

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

بالنهاية 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 التشغيلية المبدئية كما لو كانت الصفقة 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 مرناً 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 بوليyo ٢٠٢٠. من الناحية التشغيلية، واصلنا تزويد العملاء (وكثير منهم من كبار المستهلكين من القطاعين الحكومي والخاص) بالطاقة والمياه من خلال محفظة واسعة مكونة من ١٩ من أصول التوليد بقدرة مركبة تبلغ ٢٢٠ 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 ملفاً المالي المعزز، نتيجة لأعمال المرافق الجديدة والموسعة، للشركة باستيعاب التأثير السلبي 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 المصروفات.
- 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 بانخفاض 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 المصروفات 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).

النقط البارزة القطاعية:

- بلغت قيمة الأصول المنظمة للنقل والتوزيع ٨٠,١ مليار درهم ، بانخفاض ٣٪ (٢٠١٩: ٨٢,٧ مليار درهم) نتيجة عوامل الانكمash والعوامل التنظيمية المحددة مسبقاً.
- بلغت عائدات النقل والتوزيع ٢٤,٧ مليار درهم، بانخفاض ٢٪ (٢٠١٩: ٢٥,١ مليار درهم) والأرباح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاك 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 والإستهلاك 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 والإستهلاك 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، بتحسين 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 الإنسانية 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 ٤١ حادث / ١ مليون ساعة (٢٠١٩: ٨٢ حادث / ١ مليون ساعة)
- بلغت إصابات الوقت الضائع عدد ٩ (٢٠١٩: ١٩)
- بلغ عدد حالات التسربات البليغ 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 وإنها 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 ثلاثة 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. تقطي سياسة توزيع الأرباح التصاعدية فترة ثلاثة سنوات للسنوات المالية ٢٢-٢٠٢٠ وتوجه نحو توزيعات الأرباح التي سيتم دفعها كل ثلاثة أشهر وتتم بنسبة ١٠٪ سنوياً خلال الفترة. ويتم تحديد ذلك بعد الأخذ بالإعتبار في عدة عوامل، بما في ذلك توافر الاحتياطيات 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 . واقتصر مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية نهائية قدرها ١,٠٠٠ 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 وتغييرات كبيرة لشركة طاقة على الرغم من التحديات المالية والتشغيلية الناجمة عنجائحة 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 اسويدي

رئيس مجلس الإدارة

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

المعلومات المالية المبدئية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المعلومات المالية المبدئية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

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 المستحوذة") 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.

ت تكون المعلومات المالية المبدئية من بيان المركز المالي الموحد غير المدقق للموجودات المستحوذ عليها و "طاقة" (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبيان الربح أو الخسارة المبدئي الموحد غير المدقق لفترة الإثنى 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 صفة 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.

يستد عرض المعلومات المالية المبدئية للمجموعة إلى بعض الافتراضات التقديرية وقد تم إعدادها لأغراض التوضيح فقط، ونظرًا لطبيعتها، فإن المعلومات المالية المبدئية تظهر حالة إفتراضية، وبالتالي فهي لا تمثل وقد لا تعطي صورة حقيقة 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 التأثر المتوقعة أو التكاليف المتکبدة لتحقيق فوائد التأثر 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			
			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
(٢٢,٦٢٥)	(٢٣,٣٣٢)		مصاريف تشغيلية
(٩,٤٧١)	(٩,٦٠٦)		الاستهلاك والنضوب والإطفاء
-	(٢,٠٠٤)		خسائر إنخفاض 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		مكاسب 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مليون درهم	مليون درهم

		الموجودات
الموجودات غير المتداولة		الموجودات غير المتداولة
الممتلكات والألات والمعدات		الممتلكات والألات والمعدات
الموجودات المالية التشغيلية		الموجودات المالية التشغيلية
موجودات غير ملموسة		موجودات غير ملموسة
استثمار في وقوض إلى شركات زميلة ومشاريع مشتركة		استثمار في وقوض إلى شركات زميلة ومشاريع مشتركة
موجودات ضريبية مؤجلة		موجودات ضريبية مؤجلة
موجودات أخرى		موجودات أخرى
		الموجودات المتداولة
المخزون		المخزون
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
الموجودات المالية التشغيلية		الموجودات المالية التشغيلية
ذمم مدينة، مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		ذمم مدينة، مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
النقد وودائع قصيرة الأجل		النقد وودائع قصيرة الأجل
		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		حقوق الملكية والمطلوبات
حقوق الملكية العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم
رأس المال		رأس المال
الزيادة المقترحة في رأس المال		الزيادة المقترحة في رأس المال
احتياطي نظامي		احتياطي نظامي
احتياطي قانوني		احتياطي قانوني
احتياطي اندماج		احتياطي اندماج
أرباح مستدقة		أرباح مستدقة
احتياطي تحويل عملات أجنبية		احتياطي تحويل عملات أجنبية
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات في تحوطات التدفقات النقدية		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات في تحوطات التدفقات النقدية
		حقوق الملكية غير المسيطرة
قروض من مساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة في شركات تابعة		قروض من مساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة في شركات تابعة
		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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مليون درهم	مليون درهم

		المطلوبات غير المتداولة
٧٣,٥١٧	٦٦,١٩٨	القروض والسلف التي تحمل فائدة
٩٤٠	٧٨٠	القروض الإسلامية
١,٣٠٠	١,٣١٢	مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٦,١٨٦	١٥,٩٠٥	الالتزامات تقاعدي 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 والتغيرات 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 وتتفاقتها 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 أنها مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولي لمجلس المحاسبين قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين إلى جانب متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية 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 لتتوفر أساساً لرأينا.

أمر التدقيق الرئيسي

إن أمر التدقيق الرئيسي بموجب تدبيرنا 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	المحاسبة عن إستحوذ الأعمال المتعلقة بتوزيع سعر الشراء
<p>كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية</p> <p>جزء من إجراءات التدقيق قمنا:</p> <ul style="list-style-type: none"> • بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط المحاسبية لصفقة؛ • بتقييم، بمشاركة خبرائنا الداخليين، ما إذا كانت افتراضات الإدارة فيما يتعلق بمحاسبة الصفقة كاستحواذ عكسي تتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣؛^٣ • مراجعة اتفاقية البيع والشراء لمساعدتنا في تكوين رؤية للمعالجة المحاسبية لعملية الاستحواذ؛ • تقييم مدى اكتمال ودقة حسابات الموجودات والمطلوبات المدرجة في توزيع سعر الشراء؛ • تقييم المنهجيات والمدخلات الهامة التي تستخدمها المجموعة، بمشاركة خبرائنا الداخليين، بما في ذلك تحديد الموجودات غير الملموسة وتحديد الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة المحددة؛ • تقييم القيمة العادلة لعينة من الموجودات والمطلوبات المستحوذة، بمشاركة خبرائنا 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؛^٣ • مقارنة القيم العادلة للموجودات والمطلوبات التي تحددها الإدارة مع المبالغ المعروضة في البيانات المالية الموحدة؛ • تقييم مكاسب شراء الصنفية المعترف بها من قبل الإدارة وتقييم ما إذا كان قد تم احتسابها وفقاً لمطالبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣؛^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 الإصلاحات 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 الاستحواذ على أصول معينة ("الصفقة") من مؤسسة أبوظبي للطاقة ش.م.ع. اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠ . وقد نمت محاسبة الصفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "إندماج الأعمال" وقد اختارت الإدارة استخدام طريقة الاستحواذ. تم احتساب الصفقة كعملية استحواذ عكسية 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 الاستحواذ 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.

تمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في الإطلاع 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 أخطاء مادية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتبعنا 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 إستنتجنا وجود أخطاء جوهرية في التقرير السنوي لسنة ٢٠٢٠ عند الإطلاع عليه، فإنه يتبعنا علينا إخبار القائمين على الحكومة بذلك وتحديد ما إذا كانت هناك مخالفات ينبغي الإفصاح عنها وفقاً لمعايير التدقيق.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحكومة في إعداد 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 إعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهرى في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية 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)**

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

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء 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 و المناسبة توفر أساساً 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 بعرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- بالحصول على أدلة تدقيق كافية و المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة المحاسبة 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 الحكومة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبع لنا من خلال تدقيقنا.

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

من الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع القائمين على الحكومة، نقوم بتحديد الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتيب 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 بفاتور 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 يلغت إنتباها 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، وفقاً 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 يلغت إنتباها، ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة لم تمثل، 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)



عبد الله محمد وليد القوთلي

رقم القيد 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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
مليون درهم	مليون درهم	إيضاحات	مليون درهم	مليون درهم	إيضاحات
-	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				
(٦٩٣)	(١٢,٦٦٦)	٤	تكلفة المبيعات		
(١,٨١١)	(٥,٦١٧)	٥	مصاريف تشغيلية		
(٢,٥٠٤)	(١٨,٢٨٣)		الاستهلاك والنضوب والإطفاء		
٣,٥٥٣	٥,٧٠٢				
(٤٥٥)	(١,٢٩٤)	٦	مصاريف عمومية وإدارية		
(١)	(١,٥٨١)	٧	تكلف التمويل		
-	٧٣		صافي الأرباح من تحويل العملات الأجنبية		
-	٥٥	١٥	الحصة من نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة		
-	٣١		إيرادات الفوائد		
-	٥٧٠	١	مكاسب من صفقة الشراء		
٨٥	٢٠٣	٨	أرباح أخرى		
٣,١٨٢	٣,٧٥٩				
-	٢٥٨	٩	الربح قبل الضريبة		
٣,١٨٢	٤,٠١٧		ضريبة الدخل الدائنة		
			الربح للسنة		
٣,١٨٢	٣,٨٠٨				
-	٢٠٩		العائد إلى:		
٣,١٨٢	٤,٠١٧		حاملي أسهم الشركة الأم		
٠,٠٤	٠,٠٤	١٠	حقوق الملكية غير المسيطرة		
			الربح للسنة		
			العائد الأساسية والمخفضة على السهم		
			العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم (درهم)		

