣,٩١٣	٣,٥٩٩	المخزون
٧,٦٦١	٢,٦٠٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٠٣٨	١,١٩٧	الموجودات المالية التشغيلية
٨,٦٥٨	٧,٢٩٠	ذمم مدينة، مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٥,١٤٥	٨,٥١٩	النقد وودائع قصيرة الأجل
٢٦,٤١٥	٢٣,٢١٤	
١٩٥,٢٢٣	١٨٦,٩٢٧	إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم
١١٢,٤٣٤	١١٢,٤٣٤	رأس المال
٢,١١٣	-	الزيادة المقترحة في رأس المال
٢,٩٩٦	٣٨١	إحتياطي نظامي
٢,٩٩٦	-	إحتياطي قانوني
(٦٤,١٤٤)	(٥٦,٤٤٣)	إحتياطي إنعماج
٢,٩٩٥	٤,٩٢٥	أرباح مستبقة
-	١٩	إحتياطي تحويل عملات أجنبية
-	٥٩٣	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات في تحوطات التدفقات النقدية
٥٩,٣٩٠	٦١,٩٠٩	
٧,٥٩٦	٦,٨٨٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠٦	٤٦٦	قروض من مساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة في شركات تابعة
٧,٨٠٢	٧,٣٤٦	
٦٧,١٩٢	٦٩,٢٥٥	إجمالي حقوق الملكية

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

البيانات المالية المبدئية الموحدة لبيان المركز المالي (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (غير مدقق)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مليون درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مليون درهم	
		المطلوبات غير المتداولة
٧٣,٥١٧	٦٦,١٩٨	القروض والسلف التي تحمل فائدة
٩٤٠	٧٨٠	القروض الإسلامية
١,٣٠٠	١,٣١٢	مطلوبات ضريبة مؤجلة
١٦,١٨٦	١٥,٩٠٥	التزامات تقاعد الأصل
٧٧	٢٤	قرض من طرف ذات علاقة
-	٣١٥	إيرادات مؤجلة - منحة
٤,٤٩٦	٥,٤٩٧	مطلوبات أخرى
٩٦,٥١٦	٩٠,٠٣١	
		المطلوبات المتداولة
١٦,٤٨١	١٦,٢٧١	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,١٠٩	٨,٨٥٦	القروض والسلف التي تحمل فائدة
١٩٢	١٧٣	القروض الإسلامية
١١,٦٢٤	٢,٢٠٣	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٧٤	٦٦	الحسابات البنكية المكتشوفة
٣٥	٧٢	إيرادات مؤجلة - منحة
٣١,٥١٥	٢٧,٦٤١	
١٢٨,٠٣١	١١٧,٦٧٢	إجمالي المطلوبات
١٩٥,٢٢٣	١٨٦,٩٢٧	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

تقرير مدقق الحسابات والبيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة ("طاقة")

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") ("طاقة") والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والبيانات الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، التي تشمل ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

اساس الرأي

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

أمر التدقيق الرئيسي

إن أمر التدقيق الرئيسي بموجب تقديرنا المهني، هو الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذا الأمر.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة ("طاقة") (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسي (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
المحاسبة عن إستحواذ الأعمال المتعلقة بتوزيع سعر الشراء	
<p>كجزء من إجراءات التدقيق قمنا:</p> <ul style="list-style-type: none"> • بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط المحاسبية للصفقة؛ • بتقييم، بمشاركة خبائنا الداخليين، ما إذا كانت افتراضات الإدارة فيما يتعلق بمحاسبة الصفقة كإستحواذ عكسي تتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣؛ • مراجعة اتفاقية البيع والشراء لمساعدتنا في تكوين رؤية للمعالجة المحاسبية لعملية الإستحواذ؛ • تقييم مدى اكتمال ودقة حسابات الموجودات والمطلوبات المدرجة في توزيع سعر الشراء؛ • تقييم المنهجيات والمداخلات الهامة التي تستخدمها المجموعة، بمشاركة خبائنا الداخليين، بما في ذلك تحديد الموجودات غير الملموسة وتحديد الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة المحددة؛ • تقييم القيمة العادلة لعينة من الموجودات والمطلوبات المستحوذة، بمشاركة خبائنا الداخليين؛ • تحليل تعديلات القيمة العادلة المعترف بها من قبل الإدارة وتقييم ما إذا كانت التعديلات التي تم إجراؤها تتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣؛ • مقارنة القيم العادلة للموجودات والمطلوبات التي تحددها الإدارة مع المبالغ المعروضة في البيانات المالية الموحدة؛ • تقييم مكاسب شراء الصفقة المعترف بها من قبل الإدارة وتقييم ما إذا كان قد تم احتسابها وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣؛ • تم إجراء تحليل الحساسية حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة للتأكد من مدى التغيير في تلك الافتراضات التي ستكون مطلوبة إما بشكل فردي أو جماعي لإجراء تعديل إضافي على القيم العادلة؛ و • تقييم الإفصاحات ذات الصلة في الإيضاح ١ حول البيانات المالية لتحديد ما إذا كانت متوافقة مع المعايير الدولية للتقارير المالية. 	<p>في ٢٩ أبريل ٢٠٢٠ ، وافق مساهمو طاقة على الإستحواذ على أصول معينة ("الصفقة") من مؤسسة أبوظبي للطاقة ش.م.ع. اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠. وقد تمت محاسبة الصفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "إندماج الأعمال" وقد اختارت الإدارة استخدام طريقة الإستحواذ. تم احتساب الصفقة كعملية إستحواذ عكسي حيث تم تحديد ترانسكو كمستحوذ محاسبي لشركة طاقة، وبالتالي فإن معلومات المقارنة المعروضة في البيانات المالية الموحدة هي معلومات ترانسكو.</p> <p>قمنا بتحديد أن محاسبة إندماج الأعمال هو أمر تدقيق رئيسي نتيجة الأحكام الهامة المطبقة من قبل الإدارة في:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تحديد المستحوذ المحاسبي بموجب الإستحواذ العكسي؛ • تحديد القيمة العادلة للمستحوذ المحاسبي؛ • تحديد القيمة العادلة، بمشاركة خبير الإدارة، في الموجودات والمطلوبات المستحوذة في المعاملة؛ و • تحديد وقياس الموجودات غير الملموسة وتحديد الأعمار الإنتاجية التي سيتم تخصيصها للموجودات غير الملموسة المحددة. <p>كما تم وضع عدد من الافتراضات من قبل الإدارة في تحديد المنهجية والافتراضات وأساليب التقييم المناسبة.</p> <p>راجع إيضاح ١ حول البيانات المالية الموحدة.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة ("طاقة") (يتبع)

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة والإدارة هم المسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات والتقرير السنوي لسنة ٢٠٢٠، الذي نتوقع الحصول عليه بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

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

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

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

إذا استنتجنا وجود أخطاء جوهريّة في التقرير السنوي لسنة ٢٠٢٠ عند الإطلاع عليه، فإنه يتعين علينا إخطار القائمين على الحوكمة بذلك وتحديد ما إذا كانت هناك مخالفات ينبغي الإفصاح عنها وفقاً لمعايير التدقيق.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في اعداد البيانات المالية الموحدة

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

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

يعتبر القائمون على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة ("طاقة") (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

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

- بتحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساسا لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
 - بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
 - بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
 - باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.
- نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة ("طاقة") (يتبع)

افصاح حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيد بما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
 - أنه تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
 - أن الشركة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
 - أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر الحسابية للمجموعة؛
 - لم تقم المجموعة بشراء أو الإستثمار في أية أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في إيضاح ١ حول البيانات المالية الموحدة؛
 - يبين الإيضاح رقم ٦ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمساهمات الاجتماعية التي تمت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛
 - يبين الإيضاح رقم ٣٠ الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة مع الشروط والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛ و
 - أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت إنتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد إرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو للنظام الأساسي الشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- إضافة إلى ذلك، ووفقاً لمتطلبات مرسوم رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (١) لسنة ٢٠١٧ بشأن تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة، نقر بأننا، بناءً على الإجراءات التي تم تنفيذها والمعلومات المقدمة لنا، لم يلفت إنتباهنا، ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة لم تمتثل، من جميع النواحي الجوهرية، لأي من أحكام القوانين والأنظمة والتعاميم التالية، والتي من شأنها التأثير جوهرياً على أنشطتها أو على البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

- قانون التأسيس؛ و
- الأحكام ذات الصلة بالقوانين المعمول بها، القرارات والتعاميم التي تنظم عمليات المجموعة.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



عباده محمد وليد الفتولي

رقم الفيد ١٠٥٦

١٤ فبراير ٢٠٢١

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

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

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
مليون درهم	مليون درهم		
	٣١ ديسمبر		
			الإيرادات
-	٦,٣٨١	٣.١	الإيرادات من توليد الطاقة وتحلية المياه
٦,٠٥٧	١٥,٣٨٠	٣.٢	الإيرادات من نقل وتوزيع الطاقة والمياه
-	٢,٢٢٤	٣.٣	الإيرادات من النفط والغاز
٦,٠٥٧	٢٣,٩٨٥		
			تكلفة المبيعات
(٦٩٣)	(١٢,٦٦٦)	٤	مصاريف تشغيلية
(١,٨١١)	(٥,٦١٧)	٥	الاستهلاك والنضوب والإطفاء
(٢,٥٠٤)	(١٨,٢٨٣)		
٣,٥٥٣	٥,٧٠٢		إجمالي الربح
(٤٥٥)	(١,٢٩٤)	٦	مصاريف عمومية وإدارية
(١)	(١,٥٨١)	٧	تكاليف التمويل
-	٧٣		صافي الأرباح من تحويل العملات الأجنبية
-	٥٥	١٥	الحصة من نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	٣١		إيرادات الفوائد
-	٥٧٠	١	مكسب من صفقة الشراء
٨٥	٢٠٣	٨	أرباح أخرى
٣,١٨٢	٣,٧٥٩		الربح قبل الضريبة
-	٢٥٨	٩	ضريبة الدخل الدائنة
٣,١٨٢	٤,٠١٧		الربح للسنة
			العائد إلى:
٣,١٨٢	٣,٨٠٨		حامل أسهم الشركة الأم
-	٢٠٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,١٨٢	٤,٠١٧		الربح للسنة
			العوائد الأساسية والمخفضة على السهم
٠,٠٤	٠,٠٤	١٠	العائدة إلى حامل أسهم الشركة الأم (درهم)

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

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	٣١ ديسمبر	٢٠٢٠	٢٠١٩
	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
الربح للسنة	٤,٠١٧	٣,١٨٢	
الدخل الشامل الآخر			
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها في الفترات اللاحقة إلى بيان الدخل:			
التغيرات في القيم العادلة للأدوات المشتقة ضمن تحوطات التدفقات النقدية	٩٥٥	-	-
فروقات الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الخارجية	١٩	-	-
	٩٧٤	-	-
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها في الفترات اللاحقة إلى بيان الدخل:			
إعادة قياس خطط المكافآت المحددة	٣	-	-
	٣	-	-
	٩٧٧	-	-
صافي الدخل الشامل الآخر للسنة	٤,٩٩٤	٣,١٨٢	
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة			
العائد إلى:			
حاملي أسهم الشركة الأم	٤,٤٢٣	٣,١٨٢	
حقوق الملكية غير المسيطرة	٥٧١	-	-
	٤,٩٩٤	٣,١٨٢	

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

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاحات	
مليون درهم	مليون درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٢,٨٧٣	١٢٥,٩٤٩	١٢	الممتلكات والآلات والمعدات
-	٩,٧٤٠	١٣	الموجودات المالية التشغيلية
-	١٩,٢٣٢	١٤	موجودات غير ملموسة
-	٢,٤٢٩	١٥	استثمار في وقروض إلى شركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	٥,٦٢٢	٩	موجودات ضريبة مؤجلة
١١٤	٧٤١	١٦	موجودات أخرى
٤٢,٩٨٧	١٦٣,٧١٣		
			الموجودات المتداولة
٩٤	٣,٥٩٩	١٧	المخزون
٥,٨٣٧	٢,٦٠٩	٣٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	١,١٩٧	١٣	الموجودات المالية التشغيلية
٦١	٧,٢٩٠	١٨	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٢٠	٨,٥١٩	١٩	النقد وودائع قصيرة الأجل
٦,٢١٢	٢٣,٢١٤		
٤٩,١٩٩	١٨٦,٩٢٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم
٥,٩٩٢	١١٢,٤٣٤	٢٠	رأس المال
٢,١١٣	-	٢١	الزيادة المقترحة في رأس المال
٢,٩٩٦	٣٨١	٢١	إحتياطي نظامي
٢,٩٩٦	-	٢١	إحتياطي قانوني
-	(٥٦,٤٤٣)	٢١	إحتياطي اندماج
٣,١٨٢	٤,٩٢٥		أرباح مستبقة
٢,٨٠٥	-	٢١	توزيعات أرباح مقترحة
٢٢,٨٩٦	-	٢١	قروض بدون فوائد من المساهمين
-	١٩		إحتياطي تحويل عملات أجنبية
-	٥٩٣		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات في تحوطات التدفقات النقدية
٤٢,٩٨٠	٦١,٩٠٩		
-	٦,٨٨٠	٢٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
-	٤٦٦	٢٣	قروض من مساهمي حقوق الملكية غير مسيطرة في شركات تابعة
-	٧,٣٤٦		إجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة، بما ذلك القروض
٤٢,٩٨٠	٦٩,٢٥٥		إجمالي حقوق الملكية

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

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

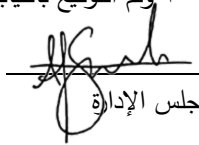
بيان المركز المالي الموحد (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاحات	
مليون درهم	مليون درهم		
			المطلوبات غير المتداولة
-	٦٦,١٩٨	٢٤	القروض والسلف التي تحمل فائدة
-	٧٨٠	٢٥	القروض الإسلامية
-	١,٣١٢	٩	مطلوبات ضريبة مؤجلة
-	١٥,٩٠٥	٢٦	التزامات تقاعد الأصل
١١٢	٤٣٢		مكافآت نهاية خدمة الموظفين
-	٢٤	٣٠	قرض من طرف ذات علاقة
١,٠٢٦	٣١٥	٢٧	إيرادات مؤجلة - منحة
٧٧	٥,٠٦٥	٢٨	مطلوبات أخرى
١,٢١٥	٩٠,٠٣١		
			المطلوبات المتداولة
٢,٧٥٥	١٦,٢٧١	٢٩	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
-	٨,٨٥٦	٢٤	القروض والسلف التي تحمل فائدة
-	١٧٣	٢٥	القروض الإسلامية
٢,١٧٧	٢,٢٠٣	٣٠	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
-	٦٦	١٩	الحسابات البنكية المكشوفة
٧٢	٧٢	٢٧	إيرادات مؤجلة - منحة
٥,٠٠٤	٢٧,٦٤١		
٦,٢١٩	١١٧,٦٧٢		إجمالي المطلوبات
٤٩,١٩٩	١٨٦,٩٢٧		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

على حد علمنا، تظهر المعلومات المالية المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة كما في واللفترات المعروضة فيها. تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢١ وتم التوقيع بالنيابة عنهم من قبل:



رئيس لجنة التدقيق



رئيس مجلس الإدارة

Stephen Ridlington

الرئيس المالي



الرئيس التنفيذي للمجموعة
والعضو المنتدب

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم

رأس المال	الزيادة المقترحة في رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي قانوني	إحتياطي إندماج	أرباح مستبقاة	توزيعات أرباح مقترحة	قروض بدون فوائد من المساهمين	إحتياطي تحويل عملات أجنبية	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة بما في ذلك القروض	مجموع حقوق الملكية
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٥,٩٩٢	٢,١١٣	٢,٩٩٦	٢,٩٩٦	-	٢,٨٠٥	٢,٧٢٥	٢٣,٠٥٥	-	-	٤٢,٦٨٢	-	٤٢,٦٨٢
-	-	-	-	-	٣,١٨٢	-	-	-	-	٣,١٨٢	-	٣,١٨٢
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	٣,١٨٢	-	-	-	-	٣,١٨٢	-	٣,١٨٢
توزيعات أرباح مقترحة	-	-	-	-	(٢,٨٠٥)	٢,٨٠٥	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	-	-	(٢,٧٢٥)	-	-	-	(٢,٧٢٥)	-	(٢,٧٢٥)
الحركة في قروض بدون فوائد من المساهمين	-	-	-	-	-	-	(١٥٩)	-	-	(١٥٩)	-	(١٥٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥,٩٩٢	٢,١١٣	٢,٩٩٦	٢,٩٩٦	-	٣,١٨٢	٢٢,٨٩٦	-	-	٤٢,٩٨٠	-	٤٢,٩٨٠
ربح السنة	-	-	-	-	-	٣,٨٠٨	-	-	-	٣,٨٠٨	٢٠٩	٤,٠١٧
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	-	٣	-	-	٥٩٣	٦١٥	٣٦٢	٩٧٧
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	٣,٨١١	-	-	٥٩٣	٤,٤٢٣	٥٧١	٤,٩٩٤
تحويل إلى إحتياطيات	-	-	٣٨١	-	(٣٨١)	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح مقترحة (إيضاح ٢١)	-	-	-	-	(٨,٧٩٧)	-	٨,٧٩٧	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢١)	-	-	-	-	(١,٦٨٧)	-	-	-	-	(١,٦٨٧)	(٢٩٩)	(١,٩٨٦)
تحسين رأس المال (إيضاح ٢١)	(٥,٩٩٢)	(٢,١١٣)	(٢,٩٩٦)	(٢,٩٩٦)	-	٨,٧٩٧	٨,١٠٥	-	-	(٣,٢٠٩)	(١٠٤)	(٣,٣١٣)
تسديد قروض	-	-	-	-	-	-	(٣,٢٠٩)	-	-	-	-	-
الإستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ١)	١١٢,٤٣٤	-	-	-	(٥٦,٤٤٣)	-	(٣٦,٥٨٩)	-	-	١٩,٤٠٢	٧,١٧٨	٢٦,٥٨٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١١٢,٤٣٤	-	٣٨١	-	(٥٦,٤٤٣)	٤,٩٢٥	-	١٩	٥٩٣	٦١,٩٠٩	٧,٣٤٦	٦٩,٢٥٥

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

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاحات	
مليون درهم	مليون درهم		
			الأنشطة التشغيلية
٣,١٨٢	٣,٧٥٩		الربح قبل الضريبة
			التعديلات للبند التالية:
١,٨١١	٥,٦١٧	٥	الاستهلاك، النضوب والإطفاء
(٧٢)	(٢٩)	٢٧	تحرير إيرادات مؤجلة - منحة
-	٣٤٣		ربح من صرف العملات الأجنبية - قروض وسلف وموجودات مالية تشغيلية
١	١,٥٨١	٧	تكاليف تمويل
-	(٥٥)	١٥	الحصة من نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٥٦	(٤٥)		حركات أخرى
-	(٨٨٤)	١٣	إيرادات من موجودات مالية تشغيلية
-	(٥٧٠)	١	مكسب من صفقة شراء
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٣)	٢٩٩		المخزون
(١٦)	١,٤٦٨		ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
١٣,٧٧٤	(٧٦١)		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(١٧,٤٠٣)	٨٣٦		المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٣٩٩	(١,٧٥٠)		ذمم دائنة، مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
-	٦٢		ضريبة الدخل المستلمة
-	(١٣٦)	٢٦	مدفوعات التزام تقاعد الأصل
-	٩٧٨	١٣	النقد المستلم من الموجودات المالية التشغيلية
١,٧٢٩	١٠,٧١٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
-	٧,٤٥٨	١	الإستحواذ على شركات تابعة - النقد ومردفات النقد في المنشآت المستحوذ عليها
(١,٤٠٩)	(٢,٢٥٠)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١١)	١٤	شراء موجودات غير ملموسة
-	١٦		حركات أخرى
-	(١٤٨)		سلفة إلى طرف ذات علاقة
(١,٤٠٩)	٥,٠٦٥		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

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

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

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاحات	
مليون درهم	مليون درهم		
			الأنشطة التمويلية
-	١,٧٠٩	٢٤	القروض والسلف المستلمة التي تحمل فوائد
-	(٥,٠٧٢)	٢٤	سداد القروض والسلف التي تحمل فائدة
-	(٨٠)	٢٥	سداد القروض الإسلامية
(١)	(٩٣)		سداد مطلوبات عقود الإيجار
(١)	(١,٧٤٥)		الفوائد المدفوعة
-	(٣٤٠)		توزيعات الأرباح المدفوعة لمساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة
-	(١,٦٨٧)		توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين
-	(١٠٤)		سداد القروض إلى / الحصول على قروض من مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة
(١٥٩)	-		سداد القروض التي لا تحمل فائدة من مساهم
(١٦١)	(٧,٤١٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٥٩	٨,٣٦٦		صافي الزيادة في النقد ومرادفات النقد
-	(١٣٣)		صافي فروقات تحويل العملات الأجنبية
٦١	٢٢٠	١٩	النقد وما يعادله في ١ يناير
-	(١٣٢)	١٩	النقد المقيّد
٢٢٠	٨,٣٢١	١٩	النقد ومرادفات النقد في ٣١ ديسمبر

معاملات غير نقدية هامة:

إن إصدار أسهم من قبل طاقة من أجل الاستحواذ على أصول معينة من مؤسسة أبوظبي للطاقة (إيضاح ١) هو بدل غير نقدي، وبالتالي لم يتم عكس ذلك أعلاه.

تم تحويل أرباح شركة أبوظبي للنقل والتحكم ش.م.خ. إلى المساهمين بمبلغ ٢,٧٢٥ مليون درهم في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وقد تم تسوية ذلك مقابل المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

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

١ معلومات حول الشركة

تأسست شركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة ("طاقة" أو "الشركة") في ٢١ يونيو ٢٠٠٥ بموجب أحكام المرسوم الأميري رقم (١٦) لسنة ٢٠٠٥ كشركة مساهمة عامة بحيث تكون هيئة مياه وكهرباء أبوظبي ("الهيئة") المؤسس المساهم فيها.

في فبراير ٢٠١٨، تم إصدار القانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٨ بشأن إنشاء دائرة الطاقة. بموجب القانون، تم تحويل كافة موجودات هيئة مياه وكهرباء أبوظبي وحقوقها والتزاماتها إلى دائرة الطاقة، وأصبحت دائرة الطاقة المستحوذ القانوني لها لامتلاكها ٧٥,١٪ من أسهم شركة طاقة. تتولى دائرة الطاقة مسؤولية مراقبة قطاع الطاقة والإشراف عليه وتنظيمه في إمارة أبوظبي، بما في ذلك استراتيجية الطاقة في الإمارة.

في يناير ٢٠١٩، وبموجب القانون رقم ٣ لسنة ٢٠١٩، تم تحويل المساهمة المحتفظ بها من قبل دائرة الطاقة إلى مؤسسة أبوظبي للطاقة. وعلى هذا النحو، أصبحت طاقة الآن شركة تابعة لمؤسسة أبوظبي للطاقة. إن مؤسسة أبوظبي للطاقة هي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل شركة أبوظبي للتنمية القابضة.

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 التنقيب وإنتاج وتخزين النفط والغاز إلى توليد الطاقة. إن العنوان المسجل لشركة طاقة هو الطابق ٢٥، برج المقام، مربعة سوق أبوظبي العالمي، ص ب ٥٥٢٢٤، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

في ٢٩ أبريل ٢٠٢٠، وافق مساهمو الشركة على "معاملة" مقترحة وفقاً لشروط اتفاقية شراء الأسهم المبرمة بين شركة طاقة ومؤسسة أبوظبي للطاقة، حيث ساهمت مؤسسة أبوظبي للطاقة بأغلبية أصول توليد الطاقة وتحلية المياه ونقلها وتوزيعها ("أصول معينة") إلى "طاقة". وقد تم ذلك من خلال شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست حديثاً وهي شركة المقام للطاقة القابضة ذ.م.م. (المقام) المملوكة بالكامل لمؤسسة أبوظبي للطاقة. فيما يلي الأصول المعينة التي تشكل جزءاً من المعاملة والتي أصبحت سارية المفعول في ١ يوليو ٢٠٢٠؛

- أ) حصة ١٠٠٪ في شركة أبوظبي للتوزيع ش.م.ع.
- ب) حصة ١٠٠٪ في شركة العين للتوزيع ش.م.ع.
- ج) حصة ١٠٠٪ في شركة أبوظبي للنقل والتحكم ش.م.خ.
- د) حصة ١٠٠٪ في شركة بوطينة القابضة للطاقة ش.م.ع. والتي تمتلك مؤسسة أبوظبي للطاقة حصة في مشروع الشويهات ٣٢
- هـ) حصة ١٠٠٪ في شركة المرفأ للطاقة ش.م.ع.، والتي تمتلك مؤسسة أبوظبي للطاقة حصة في موجودات محطات إنتاج في العين ومدينة زايد
- و) ٧٥٪ من شركة المرفأ القابضة للطاقة ش.م.ع. والتي تمتلك مشروع المرفأ
- ز) حصة ١٠٠٪ في شركة سويحان القابضة للطاقة ش.م.ع. والتي تمتلك مؤسسة أبوظبي للطاقة حصة في مشروع نور أبوظبي الكهروضوئي
- ح) حصة ١٠٪ في ثماني شركات قابضة لإنتاج المياه والطاقة في أبوظبي ("IWPPs") (تمتلك طاقة حالياً حصة ٩٠٪ المتبقية، وهي شركة الإمارات للطاقة ش.م.ع. (المتعلقة بمشروع الطويلة A٢) شركة الشويهات للطاقة ش.م.ع. (المتعلقة بشويهات S١)، الشركة العربية المتحدة للطاقة ش.م.ع. (المتعلقة بمشروع أم النار)، شركة الطويلة المتحدة للطاقة ش.م.ع. (المتعلقة بمشروع الطويلة B)، شركة الاتحاد للطاقة القابضة ش.م.ع. (المتعلقة بالفجيرة F١)، شركة الخليج للطاقة ش.م.ع. (المتعلقة بمشروع الطويلة A١)، شركة الفجيرة للماء والكهرباء ش.م.ع. (المتعلقة بمشروع الفجيرة F٢)، وشركة الرويس القابضة للطاقة ش.م.ع. (المتعلقة بمشروع الشويهات S٢)؛
- ط) ٣٣,٣٤٪ من الحصص في شركة الطويلة القابضة للتناضح العكسي ذ.م.م. والتي تمتلك حصة في مشروع التناضح العكسي؛ و
- ي) ٦٦,٦٦٪ من الحصص في شركة الفجيرة للطاقة القابضة ذ.م.م.، والتي تمتلك حصة في شركة الفجيرة للطاقة (الفجيرة F٣)؛ و
- ك) حصة ٦٦,٦٦٪ في شركة الظفرة للطاقة الشمسية القابضة ذ.م.م.، والتي تمتلك حصة في مشروع الظفرة للطاقة الشمسية بي في ٢.

١ معلومات حول الشركة (تتمة)

إن شركة ترانسكو هي مسؤولة عن تخطيط وإنشاء وتشغيل وصيانة شبكة النقل المستخدمة لنقل المياه والكهرباء من مولدات الطاقة والمياه إلى شبكات التوزيع التي تديرها شركة أبوظبي للتوزيع وشركة العين للتوزيع، وعند الاقتضاء، إلى الإمارات الأخرى في الإمارات العربية المتحدة. تقوم شركة ترانسكو أيضًا بإدارة مركز إرسال الأحمال، الذي يحدد توزيع الكهرباء عبر الشبكة. إن هذا النشاط ليس جزءًا من الأصول المعينة وسيتم نقله إلى شركة مياه وكهرباء الإمارات ش.م.ع، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لمؤسسة أبوظبي للطاقة.

إن شركة أبوظبي للتوزيع هي الموزع الوحيد للمياه والكهرباء في أبوظبي والمناطق المحيطة بها، وشركة العين للتوزيع هي الموزع الوحيد للمياه والكهرباء في مدينة العين والمناطق المحيطة بها. إن شركة ترانسكو، شركة أبوظبي للتوزيع وشركة العين للتوزيع جميعها منظمة ومرخصة من قبل دائرة الطاقة.

وكجزء من الصفقة، وافقت أيضًا مؤسسة أبوظبي للطاقة ش.م.ع وطاقة على إنهاء اتفاقية الإطارية الحالية والتي بدء سريانها بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (بما في ذلك اتفاقيات الإيجار وأية عقود وخطابات ووثائق منبثقة عنها) فيما يتعلق بقطع الأراضي المزمع استخدامها في بعض (محطات المنتج المستقل) المستقبلية في أبوظبي (الاتفاقية الإطارية). وبالتالي، تم تعديل البديل المحول من قبل طاقة إلى مؤسسة أبوظبي للطاقة، ليشمل القيمة العادلة لقطع الأراضي هذه. لن يكون لإنهاء الاتفاقية الإطارية أي تأثير على عمليات شركة طاقة الحالية. عند إقفال الصفقة، قامت مؤسسة أبوظبي للطاقة بتحويل كامل رأس المال المصدر للمقام إلى طاقة.

إن بدل إستحواذ طاقة على الأصول المعينة يتمثل بإنهاء الاتفاقية الإطارية وإصدار طاقة لمؤسسة أبوظبي للطاقة ش.م.ع لسندات قابلة للتحويل ("السندات القابلة للتحويل") إلى أسهم والتي تم تحويلها إلى ١٠٦,٣٦٧,٩٥٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية درهم واحد لكل سهم في رأس مال شركة طاقة عند إتمام الصفقة. وبعد إتمام الصفقة ستملك مؤسسة أبوظبي للطاقة ش.م.ع ما نسبته ٩٨,٦٠٪ من رأس مال طاقة المصدر.