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠٢٠	الربح للسنة
مليون درهم	مليون درهم	
٣,١٨٢	٤,٠١٧	

الدخل الشامل الآخر
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها في الفترات اللاحقة إلى بيان الدخل:

-	٩٥٥	التغيرات في القييم العادلة للأدوات المشتقة ضمن تحوطات التدفقات النقدية
-	١٩	فروقات الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الخارجية
<hr/>	<hr/>	
-	٩٧٤	

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها في الفترات اللاحقة إلى بيان الدخل:

-	٣	إعادة قياس خطط المكافآت المحددة
<hr/>	<hr/>	
-	٣	
<hr/>	<hr/>	
-	٩٧٧	صافي الدخل الشامل الآخر للسنة
<hr/>	<hr/>	
٣,١٨٢	٤,٩٩٤	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
<hr/>	<hr/>	

٣,١٨٢	٤,٤٢٣	العائد إلى:
-	٥٧١	حاملي أسهم الشركة الأم
<hr/>	<hr/>	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,١٨٢	٤,٩٩٤	
<hr/>	<hr/>	

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

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مليون درهم إيضاحات مليون درهم

			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			الممتلكات والألات والمعدات
			الموجودات المالية التشغيلية
			موجودات غير ملموسة
			استثمار في وقوض إلى شركات زميلة ومشاريع مشتركة
			موجودات ضريبة مؤجلة
			موجودات أخرى
٤٢,٨٧٣	١٢٥,٩٤٩	١٢	
-	٩,٧٤٠	١٣	
-	١٩,٢٣٢	١٤	
-	٢,٤٢٩	١٥	
-	٥,٦٢٢	٩	
١١٤	٧٤١	١٦	
٤٢,٩٨٧	١٦٣,٧١٣		
			الموجودات المتداولة
			المخزون
٩٤	٣,٥٩٩	١٧	
٥,٨٣٧	٢,٦٠٩	٣٠	
-	١,١٩٧	١٣	
٦١	٧,٢٩٠	١٨	
٢٢٠	٨,٥١٩	١٩	
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	احتياطي نظامي
٢,٩٩٦	-	٢١	احتياطي قانوني
-	(٥٦,٤٤٣)	٢١	احتياطي اندماج
٣,١٨٢	٤,٩٢٥		أرباح مستفادة
٢,٨٠٥	-	٢١	توزيعات أرباح مقترحة
٢٢,٨٩٦	-	٢١	قروض بدون فوائد من المساهمين
-	١٩		احتياطي تحويل عملات أجنبية
-	٥٩٣		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات في تحوطات التدفقات النقدية
٤٢,٩٨٠	٦١,٩٠٩		
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			قروض من مساهمي حقوق الملكية غير مسيطرة في شركات تابعة
-	٦,٨٨٠	٢٢	
-	٤٦٦	٢٣	
-	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

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
مليون درهم ملءون درهم إيضاحات

			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 تقادع 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 المكتشوفة
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 وللفترات المعروضة فيها. تم إعتماد 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

مجموع حقوق الملكية مليون درهم	حقوق الملكية غير المسيطرة بما في ذلك القروض المليون درهم	الإجمالي المليون درهم	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمفتشات	احتياطي تحويل أصلات آخريّة المليون درهم	قرصون بدون فوائد من المساهمين المليون درهم	توزيعات أرباح مفترحة المليون درهم	أرباح مستحقة المليون درهم	احتياطي إندماج المليون درهم	احتياطي قانوني المليون درهم	احتياطي نظامي المليون درهم	الزيادة المفترحة في رأس المال المليون درهم	رأس المال المليون درهم
٤٢,٦٨٢	-	٤٢,٦٨٢	-	-	٢٣,٠٥٥	٢,٧٢٥	٢,٨٠٥	-	٢,٩٩٦	٢,٩٩٦	٢,١١٣	٥,٩٩٢
٣,١٨٢	-	٣,١٨٢	-	-	-	-	٣,١٨٢	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣,١٨٢	-	٣,١٨٢	-	-	-	-	٣,١٨٢	-	-	-	-	-
(٢,٧٧٥)	-	(٢,٧٧٥)	-	-	-	(٢,٧٧٥)	-	-	-	-	-	-
(١٥٩)	-	(١٥٩)	-	-	(١٥٩)	-	-	-	-	-	-	-
٤٢,٩٨٠	-	٤٢,٩٨٠	-	-	٢٢,٨٩٦	٢,٨٠٥	٢,١٨٢	-	٢,٩٩٦	٢,٩٩٦	٢,١١٣	٥,٩٩٢
٤,٠١٧	٢٠٩	٣,٨٠٨	-	-	-	-	٣,٨٠٨	-	-	-	-	-
٩٧٧	٣٦٢	٦١٥	٥٩٣	١٩	-	-	٣	-	-	-	-	-
٤,٩٩٤	٥٧١	٤,٤٤٣	٥٩٣	١٩	-	-	٣,٨١١	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(٨١)	-	-	٣٨١	-	-
-	-	-	-	-	٨,٧٩٧	-	(٨,٧٩٧)	-	-	-	-	-
(١,٩٨٦)	(٢٩٩)	(١,٦٨٧)	-	-	-	-	(١,٦٨٧)	-	-	-	-	-
(٣,٣١٣)	(١٠٤)	(٣,٢٠٩)	-	-	٨,١٠٥	(٢,٨٠٥)	٨,٧٩٧	-	(٢,٩٩٦)	(٢,٩٩٦)	(٢,١١٣)	(٥,٩٩٢)
٢٦,٥٨٠	٧,١٧٨	١٩,٤٠٢	-	-	(٣,٢٠٩)	-	-	(٥٦,٤٤٣)	-	-	-	١١٢,٤٣٤
٦٩,٢٥٥	٧,٣٤٦	٦١,٩٠٩	٥٩٣	١٩	-	-	٤,٩٢٥	(٥٦,٤٤٣)	-	٣٨١	-	١١٢,٤٣٤

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

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مليون درهم إيضاحات ملايين درهم

			الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			التعويضات للبنود التالية:
١,٨١١	٥,٦١٧	٥	الاستهلاك، النضوب والإطفاء
(٧٢)	(٢٩)	٢٧	تحرير إيرادات مؤجلة - منحة
-	٣٤٣		ربح من صرف العملات الأجنبية - قروض وسلف موجودات مالية تشغيلية
١	١,٥٨١	٧	تكاليف تمويل
-	(٥٥)	١٥	الحصة من نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٥٦	(٤٥)		حرکات أخرى
-	(٨٨٤)	١٣	إيرادات من موجودات مالية تشغيلية
-	(٥٧٠)	١	مكسب من صفقة شراء

التغييرات في رأس المال العامل:
المخزون

ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
ذمم دائنة، مبالغ مستحقة الدفع ومتطلبات أخرى

ضريبة الدخل المستلمة
مدفوعات التزام تقاعد الأصل
النقد المستلم من الموجودات المالية التشغيلية

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

			الأنشطة الاستثمارية
			الإستحواذ على شركات تابعة - النقد ومرادات النقد في المنشآت المستحوذ عليها
			شراء ممتلكات وألات ومعدات
-	٧,٤٥٨	١	شراء موجودات غير ملموسة
(١,٤٠٩)	(٢,٢٥٠)		حرکات أخرى
-	(١١)	١٤	سلفة إلى طرف ذات علاقة
-	١٦		
-	(١٤٨)		
			صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٤٠٩)	٥,٠٦٥		

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

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

بيان التدفقات النقدية الموحد (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مليون درهم إيضاحات ملايين 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 لمساهمين
-	(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 ومرادات النقد
-	(١٣٣)		صافي فروقات تحويل العملات الأجنبية
٦١	٢٢٠	١٩	النقد وما يعادله في ١ ينایر
-	(١٣٢)	١٩	النقد المقيد
٢٢٠	٨,٣٢١	١٩	النقد ومرادات 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 نقدى، 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 والالتزاماتها 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 وتتنظيمه 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 التنموية 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 التتفيق وإنتاج وتخزين النفط والغاز إلى توليد الطاقة. إن العنوان المسجل لشركة طاقة هو الطابق ٢٥، برج المقام، مربعة سوق أبوظبي العالمي، ص ب ٥٥٢٤، 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 بوطنية القابضة للطاقة ش.م.ع. والتي تمتلك مؤسسة أبوظبي للطاقة حصة في مشروع الشويهات S٣
- (هـ) حصة ١٠٠٪ في شركة المرفا للطاقة ش.م.ع. والتي تمتلك مؤسسة أبوظبي للطاقة حصة في موجودات محطات انتاج في العين ومدينة زايد
- (و) ٧٥٪ من شركة المرفا القابضة للطاقة ش.م.ع. والتي تمتلك مشروع المرفا
- (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 ثمانى 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 الاقضاء، إلى إمارات الأخرى في الإمارات العربية المتحدة. تقوم شركة ترانسكو أيضاً بإدارة مركز إرسال الأحمال، الذي يحدد توزيع الكهرباء عبر الشبكة. إن هذا النشاط ليس جزءاً 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 أيضاً 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 الأرضي المزمع استخدامها في بعض (محطات المنتج المستقل) المستقبلية في أبوظبي (الاتفاقية الإطارية). وبالتالي، تم تعديل البدل المحول من قبل طاقة إلى مؤسسة أبوظبي للطاقة، ليشمل القيمة العادلة لقطع الأرضي هذه. لن يكون لإنهاء الاتفاقية الإطارية أي تأثير على عمليات شركة طاقة الحالية. عند إغفال 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 لسدادات قابلة للتحويل ("السدادات 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 ستتولى 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 إندماج أعمال تشمل منشآت خاصة للسيطرة المشتركة. على الرغم من أن معاملات السيطرة المشتركة يتم تحديدها خارج نطاق "المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ - إندماج الأعمال"، بناءً على التوجيهات الواردة في "المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية"، فإن الإدارة لديها خيار سياسة لتقسيم 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 المستحوذة. وفي بعض الحالات، قد لا يكون المستحوذ المحاسبي هو نفسه المستحوذ القانوني. تعتبر الصفقة الإجمالية جوهيرية، نظرًا لأن الشركات المختلفة تجتمع معاً وسيتم تخفيف مساهمي الأهلية الخارجيين في "طاقة". لا يمكن أن تكون شركة المقام المنشآة حديثًا هي المستحوذ، حيث ليس لها جواهر 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 المندمجة 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 لعكس الاستحواذ على الشركة من قبل شركة ترانسكو، اعتبارًا من ١ يوليو ٢٠٢٠. نتيجة لذلك، تكون المعلومات المعروضة في البيانات المالية - في فترة المقارنة وال فترة 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 (المستحوذ 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.

١ معلومات حول الشركة (تتمة)

١.١ البدل المحول

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

يلخص الجدول التالي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ للبدل المحول:

		التقييم العادل
النسبة المئوية (%)	النسبة المئوية (%)	
٥٩,٥	٣٦,٢	القيمة العادلة لشركة ترانسکو - مستحوذ محاسبي
٤٠,٣	٤٠,٥	القيمة العادلة للأصول المعينة - مستحوذ محاسبي
١٠٠	١٠٠	القيمة العادلة المجمعة

		أسهم شركة ترانسکو
النسبة المئوية (%)	النسبة المئوية (%)	
٥٩,٥	٣٦,٢	أسماء ترانسکو القائمة ما قبل المعاملة
٤٠,٣	٤٠,٥	الأسماء التي يتم إصدارها إلى الأصول المعينة لتحقيق هيكل رأس المال بعد الاندماج
١٠٠	١٠٠	الأسهم التي سيتم إصدارها لشركة "طاقة" لتحقيق هيكل رأس المال بعد الاندماج

		البدل المحول للإشتراك العكسي
النسبة المئوية (%)	النسبة المئوية (%)	
٣٤,٠٤٨	١,١١٨,٥٧٠,٥٣	(٣٤,٠٤٨) أسماء جديدة مصدرة بمبلغ ١,١١٨,٥٧٠,٥٣ درهم للسهم الواحد)
٣٨,٠٠٨	١٨,٦٨٢	ناقص: توزيع غير نقدي لأرض
١٩,٤٠٢		صافي البدل المحول للإشتراك العكسي

١.٢ التكاليف المتعلقة بالإشتراك

بلغت تكاليف الصفة المتعلقة بالإشتراك ١٣٤ مليون درهم التي تغطي الرسوم القانونية والتقييم وتكاليف العناية الواجبة.

١.٣ البدل وتوزيع سعر الشراء

يسند البدل المدفوع لتفعيل إندماج الأعمال على تقرير التقييم الخارجي للأعمال المأخوذة ككل.

١ معلومات حول الشركة (تتمة)

١.٣ البدل وتوزيع سعر الشراء (تتمة)

القيمة العادلة
المنسوبة كما في
١ يونيو ٢٠٢٠
مليون درهم

٨٥,٦٤٠
٩,٥٢٨
٢٠,٨٤١
١,٤٧٩
٨٩٢
٦,٢٥٨
٢٠٣
١٢٤,٨٤١

الموجودات
الموجودات غير المتدولة
الممتلكات، الآلات والمعدات
الموجودات المالية التشغيلية
موجودات غير ملموسة
استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
سلف وقرصنة لشركات زميلة
موجودات ضريبية مؤجلة
موجودات أخرى

٣,٨٠٢
١,١٥٤
٣,٠٩٥
٨,٤١٨
٧,٤٥٨
٢٣,٩٢٧

الموجودات المتدولة
المخزون
الموجودات المالية التشغيلية
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
نقد ودائع قصيرة الأجل

١٤٨,٧٦٨

مجموع الموجودات المستحوذة

٧١,٩٩٨
٨١٩
١,٣٠٦
١٦,٠٣٢
٦,١٠٨
٩٦,٢٦٣

المطلوبات
المطلوبات غير المتدولة
القرصنة والسلف التي تحمل فائدة
القرصنة الإسلامية
مطلوبات ضريبية مؤجلة
الالتزامات تقادع الأصل
مطلوبات أخرى

١٤,٥٩٦
٦,٤٥٤
١٦٨
٤,٠٦٧
٧٠
٢٥,٣٥٥

المطلوبات المتدولة
ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
القرصنة التي تحمل فائدة
القرصنة الإسلامية
المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
حسابات بنكية مكشوفة

١٢١,٦١٨

مجموع المطلوبات المستحوذة

٢٧,١٥٠
(٧,١٧٨)
١٩,٩٧٢

القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذة
ناقصاً: حقوق الملكية غير المسيطرة
حصة طاقة في صافي الموجودات المستحوذة

(٥٧٠)
١٩,٤٠٢

صافي صفة الشراء عند الإستحواذ

صافي البدل المحول مقابل الاستحواذ العكسي

١ معلومات حول الشركة (تممة)

١.٣ البدل وتوزيع سعر الشراء (تممة)

تم الاعتراف بحقوق الملكية غير المسيطرة في طاقة بحصتها التاسبية في صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذة. وبالتالي، تمثل الحقوق غير المسيطرة حصة في صافي أصول طاقة العائد 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. استناداً إلى التدفقات النقدية المستقبلية إلى خطة أعمال الإدارة للمنشآت ذات الصلة باستخدام قاعدة احتياطيات مؤكدة ومحتملة ("٢P") وتوقع أسعار السلع كما في تاريخ التقييم.

ب) الموجودات غير الملموسة

استناداً إلى تقييم الموجودات 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 البند التالية في توزيع سعر الشراء:

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

ج) الموجودات المالية التشغيلية

استناداً إلى تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢، تعرف شركات التوليد الدولية بالموجودات المالية التشغيلية، نظراً للحق التعاقدi غير المشروع لاستلام النقد مقابل إنشاء محطة طاقة وتشغيلها وصيانة من الحكومة كجزء من اتفاقية شراء الطاقة. تستند القيمة العادلة للموجودات المالية التشغيلية على نهج الدخل. وفقاً لطريقة الدخل يتم استخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة كأساس للتقييم.

٤.٤ الإيرادات والأرباح المسماه بها من عمليات الاستحواذ المحاسبية

بلغت الإيرادات المسماه 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 ١,١٥١ مليون درهم و ٣,٠١٢ مليون درهم على التوالي.

١ معلومات حول الشركة (تتمة)

١.٥ النقد ومرادات النقد المساهم به من قبل المستحوذ المحاسبي

في ١ يوليو ٢٠٢٠، ساهمت الأعمال المستحوذة بصفتي النقد ومرادات النقد بقيمة ٧,٤٥٨ مليون درهم.

١.٦ الذمم المدينة المساهم بها من قبل المستحوذ المحاسبي

في ١ يوليو ٢٠٢٠، تشمل الأعمال المستحوذة 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 المستحوذة مجموعة من محفظة الأوراق المالية والسنادات 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 الأساسية المرتبطة بهذا الدين (صافي الخصم وتكليف المعاملة) ٤ ٣٣,٧٤ مليون درهم.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

٢.١ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة لطاقة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير 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 تجريب كافة القيم إلى أقرب مليون (مليون درهم)، إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت الأرباح المستبقاة 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: 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 للتعزيز من أن افتراض الاستمرارية مناسب لإعداد البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠٢٠.

تسبب وباء كوفيد-١٩ في أزمة عالمية غير مسبوقة مع التدابير الالزمة لاحتواء الفيروس، مما أدى إلى تباطؤ اقتصادي عالمي. على الرغم من تقشّي 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 بصدق مراجعة الأحكام الجديدة وسيتم تطبيق متطلباتها في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

ت تكون السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة من التطبيق المتواافق للسياسات المحاسبية لترانسکو كما هو موضح في بياناتها المالية السنوية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والسياسات المحاسبية التي تم تطبيقها كجزء من إنداماج 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 موافقة السياسات المحاسبية لشركة طاقة والأصول المعينة مع تلك الخاصة بشركة ترانسکو. فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة:

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (نهاية)

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 الواقع 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 الواقع والظروف ذات الصلة لتقدير 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
- آية 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 المستحوذة أو المستبدة 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 لتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصاريق 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 وتحول حامليها للحصول على حصة تتناسب في صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة التنسابية 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 الإعتراف المبدئي بالإضافة إلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة في التغييرات اللاحقة في حقوق الملكية.

إن الربح أو الخسارة وكل بند من الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى تكون عائدةً 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 التغييرات 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 التغييرات في حصصهم ذات الصلة في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبول يتم إدراجها مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مالكي المجموعة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إندماج الأعمال

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

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

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

يتم قياس الشهرة باعتبارها الفائض لإجمالي البدل المحول، قيمة حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المشتركة والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المشتري في الشركة المشتركة (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 الاستحوذ يتتجاوز إجمالي البدل المحول، وقيمة حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المشتركة والقيمة العادلة لحصة المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتركة (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالفائض كمكاسب على صفة الشراء مباشرةً 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 الاستحوذ) حول الواقع والظروف التي توفرت بتاريخ الاستحوذ.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لإندماج الأعمال في نهاية فترة التقرير عند حدوث الإنداجم، تقوم المجموعة بإدراج المبالغ المؤقتة للبنود 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 الواقع والأوضاع الظاهرة بتاريخ الاستحوذ، التي لو كانت معلومة، لأثرت على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

يتم كذلك احتساب إندماج الأعمال التي تخضع لسيطرة مشتركة، والتي لها جوهر للمنشآت المدمجة، باستخدام طريقة الاستحوذ 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 الإلتزام. إن مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات غير قابلة للملاحظة للأصل أو الإلتزام والتي تعكس تعديلاً جوهرياً على بيانات السوق ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها أو افتراض المجموعة حول التسويق من قبل المشاركون في السوق.