معاملة السيطرة المشتركة والاستحواذ العكسي

نظرًا لأن الطرف المسيطر النهائي للمنشآت المندمجة قبل وبعد الصفقة تبقى كما هي (أي مؤسسة أبوظبي للطاقة)، فإن الصفقة هي اندماج أعمال تشمل منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة. على الرغم من أن معاملات السيطرة المشتركة يتم تحديدها خارج نطاق "المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ - اندماج الأعمال"، بناءً على التوجيهات الواردة في "المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية"، فإن الإدارة لديها خيار سياسة لتفسير معاملة السيطرة بموجب مبادئ محاسبة الاستحواذ الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ أو في مبادئ المحاسبة السابقة، باستخدام القيم الدفترية. اختارت الإدارة تطبيق محاسبة الاستحواذ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ لمعاملة السيطرة المشتركة هذه.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ تحديد أحد المنشآت المندمجة كمستحوذ محاسبي لتكون المنشأة التي تحصل على السيطرة على الشركة المستحوذ. وفي بعض الحالات، قد لا يكون المستحوذ المحاسبي هو نفسه المستحوذ القانوني. تعتبر الصفقة الإجمالية جوهرية، نظرًا لأن الشركات المختلفة تجتمع معًا وسيتم تخفيف مساهمي الأقلية الخارجيين في "طاقة". لا يمكن أن تكون شركة المقام المنشأة حديثًا هي المستحوذ، حيث ليس لها جوهر ولن تشكل عملاً تجاريًا. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ إرشادات بشأن الإعتبارات ذات الصلة بتحديد المستحوذ. في حين أن معظم الإعتبارات قد لا تكون ذات صلة بمنظور المعاملات الخاضعة للسيطرة المشتركة، وفقًا للمعيار، يكون المستحوذ عادةً المنشأة المدمجة التي يكون حجمها النسبي أكبر بكثير من حجم المنشآت المندمجة الأخرى. في هذه المعاملة، تم تحديد شركة ترانسكو كمستحوذ محاسبي (أو المستحوذ القانوني) نظرًا لحجمها النسبي ضمن المنشآت المندمجة وتم تحديد شركة طاقة كمستحوذ قانوني (أو المستحوذ المحاسبي) مما أدى إلى الاستحواذ العكسي.

تم استخدام مبادئ الاستحواذ العكسي لتعكس الاستحواذ على الشركة من قبل شركة ترانسكو، اعتبارًا من ١ يوليو ٢٠٢٠. نتيجة لذلك، تكون المعلومات المعروضة في البيانات المالية - في فترة المقارنة والفترة السابقة للاستحواذ هي تلك الخاصة بالمستحوذ المحاسبي، شركة ترانسكو وليس طاقة، المستحوذ القانوني. علاوة على ذلك، فإن عدد الأسهم كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ هو عدد أسهم طاقة (كالمستحوذ المحاسبي) وليس ترانسكو، ومع ذلك، فإن رأس المال في بيان التغيرات في حقوق الملكية هو رأس مال شركة طاقة. نتج عن ذلك تعديل في حقوق الملكية بمبلغ ٥٦,٤ مليار درهم. لمزيد من التفاصيل راجع إيضاح ٢١. وقد أدى ذلك أيضًا إلى تعديل ربحية السهم للسنة السابقة. وبالتالي فإن هذه البيانات المالية الموحدة هي استمرار للبيانات المالية لشركة ترانسكو (المستحوذ المحاسبي)، وبالتالي فإن أرقام المقارنة في هذه البيانات المالية الموحدة هي أيضًا لشركة ترانسكو. كما تم عرض مجموعة كاملة من السياسات المحاسبية الهامة والأحكام المحاسبية الهامة وشرحها في هذه البيانات المالية الموحدة. على الرغم من أن ترانسكو تعتبر مستحوذ محاسبي، سيتم استخدام طاقة للإشارة إلى المجموعة من خلال هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ معلومات حول الشركة (تتمة)

١.١ البديل المحول

تم استخدام القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأداة حقوق الملكية للمستحوذ المحاسبي ترانسكو لتحديد بدل الاندماج. في تاريخ الاندماج، كان لدى شركة ترانسكو ٥٠,٠٠٠ سهم من الأسهم القائمة المصدرة يمثل ٥٩,٥٪ من قيمة المنشأة المندمجة. قامت شركة ترانسكو، بصفتها المستحوذ المحاسبي، بإصدار أسهم إفتراضية لمساهمي طاقة والأصول المعينة التي تمثل ٤٠,٥٪ من قيمة المنشأة المندمجة. ولهذه الغاية، أصدرت شركة ترانسكو ٣٤,٠٤٧ سهماً إفتراضياً كبديل شراء للاستحواذ على طاقة. بلغت القيمة العادلة لأسهم شركة ترانسكو في تاريخ الاندماج ١,١١٨,٥٧٠,٥٣ درهم للسهم الواحد.

يلخص الجدول التالي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ للبديل المحول:

التقييم العادل	الحصة %	المبلغ (مليون درهم)
التقييم العادل لشركة ترانسكو - مستحوذ محاسبي	٥٩,٥٪	٥٥,٩٢٩
التقييم العادل للأصول المعينة - مستحوذ محاسبي	٣٦,٢٪	٣٤,٠٢٠
التقييم العادل لطاقة - مستحوذ محاسبي	٤,٣٪	٤,٠٦٤
القيمة العادلة المجمعة	١٠٠٪	٩٤,٠١٣

أسهم شركة ترانسكو	الحصة %	عدد الأسهم
أسهم ترانسكو القائمة ما قبل المعاملة	٥٩,٥٪	٥٠,٠٠٠
الأسهم التي يتم إصدارها إلى الأصول المعينة لتحقيق هيكل رأس المال بعد الاندماج	٣٦,٢٪	٣٠,٤١٤
الأسهم التي سيتم إصدارها لشركة "طاقة" لتحقيق هيكل رأس المال بعد الاندماج	٤,٣٪	٣,٦٣٤
هيكل رأس مال ترانسكو بعد الاندماج (الاستحواذ العكسي)	١٠٠٪	٨٤,٠٤٨

نسبة مبادلة الأسهم - ١,١١٨,٥٧٠,٥٣ أسهم عادية جديدة لطاقة لكل سهم في شركة ترانسكو

البديل المحول للإستحواذ العكسي	٣٤,٠٤٨ أسهم جديدة مصدرة بمبلغ ١,١١٨,٥٧٠,٥٣ درهم للسهم الواحد
ناقص: توزيع غير نقدي لأرض	٣٨,٠٨٤
صافي البديل المحول للاستحواذ العكسي	(١٨,٦٨٢)
	١٩,٤٠٢

١.٢ التكاليف المتعلقة بالإستحواذ

بلغت تكاليف الصفقة المتعلقة بالاستحواذ ١٣٤ مليون درهم التي تغطي الرسوم القانونية والتقييم وتكاليف العناية الواجبة.

١.٣ البديل وتوزيع سعر الشراء

يستند البديل المدفوع لتفعيل إندماج الأعمال على تقرير التقييم الخارجي للأعمال المأخوذة ككل.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ معلومات حول الشركة (تتمة)

١.٣ البديل وتوزيع سعر الشراء (تتمة)

القيمة العادلة المنسوبة كما في ١ يوليو ٢٠٢٠ مليون درهم		
٨٥,٦٤٠	الموجودات	الموجودات غير المتداولة
٩,٥٢٨	الممتلكات، الآلات والمعدات	
٢٠,٨٤١	الموجودات المالية التشغيلية	
١,٤٧٩	موجودات غير ملموسة	
٨٩٢	استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة	
٦,٢٥٨	سلف وقروض لشركات زميلة	
٢٠٣	موجودات ضريبة مؤجلة	
١٢٤,٨٤١	موجودات أخرى	
٣,٨٠٢	الموجودات المتداولة	المخزون
١,١٥٤	الموجودات المالية التشغيلية	
٣,٠٩٥	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	
٨,٤١٨	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً	
٧,٤٥٨	نقد وودائع قصيرة الأجل	
٢٣,٩٢٧		
١٤٨,٧٦٨	مجموع الموجودات المستحوذة	
٧١,٩٩٨	المطلوبات	المطلوبات غير المتداولة
٨١٩	القروض والسلف التي تحمل فائدة	
١,٣٠٦	القروض الإسلامية	
١٦,٠٣٢	مطلوبات ضريبة مؤجلة	
٦,١٠٨	التزامات تقاعد الأصل	
٩٦,٢٦٣	مطلوبات أخرى	
١٤,٥٩٦	المطلوبات المتداولة	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٦,٤٥٤	القروض التي تحمل فائدة	
١٦٨	القروض الإسلامية	
٤,٠٦٧	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة	
٧٠	حسابات بنكية مكشوفة	
٢٥,٣٥٥		
١٢١,٦١٨	مجموع المطلوبات المستحوذة	
٢٧,١٥٠	القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذة	
(٧,١٧٨)	ناقصاً: حقوق الملكية غير المسيطرة	
١٩,٩٧٢	حصة طاقة في صافي الموجودات المستحوذة	
(٥٧٠)	صافي صفقة الشراء عند الاستحواذ	
١٩,٤٠٢	صافي البديل المحول مقابل الاستحواذ العكسي	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ معلومات حول الشركة (تتمة)

١.٣ البديل وتوزيع سعر الشراء (تتمة)

تم الاعتراف بحقوق الملكية غير المسيطرة في طاقة بحصتها التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذة. وبالتالي، تمثل الحقوق غير المسيطرة حصة في صافي أصول طاقة العائدة إلى مالكي حقوق الملكية غير المسيطرة.

تستند القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذة على الأساليب التالية:

(أ) ممتلكات وآلات ومعدات

تم تحديد القيمة العادلة للممتلكات والآلات والمعدات لجميع أصول التوليد والتوزيع على أساس نهج تكلفة الاستبدال المستهلكة. يتضمن نهج تكلفة الاستبدال المستهلكة تحديد تكلفة الاستبدال الجديدة للأصول ذات العلاقة، ومن ثم تعديل هذه القيمة لتعكس التقادم المادي والوظيفي والاقتصادي.

تم تقييم الممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة بالنفط والغاز بالقيمة العادلة على أساس نهج الدخل. يستخدم نهج الدخل نموذج التدفقات النقدية المخصومة كأساس للتقييم. استندت التدفقات النقدية المستقبلية إلى خطة أعمال الإدارة للمنشآت ذات الصلة باستخدام قاعدة احتياطات مؤكدة ومحتملة ("٢P") وتوقع أسعار السلع كما في تاريخ التقييم.

(ب) الموجودات غير الملموسة

استندت القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة إلى نهج طريقة الأرباح الإضافية المتعددة. إن طريقة الأرباح الإضافية تقدر قيمة الأصل غير الملموس كقيمة حالية للتدفقات النقدية المنسوبة إلى الأصل غير الملموس بعد استبعاد جزء التدفقات النقدية الذي يعود إلى الأصول الأخرى المطلوبة لتحقيق التدفقات النقدية.

تم إجراء تقييم الموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد من قبل مقيم مستقل. بناءً على تقرير التقييم، تم إدراج البنود التالية في توزيع سعر الشراء:

- إتفاقيات شراء الطاقة والمياه؛
- رخص توزيع الكهرباء والمياه؛ و
- حقوق التوصيل المعاد شراؤها.

(ج) الموجودات المالية التشغيلية

استنادًا إلى تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢، تعترف شركات التوليد الدولية بالموجودات المالية التشغيلية، نظرًا للحق التعاقدية غير المشروط لاستلام النقد مقابل إنشاء محطة طاقة وتشغيلها وصيانتها من الحكومة كجزء من اتفاقية شراء الطاقة. تستند القيمة العادلة للموجودات المالية التشغيلية على نهج الدخل. وفقًا لطريقة الدخل يتم استخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة كأساس للتقييم.

١.٤ الإيرادات والأرباح المساهم بها من عمليات الاستحواذ المحاسبية

بلغت الإيرادات المساهم بها من الأعمال المستحوذة ٢٢,٩٧٤ مليون درهم وصافي دخل بمبلغ ١,٢٣٥ مليون درهم للفترة من ١ يوليو إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

فيما لو تم الاستحواذ في ١ يناير ٢٠٢٠، فإن الإيرادات التقديرية الموحدة وصافي الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ستكون ٤١,١٥١ مليون درهم و ٣,٠١٢ مليون درهم على التوالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ معلومات حول الشركة (تتمة)

١.٥ النقد ومرادفات النقد المساهم به من قبل المستحوز المحاسبي

في ١ يوليو ٢٠٢٠، ساهمت الأعمال المستحوزة بصافي النقد ومرادفات النقد بقيمة ٧,٤٥٨ مليون درهم.

١.٦ الذمم المدينة المساهم بها من قبل المستحوز المحاسبي

في ١ يوليو ٢٠٢٠، تشتمل الأعمال المستحوزة على ذمم مدينة بقيمة عادلة تبلغ ٨,٤١٨ مليون درهم وإجمالي قيمة تعاقدية تبلغ ٩,٤٤٧ مليون درهم.

١.٧ القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد

في ١ يوليو ٢٠٢٠، تضمنت الأعمال المستحوزة مجموعة من محفظة الأوراق المالية والسندات والقروض الإسلامية متوسطة الأجل. بلغت القيمة العادلة العائدة إلى هذه الأدوات المدرجة ضمن القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد ٣٨,٥٣٥ مليون درهم، وهي القيمة العادلة لأدوات الدين كما في ١ يوليو ٢٠٢٠ بناءً على أسعار السوق المدرجة في ذلك التاريخ. في ١ يوليو ٢٠٢٠، بلغت القيمة الاسمية المرتبطة بهذا الدين (صافي الخصم وتكاليف المعاملة) ٣٣,٧٤٤ مليون درهم.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

١.٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة لطاقة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للمعايير الدولية للقرارات الصادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية وطبقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (درهم). تم تقريب كافة القيم إلى أقرب مليون (مليون درهم)، إلا إذا أُشير إلى خلاف ذلك.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت الأرباح المستتابة للمجموعة ٤,٩٢٥ مليون درهم (٢٠١٩: ٣,١٨٢ مليون درهم). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة بمبلغ ٤,٤٢٧ مليون درهم (٢٠١٩: تجاوزت الموجودات المتداولة المطلوبات المتداولة بمبلغ ١,٢٠٨ مليون درهم). تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية. تمتلك المجموعة سيولة كافية على المدى القصير والمتوسط الأجل من خلال تسهيلات الاقتراض غير المسحوبة للمجموعة (إيضاح ١٩) للوفاء بالالتزامات المستمرة، وبالتالي فقد تم الإستنتاج إلى توفر الدعم الكافي لتعزيز من أن افتراض الاستمرارية مناسب لإعداد البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠٢٠.

تسبب وباء كوفيد-١٩ في أزمة عالمية غير مسبقة مع التدابير اللازمة لاحتواء الفيروس، مما أدى إلى تباطؤ اقتصادي عالمي. على الرغم من تفشي الوباء في أوائل سنة ٢٠٢٠، لم تواجه المجموعة أي اضطرابات كبيرة في الأعمال وقد قامت بشكل استباقي بإدارة وتطبيق تدابير التخفيف للحد من التأثير على عمليات المجموعة مع ضمان الحفاظ على أعلى معايير الصحة والسلامة وموثوقية الأصول.

صدر مرسوم بقانون اتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ ودخلت التعديلات حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢١. إن المجموعة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وسيتم تطبيق متطلباتها في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

تتكون السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة من التطبيق المتوافق للسياسات المحاسبية لترانسكو كما هو موضح في بياناتها المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والسياسات المحاسبية التي تم تطبيقها كجزء من إدماج الأعمال كما هو موضح في إيضاح رقم ١ والسياسات المحاسبية الجديدة التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ كما هو موضح في إيضاح رقم ٢. تم مواءمة السياسات المحاسبية لشركة طاقة والأصول المعينة مع تلك الخاصة بشركة ترانسكو. فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة

أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية لطاقة والشركات الخاضعة لسيطرة طاقة - وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً "المجموعة")، والتي تم تكوينها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة:

- السلطة على الجهة المستثمر فيها؛
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها أو الحقوق فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر بها أم لا في حال أشارت الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه. عندما يكون لدى المجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر بها، فإنها تمتلك السيطرة على الجهة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة لتقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الجهة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم امتلاك الشركة لحقوق التصويت بالنظر إلى حجم وتوزيع أسهم أصحاب الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة، أو أي من مالكي الأصوات الآخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة تمتلك، أو لا تمتلك، القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يطلب فيه إصدار قرارات، بالإضافة إلى أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون للمجموعة السيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، يتم إدراج نتائج الشركات التابعة المستحوذ أو المستبعدة خلال الفترة في بيان الدخل من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيدها.

يتم تحديد حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق المجموعة في هذه الشركات. قد يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة التي تمثل حقوق ملكية حالية وتدخل حاملها للحصول على حصة تناسبية في صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة للمبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. لاحقاً لتاريخ الإستحواذ، إن القيمة المدرجة لحقوق الملكية غير المسيطرة هي قيمة هذه الحصص عند الاعتراف المبدئي بالإضافة إلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة في التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية.

إن الربح أو الخسارة وكل بند من الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى تكون عائدة إلى مالكي المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة. يعود مجموع الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي المجموعة وإلى الحقوق غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة. يتم إحتساب التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة المدرجة لحصص المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصهم ذات الصلة في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مالكي المجموعة.

٢ أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إندماج الأعمال

يتم احتساب الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس البديل المحول ضمن اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها باعتبارها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة من قبل المجموعة، المطلوبات المترتبة على المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ عموماً في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

بتاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ، باستثناء ما يلي:

- يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة والموجودات أو المطلوبات المتعلقة بترتيبات مزايا الموظفين وقياسها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين على التوالي.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الفائض لإجمالي البديل المحول، قيمة حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المشتراة والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المشتري في الشركة المشتراة (إن وجدت) على صافي مبالغ الموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة. في حالة أنه، بعد إعادة التقييم، كان صافي مبالغ الموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بتاريخ الاستحواذ يتجاوز إجمالي البديل المحول، وقيمة حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المشتراة والقيمة العادلة لحصة المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالفائض كمكسب على صفقة الشراء مباشرة في الربح أو الخسارة.

إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ من المعلومات الإضافية التي تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ) حول الوقائع والظروف التي توفرت بتاريخ الاستحواذ.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال في نهاية فترة التقرير عند حدوث الاندماج، تقوم المجموعة بإدراج المبالغ المؤقتة للبند التي كانت المحاسبة ناقصة بالنسبة لها. يتم تعديل تلك المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (أنظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الوقائع والأوضاع الظاهرة بتاريخ الاستحواذ، التي لو كانت معلومة، لأثرت على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

يتم كذلك احتساب اندماج الأعمال التي تخضع لسيطرة مشتركة، والتي لها جوهر للمنشآت المدمجة، باستخدام طريقة الاستحواذ الموضحة أعلاه.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس بعض الأدوات المالية، مثل المشتقات وبعض الموجودات غير المالية، بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي. إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق. تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في واحدة من المستويات الثلاثة بناءً على القدرة على ملاحظة المدخلات المستخدمة في قياسها. إن مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة. إن مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات يمكن ملاحظتها، بشكل مباشر أو غير مباشر، بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ للأصل أو الالتزام. إن مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات غير قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام والتي تعكس تعديلاً جوهرياً على بيانات السوق ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها أو افتراض المجموعة حول التسعير من قبل المشاركين في السوق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢ أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما أو حينما تستوفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تحويل السيطرة على سلعة أو خدمة موعودة إلى العميل. عادةً ما يتزامن تحويل السيطرة مع انتقال الملكية إلى العميل وحياسة العميل المادية.

عندما، أو حينما يتم استيفاء التزام الأداء، تقوم المجموعة بالإعتراف بالإيرادات بمبلغ سعر المعاملة المخصص للالتزام الأداء. إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه. يتم تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد بناءً على أسعار البيع المستقلة للسلع أو الخدمات الموعودة.

فيما يلي مصادر الإيرادات المختلفة للمجموعة وتوقيت الإعتراف بالإيرادات فيما يتعلق بكل مصدر للإيرادات:

(أ) إيرادات من نقل وتوزيع الطاقة والمياه

تمتلك المجموعة نظام نقل يتكون من خطوط نقل مختلفة ومحولات تربط محطات الطاقة بنظام التوزيع. تنقل شبكة النقل بشكل أساسي الطاقة والمياه السائبة إلى شبكات التوزيع. كما تقدم المجموعة خدمات البنية التحتية لشبكة نظام النقل.

تحقق المجموعة إيرادات من الأنشطة المرخصة وغير المرخصة، باستخدام أصول معينة مشتركة بين هذه الأنشطة، وأصول أخرى مخصصة فقط للأنشطة غير المرخصة.

تمثل الأنشطة المرخصة العمليات والمعاملات المتعلقة بنقل الطاقة والمياه داخل إمارة أبوظبي، والتي يتم تحميلها على شركة أبوظبي للتوزيع وشركة العين للتوزيع (كلاهما من شركات المجموعة). تم حذف هذه المعاملات كمعاملات داخل المجموعة ولم يتم إدراجها في هذه البيانات المالية الموحدة بعد التاريخ الفعلي لعملية الاندماج، أي ١ يوليو ٢٠٢٠.

تمثل الأنشطة غير المرخصة العمليات والمعاملات المتعلقة بنقل الطاقة والمياه إلى الهيئة الاتحادية للكهرباء والماء وهيئة كهرباء ومياه الشارقة، والتي يتم تحميلها على شركة مياه وكهرباء الإمارات (سابقاً مؤسسة أبوظبي للمياه والطاقة).

رسوم استخدام نظام النقل من الأصول المشتركة (الأنشطة المرخصة)

يتم احتساب الإيرادات من رسوم استخدام نظام النقل وفقاً للصيغة الواردة في وثيقة الأنشطة المرخصة الصادرة عن وزارة الطاقة، بموجب التراخيص الصادرة للشركة من قبل وزارة الطاقة لنقل المياه والكهرباء من محطات التوليد وتحلية المياه إلى شركات التوزيع وتشمل تكاليف توفير خدمات شبكة النقل المشتركة عند نقاط التسليم لشركات التوزيع. على وجه التحديد، تستند رسوم النظام لنقل المياه والكهرباء على الرقابة التنظيمية ١ الذي يغطي الفترة من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢١.

يتم الاعتراف بالإيرادات من رسوم استخدام نظام النقل عند توصيل الكهرباء والمياه.

وفقاً لشروط الترخيص، لا يمكن أن تتجاوز إيرادات الترخيص من رسوم استخدام نظام النقل الحد الأقصى المسموح به لإيرادات الكهرباء والمياه المحتسبة وفقاً للصيغة كما هو محدد في الترخيص ومراقبة الأسعار كما تنظمه وزارة الطاقة وفقاً للترخيص والمراسلات المتعلقة بالرقابة التنظيمية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإعتراف بالإيرادات (تتمة)

(أ) إيرادات من نقل وتوزيع الطاقة والمياه (تتمة)

رسوم النظام من الأصول المخصصة فقط (الأنشطة غير المرخصة)

تعتمد رسوم الخدمة لنقل المياه والكهرباء إلى الإمارات الأخرى من أصول مخصصة فقط على رسوم النقل المحددة المحسوبة بالرجوع إلى التكاليف المرتبطة بتشغيل الأصول المخصصة ذات الصلة. يتم الإعتراف بهذه الإيرادات أيضًا عند توصيل الكهرباء والمياه.

إيرادات من توريد وتوزيع الطاقة والمياه

تحقق المجموعة كذلك إيرادات من توريد وتوزيع الطاقة والمياه في منطقة أبوظبي. تخضع الإيرادات للحد الأقصى المسموح به من الإيرادات المحتسبة وفقًا للصيغة المحددة في وثيقة الترخيص الصادرة عن دائرة الطاقة.

تشمل الإيرادات المحققة من أعمال التوريد الرسوم القابلة للاسترداد من العملاء لتوريد الطاقة والمياه ضمن توزيع المجموعة. يتم الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت أي عندما يتم توريد وحدات الطاقة والمياه للعملاء وتتضمن تقديرًا لقيمة الوحدات الموردة للعملاء بين تاريخ آخر قراءة للعداد وتاريخ التقرير. يعتبر من المحتمل بشكل كبير ألا يحدث عكس جوهري في الإيرادات المتراكمة المعترف بها على أساس الخبرة التاريخية المتراكمة للمجموعة.

عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء من خلال تحويل سلعة أو خدمة موعودة، تكون المجموعة قد حصلت على حق مقابل من العميل، وبالتالي، يكون لديها موجودات عقد على شكل ذمم مدينة.

إيرادات من رسوم التوصيل وتركيب العداد

تشمل الإيرادات من رسوم التوصيل وتركيب العدادات الدخل المكتسب من العملاء لتركيب العدادات والمعدات الأخرى ذات الصلة. يتم الاعتراف بهذه الرسوم في الربح أو الخسارة عند تفعيل التوصيل.

إيرادات من قسائم المياه والبطاقات المدفوعة مسبقاً

تمثل الإيرادات من البطاقات المدفوعة مسبقاً الرسوم المستلمة من العملاء لبيع قسائم المياه والبطاقات المدفوعة مسبقاً. يتم الاعتراف بهذه الرسوم في الربح على الخسارة في الوقت الذي يتم فيه توزيع وحدات المياه على العملاء مقابل هذه البطاقات المدفوعة مسبقاً.

إيرادات تشغيلية أخرى

تستند الإيرادات التشغيلية الأخرى المتعلقة ببيع الطاقة والمياه للفترة على الفرق بين الحد الأقصى المسموح به من الإيرادات والإيرادات التي يتم إصدار فواتير بها للعملاء عن توريد وتوزيع المياه والكهرباء.

يتم الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت كما هو الحال عندما يتم توريد وحدات الطاقة والمياه للعملاء وتتضمن تقديرًا لقيمة الوحدات الموردة للعملاء بين تاريخ آخر قراءة للعداد وتاريخ إعداد التقارير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإعتراف بالإيرادات (تتمة)

ب) إيرادات من توليد الطاقة وتحلية المياه

تحقق المجموعة إيرادات من بيع الطاقة والمياه. فيما يلي الإيرادات المعترف بها عن أعمال الكهرباء والمياه للمجموعة:

- في حال قيام المجموعة بتحديد أن اتفاقية شراء الطاقة والمياه / شراء اتفاقية الطاقة تستوفي متطلبات الموجودات المالية لترتيبات خدمات الامتياز (الموضحة بموجب السياسة المحاسبية الهامة في "امتيازات الخدمة")، فإنه يتم تخصيص البديل المدين بالرجوع إلى القيم العادلة النسبية للخدمات المقدمة.
- يتم الإعتراف بالإيرادات التشغيلية عندما يتم تقديم الخدمة ويتم إدراج الإيرادات التمويلية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي على الموجودات المالية.
- في حال قيام المجموعة بتحديد أن اتفاقية شراء الطاقة والمياه / اتفاقية شراء الطاقة تتضمن عقود تشغيلية، يتم الاعتراف بمدفوعات السعة كإيرادات إيجارات تشغيلية على أساس منتظم إلى الحد الذي يتم فيه توفير السعة للمتعهد خلال الفترة. يتم الإعتراف بالدفعات، التي لا يتم إدراجها كدفعات سعة (مثل إيرادات الوقود)، كإيرادات وفقاً للشروط التعاقدية لاتفاقية شراء الكهرباء والمياه / اتفاقية شراء الكهرباء.
- يتم الاعتراف بمدفوعات الطاقة والمياه كإيرادات في الوقت الذي يتم فيه تقديم الطاقة المتعاقد عليها وسعة المياه للمتعهد.
- تمثل إيرادات الوقود المبالغ المستردة من قبل متعهدي شركات المياه والطاقة التابعة بقيمة مساوية لسعر السوق للوقود المستخدم في توليد الطاقة وفقاً لشروط اتفاقيات شراء الطاقة والمياه واتفاقيات شراء الطاقة. يتم الاعتراف بإيرادات الوقود عند استهلاك الوقود في إنتاج الطاقة والمياه.

ج) إيرادات من النفط والغاز

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع النفط والغاز في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على المنتج إلى العميل، وهو ما يحدث عموماً عندما يتم تحويل المنتج فعلياً عبر ناقلة نفط أو أنابيب نفط أو أية آلية توصيل أخرى وعندما يقبل العميل المنتج.

يتم تسعير مبيعات المجموعة من النفط والغاز بناءً على أسعار السوق والتي يتم تعديلها عند الضرورة وفقاً لفرق بناءً على مقياس الكثافة النوعية لمعهد البترول الأمريكي للنفط والغاز المباع.

إن ترتيبات رفع أو أخذ المنتج من النفط أو الغاز يتم باستخدام بعض الموجودات المملوكة بشكل مشترك من قبل المجموعة بحيث قد لا يستلم أو يبيع كل مشارك حصته من إجمالي الإنتاج في كل فترة. يمثل عدم التوازن الناتج بين استحقاق الإنتاج التراكمي والمبيعات التراكمية المنسوبة إلى كل مشارك في تاريخ إعداد التقارير "خفض" أو "رفع". يتم تقييم الخفض والرفع بناءً على قيمة السوق ويتم إدراجه من ضمن الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة على التوالي. يتم تعديل الحركات خلال الفترة المحاسبية من خلال تكلفة المبيعات مثل الاعتراف بإجمالي الربح على أساس استحقاقها.

مخزون الغاز

يتم الاعتراف بالإيرادات من مخزون الغاز مع مرور الوقت حيث يتم فيها تقديم الخدمة وقبولها من قبل العملاء.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإعتراف بالإيرادات (تتمة)

المنح الحكومية

يتم الإعتراف بالمنح التي تعوض المجموعة عن تكلفة أحد الأصول مبدئياً كمنحة حكومية مؤجلة بالقيمة العادلة عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سوف يتم استلامها وأن المجموعة سوف تلتزم بالشروط المرتبطة بالمنحة. لاحقاً، يتم الاعتراف بهذه المنح في الربح أو الخسارة على أساس منتظم على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذي الصلة.