٢ **أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)**

٢.٢ **السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

الاعتراف بالإيرادات

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

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

فيما يلي مصادر الإيرادات المختلفة للمجموعة وتوقيت الاعتراف 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 أساسى الطاقة والمياه السائبة إلى شبكات التوزيع. كما تقدم المجموعة خدمات البنية التحتية لشبكة نظم 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 تحديدها 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 تحديدها 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 تنظمها وزارة الطاقة وفقاً للترخيص والمراسلات المتعلقة بالرقابة التنظيمية.

٢ **أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)**

٢.٢ **السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

الاعتراف 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 الاعتراف 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 وفقاً 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 لا يحدث عكس جوهري في الإيرادات المتراكمة المعترف بها على أساس الخبرة التاريخية المتراكمة للمجموعة.

عندما تستوفи 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.

٢ **أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)**

٢.٢ **السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

الاعتراف 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 تحصيص البدل المدين بالرجوع إلى القيمة العادلة النسبية للخدمات المقدمة.
- يتم الاعتراف بالإيرادات التشغيلية عندما يتم تقديم الخدمة ويتم إدراج الإيرادات التمويلية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية 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 وإتفاقيات 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 تعديليها عند الضرورة وفقاً لفرق بناءً على مقياس الكثافة النوعية لمعهد البترول الأمريكي للنفط والغاز المُباع.

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 تقدير 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)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

المنح الحكومية

يتم الإعتراف بالمنح التي تposure المجموعة عن تكفة 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 لفترات المالية الحالية والسابقة بالقيمة المتوقع 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 بالبنود المعترف 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 لنفسيرات وتقوم بتكوين مخصص حيالاً ينطبق. يتم الاعتراف بمخصص لتلك الأمور التي يكون تحديد الضريبة لها غير مؤكد ولكن من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي مستقل 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 مدعيون 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 المؤقتة. يتم الاعتراف بالتغييرات 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 يتتوفر 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 (نهاية)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

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 لـ تلك 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 الإعتراف بجميع فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة من تحويل العمليات الخارجية ضمن الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى الموحد والمترافق في احتياطي تحويل العملات الأجنبية ضمن حقوق الملكية. عند استبعاد العملية الأجنبية، فإنه يتم إدراج المبلغ المتراكم المؤجل والمدرج ضمن حقوق الملكية المتعلقة 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 المتتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب التي تظهر فقط عندما تستلزم القرارات حول الأنشطة ذات العلاقة موافقة إجماعية من الجهات التي تشارك 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 لاحتساب 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 الإعتراف 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 وشركتها 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 (تنمية)**

٢.٢ **السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)**

حصص 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 تشارك السيطرة.

تقوم المجموعة باحتساب الموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصاريف المتعلقة بحصتها في العمليات المشتركة وفقاً للمعابر 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 أي 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، والتکاليف المباشرة المدئية المتکبدة، ومدفوغات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أي حواجز 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 لانخفاض في القيمة.

ب) المجموعة كمستأجر - مطلوبات عقود الإيجار

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

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوغات 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 بمدفوغات 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 مدفوغات الإيجار الثابتة جوهرياً أو تغيير في التقييم لشراء الأصل ذات العلاقة.

٢ **أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تنمية)**

٢.٢ **السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)**

عقود الإيجارات (تنمية)

ج) المجموعة كموجر - 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 كموجر - الإيجارات التشغيلية

في حال عدم نقل العقود للمخاطر والفوائد المتعلقة بملكية الموجودات، فإنه يتم تصنيف العقود كإيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف الأولية المباشرة والمتکبدة في مفاوضات الإيجارات التشغيلية على القيمة الدفترية للموجودات المؤجرة ويتم الإعتراف 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 الإستحواذ. بعد الإعتراف 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. يحسب الاستهلاك للموجودات الغير ملموسة خلال السنة على أساس القسط الثابت على النحو التالي:

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

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 او الخسارة عند استبعاد الأصل.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبار انخفاض القيمة سنويًا. يتم مراجعة تقدير العمر غير المحدد سنويًا 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 وتقدير وتطوير منشآت النفط والغاز الطبيعي
تكاليف الاستكشاف والتقييم - المرسمة (أ)

تكاليف ما قبل الترخيص وتکاليف الاستكشاف الجيولوجية والجيوفизيائية والتي تم تكبدها قبل الحصول على حقوق الاستكشاف تدرج في بيان الدخل الموحد عند تكبدها. يتم إدراج تراخيص الاستكشاف كأصل استكشاف وتقدير. تتضمن تکاليف تلك الرخص التکاليف المباشرة للاستحواذ كتكاليف الضرائب الغير قابلة للاسترداد، التکاليف المهنية والقانونية المتکدة للحصول على التراخيص. يتم رسملة التکاليف التي تم تكبدها بعد الحصول على حقوق الاستكشاف كالتکاليف الجيولوجية والجيوفизيائية والحرف وتكليف التقييم التجارية ودراسات التطوير وغيرها من التکاليف التي ترتبط مباشرة بالاستكشاف وأنشطة التقييم بما فيها التکاليف الإدارية والتکنية لكل حقل على أنها موجودات استكشاف وتقدير 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 الاحتياطيات التجارية على مستوى كل حقل بعد الموافقة على التطوير، يتم إدراج القيمة الدفترية لموجودات الاستكشاف والقيم 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 توقيع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية إذا لم يتم اكتشاف الاحتياطيات التجارية عند الانتهاء من تقييم أنشطة كل أصل. ويتم شطب موجودات الاستكشاف والتقييم بإدراجها في الربح أو الخسارة.

ب) تكاليف التطوير

إن تکاليف 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

الممتلكات والآلات والمعدات - عام (أ)

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وخسائر الانخفاض في القيمة المترافق، إن وجدت. يتم إدراج القيمة الحالية للتکاليف المتوقعة لإزالة الأصل عند نهاية العمر الإنتاجي ضمن تکلفة الأصل إذا تم استيفاء معايير الإعتراف للمخصص. يتم احتساب الاستهلاك بحيث يتم شطب تکلفة 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 كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات:

المباني والمعدات والآلات - 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 إحتساب أي تغيرات في التقدير على أساس مستقبلي.

يتم استهلاك تکلفة قطع الغيار الضرورية لمتابعة العمليات والمصنفة كقطع غيار استراتيجية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة. قطع الغيار المستخدمة للتصلیحات والصيانة العادیة يتم إدراجها كمصرف عند تكبدها.

يتم إلغاء الإعتراف بين 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 الإعداد والسياسات المحاسبية (تنمية)**

٢.٢ **السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)**

الممتلكات والآلات والمعدات (تنمية)

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 إدراجه سابقاً، إن وجدت). إن التكلفة المبدئية للأصل تتضمن مبلغ الشراء وتكلفة البناء، واي تكلفة متعلقة مباشرة بتجهيز الأصل ووضعه قيد العمل، والتقديرات المبدئية لالتزامات 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 ("P2") للحق المعنى. عند تحديد معدل وحدة الإنتاج لاستهلاك تكاليف التطوير يتم الأخذ بالاعتبار النفقات المتکبدة 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 المتکبدة 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 المقلل. يتم تحويل 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 الإعداد والسياسات المحاسبية (تنمية)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم في تاريخ كل تقرير، وذلك لتحديد إن كان هناك 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 داخلة 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 الإستخدام، 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 الإستخدام، يتم ذلك 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 الإحصاءات 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 استعادتها 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.

للغرض اختبار انخفاض موجودات الاستكشاف والتقييم، يتم تحديد الوحدات المنتجة للنقد في مجموعات على مستوى قطاع الأعمال. يتضمن اختبار الانخفاض في مرحلة الاستكشاف والتقييم تجميع جميع موجودات الاستكشاف والتقييم ضمن القطاع ذات الصلة لموجودات التطوير والانتاج التي تتسمى 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 الإقراض

يتم إضافة تكاليف الإقراض العائد 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 للإستعمال المقرر أو بيعها. يتم خصم إيراد الاستثمار المتحق من الاستثمار المؤقت من مبلغ الإقراض المحدد حتى إستعماله من تكاليف الإقراض المؤهل للرسملة.

يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإقراض 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 المتکدة 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 الإعداد والسياسات المحاسبية (نهاية)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

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 الإعتراف بتأمينات العملاء والعدادات من علما الكهرباء والمياه كالتزام عند استلامها ويتم تسويتها عادةً عند فصل العميل عن شبكة توزيع المجموعة.

امتيازات الخدمة

تقوم المجموعة باحتساب ترتيبات إمتياز الخدمة وفقاً لتقدير لجنة تقدير 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 ولمن يجب تقديمها وبأي 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 تقدير لجنة تقدير التقارير المالية رقم ١٢ ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. تحتسب حقوق المشغل ضمن تقدير لجنة تقدير 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 إمتياز الخدمات؛ و
- يتم تطبيق "نموذج الموجودات المالية" عندما تقع على المانح المسؤولية الرئيسية لدفع تكاليف إمتياز الخدمات.

وفي حال قام المانح بضمان المبالغ التي ستدفع خلال مدة العقد (على سبيل المثال، عن طريق معدل العائد الداخلي المضمن)، يجب استخدام نموذج الموجودات المالية لإحتساب إمتياز 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 إمتياز الخدمات في بيان المركز المالي الموحد كموجودات مالية تشغيلية بالتكلفة المطفأة.