الضرائب

(أ) ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية للفترة المالية الحالية والسابقة بالقيمة المتوقعة تحصيلها من أو ردها إلى السلطات الضريبية. إن معدلات وقوانين الضرائب المستخدمة في احتساب القيمة هي تلك السائدة أو المحتملة بشكل جوهري في تاريخ التقرير، في الدول التي تعمل فيها المجموعة وتظهر ناتج دخل خاضع للضريبة.

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبند المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية يتم الاعتراف بها في حقوق الملكية وليس في الربح أو الخسارة. تقوم الإدارة بتقييم المراكز المعتمدة من العائدات الضريبية بشكل دوري وفقاً للحالات التي تخضع فيها قوانين الضريبة المطبقة لتفسيرات وتقوم بتكوين مخصص حيثما ينطبق. يتم الاعتراف بمخصص لتلك الأمور التي يكون تحديد الضريبة لها غير مؤكد ولكن من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي مستقبلي للأموال إلى هيئة الضرائب. يتم قياس المخصصات بناءً على أفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق الدفع. يستند التقييم على حكم خبراء الضرائب داخل المجموعة مدعومين بخبرات سابقة فيما يتعلق بمثل هذه الأنشطة وفي بعض الحالات بناءً على مشورة ضريبية متخصصة مستقلة.

(ب) ضريبة الدخل المؤجلة

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات ضريبة الدخل المعمول بها أو المعمول بها بشكل جوهري كما في تاريخ الميزانية العمومية والتي من المتوقع تطبيقها على الدخل الخاضع للضريبة في السنوات التي من المتوقع أن يتم فيها استرداد أو تسوية الفروق المؤجلة. يتم الاعتراف بالتغيرات على هذه الأرصدة في الربح أو الخسارة أو في الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى في الفترة التي تحدث فيها.

تقوم المجموعة بالإعتراف بتأثير البيان المالي لوضع الإقرار الضريبي عندما يكون من المحتمل، بناءً على الجدوى الفنية، بأن يستمر هذا الوضع عند التدقيق. تقوم المجموعة بتقييم النتائج المحتملة والاحتمالات المرتبطة بها. إذا قررت المجموعة أن الدفع محتمل، فإنها تقوم بقياس مخصص الضريبة باستخدام أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المستحقة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات ضريبة الدخل المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي يكون فيه ليس من المحتمل بأن يتوفر ربح ضريبي كاف لاستخدام موجودات الضريبة المؤجلة بشكل كلي أو جزئي. يتم إعادة تقييم موجودات ضريبة الدخل المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل أن تسمح الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة باسترداد أصل ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة في حال كان هناك حق قانوني ملزم لتسوية موجودات الضريبة المتداولة مقابل مطلوبات ضريبة الدخل المتداولة، وتكون الضرائب المؤجلة متعلقة بنفس المنشأة ونفس السلطة الضريبية.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية

لغرض هذه البيانات المالية الموحدة فقد تم اعتبار الدرهم الإماراتي هو عملة العرض للمجموعة.

في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة الفردية، يتم إدراج المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة الوظيفية لتلك الشركات بمعدل الصرف الفوري في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بمعدل الصرف الفوري في تاريخ التقرير. يتم إدراج أية فروقات ناتجة عن التحويل في الربح أو الخسارة ما لم يتم تطبيق محاسبة التحوط. لا يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بخلاف تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، بعد الإدراج المبدئي.

في هذه البيانات المالية الموحدة، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات الخاصة بالعمليات الأجنبية التابعة إلى الدرهم الإماراتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير، ويتم تحويل المبالغ في بيان الدخل باستخدام متوسط سعر الصرف المرجح على أساس شهري. يتم الاعتراف بجميع فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة من تحويل العمليات الخارجية ضمن الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى الموحد والمتراكمة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية ضمن حقوق الملكية. عند استبعاد العملية الأجنبية، فإنه يتم إدراج المبلغ المتراكم المؤجل والمدرج ضمن حقوق الملكية المتعلق بذات العملية الأجنبية في الربح أو الخسارة.

إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس المجموعة تأثيراً هاماً عليها. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية في الشركة المستثمر فيها ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك حيث يكون للجهات التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات الترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب التي تظهر فقط عندما تستلزم القرارات حول الأنشطة ذات العلاقة موافقة إجماعية من الجهات التي تتشارك السيطرة.

إن نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة يتم إدراجها في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في بيان المركز المالي بالتكلفة زائداً تغيرات ما بعد الاستحواذ في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة، ناقصاً التوزيعات المستلمة وناقصاً أي انخفاض في قيمة الاستثمار. يتم إدراج القروض الممنوحة مقدماً للشركات المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي لها خصائص تمويل الأسهم كذلك ضمن الاستثمار في بيان المركز المالي للمجموعة. يعكس بيان الربح أو الخسارة للمجموعة حصة المجموعة في النتائج بعد خصم الضريبة على الشركة المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، المعدلة لاحتمال الاستهلاك والإطفاء وأي انخفاض في قيمة موجودات الشركة المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية بناءً على قيمها العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمجموعة حصة المجموعة في الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للشركة المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. يتم الاعتراف بحصة المجموعة من المبالغ المدرجة مباشرةً ضمن حقوق الملكية من قبل الشركة المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية مباشرةً في بيان التغيرات في حقوق الملكية للمجموعة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية إلى مدى حصة المجموعة في الشركة المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بتقييم الاستثمار في الشركات المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية للانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة، يتم مقارنة القيمة الدفترية للاستثمار مع القيمة القابلة للاسترداد، وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. إذا تجاوزت القيمة الدفترية المبلغ القابل للاسترداد، يتم تخفيض الاستثمار إلى قيمته القابلة للاسترداد.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

حصول في عمليات مشتركة

إن العملية المشتركة هي اتفاقية ثنائية حيث يكون للأطراف بموجبها سيطرة مشتركة تتيح حقوق للموجودات والتزامات للمطلوبات المتعلقة بالاتفاقية. إن السيطرة المشتركة هي اتفاقية تعاقدية لمشاركة سيطرة على ترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الصلة موافقة جماعية للأطراف التي تتشارك السيطرة.

تقوم المجموعة باحتساب الموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصاريف المتعلقة بحصتها في العمليات المشتركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية القابلة للتطبيق على موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف محددة.

بعض أنشطة المجموعة في قطاع النفط والغاز تجري من خلال عمليات مشتركة حيث يكون للشركاء مصلحة مباشرة ومشتركة في موجودات العملية المشتركة. تقوم المجموعة باحتساب حصتها من الشركة ذات السيطرة المشتركة وأي التزامات تكبدتها وحصتها من المطلوبات المشتركة التي تكبدتها مع شركاء آخرين، والدخل من بيع أو استخدام حصتها من الإنتاج في العمليات المشتركة، فضلاً عن حصتها من النفقات التي تكبدتها في العملية المشتركة، وتحمل أية نفقات تتعلق بحصتها في العملية المشتركة.

عقود الإيجارات

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية عبارة عن إيجار أو تتضمن علاقة إيجار يعتمد على بنود الاتفاقية عند تاريخ البدء يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الإيفاء بالاتفاقية يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة أو أن الاتفاقية تنقل حق استخدام الأصل أو الأصول، حتى لو لم يكن هذا الحق محدداً بشكل واضح في الاتفاقية.

(أ) المجموعة كمستأجر - حق استخدام الموجودات

تقوم المجموعة بالإعتراف بحق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يصبح فيه الأصل ذات العلاقة متاحاً للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الموجودات بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة متراكمة، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة حق استخدام الموجودات مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة إلى حد كبير على يقين من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك حق استخدام الموجودات المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها وفترة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع حق استخدام الموجودات للانخفاض في القيمة.

(ب) المجموعة كمستأجر - مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بالإعتراف بمطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أية حوافز إيجار مبدئية ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تُظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيضها بمدفوعات الإيجار المسددة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة جوهرياً أو تغيير في التقييم لشراء الأصل ذات العلاقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢ أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجارات (تتمة)

(ج) المجموعة كمؤجر - الإيجارات التمويلية

يتم تصنيف العقود التي تنقل بشكل جوهري المخاطر والفوائد المتعلقة بملكية الموجودات كإيجارات تمويلية. يتم إدراج القيم المستحقة من المستأجر كإيجارات بقيمة صافي الاستثمار في بيان المركز المالي الموحد كموجودات مالية وذلك بعد احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

(د) المجموعة كمؤجر - الإيجارات التشغيلية

في حال عدم نقل العقود للمخاطر والفوائد المتعلقة بملكية الموجودات، فإنه يتم تصنيف العقود كإيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف الأولية المباشرة والمتكبدة في مفاوضات الإيجارات التشغيلية على القيمة الدفترية للموجودات المؤجرة ويتم الاعتراف بها على مدى فترة العقد بنفس أساس إيرادات الإيجار. يتم إدراج الإيجارات المحتملة كإيرادات خلال الفترة التي يتم اكتسابها فيها.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المتحصل عليها بشكل منفصل عند الإدراج المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من دمج الأعمال هي قيمها العادلة عند تاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة.

يتم تقييم العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة كأعمار محددة أو غير محددة. يحتسب الاستهلاك للموجودات الغير ملموسة خلال السنة على أساس القسط الثابت على النحو التالي:

- | | |
|--|-------------|
| • اتفاقية الرسوم | ٢ سنة |
| • برامج كمبيوتر | ٣ سنوات |
| • اتفاقيات شراء الطاقة (والمياه) | ١ - ٢٢ سنة |
| • حقوق الاتصال التي تم الاستحواذ عليها | ١ - ٨ سنوات |
| • رخص توزيع الطاقة والمياه | غير محدد |

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات على أساس سنوي وعند الضرورة، يتم احتساب التغيرات على الأعمار الإنتاجية على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصل غير الملموس كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبار انخفاض القيمة سنوياً. يتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة لا تزال قابلة للدعم. إذا لم يكن الأمر كذلك، فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف استكشاف وتقييم وتطوير منشآت النفط والغاز الطبيعي

(أ) تكاليف الاستكشاف والتقييم - المرسلة

تكاليف ما قبل الترخيص وتكاليف الاستكشاف الجيولوجية والجيوفيزيائية والتي تم تكبدها قبل الحصول على حقوق الاستكشاف تدرج في بيان الدخل الموحد عند تكبدها. يتم إدراج تراخيص الاستكشاف كأصل استكشاف وتقييم. تتضمن تكاليف تلك الرخص التكاليف المباشرة للاستحواذ كتكاليف الضرائب الغير قابلة للاسترداد، التكاليف المهنية والقانونية المتكبدة للحصول على التراخيص. يتم رسمة التكاليف التي تم تكبدها بعد الحصول على حقوق الاستكشاف كالتكاليف الجيولوجية والجيوفيزيائية والحفر وتكاليف التقييم التجارية ودراسات التطوير وغيرها من التكاليف التي ترتبط مباشرة بالاستكشاف وأنشطة التقييم بما فيها التكاليف الإدارية والتقنية لكل حقل على أنها موجودات استكشاف وتقييم غير ملموسة. لا يتم إطفاء موجودات الاستكشاف والتقييم قبل الانتهاء من عملية تقييم الأنشطة.

عند الانتهاء من تقييم الأنشطة، وفي حال إثبات الجدوى التقنية وتم اكتشاف الاحتياطات التجارية على مستوى كل حقل بعد الموافقة على التطوير، يتم إدراج القيمة الدفترية لموجودات الاستكشاف والتقييم ذات الصلة على أنها موجودات تطوير وإنتاج. يتم هذا التصنيف فقط بعد أن يتم تقييم الانخفاض في موجودات الاستكشاف والتقييم ويتم تعديل القيمة عند الحاجة وعند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية إذا لم يتم اكتشاف الاحتياطات التجارية عند الانتهاء من تقييم أنشطة كل أصل. ويتم شطب موجودات الاستكشاف والتقييم وإدراجها في الربح أو الخسارة.

(ب) تكاليف التطوير

إن تكاليف الإنفاق على البناء، والتركيب أو استكمال بناء البنية التحتية مثل منصات الحفر وخطوط الأنابيب وتطوير حفر الآبار، بما فيها عمليات الحفر والتحديد غير الناجحة يتم رسملتها من ضمن ممتلكات النفط والغاز.

الممتلكات والآلات والمعدات

(أ) الممتلكات والآلات والمعدات - عام

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إدراج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لإزالة الأصل عند نهاية العمر الإنتاجي ضمن تكلفة الأصل إذا تم استيفاء معايير الإعراف للمخصص. يتم احتساب الاستهلاك بحيث يتم شطب تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدى الأعمار الاقتصادية الإنتاجية المتوقعة للأصول المعنية. إذا كان لأحد الأجزاء الهامة من بند من الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عن هذه الأجزاء الهامة كبند منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات:

المباني والمعدات والآلات - ٣ إلى ٤٠ سنة (الاستهلاك: على أساس القسط الثابت)
قطع غيار المحطات - من ٥ إلى ٤٠ سنة (الاستهلاك: على أساس القسط الثابت)
حق استخدام الموجودات - الإنتاجي ومدة الإيجار أيهما أقل (الاستهلاك: على أساس القسط الثابت)
ممتلكات النفط والغاز - وحدة الإنتاج (الاستهلاك: على أساس وحدة الإنتاج)

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها حيثما هو مناسب في تاريخ كل تقرير، مع احتساب أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

يتم استهلاك تكلفة قطع الغيار الضرورية لمتابعة العمليات والمصنفة كقطع غيار استراتيجية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة. قطع الغيار المستخدمة للتصليحات والصيانة العادية يتم إدراجها كمصروف عند تكبدها.

يتم إلغاء الإعراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا تكون هناك فائدة مستقبلية متوقعة من استخدام أو استبعاد الأصل. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن شطب الموجودات في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها استبعاد الموجودات (ويتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد وقيمة الموجودات المدرجة).

٢ أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

ب) الممتلكات والآلات والمعدات - ممتلكات النفط والغاز

يتم إدراج ممتلكات النفط والغاز في مرحلة التطوير والإنتاج وغيرها من الموجودات ذات العلاقة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة (صافي عكس خسائر انخفاض القيمة الذي تم إدراجها سابقاً، إن وجدت). إن التكلفة المبدئية للأصل تتضمن مبلغ الشراء وتكلفة البناء، وأي تكلفة متعلقة مباشرة بتجهيز الأصل ووضعه قيد العمل، والتقديرات المبدئية للالتزامات الإزالة. إن سعر الشراء أو تكلفة البناء هي القيمة الإجمالية المدفوعة والقيمة العادلة لأي بدلات أخرى للاستحواذ على الأصل.

يتم استهلاك ممتلكات النفط والغاز على أساس وحدة الإنتاج بناءً على الاحتياطيات المؤكدة والمحتملة ("P٢") للحقل المعني. عند تحديد معدل وحدة الإنتاج لاستهلاك تكاليف التطوير يتم الأخذ بالاعتبار النفقات المتكبدة حتى تاريخه مع تقدير نفقات التطوير المستقبلية المقدرة. في حين أن استهلاك موجودات النفط والغاز لا يبدأ إلا بعد بدء هذه الممتلكات بالإنتاج.

ج) الممتلكات والآلات والمعدات - أعمال الصيانة والإصلاح الرئيسية

إن الإنفاق الرئيسي على أعمال الصيانة والإصلاح يتضمن تكلفة استبدال الأصل أو أجزاء منه وتكاليف الفحص وتكاليف الإصلاح الأساسية. ويتم رسملة التكاليف المتكبدة للإستبدال عندما يكون الأصل أو جزء منه قد تم استهلاكه بشكل منفصل وتم شطبها وتكون المنافع المستقبلية التجارية المحتملة ستحقق للمجموعة. وعندما يكون الأصل أو جزء من الأصل لا يعتبر عنصراً بشكل منفصل، يتم اعتماد قيمة الاستبدال لتقدير القيمة الدفترية للأصل المستبدل (أو جزء من الأصل) التي يتم شطبها فوراً.

يتم رسملة تكاليف الفحص المتعلقة بأعمال الصيانة الرئيسية عندما يتم توافر عناصر الإدراج ويتم استهلاكها خلال الفترة إلى موعد الفحص المقبل. يتم تحميل الخدمات وتكاليف الصيانة اليومية عند تكبدها فيها.

د) الممتلكات والآلات والمعدات - أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ضمن الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة على أساس نسبة العمل المنجز كما في تاريخ التقرير. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى التصنيف المناسب ضمن الموجودات وتستهلك وفقاً للسياسات المذكورة أعلاه عندما يتم الانتهاء من بناء الموجودات ووضعها قيد الاستعمال.

٢ أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم في تاريخ كل تقرير، وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى انخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، أو في حال الحاجة لإجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للموجودات تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد. إن قيمة الموجودات القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للموجودات أو للوحدات المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجودات بصورة فردية إلا في حالة عدم توليد الموجودات لتدفقات نقدية داخلية مستقلة عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، فإنه يتم تخفيض هذه الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم قيمة الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدلات خصم ما قبل الضريبة والتي تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. في حالة احتساب قيمة الاستخدام، يتم كذلك إجراء الافتراضات فيما يتعلق بالتدفقات النقدية من كل عملية استبعاد نهائية للأصل. عند تحديد القيمة العادلة للقيمة المضافة، يتم الأخذ بالاعتبار المعاملات السوقية الحديثة المناسبة في حال توفرها.

في حال عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، فإنه يتم استخدام نماذج تقييم مناسبة. يتم تدعيم هذه الإحتسابات بمضاعفات التقييم وتقييم أسعار الأسهم للشركات التابعة المدرجة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة. يتم إدراج خسائر الانخفاض المتعلقة بالعمليات المستمرة في بيان الربح أو الخسارة في فئات النفقات المتناسبة مع وظائف الموجودات المنخفضة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير، لتحديد ما إذا كان هناك مؤشرات تشير بأن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً ربما لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذه المؤشرات، فإن المجموعة تقوم بتقدير المبالغ الممكن استردادها من الموجودات أو الوحدات المنتجة للنقد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ آخر إدراج لخسائر انخفاض القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة للأصل القيمة القابلة للاسترداد أو صافي القيمة المدرجة ناقصاً الاستهلاك إذا لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض الموجودات في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بهذا العكس في الربح أو الخسارة.

لغرض اختبار انخفاض موجودات الاستكشاف والتقييم، يتم تحديد الوحدات المنتجة للنقد في مجموعات على مستوى قطاع الأعمال. يتضمن اختبار الانخفاض في مرحلة الاستكشاف والتقييم جميع موجودات الاستكشاف والتقييم ضمن القطاع ذات الصلة لموجودات التطوير والانتاج التي تنتمي إلى نفس القطاع. يتم مقارنة القيمة المدرجة للقطاع المجمع بالقيمة القابلة للاسترداد ويتم شطب أي خسارة انخفاض ناتجة في قيمة موجودات الاستكشاف والتقييم ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للقطاع بمقدار القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام أيهما أعلى.

تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى شراء أو بناء أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب بالضرورة فترة من الوقت ضرورية لتكون جاهزة للاستخدام المقرر أو بيعها، إلى تكلفة تلك الأصول، إلى أن تصبح هذه الأصول جاهزة جوهرياً للاستعمال المقرر أو بيعها. يتم خصم إيرادات الاستثمار المتحقق من الاستثمار المؤقت من مبلغ الإقتراض المحدد حتى إستعماله من تكاليف الإقتراض المؤهل للرسالة.

يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

المخزون

يتم تقييم مخزون النفط والمنتجات النفطية، والتي تمثل الإنتاج من منشآت النفط والغاز للمجموعة والتي يتم تخزينها في منشآت التخزين في انتظار البيع، بالقيمة السوقية.

يتم تقييم جميع بنود المخزون الأخرى بالتكلفة، على أساس متوسط التكلفة المرجح وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تمثل التكاليف المصاريف المتكبدة على كل بند حتى وصوله إلى موقعه ووضعه الحالي. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع المقدر ضمن سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة الضرورية لإجراء البيع.

٢ أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيرادات مؤجلة

تمثل هذه الإيرادات قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستلمة كمنحة ويتم الاعتراف بها كدخل على مدى الفترة الضرورية لمطابقة التكاليف ذات الصلة للممتلكات والآلات والمعدات الخاضعة للتعويض.

تأمينات العملاء والعدادات

يتم الاعتراف بتأمينات العملاء والعدادات من عملاء الكهرباء والمياه كالتزام عند استلامها ويتم تسويتها عادةً عند فصل العميل عن شبكة توزيع المجموعة.

امتيازات الخدمة

تقوم المجموعة باحتساب ترتيبات امتياز الخدمة وفقاً لتفسير لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم ١٢ عند استيفاء الشروط الآتية:

- يقوم المانح (المؤسسة الحكومية عادة) بالرقابة أو تنظيم الخدمات التي يجب على المشغل تقديمها مع البنية التحتية وللمن يجب تقديمها وبإي ثمن.
- يقوم المانح (المؤسسة الحكومية عادة) بالرقابة على طريق الملكية، المنفعة المستحقة أو من ناحية أخرى أي فائدة جوهرية متبقية في البنية التحتية في نهاية مدة الترتيب.

في ضوء ما سبق، يتم عرض امتيازات البنية التحتية التي لا تستوفي بمتطلبات تفسير لجنة تفسير التقارير المالية رقم ١٢ ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. تحتسب حقوق المشغل ضمن تفسير لجنة تفسير التقارير المالية رقم ١٢ على المحطة العاملة وفقاً لترتيبات الامتياز على أساس الطرف الرئيسي المسؤول عن الدفع:

- يتم تطبيق "نموذج الموجودات غير الملموسة" عندما يقع على المستخدمين المسؤولية الرئيسية لدفع تكاليف امتياز الخدمات؛ و
- يتم تطبيق "نموذج الموجودات المالية" عندما تقع على المانح المسؤولية الرئيسية لدفع تكاليف امتياز الخدمات.

وفي حال قام المانح بضمان المبالغ التي ستدفع خلال مدة العقد (على سبيل المثال، عن طريق معدل العائد الداخلي المضمون)، يجب استخدام نموذج الموجودات المالية لإحتساب امتياز البنية التحتية، بما أن المانح هو المسؤول الرئيسي عن الدفع. في حين يستخدم نموذج الموجودات المالية لإحتساب عقود البناء والتشغيل والتحويل التي أبرمت مع المانح. تقوم المجموعة بإدراج الموجودات المالية من ترتيبات امتياز الخدمات في بيان المركز المالي الموحد كموجودات مالية تشغيلية بالتكلفة المطفأة.

٢ أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لإحدى المنشآت والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

(أ) الموجودات المالية

الإعتراف والقياس المبدئي

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإعتراف المبدئي، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن على عنصر تمويلي هام أو التي قامت المجموعة من أجلها بتطبيق الوسيلة العملية، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إدراج تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن على عنصر تمويلي هام أو التي قامت المجموعة بتطبيق الوسيلة العملية لها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - إيرادات من عقود مع العملاء.

عندما تختلف القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية عن سعر المعاملة عند الإعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بالإعتراف بالفرق كما يلي:

- عندما تكون القيمة العادلة مستمدة من الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة لأصل أو التزام مماثل (أي مدخلات من المستوى ١) أو بناءً على أسلوب تقييم يستخدم فقط بيانات من أسواق يمكن ملاحظتها، يتم الاعتراف بالفرق كمكسب أو خسارة.
- في جميع الحالات الأخرى، يتم تأجيل الفرق ويتم تحديد وقت الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المؤجلة لليوم الأول بشكل فردي. يتم إطفاءها على مدى عمر الأداة، أو تأجيلها حتى يمكن تحديد القيمة العادلة للأداة باستخدام مدخلات السوق التي يمكن ملاحظتها، أو تحقيقها من خلال التسوية.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن تكون ناتجة عن التدفقات النقدية التي هي "فقط دفعات لأصل الدين والفائدة" على المبلغ الرئيسي القائم. يشار إلى هذا التقييم بأنه اختبار دفعات لأصل الدين والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يشير نموذج أعمال المجموعة للموجودات المالية إلى كيفية إدارتها للموجودات المالية من أجل تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

يتم الاعتراف بعمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني تم تحديده من خلال التشريع أو العرف السائد في السوق (الصفقات العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(أ) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير المكاسب والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير المكاسب والخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

موجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس الموجودات بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن إطار نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تنشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون عبارة فقط عن مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل أو تعديله أو عند انخفاض قيمته.

موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن إطار نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية والبيع؛ و
- تنشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون عبارة فقط عن مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وخسائر إعادة تقييم صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة أو العكوسات في الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة التي تم استخدامها للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالتغيرات المتبقية في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تدوير التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار بشكل نهائي وذلك لتحديد الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة عند إثبات حق الدفع، إلا إذا استفادت المجموعة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه المكاسب في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(أ) الموجودات المالية (تتمة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو الموجودات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية المطلوبة بشكل إلزامي للقياس بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم شراؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء في المدى القريب. يتم أيضًا تصنيف المشتقات، بما في ذلك المشتقات الضمنية المنفصلة، كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. تم وصف المعالجة المحاسبية المفصلة للمشتقات في السياسة المحاسبية للأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط دفعات لأصل الدين والفائدة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

بغض النظر عن معايير أدوات الدين التي سيتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي.

يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيرات بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

النقد والودائع قصيرة الأجل

يشمل النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي على النقد لدى البنوك ونقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل. لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد ومرادفات النقد من الودائع النقدية والودائع قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه، صافي الحسابات البنكية المكشوفة.

إلغاء الإعتراف

يتم إلغاء الإعتراف بالأصل المالي (أو ، عند الاقتضاء ، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) بشكل أساسي (أي يتم إلغاء الإعتراف به من بيان المركز المالي للمجموعة) عند:

- إنتهاء الحقوق التعاقدية باستلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو قيامها بقبول الإلتزام بتسديد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل من دون أي تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير التدفقات النقدية" ؛ وإما:

- قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري، أو
- لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل أو عندما تدخل في ترتيب لتمرير التدفقات النقدية، فإنها تقوم بتقييم ما إذا، وإلى أي مدى، قد احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ إلى حد كبير بكافة مخاطر ومنافع الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة بالإعتراف بالأصل المحول إلى مدى مشاركتها المستمرة فيه. في هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بالإعتراف بالالتزام المرتبط به. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة المدرجة الأصلية للأصل أو أقصى مبلغ للبدل الذي قد يتطلب من المجموعة دفعه، أيهما أقل.

٢ أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(أ) الموجودات المالية (تتمة)

إنخفاض القيمة

تقوم المجموعة بالإعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة، باستثناء تلك الأدوات المالية التي يكون للطرف المقابل فيها تصنيف ائتماني بدرجة استثمارية أو لم تزداد مخاطر الائتمان بشكل ملحوظ منذ الإعتراف المبدئي، وفي هذه الحالة يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد على أداة مالية والتي تكون ممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال خسارة الائتمان المتوقعة للموجودات المالية. يتم احتساب معدلات المخصص بناءً على التقديرات بما في ذلك احتمالية التعثر والخسارة المتكبدة عند التعثر. يتم تخصيص هذه التقديرات من خلال تقييم التصنيفات الائتمانية للطرف المقابل. تقوم المجموعة بضبط المصفوفة لتعديل معدلات المخصص حسب المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتغير الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي)، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث التصنيف الائتماني للطرف المقابل ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. قد لا تكون خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية كذلك مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تطبق المجموعة مخاطر الائتمان المنخفضة المبسطة. في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت أداة الدين تعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة باستخدام جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة دون تكلفة أو جهد غير ضروري. لإجراء ذلك التقييم، تقوم المجموعة بإعادة تقييم التصنيف الائتماني الداخلي لأداة الدين. بالإضافة إلى ذلك، تأخذ المجموعة بالإعتبار أنه كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة لأكثر من ٣٠ يوماً بعد تاريخ استحقاقها.

الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان

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

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد فيما إذا كان هناك ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان وتقوم بتعديلها كما هو مناسب لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الارتفاع الجوهري في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخراً.

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

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(أ) الموجودات المالية (تتمة)

تعريف التخلف عن السداد

تستخدم المجموعة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي تم جمعها ووضع تقديرات لاحتمال التعثر عن السداد مع مرور الوقت. يتضمن هذا التحليل تحديد أي تغييرات في معدلات التخلف عن السداد والتغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي الرئيسية عبر مختلف المناطق الجغرافية للمجموعة.

موجودات مالية ذات قيمة ائتمان منخفضة

يعتبر الأصل المالي ذات قيمة ائتمانية منخفضة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يتضمن الدليل على أن الموجودات المالية هي ذات قيمة ائتمان منخفضة بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية هامة يواجهها المقترض أو المصدر؛
- خرق للعقد، مثل التخلف عن السداد أو تجاوز فترة الاستحقاق؛
- أن يقوم الدائن (الدائنين) للمقترض، نتيجة لصعوبات مالية لأسباب اقتصادية أو تعاقدية يواجهها المقترض، بمنح المقترض امتياز (امتيازات) والتي لم يكن ليأخذها الدائن (الدائنين) بالاعتبار، بخلاف ذلك؛
- يصبح من المحتمل أن يتعرض المقترض للإفلاس أو أي إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- عدم وجود سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا يوجد هناك احتمال واقعي للإسترداد. تكون هذه هي الحالة بشكل عام عندما تستنفذ المجموعة جميع الجهود القانونية والعلاجية للتحصيل من العملاء. قد تبقى الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات استرداد المجموعة، مع الأخذ بالإعتبار المشورة القانونية عند الاقتضاء. يتم الإعتراف بأي مبالغ مستردة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

يعتبر قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليلاً على احتمالية التخلف عن السداد، أو الخسارة بافتراض التخلف عن السداد (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) والتعرض للتخلف عن السداد. ويستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التخلف عن السداد على البيانات التاريخية المعدلة بناءً على المعلومات المستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض للتخلف عن السداد، لموجودات مالية، فإن هذا يمثل إجمالي القيمة المدرجة للموجودات في تاريخ التقرير، لعقود الضمانات المالية، يتضمن التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية متوقعة يتم سحبها في المستقبل حسب تاريخ التخلف عن السداد المحدد بناءً على الاتجاه التاريخي، وفهم المجموعة للاحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات العلاقة.

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

ب) المطلوبات المالية

الاعتراف والقياس المبدئي

عند الإعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الإلتزام المالي غير المصنف بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملة الإضافية والعائدة مباشرة إلى إستحواذ أو إصدار الإلتزام المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملات للمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

ب) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية في فئتين:

- مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المطلوبات المالية التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة والتي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة. يتم تحديد القيمة المدرجة للمطلوبات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة على أساس طريقة الفائدة الفعلية. يتم إدراج مصاريف الفوائد التي لم يتم رسملتها كجزء من تكاليف الأصل في تكاليف التمويل في بيان الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقوم المجموعة بقياس المطلوبات المالية المصنفة كمحتفظ بها للمتاجرة، أي إذا تم تكبدها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تشمل هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة، بما في ذلك المشتقات الضمنية المنفصلة، التي دخلت فيها المجموعة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في علاقات التحوط كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. كما أن عقود الضمانات المالية والتزامات القروض الصادرة عن المجموعة يتم تحديدها من قبل المجموعة كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما وفقط عندما يتم إستيفاء الالتزام التعاقدية أو إلغائه أو إنتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة المدرجة للالتزام المالي المطلقاً والبديل المدفوع في الربح أو الخسارة.

ج) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد هناك نية للتسوية على أساس الصافي، ولتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

د) أدوات مالية مشتقة ومحاسبة التحوط

تدخل المجموعة في مجموعة متنوعة من مشتقات الأدوات المالية لإدارة تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية، بما في ذلك عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة وعقود تبادل معدلات الفائدة. يتم الإفصاح عن مزيد من التفاصيل حول مشتقات الأدوات المالية في إيضاح ٣٢.

يتم إدراج مشتقات الأدوات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد المشتقات ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

محاسبة التحوط

عند بداية علاقة التحوط التي تتأهل لمحاسبة التحوط، تقوم المجموعة رسمياً بتعيين وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب في تطبيق محاسبة التحوط وأهداف إدارة المخاطر وإستراتيجية إجراء التحوط عليها.

تضمنت عملية التوثيق تحديد أداة التحوط، والبند المتحوط له، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط منها وكيفية قيام المجموعة بتقييم ما إذا كانت تستوفي علاقة التحوط متطلبات فعالية التحوط (بما في ذلك تحليل مصادر عدم فعالية التحوط و كيف يتم تحديد نسبة التحوط).

تتأهل علاقة التحوط لمحاسبة التحوط إذا استوفت كافة متطلبات الفعالية التالية:

- هناك "علاقة اقتصادية" بين البند المتحوط له وأداة التحوط.
- لا يسيطر تأثير مخاطر الائتمان على "التغيرات في القيمة" الناتجة عن العلاقة الاقتصادية.
- تعتبر نسبة التحوط من علاقة التحوط هي نفس تلك الناتجة عن كمية البند المتحوط له الذي قامت المجموعة فعلياً بتخصيص التحوط له، وكمية أدوات التحوط التي تستخدمها المجموعة في الواقع للتحوط لهذه الكمية من البند المتحوط له.

يتم المحاسبة عن أنشطة التحوط التي تستوفي كافة معايير التأهل لمحاسبة التحوط ، كما هو موضح أدناه:

تحوطات القيمة العادلة

يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات التي يتم تعيينها وتتأهل كتحوطات للقيمة العادلة في الربح أو الخسارة على الفور، مع أي تغيرات في القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المتحوط له الذي يتعلق بمخاطر التحوط. يتم إدراج التغير في القيمة العادلة لأداة التحوط والتغير في البند المتحوط المنسوب للمخاطر المتحوط لها في بيان الربح أو الخسارة المتعلقة بالبند المتحوط له.

يتم إيقاف محاسبة التحوط عند إبطال المجموعة لعلاقة التحوط أو عندما تنتهي صلاحية أداة التحوط أو عند بيعها أو إلغائها أو استخدامها، أو عندما لا تعود مؤهلة لمحاسبة التحوط. يتم إطفاء تعديل القيمة العادلة إلى القيمة المدرجة للبند المتحوط له الناجم عن المخاطر المتحوط لها إلى الربح أو الخسارة من ذلك التاريخ.

تحوطات التدفقات النقدية

يتم إدراج الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ويتم تراكمها تحت بند التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية في تحوطات التدفقات النقدية. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال على الفور في بيان الربح أو الخسارة، ويتم إدراجها في التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات وبند تحوطات القيمة العادلة.

يتم إعادة تصنيف المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى والمتراكمة في حقوق المساهمين إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي يتم فيها إدراج بند التحوط في الربح أو الخسارة، في نفس بند بيان الربح أو الخسارة كبند تحوط معترف به. ومع ذلك، عندما ينتج عن المعاملة المتحوط لها المتوقعة إعتراف بأصل غير مالي أو التزام غير مالي، يتم تحويل الأرباح والخسائر المدرجة سابقاً في الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى والمتراكمة في حقوق الملكية من حقوق المساهمين ويتم إدراجها في القياس المبدئي لتكلفة الأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي.

يتم إيقاف محاسبة التحوط عند إبطال المجموعة لعلاقة التحوط أو عندما تنتهي صلاحية أداة التحوط أو عند بيعها أو إلغائها أو استخدامها، أو عندما لا تعود مؤهلة لمحاسبة التحوط. تبقى أي أرباح أو خسائر مدرجة في الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى والمتراكمة في حقوق المساهمين في ذلك الوقت في حقوق الملكية ويتم الإعتراف بها عندما يتم الإعتراف النهائي للمعاملة المتوقعة في الربح أو الخسارة. عندما لا يتوقع حدوث المعاملة المتوقعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة في حقوق المساهمين مباشرة في الربح أو الخسارة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مزايا الموظفين

(أ) الإجازة السنوية وتذاكر السفر

يتم تكوين استحقاق للالتزامات المقدرة للموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية فترة التقرير.

(ب) مكافآت نهاية الخدمة

خطط المساهمة المحددة

تقوم المجموعة بتوفير مكافآت نهاية الخدمة لبعض موظفيها. حيث يتم عادةً احتساب هذه المكافآت على أساس فترة الخدمة للموظفين وإكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. وتستحق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة. يتم احتساب المساهمات التقاعدية المستحقة الدفع لصندوق أبوظبي لمعاشات التقاعد والتأمينات الاجتماعية بالنسبة لموظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات المدفوعة للصندوق والتي يتم إدراجها كمصروف على أساس شهري ودفعها عند استحقاقها.

خطط مكافآت المعاشات المحددة

يتم تحديد تكلفة خطط مكافآت المعاشات المحددة والمزايا الطبية الأخرى لما بعد الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات المعاشات باستخدام طرق التقييم الاكتوارية. يتم تحديد تكلفة المكافآت المقدمة وفقاً لمخطط المكافآت المحددة وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إدراج إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية وتأثير سقف الأصل باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة على صافي التزام المكافآت المحددة وعوائد موجودات الخطة (باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة على صافي التزام المكافآت المحددة) مباشرة في بيان المركز المالي وتسجيل المبالغ المدينة أو المبالغ الدائنة المقابلة في الأرباح المستتبة من خلال الربح/ (الخسارة) الشاملة الأخرى في الفترة التي يتم تكبدها فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

المخصصات

(أ) عام

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استتاجي) نتيجة لحدث سابق مع احتمال الحاجة إلى تدفق الموارد التي تشمل المنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لقيمة الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو جميع المخصصات - على سبيل المثال في إطار عقد تأمين - يتم الاعتراف بالاسترداد كأصل منفصل فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً فعلياً. يظهر المصروف المرتبط بهذا المخصص في بيان الربح أو الخسارة بالصافي بعد خصم الاسترداد. وفي حالة كان تأثير القيمة الزمنية للأموال هاماً يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الجاري قبل الضريبة الذي يعكس القيمة الزمنية للأموال وعندما يكون مناسباً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إدراج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كتكلفة تمويل.

(ب) التزامات إزالة الأصل عند التقاعد/ مطلوبات الإزالة

لدى بعض الشركات التابعة للمجموعة التزامات قانونية فيما يتعلق بإعادة الموقع لإزالة أصول توليد الطاقة وتحتلية المياه وممتلكات النفط والغاز عند انتهاء أعمارها الإنتاجية (تكاليف الإزالة). تقوم المجموعة بإدراج القيمة العادلة لإعادة الموقع وإزالة الموجودات عند نهاية أعمارها الإنتاجية. وفقاً لذلك فإنه يتم إدراج الموجودات المقابلة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إدراج تكاليف الإزالة بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزامات باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إدراجها كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل خصم مناسب بحيث يعكس المخاطر الخاصة بمطلوبات الإغلاق. يتم تسوية المبلغ التراكم عند تكبده ويُدْرَج في بيان الربح أو الخسارة كتكلفة تمويل. يتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة للالتزامات استبعاد الموجودات سنوياً ويتم إجراء التعديلات عندما يكون مناسباً. يتم إضافة أو اقتطاع التغييرات في مخصصات التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المستخدم من تكلفة الأصل ذات العلاقة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات (تتمة)

(ج) علاوة الإنتاج

بموجب شروط الترتيبات المشتركة في الإنتاج ذات الصلة، يحق لموجودات المجموعة من النفط والغاز في أوروبا وأمريكا الشمالية الحصول على حصتها في إنتاج الهيدروكربونات بناءً على الحصة العاملة للمجموعة. ومن حق الموجودات النفطية للمجموعة في العراق في المشاركة في إنتاج النفط الخام على أساس حصة المجموعة في المشاركة.

بالنسبة لإستثمار المجموعة في موجودات اتروش، تتضمن عقود الإنتاج المشتركة للمجموعة التزام قانوني لعلاوة الإنتاج والتي يتم دفعها لحكومة إقليم كردستان عندما يتم تحقيق أهداف إنتاجية محددة. تقوم المجموعة بإدراج مخصصات لهذه العلاوات عندما يكون من الممكن أن التدفق الخارج المتضمن للموارد الإقتصادية سوف يكون ضرورياً لتسوية الإلتزام. يتم تقييم هذه المخصصات بناءً على حصة المجموعة المؤكدة والمحتملة من الإحتياطيات بموجب عقود الإنتاج المشتركة.

المطلوبات الطارئة

تستلم المجموعة في بعض الأحيان مطالبات في المسار الإعتيادي للأعمال. يتم تقييم المطلوبات والالتزامات المتعلقة بهذه المطالبات دورياً بالرجوع إلى آخر المعلومات المتوفرة، عادة بالاعتماد على استشارة قانونية واختصاصيين آخرين. يتم إدراج المطلوبات فقط في حال وجود مؤشرات سلبية أكثر من عدم وجودها وهناك إمكانية لتقدير قيمة الخسارة بشكل معقول. في حال عدم توفر أي من هذه الشروط، يتم الإفصاح عن المطلوبات كمطلوبات طارئة، إذا كانت جوهرية. إن النتائج الفعلية لهذه المطالبات قد تختلف عن المطلوبات المقدرة وبالتالي قد تؤثر على الأداء والمركز المالي للمجموعة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣.٢ أحكام محاسبية هامة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، يتطلب من الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وافتراسات متعلقة بالقيم المدرجة للموجودات والمطلوبات عند عدم وجود مصادر أخرى متوفرة. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى ذات العلاقة. ومع ذلك، فإن عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم تسجيل الاختلاف في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إعادة مراجعة هذه التقديرات وذلك في حالة أن التعديلات الناتجة عن إعادة التقييم تؤثر على تلك الفترة، أو في حالة كون التعديلات الناتجة عن إعادة مراجعة التقديرات تؤثر في فترة المراجعة والفترات المستقبلية فيتم تسجيلها في تلك الفترات.

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية، والتي لها أكثر تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في هذه البيانات المالية الموحدة:

الإعتراف بالإيرادات - توصيل وإمداد المياه والكهرباء

تم اتخاذ أحكام هامة في تحديد ما إذا كان توصيل وتوريد المياه / الكهرباء يعتبران من التزامات الأداء المتميزة حيث يمكن أن يكون لذلك تأثير هام على كفاءة تحقيق الإيرادات ذات الصلة. أخذت الإدارة بالإعتبار المعايير التفصيلية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء إلى جانب مجموعة متنوعة من العوامل بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، اتفاقيات التوصيل والتوريد والتعريفات المفروضة وما إلى ذلك.

في ضوء الحقائق والظروف، تعتقد الإدارة أن التوصيل والتوريد هما التزامان متميزان للأداء، ومن ثم يجب الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بكل التزام. بالنسبة لرسوم التوصيل، يتم الوفاء بالالتزام بمجرد اكتمال الاتصال وبعد ذلك يحق للمجموعة الحصول على البديل بالكامل. نتيجة لذلك، يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة برسوم التوصيل عند بدء الاتصال في وقت معين. نظرًا للوفاء بالتزام توريد المياه / الكهرباء عند تقديم المنتج / الخدمة، يتم أيضًا الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة عند نقطة زمنية عند التوريد. على العكس من ذلك، إذا تم اعتبار التوصيل والتوريد بمثابة التزام أداء واحد، فسيتم تأجيل رسوم التوصيل ذات الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصول المثبتة لتوفير التوصيل.

اتفاقيات شراء الطاقة والمياه

(أ) اتفاقيات امتياز الخدمة

دخلت بعض الشركات التابعة الأجنبية للمجموعة في اتفاقيات لشراء الطاقة مع متعهدين في البلدان التي تعمل فيها. قررت الإدارة أن ترتيبات امتياز الخدمة لتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ - هي ترتيبات امتياز الخدمة من خلال تطبيق متطلبات تفسير للوقائع والظروف في كل موقع. دخلت الشركات التابعة المحلية للمجموعة (الإمارات العربية المتحدة) في إطار اتفاقيات طويلة المدى لشراء الطاقة والمياه مع شركة مياه وكهرباء الإمارات. بناءً على شروط اتفاقيات شراء الطاقة والمياه فإن شركة مياه وكهرباء الإمارات لا تمتلك السيطرة على أي حقوق متبقية في المحطات في نهاية فترة اتفاقيات شراء الطاقة والمياه وبالتالي تعتبر الإدارة أن اتفاقيات شراء الطاقة والمياه لا تقع ضمن تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (١٢) - ترتيبات امتياز الخدمة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣.٢ أحكام محاسبية هامة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (تتمة)

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

اتفاقيات شراء الطاقة والمياه (تتمة)

(ب) التزامات تأجير تشغيلية - الشركات التابعة كمؤجر

كما هو مذكور أعلاه، أبرمت الشركات التابعة للمجموعة المحلية اتفاقيات لشراء الطاقة والمياه. وبموجب اتفاقيات شراء الطاقة والمياه تستلم الشركات التابعة دفعات مقابل توفير السعة المتاحة لإنتاج المياه والكهرباء سواء قام المتعهد (شركة مياه وكهرباء الإمارات) باستخدام ذلك أم لا ("دفعات مقابل توفير السعة") ودفعات مقابل مصاريف الإنتاج المتغيرة ("دفعات مقابل الطاقة والمياه"). قامت المجموعة بتحديد أن اتفاقيات اتفاقيات شراء الطاقة والمياه هي ترتيبات إيجار، حيث ترى الإدارة أن المجموعة تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع الرئيسية الناتجة عن امتلاك المحطات، بناءً على تقدير الإدارة للعمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للموجودات، وبالتالي يتم احتساب اتفاقيات شراء الطاقة والمياه كعقود إيجار تشغيلية. يتم تقدير ومراجعة العمر الإنتاجي للأصل والقيمة المتبقية سنوياً. يتم الاعتراف بتأثيرات التغيرات في العمر الإنتاجي على أساس مستقبلي على مدى العمر المتبقي للأصل. عند وجود تعديلات على اتفاقيات شراء الطاقة والمياه، تقوم الإدارة بإعادة النظر فيما إذا كانت المجموعة لا تزال تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع الرئيسية الناتجة عن امتلاك المحطات.

تصنيف حقوق الملكية أو الإلتزام

يتم تصنيف القروض بدون فوائد إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيب التعاقدية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢. يتم التعامل مع المبالغ غير المضمونة بدون فوائد محددة وشروط السداد كمساهمة في حقوق الملكية.

رسملة تكاليف المشروع

(أ) شبكة النقل

عند تحديد توقيت تسجيل الأصول وبدء الاستهلاك، راعت الإدارة المبادئ المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات، ووقت الانتهاء من التشغيل والوقت الذي يكون فيه الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود. أي أنه من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وأن الأصول تعمل وتحت استخدام المجموعة.

يتم تحويل تكاليف المشروع المتعلقة بشبكة النقل للمجموعة، والمرسلة بموجب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات ذات الصلة عند استيفاء المعايير التالية:

(أ) ربط شبكة التوزيع مع شبكة النقل،

(ب) اعتماد نموذج رسملة المشروع من قبل مديرية إدارة الأصول، و

(ج) يتم إصدار شهادة القبول المؤقت للمقاول.

يتم تعديل أي مراجعة في تقديرات المهندسين بأثر مستقبلي مع تكاليف المشروع المسجلة. تعترف المجموعة بمشاريع النقل والإرسال الممولة بمجرد الانتهاء من العمل المعني، والحصول على جميع الموافقات التنظيمية من مكتب التنظيم والرقابة، وتوقيع اتفاقيات نقل الأصول وإرسالها وإتاحة أصول الإرسال والإرسال للاستخدام. وقعت المجموعة مذكرة تفاهم مع المحول في السنوات السابقة. تنص مذكرة التفاهم على أن الناقل يتحمل المخاطر والملكية الخاصة بأصول بناء مشروع النقل والإرسال حتى الانتهاء بنجاح من بدء تشغيل المرحلة المعنية. وبناءً عليه، قررت الإدارة أن نقل أصول إنشاء مشروع النقل والإرسال لم يتم وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة ومذكرات التفاهم واتفاقية نقل الأصول.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣.٢ أحكام محاسبية هامة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (تتمة)

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

رسمة تكاليف المشروع (تتمة)

ب) مشاريع التطوير الكبرى - أصول التوزيع

عند تحديد توقيت تسجيل أصول التوزيع هذه التي يتم استلامها من مطورين مختلفين وبدء الاستهلاك، أخذت الإدارة بالإعتبار المبادئ المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦، ووقت الانتهاء من التشغيل والوقت الذي تكون فيه الأصول جاهزة للاستخدام المقصود. أي أنه من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة بموجب ترخيص التوزيع الحصري وتكون أصول التوزيع قد أصبحت قيد التشغيل وتحت استخدام المجموعة.

خلال السنة، أخذت الإدارة بالإعتبار المعايير التفصيلية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ وقامت بمراجعة اتفاقيات التحويل والمراسلات مع المطورين والمستشارين لهذه المشاريع للحصول على مبررات الاعتراف بها في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة. تعتقد الإدارة أن أصول التوزيع هذه تستوفي الشروط المذكورة في المعايير المحاسبية الدولية من حيث رسمة أصول التوزيع هذه وبالتالي استهلاكها من التاريخ الذي كانت فيه أصول التوزيع هذه متاحة للاستخدام.

رسمة تكاليف الموظفين

تحدد الإدارة ما إذا كانت المجموعة ستعترف بأصل من تكاليف الموظفين المتكبدة لإنجاز مشروع إذا كانت هذه التكاليف تقي بجميع المعايير التالية:

- أ) تتعلق التكاليف مباشرة بمشروع يمكن للمجموعة تحديده على وجه التحديد؛
ب) تولد التكاليف أو تعزز موارد المجموعة التي سيتم استخدامها في الوفاء بالتزامات الأداء في المستقبل؛ و
ج) من المتوقع استرداد التكاليف.

سيتم إطفاء تكاليف الموظفين هذه على أساس منتظم على مدى العمر الإنتاجي للأصل المعترف به.

تحديد مدة الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار ، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (أو لن يتم إنهاؤه). يتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير جوهري في الظروف مما يؤثر على هذا التقييم والذي يقع ضمن سيطرة المجموعة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣.٢ أحكام محاسبية هامة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (تتمة)

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم واختبار نموذج الأعمال (يرجى الاطلاع على سياسة أقسام الموجودات المالية في إيضاح ٢.٢). تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال معين.

يتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيف يتم تعويض مدراء الموجودات. تراقب المجموعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم استبعادها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب متفقة مع الهدف من الأعمال المحتفظ بها. وتعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المتواصل للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية مناسباً، وإذا كان من غير المناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي يتم إدخال تغييراً مستقبلياً لتصنيف تلك الموجودات. لم تكن هناك حاجة لمثل هذه التغييرات خلال الفترات المعروضة.

المستحوذ المحاسبي

إن أحد أهم خطوات اندماج الأعمال هي تحديد المشتري في المعاملة. من منظور محاسبي، قد لا يكون المستحوذ القانوني دائماً هو المستحوذ المحاسبي. في اندماج الأعمال الذي يتم في المقام الأول من خلال تبادل حصص حقوق الملكية، عادة ما يكون المشتري هو المنشأة التي تصدر حصص حقوق الملكية. ومع ذلك، في بعض مجموعات الأعمال، والتي تسمى عادةً "عمليات الاستحواذ العكسي"، تكون المنشأة المُصدرة هي الشركة المستحوذ عليها.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، تحدد عدة عوامل المشتري المحاسبي - حقوق التصويت النسبية في المنشأة المدمجة بعد دمج الأعمال، ووجود حصة تصويت أقلية كبيرة في المنشأة المشتركة إذا لم يكن لدى مالك آخر أو مجموعة منظمة من المالكين حصة تصويت هامة، وتكوين مجلس إدارة المنشأة المدمجة، وتكوين الإدارة العليا للمنشأة المدمجة، وشروط تبادل حقوق الملكية والحجم النسبي (يقاس، على سبيل المثال، بـ الموجودات أو الإيرادات أو الأرباح) لكل منشأة مدمجة.

في المعاملة بين منشآت طاقة ومؤسسة أبوظبي للطاقة، أجرت المجموعة تقييماً للمشتري المحاسبي وفقاً للعوامل النوعية والكمية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ وقررت أن المنشأة المستحوذة للأغراض المحاسبية هي شركة ترانسكو نظراً لحجمها النسبي ضمن المجموعة المدمجة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣.٢ أحكام محاسبية هامة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد في نهاية فترة التقرير والتي تحمل مخاطر مهمة قد تسبب تعديلات جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الإدارة في كل تاريخ تقرير بتحديد ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على انخفاض القيمة فيما يتعلق بممتلكات وآلات ومعدات والموجودات غير الملموسة للمجموعة بما في ذلك موجودات الاستكشاف والتقييم. يتم أخذ نطاق واسع من العوامل الداخلية والخارجية في الاعتبار كجزء من عملية مراجعة المؤشرات.

تقوم المجموعة باختبار الانخفاض في الموجودات غير مالية بناءً على احتساب القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن المبالغ التي يمكن تحقيقها هي القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة المستخدمة لمجموعات توليد النقد بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة التي أقرتها الإدارة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تقم المجموعة بالالتزام بها أو الاستثمارات المستقبلية الكبيرة التي من شأنها أن تعزز قاعدة الأصل لوحدة توليد النقد التي يتم اختبارها. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع لمجموعات توليد النقد عامة بناءً على نماذج التدفقات النقدية المخصومة باستخدام المدخلات وافتراضات السوق. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر حساسية لافتراضات أسعار السلع وافتراضات سعر الصرف وسعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية.

تقدير احتياطي النفط والغاز

يتم تقدير احتياطي ومصادر النفط والغاز المستخدمة لأغراض محاسبية باستخدام الأساليب والمعايير المقبولة عالمياً. تتضمن عملية المراجعة السنوية للمجموعة لاحتياطي ومصادر النفط والغاز عملية تدقيق خارجية يقوم بها أطراف خارجيون. إن جميع تقديرات الاحتياطيات المؤكدة والمحتملة هي عرضة للمراجعة سواءً كزيادة أو نقصان بناءً على المعلومات الجديدة، كالمعلومات من أنشطة تطوير الحفر والإنتاج أو من التغييرات في العوامل الاقتصادية ويشمل ذلك أسعار الإنتاج والشروط التعاقدية أو خطط التطوير. عموماً، إن التغييرات الناتجة من الاستحقاقات الفنية لاحتياطيات الهيدروكربون نتيجة لتوفير معلومات جديدة المتاحة من أنشطة التطوير والإنتاج تُعتبر السبب الرئيسي للمراجعات السنوية. إن التغييرات في احتياطيات النفط والغاز تمثل مؤشر مهم على حدوث انخفاض أو عكس الانخفاض وقد تنتج لاحقاً عن تكاليف الانخفاض في القيمة أو قد تؤثر على مخصص النضوب بحسب وحدات الإنتاج والتي تؤثر في الربح أو الخسارة.

مخصص وقف التشغيل

يتم احتساب تكلفة وقف التشغيل من قبل المجموعة عند انتهاء العمر التشغيلي لمجموعة معينة من المنشآت والممتلكات. إن التكلفة النهائية للإلغاء أو قيمة الالتزامات المترتبة لإزالة الموجودات ليست مؤكدة وقد تختلف بناءً على عدة عوامل بما في ذلك التغييرات في المتطلبات القانونية ذات الصلة، وظهور تقنيات تنقيب جديدة أو خبرات جديدة في مواقع الإنتاج. ويمكن أيضاً تغيير التوقيات المتوقعة للنفقات، على سبيل المثال يمكن تغيير الوقت المتوقع للنفقات استجابة للتغيرات في القوانين واللوائح أو تفسيراتها و/أو نتيجة للتغيرات أسعار السلع. يعتبر المخصص أكثر حساسية لافتراضات أسعار السلع وافتراضات أسعار الصرف الأجنبي والتضخم ومعدلات الخصم المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣.٢ أحكام محاسبية هامة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستند مخصصات الخسارة للموجودات المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لإحتساب انخفاض القيمة، بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

يتم أخذ المعلومات التالية في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل هام منذ الاعتراف المبدئي:

- أ) تدهور جوهري فعلي أو متوقع في الأدوات المالية الخارجية (إن وجدت) أو التصنيف الائتماني الداخلي؛
- ب) التغيرات السلبية القائمة أو المتوقعة في الأعمال أو الأوضاع المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تتسبب في انخفاض هام في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه؛
- ج) تدهور جوهري فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- د) الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛
- هـ) حدوث تغير سلبي فعلي أو متوقع جوهري في البيئة التنظيمية أو الاقتصادية أو التكنولوجية مما يؤدي إلى انخفاض هام في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات الدين. بغض النظر عن نتيجة التقييم أعلاه، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأصل المالي قد زادت بشكل هام منذ الاعتراف الأولي عندما تجاوزت المدفوعات التعاقدية أكثر من ٩٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة توضح خلاف ذلك.

مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادمة

تقوم الإدارة بتقييم الخسارة (إن وجدت) على بنود المخزون بطيء الحركة والمتقادم على أساس منتظم. عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص للتقادم في الربح أو الخسارة، تقوم المجموعة بإصدار أحكام حول ما إذا كانت هناك أي بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى وجود استهلاك مستقبلي للبند. بناءً على العوامل، حددت الإدارة بنود المخزون كبطيئة الحركة ومتقادمة لاحتساب مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم.

القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن استمداد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة من الأسواق النشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نماذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها حيثما أمكن، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، يلزم وجود درجة من الحكم في تحديد القيم العادلة. تتضمن الأحكام الإخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات حول هذه العوامل على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

ضريبة الدخل

تقوم المجموعة بالإعتراف بصافي المنافع الضريبية المستقبلية المتعلقة بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة للمدى المرجح بأنه سيتم عكس الفوارق المؤقتة الخاضعة للخصم في المستقبل القريب. إن تقييم ضريبة الدخل المؤجلة المستردة يتطلب من المجموعة إجراء افتراضات هامة متعلقة بضريبة الدخل المستقبلية المتوقعة. إن تقدير الدخل الخاضع للضريبة يعتمد على التدفقات النقدية المتوقعة من العمليات وتطبيق القوانين الضريبية الخاصة بكل دولة، لدرجة أن التدفقات النقدية المستقبلية والدخل الخاضع للضريبة تختلف كثيراً عن الافتراضات مما قد يؤثر على قدرة المجموعة على تحقيق صافي موجودات ضريبة الدخل المؤجلة بتاريخ التقارير المالية الموحدة. بالإضافة إلى ذلك فإنه قد تكون هناك تغييرات على قوانين الضرائب في البلدان التي تعمل فيها المجموعة والتي قد تحد من إمكانية المجموعة للحصول على خصومات ضريبية في فترات مستقبلية.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣.٢ أحكام محاسبية هامة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

قامت المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف المادي لها. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الإيرادات التشغيلية الأخرى - النقل والتوزيع

يتم احتساب الإيرادات التشغيلية الأخرى لمبيعات المياه والكهرباء كالفرق بين الحد الأقصى للإيرادات المسموح بها المحدد في الرقابة التنظيمية ١ (المرسلة من قبل دائرة الطاقة) والإيرادات المتعلقة بمبيعات المياه والكهرباء من عملائها. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بالإعتراف بهذه الإيرادات لمبيعات المياه والكهرباء بناءً على تلك الحقوق والمزايا التي تم تأكيدها خلال الفترة.