٢ أساس الإعداد 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 طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.

أ) الموجودات المالية

الإعتراف والقياس المبئي

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإعتراف المبئي، 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 المبئي على خصائص التدفقات النقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء النعم المدينة التجارية التي لا تتضمن على عنصر تمويلي هام أو التي قامت المجموعة من أجلها بتطبيق الوسيلة العملية، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمتها 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 النعم 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 المبئي، 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 الإعتراف بالفرق ككسب 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 تأجيلاً لها حتى يمكن تحديد القيمة العادلة للأداة باستخدام مدخلات السوق التي يمكن ملاحظتها، أو تحقيقها من خلال التسوية.

من أجل تصنification 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 ستتخرج 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 المتابعة، أي التاريخ الذي تتلزم 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 لاحقًا 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 بالتغييرات 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 الإعتراف 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 المحافظ بها للمتأخرة 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 كمحفظتها إذا تم شراؤها لعرض البيع أو إعادة الشراء في المدى القريب. يتم أيضًا تصنيف المشتقات، بما في ذلك المشتقات الضمنية المنفصلة، كمحفظتها إذا تم 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 يلغى أو يقل 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 ومدفقات النقد من النقدية والودائع قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه، صافي الحسابات البنكية المكشوفة.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو ، عند الاقتضاء ، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) بشكل أساسي (أي يتم إلغاء الاعتراف 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 الالتزام 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 الاحتياط 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 تمرير التدفقات النقدية، فإنها تقوم بتقدير ما إذا، وإلى أي مدى، قد احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتياط 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 بالإلتزام المرتبط به. يتم قياس الأصل المحول والإلتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

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

٢ **أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)**

٢.٢ **السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

الأدوات المالية (تتمة)

أ) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض القيمة

تقوم المجموعة بالإعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافحة 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 أدلة مالية والتي تكون ممكناً في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التغير.

تستخدم المجموعة مصروفه مخصص لاحتساب خسارة الائتمان المتوقعة للموجودات المالية. يتم احتساب معدلات المخصص بناءً على التقديرات بما في ذلك احتمالية التغير والخسارة المتبدلة عند التغير. يتم تخصيص هذه التقديرات من خلال تقييم التصنيفات الائتمانية للطرف المقابل. تقوم المجموعة بضبط المصروفه 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 التغير التاريخية. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث التصنيف الائتماني للطرف المقابل و يتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. قد لا تكون خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة والبنية بالظروف الاقتصادية كذلك مؤشراً على التغير 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 أدلة 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 لأدلة الدين. بالإضافة إلى ذلك ، تأخذ المجموعة بالإعتبار أنه كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان عندما تكون المدفوعات التعاقدية متاخرة 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 الإعتراف الأولى، 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 الأولى. 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 متاخراً.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم ترتفع بشكل هام منذ الإعتراف الأولى 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 بالالتزامات التدفق النقدي التعاقدية.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تنمية)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الأدوات المالية (تنمية)

أ) الموجودات المالية (تنمية)

تعريف التخلف عن السداد

تستخدم المجموعة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي تم جمعها ووضع تقديرات لاحتمال التغير 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 القيمة 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 يعني 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 المنشورة القانونية عند الاقتضاء. يتم الإعتراف بأي مبالغ مسترددة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

القياس والإعتراف 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) وال تعرض للتلف عن السداد. ويستند تقدير احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التخلف عن السداد على البيانات التاريخية المعدلة بناءً على المعلومات المستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض للتلف 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 لاحتياجات 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 المبئي

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

٢ **أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تنمية)**

٢.٢ **السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)**

الأدوات المالية (تنمية)

ب) المطلوبات المالية (تنمية)

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 كمحفظتها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تشمل هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشقة، 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 وقعت عندما يتم إستيفاء الالتزام التعاقدى أو إلغائه أو إنتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بأى فرق بين القيمة المدرجة للالتزام المالي المطفأ وبالبدل 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 حالياً قابلاً 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 (تنمية)

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الأدوات المالية (تنمية)

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 بتقدير ما إذا كانت تستوفي علاقة التحوط متطلبات فعالية التحوط (بما في ذلك تحليل مصادر عدم فعالية التحوط وكيف 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 المخاطر الآئممان 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 للتلحوظ 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 تعينها 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 والغير في البند المتحوط المنسب للمخاطر المتحوط لها في بيان الربح أو الخسارة المتعلق 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 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 للمشتقات 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 والمترابطة 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 معترض به. ومع ذلك، عندما ينبع عن المعاملة المتحوط لها المتوقعة إعتراف بأصل غير مالي أو التزام غير مالي، يتم تحويل الأرباح والخسائر المدرجة سابقاً في الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى والمترابطة في 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 والمترابطة 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 المترابطة 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. وتنتحق 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 بنسبة من رواتب الموظفين. نقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات المدفوعة للصندوق والتي يتم إدراجها كمصرف على أساس شهرى 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 الافتراضية. يتم تحديد تكلفة المكافآت المقدمة وفقاً لمخطط المكافآت المحددة وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إدراج إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الافتراضية وتتأثر 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) مباشرةً في بيان المركز المالي وتسجيل المبالغ المدينة أو المبالغ الدائنة المقابلة في الأرباح المستبقات من خلال الربح/(خسارة) الشاملة الأخرى في الفترة التي يتم تكديها 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 استنتاجي) نتيجة لحدث سابق مع احتمال الحاجة إلى تدفق الموارد التي تشمل المنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام مع إمكانية إجراء قدير 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 المصرف 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 وتحلية المياه وممتلكات النفط والغاز عند انتهاء عمرها الإنتاجية (تكاليف الإزالة). تقوم المجموعة بإدراج القيمة العادلة لإعادة الموقع وإزالة الموجودات عند نهاية عمرها الإنتاجية. وفقاً لذلك فإنه يتم إدراج الموجودات المقابلة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إدراج تكاليف الإزالة بالقيمة الحالية للتکاليف المتوقعة لتسوية الالتزامات التدفقات النقدية المقدرة ويتم إدراجها كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل خصم مناسب بحيث يعكس المخاطر الخاصة بمطلوبات الإغلاق. يتم تسويه المبلغ التراكم عند تكديه ويدرج 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 الحصص العاملة للمجموعة. ومن حق الموجودات النفطية للمجموعة في العراق في المشاركة في إنتاج النفط الخام على أساس حصة المجموعة في المشاركة.

بالنسبة لاستثمار المجموعة في موجودات اتروش، تتضمن عقود الإنتاج المشتركة للالتزام قانوني لعلاوة الإنتاج والتي يتم دفعها لحكومة إقليم كردستان عندما يتم تحقيق أهداف انتاجية محددة. تقوم المجموعة بإدراج مخصصات لهذه العلاوات عندما يكون من الممكن أن التدفق الخارج المتضمن للموارد الاقتصادية سوف يكون ضرورياً لتسوية الالتزام. يتم تقييم هذه المخصصات بناءً على حصة المجموعة المؤكدة والمحتملة من الاحتياطيات بموجب عقود الإنتاج المشتركة.

المطلوبات الطارئة

تسلم 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 وختصاصيين 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 (تنمية)**

٣.٢ **أحكام محاسبية هامة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد**

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، يتطلب من الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وافتراضات 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 الإختلاف 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:

الاعتراف 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 كيفية 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 بما تميزه التزام متميزة للأداء، ومن ثم يجب الاعتراف بالإيراد التزام. بالنسبة لرسوم التوصيل، يتم الوفاء بالتزام بمجرد الاتصال وبعد ذلك يحق للمجموعة الحصول على البدل بالكامل. نتيجة لذلك، يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة برسوم التوصيل عند بدء الاتصال في وقت معين. نظراً للوفاء بالتزام توريد المياه / الكهرباء عند تقديم المنتج / الخدمة، يتم أيضاً 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 إمتياز الخدمة لتقديرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ - هي ترتيبات إمتياز 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 متبقيه 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 إمتياز الخدمة.

٢ **أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تنمية)**

٣.٢ **أحكام محاسبية هامة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (تنمية)**

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تنمية)

اتفاقيات شراء الطاقة والمياه (تنمية)

ب) التزامات تأجير تشغيلية - الشركات التابعة كموجر

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 تحفظ بجميع المخاطر والمنافع الرئيسية الناتجة عن امتلاك المحطات، بناءً على تقدير الإدارة للعمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للموجودات، وبالتالي يتم إحتساب اتفاقيات شراء الطاقة والمياه كعقود إيجار تشغيلية. يتم تقدير ومراجعة العمر الإنتاجي للأصل والقيمة المتبقية سنويًا. يتم الاعتراف بتأثيرات التغيرات في العمر الإنتاجي على أساس مستقبلي على مدى العمر المتبقى للأصل. عند وجود تعديلات على اتفاقيات شراء الطاقة والمياه، تقوم الإدارة بإعادة النظر فيما إذا كانت المجموعة لا تزال تحفظ بجميع المخاطر والمنافع الرئيسية الناتجة عن امتلاك المحطات.

تصنيف حقوق الملكية أو الإلتزام

يتم تصنيف القروض بدون فوائد إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقًا لجوهر الترتيب التعاقدية والمعايير المحاسبية 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 وبعد الاستهلاك ، راعت الإدارة المبادئ المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات ، و وقت الانتهاء من التشغيل والوقت الذي يكون فيه الأصل جاهزًا للاستخدام المقصود. أي أنه من المحتل أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وأن الأصول تعمل تحت استخدام المجموعة.