الإيرادات غير المفوترة

تقوم المجموعة بتقدير مبلغ الاستهلاك غير المفوتر بشكل فردي لكل حساب عميل بناءً على قراءات العداد التاريخية. يتم احتساب الاستهلاك غير المفوتر بناءً على متوسط الاستهلاك للفترة بين تاريخ آخر قراءة للعداد ونهاية السنة.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد

كما هو مبين في إيضاح ١ أعلاه، يتم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذة والمطلوبات المقبولة في دمج الأعمال بقيمتها العادلة. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام، استعانت المجموعة بخبراء تقييم مؤهلين من أطراف أخرى لإجراء التقييم. تم تفصيل الافتراضات والتقديرات ذات العلاقة في تقييم القيم العادلة في الإيضاحات ١٢ و ١٤ و ٣٢.٣.

٤.٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة التالية السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ والتي لم يكن لها أي تأثير هام على هذه البيانات المالية الموحدة:

- تعديلات على تحسين معيار سعر الفائدة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار المتعلق بكوفيد - ١٩ - إمتيازات الإيجار ذات العلاقة
- تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ تعريف الأعمال
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ تعريف المادية

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٥.٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول

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

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ - البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة: بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة (لم يتم تحديد تاريخ التطبيق).
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال المتعلقة بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٢).
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات المتعلق بالعائدات قبل الاستخدام المقصود (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٢).
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة المتعلقة بالعقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٢).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠: تشمل التحسينات السنوية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٢)، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (ساري يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٢)، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (لم يتم تحديد تاريخ التطبيق) والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٢).
- إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة - المرحلة رقم ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦) (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢١).

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

لا توجد معايير وتعديلات جديدة مطبقة أخرى على المعايير المنشورة أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المصدرة والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ الإيرادات

٣.١ الإيرادات من توليد الطاقة والمياه

	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٠	٢٠١٩
	مليون درهم	مليون درهم
إيرادات عقود الإيجار التشغيلية	٣,٥٦٢	-
إيرادات من الموجودات المالية التشغيلية (إيضاح ١٣)	٨٨٤	-
مبيعات الكهرباء	٢٣٣	-
مدفوعات الطاقة وإيرادات أخرى ذات صلة	٩٠٢	-
تسديد تكاليف الفحم والوقود الأخرى *	٦٥٨	-
أخرى	١٤٢	-
	<u>٦,٣٨١</u>	<u>-</u>

* تمثل إيرادات الوقود المبالغ المستردة من المتعهدين في شركات الكهرباء والمياه التابعة عن الوقود المستهلك في توليد الطاقة وفقاً لشروط اتفاقيات شراء الطاقة والمياه واتفاقيات شراء الطاقة.

يتم الاعتراف بجميع الإيرادات من توليد الطاقة والمياه عند نقطة زمنية محددة، باستثناء الإيرادات من الموجودات المالية التشغيلية.

٣.٢ الإيرادات من نقل وتوزيع الطاقة والمياه

	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٠	٢٠١٩
	مليون درهم	مليون درهم
رسوم استخدام نظام النقل والتوصيل للأنشطة المرخصة	١,٩٩٧	٤,٩٠٧
رسوم استخدام نظام النقل للأنشطة غير المرخصة	١,٠١١	١,١٥٠
إيرادات من توريد وتوزيع الطاقة والمياه	٦,٩٦٣	-
إيرادات من رسوم التوصيل وتركيب العداد	٤٥٣	-
قسائم المياه	٤٩	-
إيرادات تشغيلية أخرى	٤,٩٠٧	-
	<u>١٥,٣٨٠</u>	<u>٦,٠٥٧</u>

تحقق المجموعة إيرادات من توريد وتوزيع الطاقة والمياه في منطقة أبوظبي. تخضع الإيرادات للحد الأقصى المسموح به من الإيرادات المحتسبة وفقاً للصيغة الواردة في وثيقة الأنشطة المرخصة الصادرة عن وزارة الطاقة. تستند الإيرادات التشغيلية الأخرى فيما يتعلق ببيع الطاقة والمياه للفترة على الفرق بين الحد الأقصى المسموح به من الإيرادات والإيرادات التي يتم إصدار فواتير بها للعملاء لتوريد وتوزيع الطاقة والمياه.

يتم الاعتراف بجميع الإيرادات من نقل وتوزيع الطاقة والمياه عند نقطة زمنية محددة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ الإيرادات (تتمة)

٣.٣ الإيرادات من النفط والغاز

	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
-	٢,٠٠٤	إجمالي إيرادات النفط والغاز
-	(١٠٢)	ناقصاً: حقوق الإمتياز
-	١,٩٠٢	
-	١٩٣	إيرادات تخزين الغاز
-	١٠٩	صافي إيرادات التجهيز
-	٢٠	أخرى
-	٢,٢٢٤	

يتم الاعتراف بجميع الإيرادات من النفط والغاز عند نقطة زمنية محددة، باستثناء إيرادات تخزين الغاز.

٤ مصاريف تشغيلية

	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
٣٤١	١,٠٢٥	رواتب ومصاريف ذات علاقة
٣٤٩	١,٥٦١	تكاليف الإصلاح والصيانة والمواد الاستهلاكية المستخدمة
-	٧,١٠٦	تعرفة التوريد بالجملة
-	٨٠٥	مصاريف الوقود
-	٧١٦	تكاليف مقاولي التشغيل والصيانة
-	١,١٧١	تكاليف تشغيلية في قطاع النفط والغاز
-	١٥٥	تكاليف النقل
-	٢١	موجودات الاستكشاف والتقييم المشطوبة (إيضاح ١٤)
٣	١٠٦	أخرى
٦٩٣	١٢,٦٦٦	

٥ الاستهلاك والنضوب والإطفاء

	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
١,٨١١	٤,٩١٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ونضوب موجودات النفط والغاز
-	٧٠٠	(إيضاح ١٢)
-	-	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٤)
١,٨١١	٥,٦١٧	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر	٢٠٢٠	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٨٤٥	١٧١	
٢٦٦	٥٣	
١١٧	١٩	
١	-	
٢٧٢	٢١٢	
١,٥٠١	٤٥٥	
(٢٠٧)	-	
١,٢٩٤	٤٥٥	

رواتب ومصاريف ذات علاقة
أنعاب مهنية ومصاريف تطوير الأعمال
تكنولوجيا المعلومات والاتصالات
المساهمات الاجتماعية للشركة
أخرى

استرداد التكاليف من شركاء المشروع المشترك

٧ تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر	٢٠٢٠	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٥٤٠	-	
٤٤٦	-	
٣٥٩	-	
٢٢٨	-	
٨	١	
١,٥٨١	١	

تكاليف التمويل المتعلقة بالسندات والسندات العالمية متوسطة الأجل
تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض والسلف التي تحمل فوائد
والقروض الإسلامية
مصاريف الفوائد على عقود تبادل معدلات الفائدة
المصاريف المترتبة على التزامات تقاعد الأصل (إيضاح ٢٦)
الفائدة على التزام عقد الإيجار

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨ إيرادات أخرى

	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٠	٢٠١٩
	مليون درهم	مليون درهم
	٢٩	٧٢
	١٧٤	١٣
	<u>٢٠٣</u>	<u>٨٥</u>

إيرادات مؤجلة - منحة محررة (إيضاح ٢٧)
أخرى

٩ ضريبة الدخل

إن المكونات الرئيسية لمصروفات ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ هي كالتالي:

	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٠	٢٠١٩
	مليون درهم	مليون درهم
	٨٦	-
	(٢٦)	-
	<u>(٣٣٢)</u>	<u>١٤</u>
	(٢٥٨)	-

بيان الدخل الموحد

ضريبة الدخل الحالية:

تكاليف ضريبة الدخل الحالية

تعديل فيما يتعلق بضريبة الدخل لسنوات سابقة

ضريبة الدخل المؤجلة:

المتعلقة بنشوء وعكس الفروقات المؤقتة

تعديل فيما يتعلق بضريبة الدخل المؤجلة لسنوات سابقة

ضريبة الدخل الدائنة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة

٩ ضريبة الدخل (تتمة)

إن التسوية بين إعفاءات الضريبة والناتج من الربح المحاسبي مضروباً بمعدل الضريبة القانوني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ هو كما يلي:

٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٣,١٨٢	٣,٧٥٩	الربح قبل الضريبة	
(٣,١٨٢)	(٢,٤٦٠)	ربح غير خاضع للضريبة (بما في ذلك ربح في ولايات غير خاضعة للضريبة)	
-	١,٢٩٩	إجمالي الربح الخاضع للضريبة	
-	(٣٤٠)	تكاليف ضريبة الدخل المطبقة بالمعدلات النظامية - معدل مرجح بنسبة ٢٦٪ (٢٠١٩: لا ينطبق)	
-	٢٦	تعديل متعلق بضريبة الدخل لسنوات سابقة	
-	(١٤)	تعديل متعلق بضريبة الدخل المؤجلة لسنوات سابقة	
-	٥٣٣	ضريبة مؤجلة معترف بها نتيجة التغييرات في التقديرات	
-	(١٣)	الضرائب المحتجزة	
-	١٠	حوافز ضريبة	
-	٤٧	ضرائب الانتاج الخاصة المتعلقة بأنشطة التنقيب	
-	٩	أخرى	
-	٢٥٨	إعفاءات ضريبة الدخل المدرجة في بيان الربح أو الخسارة	

إن التعديلات المتعلقة بالسنوات السابقة هي نتيجة لإعادة تقييم ضرائب السنة السابقة في المنشآت القائمة في الولايات الخاضعة للضريبة التي تم الإستحواذ عليها في ١ يوليو ٢٠٢٠. إن مقارنات السنة السابقة هي تلك الخاصة بشركة ترانسكو على أساس منفصل وكمشاة تقع في دولة الإمارات العربية المتحدة لا تخضع للضريبة.

الضريبة المؤجلة

تتعلق ضريبة الدخل المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر بما يلي:

بيان المركز المالي الموحد		بيان الربح أو الخسارة الموحد	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
-	٤٦٠	-	(٩٢٢)
-	٣,٣٣٩	-	١,٣٠٢
-	٢٨٤	-	٤٣
-	١,٥٣٩	-	(٧٥٥)
-	٥,٦٢٢	-	(٣٣٢)
-	١,٢٩٩	-	(٤)
-	١٣	-	١٨
-	١,٣١٢	-	١٤

موجودات الضريبة المؤجلة:

الفرق المؤقت على الممتلكات والآلات والمعدات
الفرق المؤقت الناتج عن التزامات تقاعد الموجودات
خسائر ضريبية
أخرى

مطلوبات الضريبة المؤجلة:

الفرق المؤقت على الممتلكات والآلات والمعدات
أخرى

بناءً على آخر التوقعات المتاحة للأرباح المستقبلية، قامت المجموعة بتحديد أن الخسائر الضريبية البالغة ١,٨٥٠ مليون درهم (٢٠١٩: لا ينطبق) من غير المرجح أن يتم استخدامها في المستقبل القريب. وبالتالي، لم يتم إدراج منافع ضريبة مؤجلة على الرغم من أن هذه الخسائر لا تزال متاحة للتسوية مقابل الربح المستقبلي الخاضع للضريبة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠ العائد الأساسي والمخفض للسهم العائد لحاملي الأسهم العادية للشركة الأم

يتم احتساب مبالغ العائد الأساسي على السهم من خلال قسمة العوائد للسنة العائدة لحاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يتم احتساب مبالغ العائد المخفض على السهم من خلال قسمة العوائد للسنة العائدة لحاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بتأثير الأدوات المخفضة.

يوضح الجدول التالي الربح ومعلومات الأسهم المستخدمة عند احتساب العوائد على السهم:

	٣١ ديسمبر	٢٠٢٠	٢٠١٩
ربح السنة العائد لحاملي أسهم الشركة الأم (مليون درهم)	٣,٨٠٨	٣,١٨٢	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة (مليون)	٩٧,٩٥٥	٨٣,٤٧٥	
العائد الأساسي للسهم الواحد (درهم)	٠,٠٤	٠,٠٤	

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، تم إعادة بيان ربحية السهم الأساسية في هذه البيانات المالية الموحدة، بعد الاستحواذ العكسي (إيضاح ١)، لفترة المقارنة. تم احتساب ربحية السهم الأساسية لفترة المقارنة من خلال قسمة أرباح شركة ترانسكو العائدة إلى المساهمين العاديين في فترات المقارنة على المتوسط المرجح التاريخي لعدد الأسهم العادية التي كانت قائمة لشركة ترانسكو، مضروبة في نسبة التبادل لشركة ترانسكو الذي تم تحديده من خلال إتفاقية إندماج الأعمال.

لم يتم عرض العوائد المخفضة على السهم حيث لم تقم المجموعة بإصدار أية أدوات قد يكون لها تأثير على عوائد السهم عند استخدامها.

١١ معلومات عن القطاعات التشغيلية

إن القطاعات التشغيلية هي المكونات التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق إيرادات أو تتكبد مصاريف، والتي يتم مراجعة نتائجها التشغيلية بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي، والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي، والمسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، كالرئيس التنفيذي لطاقة.

لهذا الغرض، تم تقسيم المجموعة إلى وحدات أعمال بناءً على الموقع الجغرافي، المنتجات والخدمات، ونتج عن ذلك ثلاثة قطاعات تشغيلية كما يلي:

- قطاع توليد الطاقة والمياه
- قطاع نقل وتوزيع المياه والطاقة
- قطاع النفط والغاز

١١ معلومات عن القطاعات التشغيلية (تتمة)

قطاع توليد الطاقة والمياه

يعمل هذا القطاع في توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة للإمداد في دولة الإمارات العربية المتحدة وتوليد الكهرباء في المغرب والهند وغانا والمملكة العربية السعودية والولايات المتحدة.

قطاع نقل وتوزيع المياه والطاقة

يعمل هذا القطاع في نقل وتوزيع المياه والكهرباء من محطات التوليد والتحلية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

قطاع النفط والغاز

يعمل هذا القطاع في أنشطة التنقيب عن النفط والغاز والاستكشاف والإنتاج في كندا والولايات المتحدة وهولندا وأنشطة التنقيب عن النفط والغاز في المملكة المتحدة وكردستان العراق.

تم تجميع عدة قطاعات تشغيلية لتشكل القطاعات التشغيلية التي يتم إعداد تقارير لها أعلاه والمدرجة أدناه:

توليد	{	توليد الطاقة والمياه - الإمارات العربية المتحدة
		توليد الطاقة والمياه - أخرى
النقل والتوزيع	{	نقل وتوزيع الطاقة والمياه - الإمارات العربية المتحدة
		النفط والغاز - أمريكا الشمالية
النفط والغاز	{	النفط والغاز - أوروبا
		النفط والغاز - العراق

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج وحدات أعمالها بشكل منفصل لأهداف اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناءً على الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء "والربح أو الخسارة للفترة" كما هو مبين في الجدول التالي. يتم إدارة تكاليف وإيرادات التمويل للمجموعة باستثناء الشركات التابعة مع ترتيبات تمويل المشاريع وإيرادات الفوائد على أساس المجموعة ولا يتم تخصيصها للقطاعات التشغيلية.

تتعلق أغلبية إيرادات المجموعة، الأرباح والموجودات بعملياتها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم إدارة الاستثمار في بعض الشركات الزميلة ذات أنشطة مختلفة عن توليد الطاقة والمياه والنفط والغاز والاستثمارات المتاحة للبيع على أساس المجموعة وبالتالي لا يتم تخصيصها للقطاعات التشغيلية.

تدار القروض والسلف التي تحمل فائدة والقروض الإسلامية، باستثناء الشركات التابعة مع ترتيبات تمويل المشاريع على أساس المجموعة ولا يتم تخصيصها للقطاعات التشغيلية.

لم يتم عرض معلومات مقارنة قطاعات التشغيل للسنة السابقة. نتيجة للمعاملة، تتعلق مقارنات السنة السابقة بشركة ترانسكو فقط، وبالتالي ستكون فقط ضمن قطاع تشغيل النقل والتوزيع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ معلومات عن القطاعات التشغيلية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات حول إيرادات وأرباح القطاعات التشغيلية للمجموعة:

التوليد	النقل والتوزيع	النفط والغاز	التعديلات والاستبعادات وغير الموزع	الموحد
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
٦,٣٨١	١٥,٣٨٠	٢,٢٢٤	-	٢٣,٩٨٥
(٢,١٢٢)	(٨,٦١٠)	(١,٨٩٤)	(٤٠)	(١٢,٦٦٦)
(٢,٣٣٣)	(٢,٩٦٧)	(٣٤٠)	٢٣	(٥,٦١٧)
١,٩٢٦	٣,٨٠٣	(١٠)	(١٧)	٥,٧٠٢
إجمالي الربح				
(٢٤٦)	(٧١٣)	(١٠٧)	(٢٢٨)	(١,٢٩٤)
(٩٨٣)	-	(٢٠٤)	(٣٩٤)	(١,٥٨١)
١٧٨	-	(٣٨)	(٦٧)	٧٣
٤	-	-	٥١	٥٥
-	-	-	٥٧٠	٥٧٠
٥٥	١٢٢	٨	١٨	٢٠٣
-	-	-	٣١	٣١
(١٨٩)	-	٤٥٥	(٨)	٢٥٨
٧٤٥	٣,٢١٢	١٠٤	(٤٤)	٤,٠١٧
الربح (الخسارة) للسنة				

مصاريف عمومية وإدارية

تكاليف التمويل

صافي الأرباح (الخسائر) من تحويلات العملات الأجنبية

الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة

مكسب من صفقة الشراء

إيرادات أخرى

إيرادات الفائدة

(مصاريف) إعفاء ضريبة الدخل

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ معلومات عن القطاعات التشغيلية (تتمة)

يعرض الجدول التالي موجودات القطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

التوليد مليون درهم	النقل والتوزيع مليون درهم	النفط والغاز مليون درهم	التعديلات والاستيعادات وغير الموزع مليون درهم	الموحد مليون درهم
٣٦,٦٣٣	٨٣,٩٤٤	٥,٥٠٧	(١٣٥)	١٢٥,٩٤٩
١٠,٩٣٧	-	-	-	١٠,٩٣٧
٧٩٢	-	-	١,٦٣٧	٢,٤٢٩
١٤,٤٧٠	٤,٧٥٥	٧	-	١٩,٢٣٢
٩,٢٢٣	١١,٢٢٤	٦,٨٠٩	١,١٢٤	٢٨,٣٨٠
٧٢,٠٥٥	٩٩,٩٢٣	١٢,٣٢٣	٢,٦٢٦	١٨٦,٩٢٧
٤٨,٤٨٢	١٤,٧٥٤	١٥,٦٦٠	٣٨,٧٧٦	١١٧,٦٧٢
١٠٤	١,٩٠٨	١٤٢	-	٢,١٥٤
-	-	١١	-	١١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الممتلكات والآلات والمعدات

الموجودات المالية التشغيلية

الاستثمار في وقروض لشركات زميلة ومشاريع مشتركة

موجودات غير ملموسة

موجودات أخرى

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

إفصاحات أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إضافات للممتلكات والآلات والمعدات

إضافات للموجودات غير الملموسة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ معلومات عن القطاعات التشغيلية (تتمة)

القطاعات الجغرافية

يعرض الجدول التالي الإيرادات وبعض المعلومات المتعلقة بالموجودات على أساس المواقع الجغرافية للشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

الإمارات العربية المتحدة	أمريكا الشمالية	أوروبا	أفريقيا	أخرى	الإجمالي
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
١٩,٩٤٦	١,٠١٧	١,٢٤٦	١,٤٩٦	٢٨٠	٢٣,٩٨٥
١٤٠,٢٣٦	٣,٥٠٠	١,٥٣٩	٩,٥٠٣	٨٨٤	١٥٥,٦٦٢

الإيرادات
موجودات غير متداولة

تتكون الموجودات غير المتداولة لهذا الغرض من الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات المالية التشغيلية والموجودات غير الملموسة والموجودات الأخرى.

المعلومات الأخرى

لدى المجموعة عميل رئيسي واحد ساهم بأكثر من ١٠٪ في إيرادات المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كما هو معروض في الجدول التالي:

التوليد	النقل والتوزيع	النفط والغاز	وغير الموزع	التعديلات والاستبعادات	الموحد
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٤,٥٥٣	١,٠١١	-	-	-	٥,٥٦٤
٤,٥٥٣	١,٠١١	-	-	-	٥,٥٦٤

العميل ١

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢ الممتلكات والآلات والمعدات

المباني والمعدات والآلات والماكينات	موجودات النفط والغاز	موجودات النفط والغاز	قطع غيار رأسمالية	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	حق استخدام الموجودات	الإجمالي مليون درهم
٢٠٢٠						
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠٢٠	٦١,٢٥١	-	٢٥٨	٤,٨١٧	٤٢	٦٦,٣٦٨
الإستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ١)	١١٤,٨٩٨	١٨,٣٧٨	-	٧,٧٥٨	١١٩	١٤١,١٥٣
إضافات	٢,٠٠٥	١٤٢	-	-	٣٥٨	٢,٥٠٥
تعديل التزامات تقاعد الأصل	-	١٤٥	-	-	-	١٤٥
استبعاد موجودات	-	١٢	-	-	-	١٢
تعديلات تحويل عملات أجنبية	٣٣٣	-	-	-	-	٣٣٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٧٨,٤٨٧	١٨,٦٧٧	٢٥٨	١٢,٥٧٥	٥١٩	٢١٠,٥١٦
الاستهلاك والنضوب:						
في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٣,٣٩٠	-	٩٨	-	٧	٢٣,٤٩٥
الإستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ١)	٤١,٠٧٠	١٤,٤٠٢	٩	-	٣٢	٥٥,٥١٣
المحمل للسنة (إيضاح ٥)	٤,٥٦٧	٢٠٦	-	-	١٤٤	٤,٩١٧
تعديلات تحويل عملات أجنبية	٦٤٢	-	-	-	-	٦٤٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٩,٦٦٩	١٤,٦٠٨	١٠٧	-	١٨٣	٨٤,٥٦٧
صافي القيمة المدرجة:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٠٨,٨١٨	٤,٠٦٩	١٥١	١٢,٥٧٥	٣٣٦	١٢٥,٩٤٩
٢٠١٩						
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠١٩	٦٠,٥٦٩	-	٣٢٢	٤,٦٥٠	-	٦٥,٥٤١
معترف به عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي	-	-	-	-	٢٥	٢٥
للتقارير المالية رقم ١٦	٧	-	٨	٩٧٣	١٧	١,٠٠٥
إضافات	٨٠٦	-	-	(٨٠٦)	-	-
تحويلات	(١٠٩)	-	-	-	-	(١٠٩)
تعديلات مشاريع مرسلة في سنوات سابقة شطب	(٢٢)	-	(٧٢)	-	-	(٩٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦١,٢٥١	-	٢٥٨	٤,٨١٧	٤٢	٦٦,٣٦٨
الاستهلاك والنضوب:						
في ١ يناير ٢٠١٩	٢١,٦١٦	-	١١٧	-	-	٢١,٧٣٣
المحمل للسنة	١,٧٩٦	-	٨	-	٧	١,٨١١
شطب	(٢٢)	-	(٢٧)	-	-	(٤٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٣,٣٩٠	-	٩٨	-	٧	٢٣,٤٩٥
صافي القيمة المدرجة:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٧,٨٦١	-	١٦٠	٤,٨١٧	٣٥	٤٢,٨٧٣

١٢ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تم رهن ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة مدرجة تبلغ ٣٦,٣٧٤ مليون درهم (٢٠١٩: لا شيء درهم) كضمان على القروض ذات الصلة.

موجودات النفط والغاز - طريقة الانخفاض في القيمة والافتراضات الرئيسية
إن حساب القيمة القابلة للاسترداد لموجودات النفط والغاز يعتمد على الافتراضات الأساسية التالية:

- حجم الاحتياطي وحجم المورد؛
- معدلات التضخم؛
- التدفقات النقدية المتعلقة بتخزين الغاز؛
- معدلات الخصم؛
- سعر صرف العملات الأجنبية؛ و
- أسعار السلع.

برأي الإدارة أن احتساب انخفاض القيمة لا يتأثر جوهرياً بالتغيرات المعقولة المحتملة في الافتراضات. عند احتساب انخفاض القيمة، يتم كذلك عمل افتراضات فيما يتعلق بالتدفقات النقدية من كل استبعاد نهائي لأصل.

حجم المورد وحجم الاحتياطي

تشكل أحجام الموارد والاحتياطيات أساس مفهوم الإنتاج في نماذج التدفقات النقدية المخصومة. تشمل احتياطيات المجموعة السنوية للنفط والغاز (المعمدة، المحتملة والممكنة) وعملية مراجعة الموارد عملية تدقيق خارجية تقوم بها أطراف مؤهلة مناسبة. يتم مراجعة وتقدير الموارد الطارئة في كل قطاع عندما تكون هامة. تأخذ المعلومات المولدة لكل حقل وموقع بعين الاعتبار خطط التطوير التي تم الموافقة عليها من قبل الإدارة العليا والافتراضات المعقولة التي قام الطرف الخارجي بتطبيقها في تقييم الموجودات.

معدلات التضخم

يتم الحصول على التقديرات من الفهارس المنشورة للبلدان التي نشأت منها الخدمات والمنتجات وكذلك للبيانات المتعلقة بسلع محددة. يتم استخدام ارقام التوقعات إذا كانت البيانات متاحة للعلن. قامت المجموعة بافتراض معدلات تضخم تتراوح بين ٢٪ إلى ٥٪ على الدوام (٢٠١٩: لا ينطبق).

التدفقات النقدية المتعلقة بتخزين الغاز

تعتمد التدفقات النقدية المتعلقة بتخزين الغاز على الافتراضات حول ساعات التسليم والساعات التي يتم ضخها والأحجام العاملة والساعات المتوقع توفرها. تم دعم الافتراضات من من خلال حصة غير ملزمة عند طلب حجم الإنتاج.

معدلات الخصم

تعكس معدلات الخصم المستخدمة متوسط التكلفة المرجحة لنسب رأس المال لشركات محتملة الشراء من قبل المجموعة تم تطويرها لكل موقع على حدة. يتم تقييم الموجودات على أساس منهجية القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، وبالتالي تم استخدام معدلات الخصم بعد الضريبة تتراوح ما بين ٤,٣٪ إلى ١٧,٠٪ (٢٠١٩: لا ينطبق) لإحتساب المبالغ القابلة للاسترداد في تاريخ التقرير.

١٢ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

معدلات صرف العملات الأجنبية وأسعار السلع
فيما يلي ملخص للافتراضات الرئيسية التي تم استخدامها في ٢٠٢٠:

٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢١	
					أسعار السلع
٦٣	٥٨	٥٣	٤٨	٤٢	WTI (US\$/bbl) ^(١)
٢,١٥	٢,١٥	١,٩٠	١,٧٥	١,٦٥	AECO gas (US\$/mmbtu) ^(١)
٦٥	٦٠	٥٥	٥٠	٤٥	Brent (US\$/bbl) ^(١)
٢,٠٠	٢,٠٠	٢,٠٠	٢,٠٠	٢,٩٠	Summer/Winter gas spread (Euro/MWh) ^(٢)
					أسعار صرف العملات الأجنبية
٠,٧٤	٠,٧٤	٠,٧٤	٠,٧٤	٠,٧٤	US\$/CAD\$
١,١٤	١,١٤	١,١٤	١,١٤	١,١٤	US\$/Euro
١,٤٣	١,٤٣	١,٤٣	١,٣٣	١,٢٤	US\$/GBP

(١) تتصاعد الأسعار بعد ذلك بنسبة ٢٪.

(٢) بقيت الأسعار ثابتة بعد ذلك.

موجودات توليد الطاقة والمياه - طريقة الانخفاض في القيمة والافتراضات الرئيسية

يتم تقدير القيم المستردة لموجودات الطاقة والمياه على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد تم استخدام نموذج تقييم التدفقات النقدية المخصومة، وتتضمن الافتراضات القائمة على السوق. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية لاحتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أدناه إلى جانب الطريقة التي اتبعتها الإدارة في تحديد القيمة العائدة لكل منها. وفقاً لتقديرات الإدارة فإنه من المناسب استخدام التدفقات النقدية المتوقعة على هذه الفترات نظراً لاتفاقيات شراء المياه والكهرباء الطويلة المدى.

تتأثر الافتراضات المستخدمة في حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد لموجودات توليد الطاقة والمياه بالعوامل التالية:

- التدفقات النقدية التي تتجاوز شروط اتفاقيات شراء الطاقة والمياه الحالية؛
- معدلات التضخم؛ و
- معدلات الخصم.

التدفقات النقدية التي تتجاوز شروط اتفاقيات شراء الطاقة والمياه الحالية

تم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للمجموعة على أساس العمل الذي قام به خبير داخلي. وعند القيام بذلك، أخذت الإدارة في الاعتبار التوجهات الرئيسية في قطاعات الطاقة والمياه ذات الصلة، وكذلك سيناريوهات التمديد بما في ذلك توقعات تعرفه التمديد واسترداد القيم المتبقية.

معدلات التضخم

يتم الحصول على التقديرات من المؤشرات المنشورة للبلدان التي نشأت فيها الخدمات والمنتجات. كما يتم استخدام التقديرات إذا كانت هذه المعلومات متاحة للعلن. قامت المجموعة بافتراض معدلات تضخم تتراوح بين ١٪ إلى ٥٪ على الدوام (٢٠١٩: لا ينطبق).