يتم تحويل تكاليف المشروع المتعلقة بشبكة النقل للمجموعة ، والرسملة 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 المهندس بأثر مستقبلي مع تكاليف المشروع المسجلة. تعرف المجموعة بمشاريع النقل والإرسال المملوكة بمجرد الانتهاء من العمل المعنى ، 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 وفقًا للسياسات المحاسبية للمجموعة ومذكرات التفاهم واتفاقية نقل الأصول.

٢ **أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تنمية)**

٣.٢ **أحكام محاسبية هامة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (تنمية)**

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تنمية)

رسملة تكاليف المشروع (تنمية)

ب) مشاريع التطوير الكبرى - أصول التوزيع

عند تحديد توقيت تسجيل أصول التوزيع هذه التي يتم استلامها من مطوريين مختلفين وبدء الاستهلاك، أخذت الإدارة بالإعتبار المبادئ المنصوص عليها في المعيار المحاسبى الدولى رقم ١٦ ، و وقت الانتهاء من التشغيل والوقت الذي تكون فيه الأصول جاهزة للاستخدام المقصد. أي أنه من المحتمل أن تتفق 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 للمعايير المحاسبى الدولى رقم ١٦ و قامت بمراجعة اتفاقيات التحويل والمراسلات مع المطوريين والمستشارين لهذه المشاريع للحصول على مبررات الاعتراف بها في البيانات المالية المرحلية الموجزة للمجموعة. تعتقد الإدارة أن أصول التوزيع هذه تستوفي الشروط المذكورة في المعايير المحاسبية الدولية من حيث رسملة أصول التوزيع هذه وبالتالي استهلاكها من التاريخ الذي كانت فيه أصول التوزيع هذه متاحة للاستخدام.

رسملة تكاليف الموظفين

تحدد الإدارة ما إذا كانت المجموعة ستعترف بأصل من تكاليف الموظفين المتکبدة 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 الإنفصال. يتم تضمين خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات الإنفصال) فقط في مدة الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (أو لن يتم إنفصاله). يتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغير جوهري في الظروف مما يؤثر على هذا التقييم والذي يقع ضمن سيطرة المجموعة.

٢ **أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تنمية)**

٣.٢ **أحكام محاسبية هامة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (تنمية)**

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تنمية)

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 ٢٠٢). 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 المقاومة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم استبعادها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب متقدمة مع الهدف من الأعمال المحتجظ بها. وتعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المتواصل للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بال الموجودات المالية المتبقية مناسباً، وإذا كان من غير المناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي يتم إدخال تغييرًا مستقبلياً لتصنيف تلك الموجودات. لم تكن هناك حاجة لمثل هذه التغييرات خلال الفترات المعروضة.

المستحوذ المحاسبي

إن أحد أهم خطوات إندماج الأعمال هي تحديد المشتري في المعاملة. من منظور محاسبي، قد لا يكون المستحوذ القانوني دائمًا هو المستحوذ المحاسبي. في إندماج 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 المصدرة 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، وتكون مجلس إدارة المنشأة المدمجة، وتكون الإدارة العليا للمنشأة المدمجة، وشروط تبادل حقوق الملكية والحجم النسبي (يقال، 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 ترانسكتو نظرًا لحجمها النسبي ضمن المجموعة المدمجة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

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

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكّد

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

اختبار إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الإدارة في كل تاريخ تقرير بتحديد ما إذا كانت هناك أيّة مؤشرات على انخفاض القيمة فيما يتعلق بمتلكات 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 الغير مالية بناءً على احتساب القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن المبالغ التي يمكن تحديدها هي القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكفة البيع أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة المستخدمة لوحدات توليد النقد بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة التي أقرتها الإداره والتي لا تتضمن أنشطة إغادة 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 ناقص تكفة البيع لوحدات 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 احتياطيات 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 المؤكّدة والمحتملة هي عرضة للمراجعة سواءً كزيادة أو نقصان بناءً على المعلومات الجديدة، كالعلومات من أنشطة تطوير الحفر والإنتاج أو من التغيرات في العوامل الاقتصادية ويشمل ذلك أسعار الإنتاج والشروط التعاقدية أو خطط التطوير. عموماً، إن التغيرات الناتجة من الاستحقاقات الفنية لاحتياطيات الهيدروكربون نتيجة لتوفير معلومات جديدة المتاحة من أنشطة التطوير والإنتاج تُعتبر السبب الرئيسي للمراجعة السنوية. إن التغيرات 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 تكالفة وقف التشغيل من قبل المجموعة عند انتهاء العمر التشغيلي لمجموعة معينة من المنشآت والممتلكات. إن التكالفة النهائية للإلغاء أو قيمة الالتزامات المرتبطة بإزالة الموجودات ليست مؤكدة وقد تختلف بناءً على عدة عوامل بما في ذلك التغيرات في المتطلبات القانونية ذات الصلة، وظهور تقنيات تقييب جديدة أو خبرات جديدة في موقع الإنتاج. ويمكن أيضاً تغير التوقيت المتوقع 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 الصرف الأجنبي والتضخم ومعدلات الخصم المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تنمية)

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

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (تنمية)

مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة

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

يتمأخذ المعلومات التالية في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الإنتمان قد زادت بشكل هام منذ الاعتراف المبدئي:

- (أ) تدهور جوهري فعلي أو متوقع في الأدوات المالية الخارجية (إن وجدت) أو التصنيف الإنتماني 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 الجوهيرية في مخاطر الإنتمان 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 الإنتمان 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 بطء الحركة والمتقادمة على أساس مننظم. عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص للقادم 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 بطء الحركة والمتقادمة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن استعداد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات 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 بالإعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الإنتمان والتقلبات. يمكن أن توثر 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 الخاصة للشخص في المستقبل القريب. إن تقييم ضريبة الدخل المؤجلة المسترددة يتطلب من المجموعة إجراء افتراضات هامة متعلقة بضربي 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 الضريبة المؤجلة بتاريخ التقارير المالية الموحدة. بالإضافة إلى ذلك فإنه قد تكون هناك تغيرات 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 (تنمية)

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

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (تنمية)

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 سنويًا 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 المفوتة

تقوم المجموعة بتقدير مبلغ الاستهلاك غير المفوت بشكل فردي لكل حساب عميل بناءً على قراءات العداد التاريخية. يتم احتساب الاستهلاك غير المفوت 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 التراكم، 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 ٣٢٠٣.

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 (نهاية)

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 إندماج الأعمال المتعلقة بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٢).
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٦ ممتلكات وآلات ومعدات المتعلقة بالعائدات قبل الاستخدام المقصود (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٢).
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة المتعلقة بالعقود المتقللة بالإلتزامات - 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 ٦ 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.

٣ الإيرادات

٣.١ الإيرادات من توليد الطاقة والمياه

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

* 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

	٢٠٢٠	٢٠١٩	
	مليون درهم	مليون درهم	٣١ ديسمبر
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	-	
قائم المياه	٤٩	-	
إيرادات تشغيلية أخرى	٤,٩٠٧	-	
	<hr/>	<hr/>	
	١٥,٣٨٠	٦,٠٥٧	<hr/>

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.

٣ الإيرادات (تتمة)

٣.٣ الإيرادات من النفط والغاز

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠٢٠ مليون درهم	
-		٢,٠٠٤	إجمالي إيرادات النفط والغاز
-		(١٠٢)	ناقصاً: حقوق الإمداد
_____	_____	_____	_____
-		١,٩٠٢	إيرادات تخزين الغاز
-		١٩٣	صافي إيرادات التجهيز
-		١٠٩	أخرى
-		٢٠	
_____	_____	_____	_____
-		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	
٣٤١		١,٠٢٥	رواتب ومصاريف ذات علاقة
٣٤٩		١,٥٦١	تكليف الإصلاح والصيانة والمعدات الاستهلاكية المستخدمة
-		٧,١٠٦	تعرفة التوريد بالجملة
-		٨٠٥	مصاريف الوقود
-		٧١٦	تكليف مقاولي التشغيل والصيانة
-		١,١٧١	تكليف تشغيلية في قطاع النفط والغاز
-		١٥٥	تكليف النقل
-		٢١	موجودات الاستكشاف والتقييم المشطوبة (إيضاح ١٤)
٣		١٠٦	أخرى
_____	_____	_____	_____
٦٩٣		١٢,٦٦٦	
_____	_____	_____	_____

٥ الاستهلاك والنضوب والإطفاء

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

٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	
١٧١	٨٤٥	رواتب ومصاريف ذات علاقة
٥٣	٢٦٦	أتعاب مهنية ومصاريف تطوير الأعمال
١٩	١١٧	تكنولوجيا المعلومات والاتصالات
-	١	المساهمات الإجتماعية للشركة
٢١٢	٢٧٢	أخرى
<hr/> ٤٥٥	<hr/> ١,٥٠١	
<hr/> -	<hr/> (٢٠٧)	استرداد التكاليف من شركاء المشروع المشترك
<hr/> ٤٥٥	<hr/> ١,٢٩٤	

٧ تكاليف التمويل

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	
-	٥٤٠	تكاليف التمويل المتعلقة بالسندات والسنادات العالمية متوسطة الأجل
-	٤٤٦	تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض والسلف التي تحمل فوائد
-	٣٥٩	والقروض الإسلامية
-	٢٢٨	مصاريف الفوائد على عقود تبادل معدلات الفائدة
١	٨	المصاريف المتراكمة على التزامات تقاعد الأصل (إيضاح ٢٦) (٢٦) الفائدة على التزام عقد الإيجار
<hr/> ١	<hr/> ١,٥٨١	

٨ إيرادات أخرى

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢٠ دسمبر ٣١	إيرادات مؤجلة - منحة محررة (إيضاح ٢٧) أخرى
٧٢	٢٩		
١٣	١٧٤		
_____	_____		
٨٥	٢٠٣		
_____	_____		

٩ ضريبة الدخل

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

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢٠ دسمبر ٣١	بيان الدخل الموحد ضريبة الدخل الحالية: تكاليف ضريبة الدخل الحالية تعديل فيما يتعلق بضريبة الدخل لسنوات سابقة
-	٨٦		
-	(٢٦)		
_____	_____		
-	(٣٣٢)		ضريبة الدخل المؤجلة: المتعلقة بشوء وعكس الفروقات المؤقتة
-	١٤		تعديل فيما يتعلق بضريبة الدخل المؤجلة لسنوات سابقة
_____	_____		
-	(٢٥٨)		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	
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)
<hr/>	<hr/>	إجمالي الربح الخاضع للضريبة
-	١,٢٩٩	تكليف ضريبة الدخل المطبقة بال معدلات النظامية - معدل مرجح بنسبة ٢٦٪ (٢٠١٩: لا ينطبق)
-	(٣٤٠)	تعديل متعلق بضريبة الدخل لسنوات سابقة
-	٢٦	تعديل متعلق بضريبة الدخل المؤجلة لسنوات سابقة
-	(١٤)	ضريبة مؤجلة معترف بها نتيجة التغييرات في التقديرات
-	٥٣٣	الضرائب المتحجزة
-	(١٣)	حوافز ضريبية
-	١٠	ضرائب الانتاج الخاصة المتعلقة بأنشطة التنفيذ
-	٤٧	أخرى
<hr/>	<hr/>	إعفاءات ضريبة الدخل المدرجة في بيان الربح أو الخسارة
-	٢٥٨	

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 ترانسكتو على أساس منفصل وكمشأة تقع في دولة الإمارات العربية المتحدة لا تخضع للضريبة.

الضريبة المؤجلة

تنطلق ضريبة الدخل المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر بما يلي:

بيان الربح أو الخسارة الموحد ٢٠٢٠	بيان المركز المالي الموحد ٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
-	(٩٢٢)	موجودات الضريبة المؤجلة:
-	١,٣٠٢	الفرق المؤقت على الممتلكات والآلات والمعدات
-	٤٣	الفرق المؤقت الناتج عن التزامات تقاعد الموجودات
-	(٧٥٥)	خسائر ضريبية
<hr/>	<hr/>	أخرى
-	(٣٢٢)	
<hr/>	<hr/>	مطلوبات الضريبة المؤجلة:
-	(٤)	الفرق المؤقت على الممتلكات والآلات والمعدات
-	١٨	أخرى
<hr/>	<hr/>	
-	١٤	١,٣١٢

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.

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:

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

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 ترانسكتو العائدة إلى المساهمين العاديين في فترات المقارنة على المتوسط المرجح التاريخي لعدد الأسهم العادية التي كانت قائمة لشركة ترانسكتو، مضروبة في نسبة التبادل لشركة ترانسكتو 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 تتحقق إيرادات أو تتکبد مصاريف، والتي يتم مراجعة نتائجها التشغيلية بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي، والتي توفر 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 (تمه)

قطاع توليد الطاقة والمياه

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

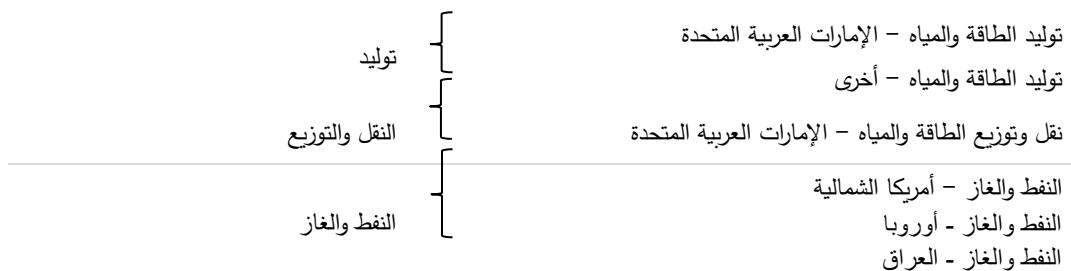
قطاع نقل وتوزيع المياه والطاقة

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 أعلى والمدرجة أدناه:



تقوم الإدارة بمراقبة نتائج وحدات أعمالها بشكل منفصل لأهداف اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقدير 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.

تعمل 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 والإستثمارات المتاحة للبيع على أساس المجموعة وبالتالي لا يتم تخصيصها للقطاعات التشغيلية.

تدار القروض والسلف التي تحمل فائدة القروض 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 ترانسكتو فقط، وبالتالي ستكون فقط ضمن قطاع تشغيل النقل والتوزيع.

١١ معلومات عن القطاعات التشغيلية (تنمية)

يعرض الجدول التالي معلومات حول إيرادات وأرباح القطاعات التشغيلية للمجموعة:

الموحد	التعديلات والاستبعادات	النفط والغاز	النقل والتوزيع	التوليد	
مليون درهم	وغير الموزع	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٢٣,٩٨٥	-	٢,٢٢٤	١٥,٣٨٠	٦,٣٨١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٢,٦٦٦)	(٤٠)	(١,٨٩٤)	(٨,٦١٠)	(٢,١٢٢)	الإيرادات من العملاء الخارجيين
(٥,٦١٧)	٢٣	(٣٤٠)	(٢,٩٦٧)	(٢,٣٣٣)	المصاريف التشغيلية
٥,٧٠٢	(١٧)	(١٠)	٣,٨٠٣	١,٩٢٦	الإستهلاك، النضوب والإطفاء
					إجمالي الربح
					مصاريف عمومية وإدارية
					تكليف التمويل
					صافي الأرباح (الخسائر) من تحويلات العملات الأجنبية
					الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
					مكاسب من صفقة الشراء
					إيرادات أخرى
					إيرادات الفائدة
					(مصاريف) إفادة ضريبة الدخل
					الربح (الخسارة) للسنة
٤,٠١٧	(٤٤)	١٠٤	٣,٢١٢	٧٤٥	

١١ معلومات عن القطاعات التشغيلية (تنمية)

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

الموحد مليون درهم	الموزع مليون درهم	النفط والغاز مليون درهم	النقل والتوزيع مليون درهم	التوليد مليون درهم	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ الممتلكات وألات والمعدات الموجودات المالية التشغيلية الاستثمار في وقروض لشركات زميلة ومشاريع مشتركة موجودات غير ملموسة موجودات أخرى
موجودات القطاع					مطابقات القطاع
١٢٥,٩٤٩	(١٣٥)	٥,٥٠٧	٨٣,٩٤٤	٣٦,٦٣٣	
١٠,٩٣٧	-	-	-	١٠,٩٣٧	
٢,٤٢٩	١,٦٣٧	-	-	٧٩٢	
١٩,٢٣٢	-	٧	٤,٧٥٥	١٤,٤٧٠	
٢٨,٣٨٠	١,١٢٤	٦,٨٠٩	١١,٢٢٤	٩,٢٢٣	
١٨٦,٩٢٧	٢,٦٢٦	١٢,٣٢٣	٩٩,٩٢٣	٧٢,٠٥٥	
١١٧,٦٧٢	٣٨,٧٧٦	١٥,٦٦٠	١٤,٧٥٤	٤٨,٤٨٢	
٢,١٥٤	-	١٤٢	١,٩٠٨	١٠٤	إضافات أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١١	-	١١	-	-	إضافات للممتلكات وألات والمعدات إضافات للموجودات غير الملموسة

١١ معلومات عن القطاعات التشغيلية (تنمية)

القطاعات الجغرافية

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

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

ت تكون 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:

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٢٠٢٠ دسمبر ٣١

١٢ الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي مليون درهم	حق استخدام الموجودات مليون درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ مليون درهم	قطع غيار رأسمالية مليون درهم	موجودات النفط والغاز مليون درهم	المباني والمعدات والألات والماكنات مليون درهم	
٦٦,٣٦٨	٤٢	٤,٨١٧	٢٥٨	-	٦١,٢٥١	٢٠٢٠: التكاليف:
١٤,١٥٣	١١٩	٧,٧٥٨	-	١٨,٣٧٨	١١٤,٨٩٨	في ١ يناير ٢٠٢٠ الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ١)
٢,٠٥	٣٥٨	-	-	١٤٢	٢,٠٠٥	إضافات
١٤٥	-	-	-	١٤٥	-	تعديل التزامات تقاعد الأصل
١٢	-	-	-	١٢	-	استبعاد موجودات
٣٣٣	-	-	-	-	٣٣٣	تعديلات تحويل عملات أجنبية
٢١٠,٥١٦	٥١٩	١٢,٥٧٥	٢٥٨	١٨,٦٧٧	١٧٨,٤٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<hr/>						
٢٣,٤٩٥	٧	-	٩٨	-	٢٣,٣٩٠	الاستهلاك والنضوب:
٥٥,٥١٣	٣٢	-	٩	١٤,٤٠٢	٤١,٠٧٠	في ١ يناير ٢٠٢٠ الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ١)
٤,٩١٧	١٤٤	-	-	٢٠٦	٤,٥٦٧	الحمل للسنة (إيضاح ٥)
٦٤٢	-	-	-	-	٦٤٢	تعديلات تحويل عملات أجنبية
٨٤,٥٦٧	١٨٣	-	١٠٧	١٤,٦٠٨	٦٩,٦٦٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٢٥,٩٤٩	٢٣٦	١٢,٥٧٥	١٥١	٤,٠٦٩	١٠٨,٨١٨	صافي القيمة المدرجة: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<hr/>						
٦٥,٥٤١	-	٤,٦٥٠	٣٢٢	-	٦٠,٥٦٩	٢٠١٩: التكاليف:
٢٥	٢٥	-	-	-	-	في ١ يناير ٢٠١٩ معترف به عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
١,٠٠٥	١٧	٩٧٣	٨	-	٧	إضافات
-	-	(٨٠٦)	-	-	٨٠٦	تحويلات
(١٠٩)	-	-	-	-	(١٠٩)	تعديلات مشاريع مرسملة في سنوات سابقة
(٩٤)	-	-	(٧٢)	-	(٢٢)	شطب
٦٦,٣٦٨	٤٢	٤,٨١٧	٢٥٨	-	٦١,٢٥١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<hr/>						
٢١,٧٣٣	-	-	١١٧	-	٢١,٦٦	الاستهلاك والنضوب:
١,٨١١	٧	-	٨	-	١,٧٩٦	في ١ يناير ٢٠١٩ الحمل للسنة
(٤٩)	-	-	(٢٧)	-	(٢٢)	شطب
٢٢,٤٩٥	٧	-	٩٨	-	٢٢,٣٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٢,٨٧٣	٣٥	٤,٨١٧	١٦٠	-	٣٧,٨٦١	صافي القيمة المدرجة: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<hr/>						

١٢ الممتلكات والآلات والمعدات (تنمية)

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.