معدلات الخصم

تعكس معدلات الخصم المستخدمة لتقييمات السوق الحالية للمخاطر المحددة للموجودات، بالأخذ بالاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم إدراجها في توقعات التدفقات النقدية. يتم تقييم الموجودات باستخدام منهجية القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدلات خصم ما بعد الضريبة تتراوح ما بين ٣,٩٪ إلى ٨,٣٪ (٢٠١٩: لا ينطبق).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣ الموجودات المالية التشغيلية

فيما يلي الحركة في الموجودات المالية التشغيلية:

	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٠	٢٠١٩
	مليون درهم	مليون درهم
في ١ يناير	-	-
الإستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ١)	١٠,٦٨٢	-
معترف بها خلال السنة (إيضاح ٣.١)	٨٨٤	-
البذل المستلم خلال السنة	(٩٧٨)	-
مكاسب صرف العملات المعترف بها في بيان الدخل الموحد	٣٤٩	-
	<u>١٠,٩٣٧</u>	<u>-</u>

تم تحليلها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٠	٢٠١٩
	مليون درهم	مليون درهم
الجزء غير المتداول	٩,٧٤٠	-
الجزء المتداول	١,١٩٧	-
	<u>١٠,٩٣٧</u>	<u>-</u>

تدير طاقة ثلاث عقود امتياز كما هو معرف في لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم ١٢، وتغطي بشكل أساسي توليد الطاقة الكهربائية. دخلت الشركات التابعة الأجنبية والمعروفة بطاقة المغرب (سابقاً " الطاقة الجرف الأصفر اس سي أي (الجرف الأصفر)) و"شركة طاقة نايفلي باور برايفت ليمتد (نايفلي) و"شركة تاكورا دي العالمية (تاكورادي) في اتفاقية شراء الطاقة مع متعهدين في البلدان العاملة فيها. تقوم الشركات الأجنبية التابعة ضمن اتفاقية شراء الطاقة بتوفير الطاقة، ويقوم المتعهدين بشراء المطلوب منها لمدة معينة من الزمن، طبقاً للأحكام والشروط الموضوعية مسبقاً في العقود والملخصة بما يلي:

طاقة المغرب:

للشركة التابعة حق تملك الموقع ووحدات المصنع (الوحدة ١ إلى ٤) لمدة ٣٠ سنة تنتهي في سبتمبر ٢٠٢٧. في ٢٤ يناير ٢٠٢٠، وقعت طاقة المغرب والشركة الوطنية للكهرباء (ONE) تمديداً لاتفاقية شراء الطاقة لـ ١٧ سنة أخرى من ٢٠٢٧ إلى ٢٠٤٤. في نهاية اتفاقية شراء الطاقة، سوف يتم تحويل ملكية الموقع والمصانع إلى المتعهد.

خلال ٢٠٠٩، قامت الشركة الوطنية للكهرباء (ONE) وطاقة المغرب بتوقيع اتفاقية شراكة استراتيجية لتوسيع القدرة الإنتاجية لمحطة من خلال إنشاء وحدتين جديدتين (الوحدتين ٥ و ٦) بقدرة إجمالية تقدر بـ ٣٥٠ ميغاوات لكل منهما. في يونيو ٢٠١٤، تم الإنتهاء من الوحدتين الجديدتين وتم إبرام اتفاقية شراء طاقة لمدة ٣٠ سنة تنتهي في ٢٠٤٤.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣ الموجودات المالية التشغيلية (تتمة)

تابيلي:

لدى الشركة التابعة والمتعهد عقد شراء طاقة لمدة ٣٠ سنة ينتهي في ديسمبر ٢٠٣٢. عند انتهاء تاريخ عقد شراء الطاقة، يحق للمتعهد طلب شراء المحطة بسعر يبلغ ٥٠٪ من القيمة النهائية المذكورة في عقد شراء الطاقة.

تاكورادي:

قامت الشركة التابعة والمتعهد بتوقيع عقد شراء طاقة لمدة ٢٥ سنة ينتهي في مارس ٢٠٢٤. عند انتهاء عقد شراء الطاقة، يتم نقل المحطة لملكية المتعهد مقابل القيمة الاسمية. أدى توسيع المشروع إلى زيادة السعة الحالية البالغة ٢٢٠ ميغا واط إلى ٣٣٠ ميغا واط كنتيجة للتوسعة تم تمديد عقد شراء الطاقة حتى ٢٠٣٩.

تم رهن الموجودات المالية التشغيلية بقيمة دفترية تبلغ ١٠,٦٦٥ مليون درهم (٢٠١٩: لا ينطبق) كضمان على القروض ذات الصلة في الشركات التابعة.

يتم الاعتراف بمخصص خسارة ائتمانية متوقعة بمبلغ ٢١١ مليون درهم (٢٠١٩: لا ينطبق) مقابل الموجودات المالية التشغيلية.

١٤ موجودات غير ملموسة

موجودات التقييم والتقييم مليون درهم	رخص توزيع مليون درهم	اتفاقيات شراء الطاقة (والمياه) مليون درهم	حقوق الاتصال مليون درهم	اتفاقية الإمداد والأخرى مليون درهم	الإجمالي مليون درهم
٢٠٢٠					
التكلفة:					
٢٤	٤,٧٥٥	١٤,٨٤٩	١,٧٦٧	١,٠٩٩	٢٢,٤٩٤
-	-	-	-	١١	١١
-	-	-	(١,٦٣٨)	-	(١,٦٣٨)
-	-	-	-	٨٢	٨٢
(٢١)	-	-	-	-	(٢١)
١	-	-	-	-	١
٤	٤,٧٥٥	١٤,٨٤٩	١٢٩	١,١٩٢	٢٠,٩٢٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
الإطفاء:					
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	٩٤٨	١,٥٠٠
-	-	٥١١	١٥٤	٣٥	٧٠٠
-	-	-	(٦٠٣)	-	(٦٠٣)
-	-	-	-	-	-
-	-	٥١١	١٠٣	٩٨٣	١,٥٩٧
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(١٢٩)	(١٢٩)
-	-	-	-	٢٩	٢٩
٤	٤,٧٥٥	١٤,٣٣٨	٢٦	١٠٩	١٩,٢٣٢
صافي القيمة المدرجة:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
التعديلات في القيمة العادلة على تحوطات القيمة					
العادلة الفعالة (إيضاح ٣٢.٢ (٤))					
الإستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ١)					
تعديلات تحويل عملات أجنبية					

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤ موجودات غير ملموسة (تتمة)

رخص توزيع

لدى شركات التوزيع في دولة الإمارات العربية المتحدة اتفاقيات ترخيص مع دائرة الطاقة. وقد بدأت هذه التراخيص في سنة ١٩٩٩ وتم منح شركات التوزيع الحق الحصري في توزيع الطاقة والمياه في جميع أنحاء إمارة أبوظبي. لا يمكن إلغاء هذه التراخيص إلا بعد فترة إشعار مدتها ٢٥ سنة. ونتيجة لذلك، تم اعتبار التراخيص كموجودات غير ملموسة بإعمار غير محددة المدة وتخضع لاختبار انخفاض القيمة السنوي.

اتفاقيات شراء الطاقة (والمياه)

لدى جميع أصول اتفاقيات شراء الطاقة (والمياه) في الإمارات العربية المتحدة اتفاقيات منفصلة لشراء الطاقة (والمياه) قائمة مع شركة مياه وكهرباء الإمارات مع متوسط مدة تبلغ ٢٥ عامًا. بموجب الاتفاقية المتعلقة بشراء الطاقة والمياه، يحق لكل أصل بيع الكهرباء والمياه (حسب الاقتضاء) التي تولدها المنشأة إلى شركة مياه وكهرباء الإمارات بالأسعار التعاقدية المتفق عليها، وتلتزم هيئة مياه وكهرباء أبوظبي بسداد مدفوعات السعة لكل من الكهرباء والمياه كما هو محدد في العقود ذات الصلة. تم توضيح الافتراضات الرئيسية لإحتسابات القيمة في الاستخدام لأصول الطاقة والمياه في إيضاح ١٢ إلى جانب النهج الذي اتبعته الإدارة في تحديد القيمة التي يجب إسنادها لكل منهما.

حقوق التوصيل

نشأت الموجودات غير الملموسة نتيجةً للتحويل، الذي قامت به عدد من الشركات التابعة للمجموعة، لبعض الموجودات إلى طرف ذو علاقة وذلك بموجب شروط الاتفاقيات المستقلة المبرمة حيث تمثل تكلفة شراء حقوق ربط شبكة النقل مع الأنظمة في مواقع الاستخدام لفترة ١ إلى ٨ سنوات. يتم إطفاء تكلفة حقوق التوصيل على أساس القسط الثابت خلال نفس الفترة، وهي الفترة المتوقعة للإنتفاع.

اتفاقية الإمداد

لدى المجموعة عقد تقديم خدمات تحويل الوقود وخدمات تحديد القدرة والخدمات المساعدة ("اتفاقية الإمداد") المتعلقة بالإستحواذ على "بي إي رد أوك القابضة ذ.م.م". بموجب أحكام العقد يكون للمجموعة حقوق اقتصادية (الإيرادات من بيع الطاقة الكهربائية و شراء قدرة التوليد والخدمات المساعدة الأخرى) العائدة لمصنع طاقة قائم في نيوجرسي، الولايات المتحدة الأمريكية، وتلتزم المجموعة بتزويد المشغل بالوقود مع دفع بدفعات ثابتة ومتغيرة. يتم إطفاء تكلفة اتفاقية الإمداد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الاتفاقية.

تعتمد القيمة العادلة للعقد على أسعار السلع الأساسية المقدرة، والارتباط التقديري لأسعار السلع وعوامل التذبذب وعوامل تقييم خيارات الشراء النموذجية الأخرى على مدى فترة عقد الإمداد.

١٥ استثمار في وقروض إلى شركات زميلة ومشاريع مشتركة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية:

نسبة الملكية	٢٠٢٠	٢٠١٩	بلد التأسيس والتشغيل
الشركات الزميلة			
-	٤٩%	-	الإمارات العربية المتحدة
-	٢٥%	-	المملكة العربية السعودية
-	٤٠%	-	سلطنة عمان
مشاريع مشتركة			
-	٥٠%	-	الولايات المتحدة الأمريكية
-	٣٣%	-	الإمارات العربية المتحدة
-	٦٧%	-	الإمارات العربية المتحدة
-	٦٧%	-	الإمارات العربية المتحدة

- (١) تعمل شركة مسار سولوشينز ش.م.ع (المعروفة سابقاً ب الوثبة للخدمات المركزية ش.م.ع) بصفة أساسية في مجال تأجير وإدارة السيارات والمعدات.
- (٢) تعمل شركة جبيل للطاقة في مجال توليد الطاقة.
- (٣) تعمل شركة صحار في مجال البناء والتملك وتشغيل مصهر الألمنيوم ومحطة توليد طاقة تابعة.
- (٤) تعمل ال دبليو بي ليسبي ش.م.م ("لاكفيلد") في توليد طاقة الرياح.
- (٥) تعمل شركة الطويلة آر أو القابضة ش.م.م. في إنتاج المياه المحلاة.
- (٦) تعمل شركة الفجيرة للطاقة القابضة ش.م.م. في توليد الكهرباء. بالرغم من حصتها بنسبة ٦٧٪، تعترف "طاقة" باستثمارها في هذه المنشأة كمشروع مشترك. من خلال النظام الأساسي للمنشأة وهيكل مجلس الإدارة، يتمتع جميع المساهمين بقدرة متساوية ومشاركة على توجيه الأنشطة ذات الصلة لهذه المنشأة.
- (٧) تعمل شركة الظفرة للطاقة الشمسية القابضة ش.م.م. في توليد الطاقة الشمسية. بالرغم من حصتها بنسبة ٦٧٪، تعترف "طاقة" باستثمارها في هذه المنشأة كمشروع مشترك. من خلال النظام الأساسي للمنشأة وهيكل مجلس الإدارة، يتمتع جميع المساهمين بقدرة متساوية ومشاركة على توجيه الأنشطة ذات الصلة لهذه المنشأة.

معلومات ملخصة عن الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

شركة مسار سولوشينز (١) مليون درهم	شركة جبيل للطاقة (٢) مليون درهم	شركة صحار للألمنيوم (٣) مليون درهم	ال دبليو بي ليسبي (٤) مليون درهم	الطويلة آر أو القابضة (٥) مليون درهم	الفجيرة للطاقة القابضة (٦) مليون درهم	الظفرة للطاقة الشمسية (٧) مليون درهم
٣٢٩	٤١	٢,٣٥٦	١٦٠	-	-	-
٣٠	٢٧	٢١٦	٣١	-	-	-
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:						
إيرادات						
ربح السنة						
٥٩٨	٢٤٧	٤,٥٠٦	٩	١,٦٣٧	٩١٤	-
٣٥٠	٨٨	١,١٢٦	١٠١	٦٥	٩١	١٩٦
(٨٧)	(١٨٨)	(٧٣٧)	(٥٧)	(١,٦٠٢)	(٥٣٧)	(١٩٦)
(١٣٢)	(١١)	(٢,٢٧١)	(٦)	(١٠)	(٦٤)	-
٧٢٩	١٣٦	٢,٦٢٤	٤٧	٩٠	٤٠٤	-
٣٥٧	٣٤	١,٠٥٠	٢٣	٢٩	٢٧٠	-
٥٧	١٥	(٢٧٧)	١٢٨	-	-	-
-	-	-	-	(٢٩)	(٢٧٠)	-
٤١٤	٤٩	٧٧٣	١٥١	-	-	-
القيمة المدرجة لطاقة في الاستثمار						

١٥ استثمار في وقروض إلى شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

يتم احتساب الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية وإن تواريخ الإدراج للشركات الزميلة متطابقة مع طاقة. يقدم الجدول التالي تحليل للقيمة المدرجة والحصة من الربح والدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة لطاقة.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠١٩
	مليون درهم	مليون درهم
القيمة المدرجة للاستثمارات	١,٣٨٧	-
حصة المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:		
ربح السنة	٥٥	-
الدخل الشامل الآخر	-	-
مجموع الدخل الشامل	٥٥	-

بهدف الحد من تعرض الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة لتقلبات أسعار الفائدة على القروض من البنوك، أبرم عدد من المنشآت ترتيبات أسعار الفائدة مع البنوك الأخرى مقابل مبلغ إسمي يعكس جدول سحب وسداد القروض.

لدى المجموعة القروض التالية للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠١٩
	مليون درهم	مليون درهم
قرض ثانوي - غير متداول	٣٩٥	-
سلف - غير متداول	٦٤٧	-
	١,٠٤٢	-

نشأت المبالغ أعلاه بشكل أساسي من القروض والسلف المقدمة إلى شركة صحار للألمنيوم ذ.م.م، الطويلة آر أو القابضة ذ.م.م. والفجيرة للطاقة القابضة ذ.م.م.

تم إدراج مخصص لخسارة الائتمان المتوقعة بقيمة ٤ مليون درهم (٢٠١٩: لا ينطبق) مقابل القروض إلى شركة صحار للألمنيوم ذ.م.م.

١٦ موجودات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠١٩
	مليون درهم	مليون درهم
ودائع مدينة	٧٥	-
دفعات مقدمة للموردين	٥٢١	١١٤
تحوطات التدفقات النقدية (إيضاح ٣٢.١)	٤٤	-
أخرى	١٠١	-
	٧٤١	١١٤

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧ المخزون

٢٠٢٠	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم
١,٦١١	-
٢,٩٦٠	١٥٦
٤,٥٧١	١٥٦
(٩٧٢)	(٦٢)
٣,٥٩٩	٩٤

وقود وبنط خام
قطع غيار ومواد استهلاكية

مخصص بنود بطيئة الحركة ومتقدمة

إن تكلفة المخزون التي تم إدراجها كمصاريف في بيان الدخل الموحد هي ٩١١ مليون درهم (٢٠١٩: لا ينطبق).

تم رهن مخزون بقيمة مدرجة تبلغ ٣,١٥٤ مليون درهم (٢٠١٩: لا ينطبق) كضمان للقروض المتعلقة بالشركات التابعة المحلية داخل دولة الإمارات العربية المتحدة وبعض الشركات التابعة الأجنبية في مجال الطاقة. كانت التحركات في مخصص البنود بطيئة الحركة والمتقدمة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم
٦٢	٣٩
٨٠٧	-
١٠٣	٢٣
٩٧٢	٦٢

في ١ يناير
الإستحواذ على شركات تابعة (إيضاح (١))
مخصص للسنة

في ٣١ ديسمبر

١٨ ذمم مدينة، مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم
٤,٦٩٢	-
٧٠٧	-
٨٦	-
٤١٤	-
٩٧	-
٤٤٢	٢٩
٥٣٨	-
٢٦	-
٢٣	-
٢٦٥	٣٢
٧,٢٩٠	٦١

صافي ذمم مدينة تجارية (إيضاح (١))

إيرادات مستحقة

مخزون النفط الخام

تأمينات

مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين

مصاريف مدفوعة مسبقاً

ضريبة الدخل المدفوعة مسبقاً

تحوطات التدفقات النقدية (إيضاح (٣٢.١))

تحوطات القيمة العادلة (إيضاح (٣٢.١))

ذمم مدينة أخرى

١٨ ذمم مدينة، مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى (تتمة)

(١) ذمم تجارية مدينة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، انخفضت القيمة الاسمية لذمم مدينة تجارية بمبلغ ١,٠٠٥ مليون درهم وتم تكوين مخصص بالكامل مقابلها (٢٠١٩: لا شيء درهم). إن الذمم المدينة التجارية هي بدون فائدة ومستحقة السداد في غضون ٣٠ - ٩٠ يوم عمل. فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
-	-	في ١ يناير
١,٠٢٩	-	الإستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ١)
(٢٤)	-	مخصص/ خسارة الائتمان المتوقعة للسنة
١,٠٠٥	-	في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر، كان تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

مستحقة السداد				غير مستحقة السداد	إجمالي	
أكثر من ١٢٠ يوماً	٩٠-١٢٠ يوماً	٦٠-٩٠ يوماً	٣٠-٦٠ يوماً			
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٢,١٩٧	٧	٤٣	٨٢	٢,٣٦٣	٤,٦٩٢	صافي الذمم المدينة التجارية
٩٢٠	٣٧	٢٦	٢٠	٢	١,٠٠٥	خسارة إئتمانية متوقعة

لاحقاً لتاريخ الميزانية العمومية، قامت المجموعة بتحصيل ١ مليون درهم (٢٠١٩: ١ مليون درهم) من الأرصدة التي تجاوز موعد إستحقاقها لأكثر من ١٢٠ يوماً. من المتوقع، على أساس الخبرة السابقة، استرداد الذمم التجارية المدينة بالكامل بعد خصم المخصصات.

١٩ النقد ومرادفات النقد

يتضمن النقد ومرادفات النقد المدرج في بيان التدفقات النقدية الموحد المبالغ التالية:

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٧,٢٠٨	٢٢٠	النقد في الصندوق ولدى البنوك
١,١٧٩	-	ودائع قصيرة الأجل
٨,٣٨٧	٢٢٠	مجموع النقد والودائع قصيرة الأجل
(٦٦)	-	حسابات بنكية مكشوفة
٨,٣٢١	٢٢٠	صافي النقد ومرادفات النقد
١٣٢	-	النقد المقيد

١٩ النقد و مرادفات النقد (تتمة)

يتم إيداع الودائع القصيرة الأجل لفترات تتراوح بين يوم واحد وثلاثة أشهر، تبعاً لمتطلبات النقد الفورية للمجموعة وتحقق عوائد الفوائد بالمعدلات السائدة للودائع القصيرة الأجل. تحمل الحسابات البنكية المكشوفة فوائد بمعدلات عائمة وقد تم ضمانها من قبل بعض مساهمي الشركات التابعة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، توفر لدى المجموعة تسهيلات اقتراض غير مسحوبة بقيمة ٨,١٥٤ مليون درهم (٢٠١٩: لا شيء درهم)، وقد استوفت المجموعة جميع الشروط المسبقة المتعلقة بهذه التسهيلات.

٢٠ رأس المال

تمت المعاملة بين طاقة ومؤسسة أبوظبي للطاقة (إيضاح ١) بإصدار ١٠٦,٣٦٧,٩٥٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم من قبل طاقة إلى المساهمين الحاليين في مؤسسة أبوظبي للطاقة. تشكل الأسهم الجديدة التي تم إصدارها والمضافة إلى رأس المال الحالي لطاقة (أي ٦,٠٦٦,٣٠٠,٠٠٠ سهم) رأس مال المنشأة القانونية / المستحوذ بعد الاندماج، أي المنشأة المدمجة. يمثل الجدول أدناه تأثير المعاملة على رأس مال المجموعة في تاريخ المعاملة:

الأسهم	%	
١٠٦,٣٦٧,٩٥٠,٠٠٠	٩٥	عدد الأسهم الصادرة من قبل طاقة لمؤسسة أبوظبي للطاقة:
٦,٠٦٦,٣٠٠,٠٠٠	٥	رأس المال المبدئي لطاقة
١١٢,٤٣٤,٢٥٠,٠٠٠	١٠٠	إجمالي أسهم طاقة بعد الدمج

٢٠٢٠	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
١١٢,٤٣٤	٥,٩٩٢	رأس المال

٢١ حقوق ملكية أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٣٨١	٢,٩٩٦	إحتياطي نظامي (١)*
-	٢,٩٩٦	إحتياطي قانوني (٢)*
(٥٦,٤٤٣)	-	إحتياطي اندماج (٣)*
-	٢٢,٨٩٦	قرض بدون فائدة من المساهمين (٤)*
-	٢,١١٣	الزيادة المقترحة في رأس المال (٥)*
-	٢,٨٠٥	توزيعات أرباح مقترحة (٦)*

* في يونيو ٢٠٢٠، قبل إتمام الصفقة، تم الانتهاء من برنامج تحسين رأس المال في شركة ترانسكو والذي شهد انخفاضاً في رأس المال، والاحتياطيات النظامية والقانونية بالإضافة إلى تسوية الأرصدة والقروض ما بين منشآت مؤسسة أبوظبي للطاقة.

(١) الإحتياطي النظامي

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والمادة ٣٤ من النظام الأساسي لشركة طاقة، يتم تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الإحتياطي النظامي. يجوز للشركة أن تقرر التوقف عن هذا التحويل عندما يبلغ الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع. قبل إتمام الصفقة، تم الانتهاء من برنامج تحسين رأس المال الذي شهد تسوية الإحتياطي النظامي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢١ حقوق ملكية أخرى (تتمة)

(٢) الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ٣٤ من النظام الأساسي لشركة ترانسكو، يتم تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز للشركة أن تقرر التوقف عن هذه التحويلات السنوية عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال أو وفقاً لقرار يتخذه المساهم في الاجتماع السنوي العام بناءً على توصية مجلس الإدارة. يتم استخدام هذا الاحتياطي فقط للأغراض الموصى بها من قبل مجلس الإدارة والمعمدة من قبل المساهم. قبل إتمام الصفقة، تم الانتهاء من برنامج تحسين رأس المال الذي شهد تسوية الاحتياطي القانوني.

لا يوجد أي شرط بموجب النظام الأساسي لطاقة لتحويل أي مبلغ من الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني.

(٣) احتياطي اندماج

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ ووفقاً لمبادئ الاستحواذ العكسي، يعكس هيكل حقوق الملكية الظاهر في هذه البيانات المالية الموحدة هيكل رأس المال (عدد الأسهم) للمشتري القانوني (طاقة)، بما في ذلك الأسهم التي أصدرتها طاقة إلى شركة أبوظبي للطاقة. لتفعيل اندماج الأعمال (إيضاح ١). نتج عن ذلك إنشاء "احتياطي اندماج" كما في ١ يوليو ٢٠٢٠، وهو الفرق بين هيكل رأس مال المستحوذ القانوني (طاقة) وهيكل رأس مال المستحوذ المحاسبي (شركة ترانسكو). تم احتساب احتياطي الاندماج كما يلي:

مليون درهم

	هيكل رأس مال المستحوذ المحاسبي
-	- الأسهم القائمة في شركة ترانسكو قبل الصفقة
٣٨,٦٥٤	- البديل المحول للاستحواذ العكسي
٣٨,٦٥٤	
(١١٢,٤٣٤)	ناقصاً: هيكل رأس مال المستحوذ القانوني
(١٨,٦٨٢)	ناقصاً: التوزيع غير النقدي للأرض
(٥٧٠)	ناقصاً: مكاسب صفقة شراء عند الاستحواذ
٣٦,٥٨٩	زائد: قرض لا يحمل فائدة من المساهمين
(٥٦,٤٤٣)	

تم الأخذ في الاعتبار عند احتساب بدل الشراء من وجهة نظر المستحوذ المحاسبي (شركة ترانسكو) قطع الأراضي بموجب الاتفاقية الإطارية (راجع إيضاح ١) التي سيتم الإستحواذ عليها من قبل المجموعة وتوزع على مساهمي المجموعة كتوزيع غير نقدي وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣.

(٤) قرض لا يحمل فائدة من المساهم

وفقاً للترتيب بين شركة ترانسكو ومؤسسة أبوظبي للطاقة، لم تكن هناك التزامات تعاقدية لتسديد قروض المساهم المقدم في السنوات السابقة لتمويل لمشاريع رأسمالية لنقل الطاقة والمياه. قبل إتمام الصفقة، تم الانتهاء من برنامج تحسين رأس المال الذي شهد تسوية القرض الذي لا يحمل فائدة مع مؤسسة أبوظبي للطاقة.

(٥) الزيادة المقترحة في رأس المال

لاحقاً للقرار الصادر عن المجلس التنفيذي لإمارة أبوظبي، التزمت دائرة التمويل التابعة لحكومة أبوظبي بتمويل مشاريع المياه والكهرباء التاريخية التي وافقت عليها دائرة المياه والكهرباء قبل ١ يناير ١٩٩٩. تم توفير هذا التمويل الإضافي مقابل الزيادة المقترحة في رأس المال. لم يتم الإنتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالزيادة في رأس المال في نهاية فترة التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢١ حقوق ملكية أخرى (تتمة)

(٦) توزيعات أرباح مقترحة

٢٠١٩

اقترحت ترانسكو مبلغ ٢,٨٠٥ مليون درهم ومبلغ ٤,٦٨ درهم للسهم كتوزيعات أرباح مقترحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وكجزء من تحسين رأس المال، تم تحويل توزيعات الأرباح إلى قروض بدون فوائد من المساهم.

٢٠٢٠

خلال السنة الحالية، اقترحت طاقة ودفعت توزيعات أرباح مرحلية بمبلغ ١,٦٨٧ مليون درهم، بواقع ٠,٠١٥ درهم للسهم الواحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تمت الموافقة على التوزيعات المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٢ حقوق الملكية غير المسيطرة

كجزء من اندماج الأعمال، استحوذت طاقة بشكل قانوني على الشركات التابعة التالية التي لها حقوق جوهرية غير مسيطرة:

نسبة حصة الملكية المحتفظ بها من
قبل حقوق الملكية غير المسيطرة

بلد التأسيس والتشغيل

شركة سويحان ب. ف. للطاقة ش.م.ع	الامارات العربية المتحدة	٤٠,٠%
شركة الشويحات آسيا للطاقة	الامارات العربية المتحدة	٤٠,٠%
شركة المرفأ العالمية للطاقة والمياه ش.م.ع	الامارات العربية المتحدة	٤٠,٠%
شركة الخليج توتال تراكتيبال للطاقة ش.م.ع	الامارات العربية المتحدة	٤٠,٠%
الشركة العربية للطاقة ش.م.ع	الامارات العربية المتحدة	٤٠,٠%
شركة الشويحات سي إم إس للطاقة - ش.م.ع	الامارات العربية المتحدة	٤٠,٠%
شركة الطويلة آسيا للطاقة - ش.م.خ	الامارات العربية المتحدة	٤٠,٠%
شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة - ش.م.ع	الامارات العربية المتحدة	٤٠,٠%
شركة الفجيرة آسيا للطاقة - ش.م.ع	الامارات العربية المتحدة	٤٠,٠%
شركة الرويس للطاقة - ش.م.ع	الامارات العربية المتحدة	٤٠,٠%
شركة الإمارات سي إم أس للطاقة - ش.م.ع	الامارات العربية المتحدة	٤٠,٠%

٢٢ حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

إن جميع الشركات التابعة للمجموعة ذات حقوق ملكية غير مسيطرة متشابهة في طبيعتها. تتعلق كافة هذه الحقوق بالشركات التابعة للمجموعة في الإمارات العربية المتحدة التي تعمل في قطاع الطاقة والمياه، حيث تمتلك المجموعة حصة فعلية تبلغ نسبتها ٦٠٪. إن الحصة بنسبة ٤٠٪ مملوكة من قبل شركات عالمية مختلفة تعمل في مجال الخدمات العامة. وبالتالي تم عرض الإفصاحات التالية على أساس إجمالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مليون درهم

٤,٥٥٣

٣٨٣

٩٠٣

الإيرادات

الأرباح

الدخل الشامل الآخر

١,٢٨٦

إجمالي الدخل الشامل

١٥٣

٣٦١

٣,٣٧١

(١٠٣)

(٣,٠١١)

الربح المخصص لحقوق الملكية غير المسيطرة

الدخل الشامل الآخر المخصص لحقوق الملكية غير المسيطرة

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

٢٥٧

صافي الزيادة في النقد ومرادفات النقد

(٢٦٨)

توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مليون درهم

٥٢,٢٤٥

٥,٩٨٢

٣٦,٢٥٠

٥,٤٥٠

الموجودات غير المتداولة

الموجودات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة

١٦,٥٢٧

إجمالي حقوق الملكية

١٠,٢٩٤

٦,٢٣٣

حقوق الملكية العائدة إلى الشركة الأم

حقوق الملكية العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة

٢٣ قروض من مساهمي حقوق غير مسيطرة في شركات تابعة

	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٠	٢٠١٩
	مليون درهم	مليون درهم
شركة أس ٢ البحرية القابضة	٧٢	-
الفجيرة أف ٢ سي في	٤	-
شركة الشويحات آسيا الإستثمارية للطاقة بي.في.	٥٨	-
شركة ام القابضة للطاقة	١٨٠	-
شركة سويحان القابضة للطاقة الشمسية	١٥٢	-
	٤٦٦	-

إن القروض أعلاه لا تحمل أي فوائد و هي غير مضمونة، وغير خاضعة لشروط إعادة السداد. إن هذه القروض تخضع للسداد وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركات التابعة. وبالتالي فقد تم معاملتها كحقوق المساهمين ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة.

٢٤ القروض والسلف التي تحمل فائدة

	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٠	٢٠١٩
	مليون درهم	مليون درهم
سندات عالمية متوسطة الأجل لشركة أبوظبي الوطنية للطاقة (إيضاح ١)	٢٧,٨٥٩	-
تسهيلات ائتمانية متجددة (إيضاح ٢)	٥,١٣٣	-
سندات شركة أبوظبي الوطنية للطاقة (إيضاح ٣)	٤,٤٢٩	-
سندات شركات تابعة أخرى (إيضاح ٤)	٦,٤٥٨	-
قروض لأجل (إيضاح ٥)	٣١,١٧٥	-
	٧٥,٠٥٤	-

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٠	٢٠١٩
	مليون درهم	مليون درهم
الجزء غير المتداول	٦٦,١٩٨	-
الجزء المتداول	٨,٨٥٦	-
	٧٥,٠٥٤	-

٢٤ القروض والسلف التي تحمل فائدة (تتمة)

يستحق تسديد حصص المجموعة من القروض والسلف التي تحمل فائدة (قبل تعديلات القيمة العادلة لتخصيص سعر الشراء واقتطاع تكاليف التمويل المدفوعة مقدماً) كما يلي:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
-	٨,٥٨٠	خلال سنة واحدة
-	٣,٨٨٥	ما بين ١ - ٢ سنوات
-	٧,٢٠٩	ما بين ٢ - ٣ سنوات
-	١١,٥٥٦	ما بين ٣ - ٤ سنوات
-	٥,٧٤٢	ما بين ٤ - ٥ سنوات
-	٣٦,٧٢٩	بعد خمس سنوات
-	٧٣,٧٠١	

التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر		١ يناير ٢٠٢٠		
٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
أخرى (إيضاح ب)	التدفقات النقدية (إيضاح أ)	الإستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ١)	متداولة:	
٨,٨٥٦	٧,٤٧٤	٦,٤٥٤	-	قروض وسلف تحمل فائدة
١٧٣	٨٥	١٦٨	-	قروض إسلامية
٢١٧	١١٠	١٨٤	١٦	إلتزامات عقود الإيجار
٩,٢٤٦	٧,٦٦٩	٦,٨٠٦	١٦	
٦٦,١٩٨	(٧,٥٠٩)	٧١,٩٩٨	-	غير متداولة:
٧٨٠	(٣٩)	٨١٩	-	قروض وسلف تحمل فائدة
٣٦١	(٩)	٣٤٩	٢١	قروض إسلامية
٦٧,٣٣٩	(٧,٥٥٧)	٧٣,١٦٦	٢١	إلتزامات عقود الإيجار
٧٦,٥٨٥	١١٢	٧٩,٩٧٢	٣٧	

(أ) تتعلق التدفقات النقدية بصافي التحركات في القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد والقروض الإسلامية كما هو مبين في بيان التدفقات النقدية.

(ب) يتضمن ذلك إعادة التصنيف بين مستحقات ومدفوعات تكاليف التمويل غير المتداولة والمتداولة، فرق تحويل عملات أجنبية، وتعديلات القيمة العادلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٤ القروض والسلف التي تحمل فائدة (تتمة)

(١) سندات عالمية متوسطة الأجل لشركة أبوظبي الوطنية للطاقة

تم إدراج السندات العالمية المتوسطة الأجل لشركة أبوظبي الوطنية للطاقة بالتكلفة المطفأة من خلال استخدام معدلات الفائدة الفعلية وهي مباشرة وغير مشروطة وذات التزامات غير مضمونة لطاقة. يلخص الجدول التالي تفاصيل فترات هذه السندات الدائنة، صافي الخصومات / العلاوات وتكاليف المعاملة:

معدل الإصدار %	معدل الفائدة الفعلي %	تاريخ إعادة السداد	٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم
المطلوبات المتداولة				
٩٩,٦٦ %	٣,٨٧ %	يونيو ٢٠٢١	١,٨٥٧	-
١٠٢,٤٨ %	٣,١٦ %	يونيو ٢٠٢١	٩٣٤	-
٩٩,٥٢ %	٦,٠٠ %	ديسمبر ٢٠٢١	٢,٨٨١	-
			٥,٦٧٢	
المطلوبات غير المتداولة				
٩٩,٤٠ %	٣,٧٥ %	يناير ٢٠٢٣	٤,٧٩٧	-
٩٧,٦٢ %	٣,١٠ %	مايو ٢٠٢٤	٨٧٣	-
٩٩,٣٧ %	٤,٠٢ %	مايو ٢٠٢٤	٢,٩٥٥	-
٩٩,٩٥ %	٤,٣٨ %	إبريل ٢٠٢٥	٣,٠٤٣	-
٩٩,٠٠ %	٤,٦٠ %	يونيو ٢٠٢٦	٢,٠٢٧	-
١٠٤,٦٠ %	٣,٨٤ %	يونيو ٢٠٢٦	٢,٠٩١	-
٩٩,٩٦ %	٤,٨٨ %	إبريل ٢٠٣٠	٤,٣٤٩	-
١٠٠,٠٠ %	٤,٠٠ %	أكتوبر ٢٠٤٩	٢,٠٥٢	-
			٢٢,١٨٧	
			٢٧,٨٥٩	

(٢) تسهيلات ائتمانية متجددة

يلخص الجدول التالي التسهيلات الائتمانية المتجددة، صافي تكاليف المعاملة:

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم
المطلوبات غير المتداولة	
٣,٥ مليار دولار أمريكي	٥,١٣٣

إن التسهيلات الائتمانية المتجددة هي عبارة عن تسهيل ائتماني متجدد متعدد العملات بقيمة ٣,٥ مليار دولار أمريكي لدى اتحاد مكون من ١٣ بنك. تحمل المبالغ المقترضة بموجب تسهيل الائتمان المتجدد فائدة ليور أو يوريور زائد هامش. تنتهي صلاحية التسهيل في ديسمبر ٢٠٢٤.

يتم إظهار الالتزام بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة بمبلغ ٧٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: لا ينطبق). يتم إطفاء هذه التكلفة في بيان الربح أو الخسارة الموحد على مدى فترة التسهيلات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢٤ القروض والسلف التي تحمل فائدة (تتمة)

(٣) سندات شركة أبوظبي الوطنية للطاقة

تم إدراج هذه السندات بالتكلفة المطفأة باستخدام معدلات الفائدة الفعلية وتعتبر هذه السندات التزامات مباشرة وغير مشروطة وغير مضمونة على الشركة. يستحق سداد الفائدة على السندات بالدولار الأمريكي بشكل نصف سنوي. يتم إدراج الفائدة المستحقة ضمن المستحقات والمطلوبات الأخرى. يلخص الجدول التالي تفاصيل السندات، صافي الخصومات وتكاليف المعاملة:

معدل الإصدار %	معدل الفائدة الفعلي %	تاريخ إعادة السداد	٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم
٩٩,٠٥ %	٦,٦٠ %	أكتوبر ٢٠٣٦	٤,٤٢٩	-
المطلوبات غير المتداولة ١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي				

(٤) سندات الشركات التابعة الأخرى

تم إدراج هذه السندات بالتكلفة المطفأة باستخدام معدلات الفائدة الفعلية ويتم ضمان هذه السندات بعدد من وثائق الضمان بما في ذلك الحقوق التعاقدية للشركات التابعة، والودائع النقدية، والموجودات الأخرى والضمانات. يستحق سداد الفائدة بشكل نصف سنوي. يلخص الجدول التالي تفاصيل السندات، صافي الخصومات وتكاليف المعاملة:

معدل الإصدار %	معدل الفائدة الفعلي %	تاريخ إعادة السداد	٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم
٤,٤٥ %	٤,٧٩ %	فبراير ٢٠٢٩ إلى أغسطس ٢٠٣٥	١,٦٠٨	-
٦,٠ %	٦,١٨ %	أغسطس ٢٠٣٦	٣,٧٧٢	-
٣,٧٥ %	٣,٨٢ %	مارس ٢٠٣٨	١,٠٧٨	-
المطلوبات غير المتداولة				
سندات بقيمة ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لشركة الإمارات				
سمب كورب للمياه والطاقة				
سندات بقيمة ٨٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لشركة الرئيس				
للطاقة				
سندات بقيمة ٢,٧٠٠,٠٠٠ درهم مغربي لشركة طاقة المغرب				
-	-	-	٦,٤٥٨	-

يتم إدراج كافة القروض لأجل بالتكلفة المطفأة وتحمل معدل فائدة فعلي ليبيور زائداً الهامش المدرج ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

العملة	معدل الفائدة الفعلي %	تاريخ السداد	٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم
المطلوبات المتداولة				
دولار أمريكي	٠,٨٠+	٢٠٢١	٢٣٣	-
دولار أمريكي	١,٧٥+	٢٠٢١	٣٧٠	-
دولار أمريكي	١,٦٥+	٢٠٢١	٢٦٩	-
دولار أمريكي	١,٠٠+	٢٠٢١	٢٤٦	-
دولار أمريكي	٠,٨٣+	٢٠٢١	٣٢٦	-
دولار أمريكي	٠,٨٥+	٢٠٢١	١٩٦	-
دولار أمريكي	١,٢٠			
دولار أمريكي	٠,٧٥+	٢٠٢١	١٥٥	-
دولار أمريكي	٠,٥٠+	٢٠٢١	٢٣٤	-
دولار أمريكي	١,٩٠+	٢٠٢١	٢٣٤	-
دولار أمريكي	٢,٣٥			
درهم مغربي	٤,٨	٢٠٢١	١٠٤	-
عملات	٤,٣٤+	٢٠٢١	٣٢١	-
متنوعة	٥,٦٠			
دولار أمريكي	٤,٢٥+	٢٠٢١	١٠٥	-
دولار أمريكي	٤,٣٥			
دولار أمريكي	١,٢+	٢٠٢١	٧٩	-
دولار أمريكي	٢,٥-١,٥٦+	٢٠٢١	١٥٩	-
دولار أمريكي	٣,١٥-١,١٠+	٢٠٢١	١٥٣	-
			٣,١٨٤	-
المطلوبات غير المتداولة				
دولار أمريكي	١,٠٠+	٢٠٢٢	٧٣٥	-
دولار أمريكي	٠,٨٠+	٢٠٢٩	٢,٠١٧	-
دولار أمريكي	٠,٩٥			
دولار أمريكي	١,٦٥+	٢٠٢٣	٥٩٣	-
دولار أمريكي	١,٠٠+	٢٠٢٥	١,٠٢٣	-
دولار أمريكي	٠,٨٣+	٢٠٢٥	١,٣٥١	-
دولار أمريكي	٠,٨٥+	٢٠٢٩	١,٩١٠	-
دولار أمريكي	١,٢٠			
دولار أمريكي	٠,٧٥+	٢٠٣٠	٢,٠١١	-
دولار أمريكي	٠,٥٠+	٢٠٣٠	٢,٩٦٣	-
دولار أمريكي	١,٩٠+	٢٠٣١	٣,٦٩٩	-
دولار أمريكي	٢,٥٠			
درهم مغربي	٤,٨	٢٠٢٧	٤٨٣	-
عملات	٤,٣٤+	٢٠٢٨	١,٧٥٣	-
متنوعة	٥,٦٠			
دولار أمريكي	٤,٢٥+	٢٠٢٧	٥٩٠	-
دولار أمريكي	٤,٣٥			
دولار أمريكي	١,٢	٢٠٤٢	٢,١٥٧	-
دولار أمريكي	٢,٥-١,٥٦+	٢٠٣٤	٣,٠٥٢	-
دولار أمريكي	٣,١٥-١,١٠+	٢٠٣٩	٣,٦٥٤	-
			٢٧,٩٩١	-
			٣١,١٧٥	-

١. إن القروض مضمونة، وتخضع للعديد من المواثيق، وهناك متطلبات للدخول في اتفاقيات تبادل معدلات الفائدة (إيضاح ٣٢).
٢. إن القروض مضمونة بعدد من وثائق الضمان.
٣. إن القرض مضمون وهناك متطلبات للدخول في اتفاقيات تبادل معدلات الفائدة وكذلك اتفاقيات تبادل العملات الأجنبية (إيضاح ٣٢).
٤. إن القرض مضمون وهناك متطلبات للدخول في اتفاقيات تبادل معدلات الفائدة (إيضاح ٣٢).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥ القروض الإسلامية

تتعلق القروض الإسلامية بالشركات التابعة التالية:

	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٠	٢٠١٩
	مليون درهم	مليون درهم
شركة الشويحات سي أم أس للطاقة	٩٣	-
الشركة العربية للطاقة	٢٥٥	-
شركة أبوظبي الوطنية للطاقة، شركة مساهمة عامة	٦٠٥	-
	<u>٩٥٣</u>	<u>-</u>

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٠	٢٠١٩
	مليون درهم	مليون درهم
مطلوبات غير متداولة	٧٨٠	-
مطلوبات متداولة	١٧٣	-
	<u>٩٥٣</u>	<u>-</u>

يستحق سداد القروض الإسلامية للمجموعة (قبل خصم تعديلات القيمة العادلة لتخصيص سعر الشراء وتكاليف التمويل المدفوعة مقدماً) كما يلي:

	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٠	٢٠١٩
	مليون درهم	مليون درهم
خلال سنة واحدة	١٧٢	-
بين ١ - ٢ سنة	٧٧٢	-
	<u>٩٤٤</u>	<u>-</u>

٢٥ القروض الإسلامية (تتمة)

تحمل كافة القروض الإسلامية معدل إيجار فعلي بمعدل ليبور زائداً الهامش المدرج ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

العملة	معدل الإيجار الفعلي %	تاريخ السداد	٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم
المطلوبات المتداولة				
دولار أمريكي	١,٧٥+	٢٠٢١	٩٣	-
دولار أمريكي	١,٦٥+	٢٠٢١	٨٠	-
المطلوبات غير المتداولة				
رنجت الماليزي	٤,٧١%	٢٠٢٢	٦٠٥	-
دولار أمريكي	١,٦٥+	٢٠٢٣	١٧٥	-
التزامات إزالة الأصول عند التقاعد				
			٧٨٠	-
			٩٥٣	-

١. إن القروض مضمونة وهناك متطلبات لإبرام اتفاقيات تبادل معدلات الإيجار (إيضاح ٣٢).
٢. دخلت المجموعة في اتفاقية تبادل العملات المتقاطعة للحماية من التعرض للتقلبات في العملات الأجنبية (إيضاح ٣٢).

٢٦ التزامات إزالة الأصول عند التقاعد

كجزء من اتفاقية إيجار الأراضي بين مؤسسة أبوظبي للطاقة والشركات المحلية التابعة للطاقة، تلتزم هذه الشركات قانونياً بهدم وإزالة محطات ومعدات توليد الطاقة وتحلية المياه في نهاية العمر الإنتاجي للمعدات أو قبل ذلك إذا أصبحت الشركات التابعة غير قادرة على الاستمرار بعملياتها حتى ذلك التاريخ وإعادة الأرض لوضعها الأصلي. تقوم الشركات التابعة على نفقتها الخاصة بتحمل تكلفة تفكيك ونقل وحماية الأصول والتخلص من تلوث التربة والمياه الجوفية وسد الحفر وإرجاع سطح الأرض لما كان عليه في السابق. يتم احتساب القيمة العادلة لالتزام إزالة الموجودات عند التقاعد باستخدام طريقة القيمة الحالية المتوقعة. تعكس هذه الطريقة افتراضات مثل التكاليف والأعمار الإنتاجية للمحطات والتضخم وهامش الربح الذي قد يقوم الأطراف الثالثة بأخذه بالاعتبار عند افتراض تسوية الالتزام.

بالإضافة لذلك، فإنه على الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة العاملة في قطاع النفط والغاز القيام بتكوين مخصص للتكلفة المستقبلية لإزالة ممتلكات النفط والغاز والمرافق عند نهاية أعمارها الاقتصادية. تعتمد الأعمار الاقتصادية وتوقيت إزالة الأصول على التشريعات القانونية وأسعار السلع وقوائم الانتاج المستقبلية للموجودات ذات الصلة. إن تكاليف الإزالة تخضع لضغوط التضخم / النقل في تكلفة مخصص خدمات الطرف الثالث.

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	٣١ ديسمبر
-	-	في ١ يناير
١٦,٤٠٨	-	الإستحواذ على شركات تابعة (أ)
(١٣٦)	-	المستخدم خلال السنة
(٢)	-	المخصص خلال السنة
٢٢٨	-	المصاريف المترتبة (إيضاح ٧)
(٦٠٧)	-	تعديل التدفقات النقدية المقدرة
١٨٧	-	تعديلات تحويل العملات الأجنبية
١٦,٠٧٨	-	

٢٦ التزامات إزالة الأصول عند التقاعد (تتمة)

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
-	١٥,٩٠٥	الجزء غير المتداول
-	١٧٣	الجزء المتداول (إيضاح ٢٩)
-	١٦,٠٧٨	

(أ) كجزء من عملية الاستحواذ المدرجة في إيضاح ١، استحوذت المجموعة على التزامات تقاعد أصول بمبلغ ١٦,٤٠٨ مليون درهم، بواقع ١٦,٠٣٢ مليون درهم غير متداولة ومبلغ ٣٧٦ مليون درهم متداولة (مدرجة ضمن الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة والمطلوبات الأخرى).

٢٧ إيرادات مؤجلة - منحة

تتعلق الإيرادات المؤجلة بالقيمة العادلة للموجودات المحولة في السنوات السابقة من شركة الإمارات للطاقة سي إم إس ش.م.ع.، شركة الطويلة آسيا للطاقة ش.م.ع.، شركة الشويهاة سي إم إس الدولية للطاقة ش.م.ع.، الدائرة الخاصة في العين والشركة العربية للطاقة.

تشمل الإيرادات المؤجلة كذلك مبلغ ٧٥ مليون درهم تم استلامه في السنوات السابقة من شركة الفجيرة آسيا للطاقة ش.م.خ. لشراء وتركيب صهاريج تخزين مياه إضافية خارج موقع المبنى المستأجر أف ٢ والتكرير والمعالجة لمحطة الضخ الوسيطة لنظام المياه الرئيسي الذي تبلغ سعة التخزين القابلة للاستخدام ٥٠ مليون جالون.

	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
١,١٧٠	١,٠٩٨	في ١ يناير
(٧٢)	(٢٩)	مبالغ محررة إلى إيرادات أخرى (إيضاح ٨)
-	٣٧٨	إضافات
-	(١,٠٦٠)	إستبعادات ما بين الشركات
١,٠٩٨	٣٨٧	

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
١,٠٢٦	٣١٥	الجزء غير المتداول
٧٢	٧٢	الجزء المتداول
١,٠٩٨	٣٨٧	

٢٨ مطلوبات أخرى

٢٠٢٠	٣١ ديسمبر	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٤,٤١٥	-	-
٣٦١	٢١	٢١
٢٨٩	٥٦	٥٦
٥,٠٦٥	٧٧	٧٧

القيمة العادلة السالبة للمشتقات - تحوطات التدفقات النقدية (إيضاح ٣٢.١)

مطلوبات عقود الإيجار
أخرى

٢٩ ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

٢٠٢٠	٣١ ديسمبر	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٢,١٤٢	١٣٣	١٣٣
٨٧٤	٨٠٣	٨٠٣
٤,١١٢	-	-
١,٧٥٢	-	-
٦٩٦	-	-
٧٤٣	-	-
٨٢٥	١,٥٣٣	١,٥٣٣
١,٠٠٦	-	-
٨٣٨	-	-
٢٣	-	-
١١	-	-
٥٢	-	-
٢١٧	١٦	١٦
١٧٣	-	-
٥٨٢	-	-
٥٤٢	-	-
١,٦٨٣	٢٧٠	٢٧٠
١٦,٢٧١	٢,٧٥٥	٢,٧٥٥

فيما يلي أحكام وشروط المطلوبات المذكورة أعلاه:

- الذمم الدائنة لا تحمل فائدة ويتم سدادها عادة خلال فترة ٣٠ إلى ٦٠ يوماً.
- الذمم الدائنة لشركاء المشاريع المشتركة لا تحمل فائدة ويتم سدادها خلال متوسط فترة ٦٠ يوماً.
- يتم تسوية الفوائد الدائنة عادة خلال السنة المالية وفقاً لشروط القروض.

٣٠ الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة بإبرام معاملات مع الشركات والمنشآت التي تقع ضمن تعريف الطرف ذي العلاقة، إن الأطراف ذات العلاقة، كما هو محدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: إفصاحات الأطراف ذات العلاقة، تشمل الشركات الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين الآخرين في الشركة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي تأثرت بشكل هام من قبل هذه الأطراف، يجب اعتبار المعاملة المدرجة في الإيضاح ١ كمعاملة طرف ذات علاقة،

يقدم الجدول التالي ملخص للمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
		رسوم استخدام نظام النقل والتوصيل للنشاط المرخص إلى:
١,٧٥٣	٣,٨٠٦	شركة أبوظبي للتوزيع (شركة تابعة)
٥٥٠	١,١٠١	شركة العين للتوزيع ش.م.ع. (شركة تابعة)
٢,٣٠٣	٤,٩٠٧	
		شركة الإمارات للمياه والكهرباء:
١,٠١١	١,١٥٠	رسوم استخدام نظام النقل والتوصيل للنشاط غير المرخص
٤,٢٣٥	-	إيرادات من الكهرباء والمياه
١٤	-	إيرادات وقود
(٧,١٠٦)	-	تعرفة التزويد بالكهرباء والمياه بالجملة
(١,٨٤٦)	١,١٥٠	
٥,٢١٠	-	إيرادات تشغيلية أخرى
		تكاليف الإصلاح والصيانة والتكاليف الأخرى ذات الصلة المحملة من قبل:
(٥٣)	(١٦٧)	شركة أبوظبي للتوزيع (شركة تابعة)
(١٥)	(٢١)	شركة العين للتوزيع (شركة تابعة)
(٤٠)	(٧٨)	شركة الإمارات للمياه والكهرباء
(١٥)	(٦)	شركة مسار سولوشينز
(١٢٣)	(٢٧٢)	
		معاملات أخرى
(٢٦)	(٥٧)	رسوم الخدمة الإدارية من مؤسسة أبوظبي للطاقة
(٢٧)	(٢٣)	رسوم تشغيل الشبكة الخليجية
(٣)	-	مصاريف وقود
(٤٨)	(٢٣)	رسوم الترخيص لدائرة الطاقة
(٤٨)	(١٩)	رسوم تقديم خدمات دعم تكنولوجيا المعلومات
(٨)	-	تكاليف تمويل

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٠ الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

يتم احتساب الإيرادات التشغيلية الأخرى لمبيعات المياه والكهرباء كالفرق بين الحد الأقصى للإيرادات المسموح بها المحدد في الرقابة التنظيمية ١ (المرسلة من قبل دائرة الطاقة) والإيرادات المتعلقة بمبيعات المياه والكهرباء من عملائها، وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بالإعتراف بهذه الإيرادات لمبيعات المياه والكهرباء بناءً على تلك الحقوق والمزايا التي تم تأكيدها خلال السنة.

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
٣١ ديسمبر		
-	١,٠٤٢	موجودات غير متداولة سلف وقروض لشركات زميلة ومشاريع مشتركة
٢٢٠	٦,٦٦٠	موجودات متداولة أرصدة بنكية لدى بنوك حكومية إماراتية
٢١٤	١,٥٠٣	مبالغ مستحقة من شركة مياه وكهرباء الإمارات (إيضاح أ)
٥,٤٢٦	٥٥٥	مبالغ مستحقة من مؤسسة أبوظبي للطاقة (إيضاح أ)
-	٥٥١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة أخرى (إيضاح أ)
١٥٨	-	مبالغ مستحقة من شركة أبوظبي للتوزيع (شركة تابعة)
٣٩	-	مبالغ مستحقة من شركة العين للتوزيع (شركة تابعة)
٥,٨٣٧	٢,٦٠٩	
-	٢٤	مطلوبات غير متداولة قرض من مؤسسة أبوظبي للطاقة
-	١٢٢	قروض بنكية من بنك مملوك من قبل الحكومة
-	١٤٦	
-	٦٦	مطلوبات متداولة حسابات بنكية مكشوفة من بنك مملوك من قبل حكومة الإمارات
-	١,٩٨٦	مبالغ مستحقة لشركة مياه وكهرباء الإمارات
-	١٠٧	مبالغ مستحقة لمؤسسة أبوظبي للطاقة
-	١١٠	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة أخرى
٢,١٧٧	-	شركة الإتحاد للمياه والكهرباء
٢,١٧٧	٢,٢٠٣	
-	٣٦٠	تسهيلات بنكية متاحة غير مسحوبة مع بنوك حكومية إماراتية

٣٠ الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم إجراء المبيعات إلى والمشتريات من أطراف ذات علاقة بشروط يتم اعتمادها من قبل الإدارة. إن الأرصدة المستحقة في نهاية السنة غير مضمونة، ولا تحمل فائدة وتتم تسويتها نقداً. لم تكن هناك أي ضمانات أو ممنوحة أو مستلمة لأي ذمم مدينة أو دائنة لأي طرف ذو علاقة. إن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، بالصافي بعد المخصصات، من المتوقع أن تكون قابلة للاسترداد بالكامل على أساس الخبرة السابقة. قررت الإدارة أن المخصص الذي تم تكوينه مقابل هذه المبالغ مناسب لأن هذه المبالغ مستحقة من جهات حكومية ذات احتمالية منخفضة للتخلف عن السداد والخسارة نتيجة التعثر.

(أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، انخفضت قيمة الذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة بقيمة اسمية بمبلغ ١٧ مليون درهم (٢٠١٩: ٩ مليون درهم) وتم تكوين مخصص لها بالكامل. إن المبالغ المستحقة من شركة مياه وكهرباء الإمارات، وهي شركة تابعة لمؤسسة أبوظبي للطاقة، يتعلق بسعة الإنتاج المتاحة وإمدادات المياه والكهرباء، مستحقة الدفع في غضون ٣٠-٩٠ يوم عمل. فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٣٠	٩	في ١ يناير	
-	١٦	الإستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ١)	
(٢١)	(٨)	مخصص/ خسارة إئتمانية متوقعة للسنة	
٩	١٧		
		في ٣١ ديسمبر	

كما في ٣١ ديسمبر، كان تحليل أعمار المدينون التجاريون غير المنخفضة كما يلي:

مستحقة الدفع ولكن غير منخفضة القيمة				غير مستحقة الدفع وغير منخفضة القيمة		إجمالي مليون درهم	٢٠٢٠
أكثر من ١٢٠ يوماً	٩٠-١٢٠ يوماً	٦٠-٩٠ يوماً	٣٠-٦٠ يوماً	القيمة	مليون درهم		
٣٥٩	١٢٦	٤٢	١٩٤	١,٨٨٨	٢,٦٠٩		

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

كانت مكافآت موظفي الإدارة العليا للمجموعة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٦	١٣		
		مكافآت قصيرة وطويلة الأجل	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ الالتزامات والمطلوبات الطارئة

(١) التزامات نفقات رأسمالية

بلغت النفقات الرأسمالية المصرح بها والمتعاقد عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي لم يتم تكوين مخصص لها ما قيمته ٣,٠٨٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٢٢٣ مليون درهم).

(٢) التزامات عقود الإيجار التشغيلية

المجموعة كمؤجر:

إن مدفوعات الإنتاج المستقبلية التي ستقوم المجموعة باستلامها وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة والمياه ("PWPA") بناءً على السعة المتاحة المتوقعة للمحطات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما يلي:

٣١ ديسمبر	٢٠٢٠	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
	٧,٠٧٢	-
	٢٨,١٢٢	-
	٣٧,٢٠٣	-
	٧٢,٣٩٧	-
في ٣١ ديسمبر		

خلال سنة واحدة

بعد سنة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

(٣) التزامات أخرى

كما في تاريخ التقرير، أبرمت طاقة نورث التزامات تعاقدية، بشكل رئيسي لاستخدام خطوط الأنابيب، والتي بموجبها تلتزم بإنفاق ٨٧١ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء).

(٤) مطلوبات طارئة

أ) تضمن المجموعة التزامات طاقة جين أكس ذ.م.م إلى مجموعة مورغان ستانلي كابيتال إنك. بموجب اتفاقية إدارة الطاقة (EMA) واتفاقية التبادل والمشتقات الدولية الرئيسية (ISDA). إن الدفعات ضمن هذه الضمانات يجب أن لا تتجاوز مبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٦٧ مليون درهم) (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء) على مدى عمر الاتفاقية EMA. لم يتم إجراء مدفوعات حتى تاريخه (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء).

ب) أبرمت المجموعة اتفاقيات ضمان مالي لإزالة عدد من موجودات بحر الشمال في المملكة المتحدة، والتي قد يُطلب بموجبها توفير ضمان مالي للمالكين السابقين للموجودات، التي استحوذت عليها إما عن طريق (أ) إيداع أموال كأمين أو الحصول على إصدار خطابات الاعتماد بمبلغ مساو لحصتها في صافي تكاليف إزالة الحقول المعنية بالإضافة إلى مخصص عدم اليقين؛ أو (ب) الحصول على ضمان من شركة قابضة أو شركة تابعة تستوفي الحد الأدنى للتصنيف الائتماني؛ أو (ج) تقديم ضمان بأي شكل آخر يتفق عليه أطراف العقود.

فيما يتعلق ببعض موجودات بحر الشمال الأخرى في المملكة المتحدة، فإن طاقة قادرة على استيفاء ترتيبات الضمان المالي لالتزامات الإزالة عن طريق توفير ضمان من الشركة الأم، طالما أن طاقة مستمرة في كون ملكية الأغلبية فيها لحكومة أبوظبي.

ج) قامت شركة طاقة أوفشور بي.في إلى جانب شركات نفط وغاز أخرى وحكومة هولندا بوضع مبادرة مشتركة بين القطاعات، للوقف الأمن لتشغيل البنية التحتية للنفط والغاز في البحر. التزمت شركة طاقة أوفشور بي.في رسمياً بمبادرة الحكومة وتم وضع ترتيبات ائتمان قانونية في هولندا وتأمين ضمانات بنكية لتفعيل توفير الأمن من قبل شركة طاقة أوفشور بي.في.

٣١ الالتزامات والمطلوبات الطارئة (تتمة)

(٤) مطلوبات طارئة (تتمة)

د) لدى المجموعة مطالبات مختلفة مقدمة من مقاولين ومستشارين تتعلق بمشاريعها الجارية والمكتملة، الناتجة عن تمديد الوقت والعمل المنجز ولكن غير المدفوع. تقوم المجموعة بإجراء مفاوضات مع هؤلاء المتعاقدين والاستشاريين بشأن حل هذه المطالبات ولكن في هذه المرحلة تعتقد الإدارة أنه من غير الممكن تحديد تقدير موثوق لنطاق المطالبات المحتملة.

هـ) لدى المجموعة عدد من خطابات الاعتماد والضمانات الصادرة بالنيابة عن شركات التوليد فيما يتعلق بإحتساب احتياطي خدمة الدين.

٣٢ الأدوات المالية

١.٣٢ أنشطة التحوط

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
القيمة العادلة		القيمة	القيمة العادلة		القيمة
غير متداولة	متداولة	الإسمية	غير متداولة	متداولة	الإسمية
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
تحوطات التدفقات النقدية					
المطلوبات					
-	-	-	٢١١	١٦	٥٩٤
-	-	-	٤,١٧٢	٨١٩	٢٧,٨٥٦
-	-	-	٣٢	٣	٤٢٧
-	-	-	٤,٤١٥	٨٣٨	-
الموجودات					
-	-	-	٤٤	-	١٢٣
-	-	-	٢٤	٢٦	٢,٠٠٤
-	-	-	٦٨	٢٦	-
تحوطات القيمة العادلة					
-	-	-	-	٢٣	-
الموجودات					
العقود المستقبلية والأجلة					

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٢ الأدوات المالية (تتمة)

١.٣٢ أنشطة التحوط (تتمة)

(١) عقود تبادل أسعار الفائدة - التحوط للتدفقات النقدية

بهدف حماية تعرضها لتقلبات معدلات الفائدة على القروض والسلف التي تحمل فائدة (إيضاح ٢٤) والقروض الإسلامية القائمة (إيضاح ٢٥) قامت بعض الشركات التابعة بالدخول في اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة مع البنوك بقيم إسمية تطابق المبالغ المتبقية للقروض والتي تحمل فائدة والقروض الإسلامية. تم تخصيص المشتقات المالية كأنشطة حماية للتدفقات النقدية. يلخص الجدول التالي بعض المعلومات حول المشتقات لكل من الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الشركة التابعة	القيمة الاسمية		مشتقات المطلوبة		مشتقات الموجودة		جزء الفائدة الثابت على الأدوات ٢٠٢٠	جزء الفائدة الثابت على الأدوات ٢٠١٩
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩		
	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم		
شركة تركنبال الخليج للطاقة	٢,٠٣٧	-	٢٣٧	-	-	-	٢,٦٣٪ إلى ٣,٧٦٪	-
شركة الشويهاة سي أم أس الدولية للطاقة	٤٦٤	-	٨	-	-	-	١,٨٣٪ إلى ٢,٦٥٪	-
الشركة العربية للطاقة	٩٠١	-	٥٧	-	-	-	٤,٦٠٪ إلى ٤,٨٩٪	-
شركة الطويلة آسيا للطاقة	٢,٥٢٩	-	٢٤١	-	-	-	٣,٦٤٪ إلى ٥,٢٨٪	-
شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة	٢,١٢١	-	٢١٠	-	-	-	٢,٨٠٪ إلى ٥,٨٥٪	-
شركة الفجيرة آسيا للطاقة	٥,١٤٦	-	١,٠٩٥	-	-	-	١,٨٤٪ إلى ٥,٧٢٪	-
شركة سوبحان بي في للطاقة	١,٩٨٤	-	٣٢٣	-	-	-	١,٤٣٪ إلى ٢,٧٧٪	-
شركة المرفأ انترناشيونال للماء والكهرباء	٣,٦٥٢	-	٧٥٧	-	٤٤	-	بمعدل ٢,٦٦٪	-
شركة الشويهاة آسيا للطاقة	٣,٢٣٧	-	٨٢٩	-	-	-	١,٦٣٪ إلى ٥,١٤٪	-
شركة الرويس للطاقة	٤,١٦١	-	١,٠٨٤	-	-	-	٤,٦٢٪ إلى ٥,٤١٪	-
الجرف الأصفر انرجي كومباني ٥ و ٦	١,٢٤٧	-	١١٦	-	-	-	١,٩٢٪ إلى ٢,١٢٪	-
تاكورادي انترناشيونال كومباني	٥٠٠	-	٣٤	-	-	-	٢,٢٠٪ إلى ٢,٣١٪	-
	٢٧,٩٧٩	-	٤,٩٩١	-	٤٤	-		

(٢) عقود تبادل أسعار فائدة العملات المتقاطعة - التحوط للتدفقات النقدية

أبرمت المجموعة اتفاقية مقايضة أسعار العملات للتحوط من تعرض المجموعة لصكوك رينجت الماليزية (إيضاح ٢٥). بموجب شروط مقايضة أسعار العملات المختلفة، ستقوم طاقة بدفع معدل ثابت قدره ٥,٣٪ سنوياً على قيمة التبادل الأساسية البالغة ٢١٥ مليون دولار أمريكي واستلام معدل ثابت قدره ٤,٦٥٪ سنوياً للقيمة البالغة ٦٥٠ مليون رينجت ماليزي. بلغت القيمة العادلة السالبة لمشتقات للأدوات المالية ٢٢٧ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والتي يتم إدراجها في المطلوبات الأخرى (إيضاح ٢٨) والذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات الأخرى (إيضاح ٢٩) في بيان المركز المالي الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٢ الأدوات المالية (تتمة)

١.٣٢ أنشطة التحوط (تتمة)

(٣) عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة

تستخدم بعض الشركات التابعة عقود العملات الأجنبية الآجلة للتحوط من مخاطرها المرتبطة بتقلبات العملات الأجنبية المتعلقة بمدفوعات تكاليف الصيانة المجدولة للموردين الخارجيين. تم تصنيف الأدوات المشتقة كتحوط للتدفقات النقدية. يلخص الجدول التالي بعض المعلومات المتعلقة بالمشتقات لكل شركة تابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الشركة التابعة	القيمة الاسمية		مشتقات المطلوبة		مشتقات الموجودة	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
شركة الشويهاة سي أم أس الدولية للطاقة	٢	-	-	-	-	-
شركة المرفأ انترناشيونال للماء والكهرباء	٥٨	-	-	-	-	-
شركة سويحان بي في للطاقة	٣٦٧	-	-	-	-	-
طاقة براتني ليمتد	٢,٠٠٤	-	-	-	٥٠	-
	٢,٤٣١	-	٣٥	-	٥٠	-

٢.٣٢ أنشطة التحوط - تحوطات القيمة العادلة

إن طاقة جين أكس ذ.م.م هي شركة تابعة لطاقة تستخدم آلية المشتقات والتي تشمل العقود الآجلة والخيارات والتبادل كاستراتيجية للتحوط لإدارة مخاطر اتفاقية الإمداد الضمنية. إن المعاملات المستقبلية هي عقود لتأخر تسليم السلع بحيث يوافق الطرف الآخر على الإجراء أو الاستلام بسعر محدد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ صافي القيمة العادلة للمشتقات المتاجرة في الأسواق ٢٣ مليون درهم وتم إدراجها ضمن الذمم المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً (إيضاح ١٨) (٢٠١٩: لا شيء درهم). بلغت صافي الأرباح المحققة وغير المحققة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد المتعلقة بهذه الأدوات ما قيمته ٤٠ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: لا شيء درهم).

إن اتفاقيات التعرف المدرجة كموجودات غير ملموسة عند الاستحواذ تم تعديلها للتغيير في القيمة العادلة للحركة في مخاطر التحوط المعنية في علاقة تحوط القيمة العادلة الفعالة. إن التغييرات في القيمة العادلة لاتفاقية التعرف المتعلقة بالمخاطر المحمية (إيضاح ١٤) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ هي مكسب بقيمة ١٤ مليون درهم (٢٠١٩: لا شيء درهم) والتي تم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة جوهرياً عن قيمها المدرجة بتاريخ التقرير، باستثناء بعض السلف ذات الفائدة الثابتة والموجودات المالية التشغيلية. في ما يلي مقارنة بين القيم المدرجة والقيم العادلة للسلف ذات الفائدة الثابتة والموجودات المالية التشغيلية:

القيمة العادلة		القيمة المدرجة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
-	١١,١١٢	-	١٠,٩٣٧	الموجودات المالية التشغيلية (إيضاح أ)
-	٣٨,٨٩٤	-	٣٨,٧٥١	القروض والسلف التي تحمل فائدة (إيضاح ب)

(أ) يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية التشغيلية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدلات فائدة الموجودات ذات شروط ومخاطر ائتمان وتواريخ استحقاق متشابهة.

(ب) تتعلق القروض والسلف التي تحمل فائدة بسندات شركة أبوظبي الوطنية للطاقة المتوسطة الأجل، سندات شركة أبوظبي الوطنية للطاقة وسندات شركة الرويس للطاقة وسندات شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة وسندات طاقة المغرب. تعتمد القيمة العادلة للقروض والسلف على عروض الأسعار السائدة كما في تاريخ إعداد التقارير المالية.

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال تقنية التقييم:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
المستوى ٢: الأساليب الأخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المدرجة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى ٣: الأساليب التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المدرجة والتي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها. بالنسبة لتقييمات المستوى ٣، تعتمد المجموعة على نماذج التدفقات النقدية المخصومة بناءً على توقعات الإدارة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة المدرجة مليون درهم	القيمة العادلة مليون درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة		
المستوى ٢	٤٤	٤٤
المستوى ٢	٥٠	٥٠
تبادل معدلات الفائدة - التحوط		
العقود المستقبلية والأجلة		
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة		
المستوى ٣	١٠,٩٣٧	١١,١١٢
المستوى ٢	٢٣	٢٣
موجودات مالية تشغيلية		
العقود المستقبلية والأجلة		
مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة		
المستوى ٢	٤,٩٩١	٤,٩٩١
المستوى ٢	٣٥	٣٥
المستوى ٢	٢٢٧	٢٢٧
تبادل معدلات الفائدة - التحوط		
عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة		
مقايضة أسعار الفائدة على العملات		
مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة		
المستوى ١	٣٨,٧٥١	٣٨,٨٩٤
القروض والسلف التي تحمل فائدة		

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٢ الأدوات المالية (تتمة)

٤.٣٢ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لم تكن هناك أية تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة، ولم يكن هناك تحويلات من وإلى قياسات المستوى ٣ للقيمة العادلة.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للمجموعة بشكل جوهري عن قيمها المدرجة في تاريخ التقرير.

تتعلق القروض والسلف التي تحمل فوائد المدرجة أعلاه بمحفظة الأوراق والسندات متوسطة الأجل للمجموعة. تم استبعاد الديون المتعلقة بمشروع الشركة من هذا الرقم حيث أن القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة المدرجة في تاريخ التقرير.

تم تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة المدرجة ضمن المستوى الأول أعلاه، من خلال معدلات السوق في تاريخ نهاية السنة.

تم تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة ضمن المستوى الثاني أعلاه وفقاً لنماذج التسعير المقبولة عموماً بناءً على تحليل التدفقات النقدية المخصومة. تشمل النماذج عدة معطيات كمعاملات تبادل العملات الأجنبية الفورية والآجلة ومنحنيات معدلات الفائدة ومنحنيات الفائدة الآجلة للسلع ذات الصلة.

بالنسبة للأدوات المالية التي ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طرق التقييم. قد تشمل طرق التقييم هذه معاملات تجارية حديثة؛ الرجوع للقيمة العادلة لأداة مالية مماثلة، تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٣ الشركات التابعة، المشاريع المشتركة والشركات الزميلة

كجزء من اندماج الأعمال، استحوذت طاقة على الشركات التابعة العاملة الرئيسية التالية، المشاريع المشتركة والشركات الزميلة وملكيتهما الفعلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المدرجة أدناه:

الشركات التابعة	الحصة الفعلية %	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
الشركات التابعة الأجنبية			
طاقة براتني ليمتد	١٠٠%	بريطانيا	إنتاج النفط والغاز
طاقة نورث ليمتد	١٠٠%	كندا	إنتاج النفط والغاز
طاقة أتروش بي في	١٠٠%	هولندا	إنتاج النفط والغاز
طاقة انرجي بي في	١٠٠%	هولندا	تخزين الغاز ، إنتاج النفط والغاز
طاقة المغرب	٨٦%	المغرب	توليد الطاقة
الجرف الأصفر انيرجي كومباني ٥ و ٦ اس اي	٩١%	المغرب	توليد الطاقة
شركة تاكورادي انترناشونال	٩٠%	جزر الكيمان	توليد الطاقة
شركة طاقة نايفلي باور برايفت ليمتد	١٠٠%	الهند	توليد الطاقة
طاقة جين اكس	٨٥%	أمريكا	حصة من تمديد الغاز
الشركات التابعة المحلية			
شركة أبوظبي للتوزيع ش.م.ع	١٠٠%	دولة الإمارات العربية المتحدة	توزيع المياه والكهرباء في منطقة أبوظبي والمناطق المحيطة بها.
شركة العين للتوزيع ش.م.ع	١٠٠%	دولة الإمارات العربية المتحدة	توزيع المياه والكهرباء في منطقة العين والمناطق المحيطة بها.
شركة المرفأ للطاقة ش.م.ع	١٠٠%	دولة الإمارات العربية المتحدة	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة
شركة سويحان بي في للطاقة ش.م.ع.	٦٠%	دولة الإمارات العربية المتحدة	
شركة الشويهاش آسيا للطاقة (سابكو)	٦٠%	دولة الإمارات العربية المتحدة	
شركة المرفأ إنترناشونال باور اند ووتر كومبني	٦٠%	دولة الإمارات العربية المتحدة	
شركة الخليج توتال تركتيبال للطاقة - شركة مساهمة خاصة	٦٠%	دولة الإمارات العربية المتحدة	
الشركة العربية للطاقة - شركة مساهمة خاصة	٦٠%	دولة الإمارات العربية المتحدة	
شركة الشويهاش سي ام اس الدولية للطاقة - شركة مساهمة خاصة	٦٠%	دولة الإمارات العربية المتحدة	
شركة الطويلة آسيا للطاقة - شركة مساهمة خاصة	٦٠%	دولة الإمارات العربية المتحدة	
شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة- شركة مساهمة خاصة	٦٠%	دولة الإمارات العربية المتحدة	
شركة الفجيرة آسيا للطاقة - شركة مساهمة خاصة	٦٠%	دولة الإمارات العربية المتحدة	
شركة الرويس للطاقة - شركة مساهمة خاصة	٦٠%	دولة الإمارات العربية المتحدة	
شركة الإمارات مي ام اس للطاقة	٦٠%	دولة الإمارات العربية المتحدة	
شركة الطويلة للمرافق المشتركة ذ.م.م	٥٣%	دولة الإمارات العربية المتحدة	
شركة شويهاش للمرافق المشتركة ذ.م.م. *	٤٢%	دولة الإمارات العربية المتحدة	
الشركات الزميلة			
شركة مسار سولوشينز ش.م.ع	٤٩%	دولة الإمارات العربية المتحدة	إدارة الإيجارات
شركة جبيل للطاقة	٢٥%	السعودية	توليد الطاقة
شركة صحار للألمنيوم ذ.م.م	٤٠%	عمان	مصهر الألمنيوم
مشروع مشترك			
ال دبليو بي ليسبي ذ.م.م	٥٠%	أمريكا	توليد طاقة الرياح
شركة الطويلة القابضة للتأصيح العكسي ذ.م.م.	٣٣%	دولة الإمارات العربية المتحدة	إنتاج المياه المحلاة
شركة الفجيرة للطاقة القابضة ذ.م.م.	٦٧%	دولة الإمارات العربية المتحدة	توليد الكهرباء
شركة الظفرة للطاقة الشمسية القابضة ذ.م.م.	٦٧%	دولة الإمارات العربية المتحدة	الطاقة الشمسية

* تم معاملة هذه المنشأة كشركة تابعة على الرغم من أن ملكية المجموعة في المنشأة أقل من ٥٠٪ نتيجة سيطرة المجموعة من خلال الإحتفاظ غير المباشر في هذه المنشأة من قبل اثنتين من الشركات التابعة للمجموعة والتي تزيد عن ٥٠٪، مما يتيح للمجموعة الحصول على القدرة على ممارسة السيطرة في مجلس الإدارة.

٣٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

(١) مخاطر معدلات الفائدة

إن المجموعة معرضة لمخاطر التغيير في معدلات الفائدة السوقية المتعلقة بصفة أساسية بالتزامات الديون الطويلة الأجل والقصيرة الأجل للمجموعة ذات معدلات الفائدة المتقلبة. إن سياسة المجموعة هي إدارة تكلفة الفائدة باستخدام مزيج من معدلات الديون المتقلبة والثابتة. لإدارة ذلك، تقوم المجموعة بالدخول في عقود لتبادل معدل الفائدة، حيث توافق المجموعة على مبادلة الفرق بين قيم معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة المحسوبة بالرجوع للقيمة الافتراضية الأساسية المتفق عليها. ويتم تعيين عقود التبادل هذه للتحوط لديون الالتزامات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وبعد الأخذ في الاعتبار تأثير عقود تبادل معدلات الفائدة، فإن ٨٧٪ تقريباً من قروض المجموعة هي بمعدلات فائدة ثابتة (٢٠١٩: لا ينطبق).

حساسية معدلات الفائدة

يعرض الجدول التالي الحساسية لتغير معدلات الفائدة على القروض والسلف والودائع بعد احتساب تأثير التحوط. مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، يتأثر الربح قبل الضريبة وحقوق المساهمين في المجموعة كما يلي:

التأثير على الربح قبل الضريبة مليون درهم	التأثير على حقوق المساهمين مليون درهم	
(٢٧)	١٢٦	٢٠٢٠
٢٧	(١٢٦)	١٥+ زيادة في النقاط الأساسية
-	-	١٥- نقص في النقاط الأساسية
-	-	٢٠١٩
-	-	١٥+ زيادة في النقاط الأساسية
-	-	١٥- نقص في النقاط الأساسية

سوف يؤثر إعادة تشكيل معدلات ليبور والتوقف المتوقع عن ليبور على إدارة مخاطر معدلات الفائدة الحالية للمجموعة والمحاسبة عن بعض الأدوات المالية. إن المجموعة بصدد المناقشة مع الأطراف المقابلة ذات الصلة وفهم الترتيبات المتعلقة بالمعيار الجديد للعقود ذات الصلة. تتوقع المجموعة الانتهاء من خطتها في أقرب وقت ممكن عملياً لضمان الانتقال السلس من ليبور إلى المعيار الجديد.

(٢) مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر الكامنة في التقلبات في القيم العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة مالية. وهذه التقلبات ناتجة عن تغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن تعرض المجموعة لهذه المخاطر، هو ناجم عن الأنشطة التشغيلية (عندما تكون الإيرادات أو التكاليف مدرجة بعملة مختلفة عن العملة المعتمدة في الشركات التابعة)، والقيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في الدولار الكندي، اليورو، الدرهم المغربي والروبية الهندية، وبالإضافة إلى صافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية.

تقوم المجموعة بالتحوط لجزء من صافي تعرضها للتقلبات عند تحويل عملياتها الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي من خلال الاحتفاظ ببعض القروض بالعملات الأجنبية، وبصفة أساسية باليورو.

يمثل الجدول التالي حساسية التغيرات المعقولة في تغيير أسعار صرف عملات اليورو والجنه الإسترليني والدولار الكندي والدرهم المغربي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى لأرباح المجموعة ما قبل الضريبة (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية) وحقوق مساهمي المجموعة (بسبب التغيرات في احتياطي تحويل العملات الأجنبية). حين لا تتأثر المجموعة بشكل جوهري بأي تغيير في أسعار صرف أي عملات أجنبية أخرى.

الزيادة/النقص في معدلات اليورو والجنه الإسترليني والدرهم المغربي، الروبية الهندية والدولار الكندي	التأثير على الربح قبل الضريبة مليون درهم	التأثير على حقوق المساهمين مليون درهم	
٢٠٢٠	(٨١)	٢٠	٥+ %
٥- %	٨١	(٢٠)	٥- %
٢٠١٩	-	-	٥+ %
٥- %	-	-	٥- %

٣٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(٣) مخاطر أسعار السلع

تتأثر طاقة جين إكس ذ.م.م وهي شركة تابعة لطاقة بتقلبات أسعار بعض السلع. حيث تتطلب استمرارية نشاطاتها التشغيلية شراء الغاز وبيع الكهرباء. ونتيجة تقلب أسعار هذه السلع قامت إدارة الشركة التابعة بتطوير وإصدار استراتيجية حماية من مخاطر تقلبات أسعار السلع. تقوم المجموعة بتخفيف مخاطر تقلب أسعار السلع من خلال عقود السلع الآجلة.

يعرض الجدول التالي تأثير الربح قبل الضريبة بتغييرات الأسعار على القيمة العادلة لعقود السلع الآجلة:

التغيرات في أسعار نهاية السنة		التأثير على الربح قبل الضريبة
		مليون درهم
٢٠٢٠		
١٢	+ ١٠ %	
(١٢)	- ١٠ %	
٢٠١٩		
-	+ ١٠ %	
-	- ١٠ %	

تقوم المجموعة كذلك بالدخول في عقود سلع فعلية ضمن نطاق الأعمال الاعتيادية. إن هذه العقود ليست مشتقات ولا يتم معاملتها كعقود تنفيذية، والتي يتم إدراجها وقياسها بالتكلفة عند حدوث المعاملة.

(٤) مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر الناشئة من خلال عدم وفاء أحد الأطراف ذات العلاقة بالتزاماته بموجب الأداة المالية أو عقود العملاء والتي تؤدي إلى تكبد المجموعة لخسارة مالية. تعرضت المجموعة إلى مخاطر الائتمان من خلال أنشطتها التشغيلية (بصفة أساسية للذمم التجارية) وأنشطتها التمويلية بما في ذلك الودائع لدى البنوك والأدوات المالية الأخرى.

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

يتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من خلال كل وحدة أعمال تخضع لسياسة المجموعة الموضوعة وكذلك الإجراءات والرقابة الخاصة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. كما تم وضع حدود لكافة العملاء اعتماداً على معايير التقييم الداخلي. ويتم تقييم الجدارة الائتمانية للعملاء بناء على تصنيف الائتمان على نطاق واسع.

يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة الخاصة بالعملاء بصفة دورية كما يتم تغطية أي شحن للعملاء الرئيسيين يتم تغطيته بوجه عام من خلال خطابات الائتمان أو من خلال أي شكل آخر من أشكال التأمين الائتماني. يمثل أكبر عميلين للمجموعة ما يقارب من ٢٨٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: لا ينطبق). يتم تحليل متطلبات انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير على أساس فردي لكبار العملاء. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة في مجموعات متجانسة وتقييم انخفاض القيمة بشكل جماعي. يتم التوصل لكافة اعتبارات انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى باستخدام نموذج خسارة الائتمان المتوقعة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة المدرجة لكل فئة من الموجودات المالية المذكورة في إيضاح ١٨. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

الموجودات المالية التشغيلية

تقوم الموجودات المالية التشغيلية المتعلقة بشركات الإنتاج الدولية للمجموعة ببيع منتجاتها لطرف واحد، والذي يكون عادةً منشأة حكومية. تسعى هذه الشركات التابعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بعميل واحد من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة. إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لمكونات بيان المركز المالي الموحد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ هو القيمة المدرجة كما هو مبين في إيضاح ١٣.

الأدوات المالية الأخرى والودائع النقدية

يتم إدارة المخاطر الائتمانية الناشئة عن الأرصدة في البنوك والمؤسسات المالية من خلال خزينة المجموعة وذلك وفقاً لسياسة المجموعة. تتم عملية الاستثمارات في المبالغ الفائضة فقط مع بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة حسنة. إن أعلى تعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان عن المكونات في بيان المركز المالي الموحد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ هو القيم المدرجة كما تم تصنيفها في إيضاح ١٩ فيما عدا الأدوات المالية المشتقة. تم إدراج الحد الأعلى لتعرض المجموعة للأدوات المالية المشتقة في إيضاح ٣٢ وفي الجدول الموضح أدناه الخاص بالسيولة على التوالي.

٣٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(٥) مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بمراقبة المخاطر المتعلقة بنقص التمويل باستخدام أداة متابعة وتكرار تخطيط السيولة.

إن هدف المجموعة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الحسابات البنكية المكشوفة من البنوك والقروض البنكية والسلف الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ١٢٪ من ديون المجموعة سوف تستحق في أقل من سنة (٢٠١٩: لا شيء) بناءً على القيمة المدرجة للقروض المنعكسة في البيانات المالية الموحدة.

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية للمجموعة غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من سنة مليون درهم	١-٥ سنوات مليون درهم	أكثر من خمس سنوات مليون درهم	الإجمالي مليون درهم
ذمم تجارية دائنة وأخرى	٩,٣٣٧	٣٧٣	-	٩,٧١٠
الحسابات البنكية المكشوفة	٦٦	-	-	٦٦
القروض والسلف التي تحمل فائدة والقروض الإسلامية	٩,٥٥١	٣٢,١٢٤	٣٧,٤٩٢	٧٩,١٦٧
سلف وقروض من أطراف ذات علاقة	-	-	٢٤	٢٤
مبالغ مستحقة لمؤسسة أبوظبي للطاقة وأطراف ذات علاقة أخرى	٢,٢٠٣	-	-	٢,٢٠٣
أدوات مالية مشتقة	٨٣٤	٢,٤٠٥	١,٣٣٠	٤,٥٦٩
	٢١,٩٩١	٣٤,٩٠٢	٣٨,٨٤٦	٩٥,٧٣٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢,٧٥٥	-	-	٢,٧٥٥
ذمم تجارية دائنة وأخرى	-	-	-	-
الحسابات البنكية المكشوفة	-	-	-	-
القروض والسلف التي تحمل فائدة والقروض الإسلامية	-	-	-	-
سلف وقروض من أطراف ذات علاقة	-	-	-	-
قروض من شركاء حقوق الملكية غير المسيطرة في شركات تابعة	-	-	-	-
مبالغ مستحقة لمؤسسة أبوظبي للطاقة وأطراف ذات علاقة أخرى	٢,١٧٧	-	-	٢,١٧٧
أدوات مالية مشتقة	-	-	-	-
	٤,٩٣٢	-	-	٤,٩٣٢

إن أدوات المشتقات المالية المذكورة في الجدول أعلاه هي إجمالي التدفقات النقدية غير المخصومة. قد يتم تسوية هذه المبالغ بالقيمة الإجمالية أو الصافية. يعرض الجدول أدناه تسوية هذه المبالغ المذكورة لقيمتها المدرجة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من سنة مليون درهم	١-٥ سنوات مليون درهم	أكثر من خمس سنوات مليون درهم	الإجمالي مليون درهم
تدفقات داخلية	٢٥١	٤٩٤	٢٩٤	١,٠٣٩
تدفقات خارجية	(٨٣٤)	(٢,٤٠٥)	(١,٣٣٠)	(٤,٥٦٩)
صافي	(٥٨٣)	(١,٩١١)	(١,٠٣٦)	(٣,٥٣٠)
مخصومة على أساس المعدلات السائدة بين البنوك	(٥٧٣)	(١,٨٤٣)	(٨٨٦)	(٣,٣٠٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	-	-	-
تدفقات داخلية	-	-	-	-
تدفقات خارجية	-	-	-	-
صافي	-	-	-	-
مخصومة على أساس المعدلات السائدة بين البنوك	-	-	-	-

٣٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(٦) إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة المجموعة لرأس المال هو ضمان احتفاظها بتقييم ائتماني ونسب رأسمالية صحية بهدف دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكلها الرأسمالي وإجراء التعديلات عليه في ظل تغييرات الظروف الاقتصادية. لا توجد متطلبات تنظيمية مفروضة على رأس المال الذي لم تحققه المجموعة. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات الأرباح للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. في ١٣ ديسمبر ٢٠٢٠، وافق مساهمو مجموعة طاقة على سياسة توزيع الأرباح الجديدة لسنة ٢٠٢٠-٢٠٢٢. تتضمن السياسة توزيعات أرباح ربع سنوية والتزاماً بزيادة هذه الأرباح بنسبة ١٠٪ سنوياً على مدار العامين المقبلين.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال وصافي الدين. تدرج المجموعة ضمن صافي المديونية، القروض والسلف التي تحمل فائدة، والقروض الإسلامية، ناقصاً النقد ومردفات النقد. يشتمل رأس المال على حقوق المساهمين والحقوق غير المسيطرة.

٢٠٢٠	
مليون درهم	
٧٥,٠٥٤	القروض والسلف التي تحمل فائدة
٩٥٣	قروض إسلامية
(٨,٣٢١)	ناقصاً النقد ومردفات النقد
٦٧,٦٨٦	صافي الدين
٦٩,٢٥٥	حقوق الملكية
١٣٦,٩٤١	رأس المال وصافي المديونية
%٤٩	نسبة المديونية

٣٥ إعادة تصنيف أرصدة السنة السابقة

تم إعادة تصنيف / إعادة تجميع بعض أرقام المقارنة، عندما يكون ذلك ضرورياً، لتتوافق مع العرض المطبق في هذه البيانات المالية الموحدة. إن عمليات إعادة التصنيف هذه لا تغير بشكل جوهري عرض البيانات المالية.

٣٦ أحداث بعد تاريخ التقرير

بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢١، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نهائية بمبلغ ١,١٢٤ مليون درهم، بواقع ٠,٠١ درهم للسهم الواحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وسوف نخضع هذه التوزيعات لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية في مارس ٢٠٢١.