يرأى الإداره أن إحتساب انخفاض القيمة لا يتتأثر جوهرياً بالتغييرات المعقولة المحتملة في الافتراضات. عند إحتساب انخفاض القيمة، يتم كذلك عمل افتراضات فيما يتعلق بالتدفقات النقدية من كل استبعاد نهائي لأصل.

حجم المورد وحجم الاحتياطي
تشكل احجام الموارد والاحتياطيات أساس مفهوم الانتاج في نماذج التدفقات النقدية المخصومة. تشمل احتياطيات المجموعة السنوية للنفط والغاز (المعتمدة، 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 الادارة 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 والسعات التي يتم ضخها والأحجام العاملة والسعات المتوقعة توفرها. تم دعم الافتراضات من خلال حصة غير ملزمة عند طلب حجم الإنتاج.

معدلات الخصم
تعكس معدلات الخصم المستخدمة متوسط التكفة 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 (تنمية)

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

٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢١	أسعار السلع ^(١)
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) ^(١)

٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢١	أسعار صرف العملات الأجنبية ^(١)
٠,٧٤	٠,٧٤	٠,٧٤	٠,٧٤	٠,٧٤	US\$/CAD\$ ^(١)
١,١٤	١,١٤	١,١٤	١,١٤	١,١٤	US\$/Euro ^(١)
١,٤٣	١,٤٣	١,٤٣	١,٣٣	١,٣٣	US\$/GBP ^(١)

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

تأثير 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 تعرفة 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 تقييمات السوق الحالية للمخاطر المحددة للموجودات، بالأأخذ بالاعتبار القيمة الزمنية للنقد 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).

١٣ الموجودات المالية التشغيلية

فيما يلي الحركة في الموجودات المالية التشغيلية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
-	-	
-	١٠,٦٨٢	
-	٨٨٤	
-	(٩٧٨)	
-	٣٤٩	
<hr/>	<hr/>	
-	١٠,٩٣٧	
<hr/>	<hr/>	

في ١ يناير
الإستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ١)
معترف بها خلال السنة (إيضاح ٣٠.١)
البدل المستلم خلال السنة
مكاسب صرف العملات المعترف بها في بيان الدخل الموحد

تم تحليلها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
-	٩,٧٤٠	
-	١,١٩٧	
<hr/>	<hr/>	
-	١٠,٩٣٧	
<hr/>	<hr/>	

الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

تدير طاقة ثلث 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 "طاقة الجرف الأصفر اس سي أي (الجرف الأصفر)") و"شركة طاقة نايفي باور برايفت ليمند (نايفلي)" و"شركة تاكورادي العالمية (تاكورادي)" في اتفاقية شراء الطاقة مع متเหدين في البلدان العاملة فيها. تقوم الشركات الأجنبية التابعة ضمن اتفاقية شراء الطاقة بتوفير الطاقة، ويقوم المتเหدين بشراء المطلوب منها لمدة معينة من الزمن، طبقاً للأحكام والشروط الموضوعة 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 والمصنع إلى المتهد.

خلال ٢٠٠٩ ، قامت الشركة الوطنية للكهرباء (ONE) وطاقة المغرب بتوقيع اتفاقية شراكة استراتيجية لتوسيع القدرة الإنتاجية لمحطة من خلال إنشاء وحدتين جديدتين (الوحدتين ٥ و٦) بقدرة إجمالية تقدر بـ ٣٥٠ ميغاوات لكل منها. في يونيو ٢٠١٤ ، تم الإنتهاء من الوحدتين الجديدتين وتم إبرام اتفاقية شراء طاقة لمدة ٣٠ سنة تنتهي في ٢٠٤٤ .

١٣ الموجودات المالية التشغيلية (تتمة)

نافللي:

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

تاكوراري:

قامت الشركة التابعة والمعهد بتوقيع عقد شراء طاقة لمدة ٢٥ سنة ينتهي في مارس ٢٠٢٤. عند انتهاء عقد شراء الطاقة، يتم نقل المحطة لملكية المعهد مقابل القيمة الاسمية. أدى توسيع المشروع إلى زيادة السعة الحالية البالغة ٢٢٠ ميجا واط إلى ٣٣٠ ميجا 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

الإجمالي مليون درهم	اتفاقية الإمداد والأخرى مليون درهم	حقوق الاتصال	اتفاقيات شراء الطاقة (والمياد) مليون درهم	رخص توزيع مليون درهم	موجودات التقىب والتنقيب مليون درهم	٢٠٢٠ التكلفة:
-	-	-	-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٠ الاستحوذان على شركات تابعة (إيضاح ١)
٢٢,٤٩٤	١,٠٩٩	١,٧٦٧	١٤,٨٤٩	٤,٧٥٥	٢٤	إضافات استعاد ما بين الشركات أخرى
١١	١١	-	-	-	-	استعادات خلال السنة (إيضاح ٤) تعديلات تحويل عملات أجنبية
(١,٦٣٨)	-	(١,٦٣٨)	-	-	-	
٨٢	٨٢	-	-	-	-	
(٢١)	-	-	-	-	(٢١)	
١	-	-	-	-	١	
٢٠,٩٢٩	١,١٩٢	١٢٩	١٤,٨٤٩	٤,٧٥٥	٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<hr/>						
-	-	-	-	-	-	الإطفاء: في ١ يناير ٢٠٢٠ الاستحوذان على شركات تابعة (إيضاح ١) الإطفاء للسنة (إيضاح ٥) استعاد ما بين الشركات تعديلات تحويل عملات أجنبية
١,٥٠٠	٩٤٨	٥٥٢	-	-	-	
٧٠٠	٣٥	١٥٤	٥١١	-	-	
(٦٠٣)	-	(٦٠٣)	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	
١,٥٩٧	٩٨٣	١٠٣	٥١١	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<hr/>						
-	-	-	-	-	-	التعديلات في القيمة العادلة على تحوطات القيمة العادلة الفعلية (إيضاح ٤٤) الاستحوذان على شركات تابعة (إيضاح ١) تعديلات تحويل عملات أجنبية
(١٢٩)	(١٢٩)	-	-	-	-	
٢٩	٢٩	-	-	-	-	
١٩,٢٣٢	١٠٩	٢٦	١٤,٣٣٨	٤,٧٥٥	٤	صافي القيمة المدرجة: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤ موجودات غير ملموسة (تنمية)

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 (وال المياه) في الإمارات العربية المتحدة اتفاقيات منفصلة لشراء الطاقة (والمياه) قائمة مع شركة مياه وكهرباء الإمارات مع متوسط مدة تبلغ ٢٥ عاماً. بموجب الاتفاقية المتعلقة بشراء الطاقة والمياه، يحق لكل أصل بيع الكهرباء والمياه (حسب الأقتضاء) التي تولدها الشركة 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 لحسابات القيمة في الاستخدام لأصول الطاقة والمياه في إيضاح ١٢ إلى جانب النهج الذي اتبعته الإدارة في تحديد القيمة التي يجب إسنادها لكل منها.

حقوق التوصيل

نشأت الموجودات غير الملموسة نتيجةً للتتحويل، 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 موقع 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 نيوجرسى، 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 التقديرى لأسعار السلع وعوامل التذبذب وعوامل تقييم خيارات الشراء النموذجية الأخرى على مدى فترة عقد الإمداد.

١٥ إستثمار في وقروض إلى شركات زميلة ومشاريع مشتركة

لدى المجموعة الاستثمارية التالية:

	نسبة الملكية	بلد التأسيس والتتشغيل	الشركات الزميلة
٢٠١٩	٢٠٢٠		
-	% ٤٩	الإمارات العربية المتحدة	شركة مسار سولوشينز ش.م.ع (إيضاح ١)
-	% ٢٥	المملكة العربية السعودية	شركة جبيل للطاقة (إيضاح ٢)
-	% ٤٠	سلطنة عمان	شركة صغار للألمنيوم ذ.م.م (إيضاح ٣)
			مشاريع مشتركة
-	% ٥٠	الولايات المتحدة الأمريكية	الدبليو بي ليسي ذ.م.م. (إيضاح ٤)
-	% ٣٣	الإمارات العربية المتحدة	الطويلة آر أو القابضة ذ.م.م. (إيضاح ٥)
-	% ٦٧	الإمارات العربية المتحدة	الفجيرة للطاقة القابضة ذ.م.م. (إيضاح ٦)
-	% ٦٧	الإمارات العربية المتحدة	الظفرة للطاقة الشمسية القابضة ذ.م.م. (إيضاح ٧)

- (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 صغار في مجال البناء والتنمية وتشغيل مصهر الألمنيوم ومحطة توليد طاقة تابعة.
- (٤) تعمل الدبليو بي ليسي ذ.م.م ("لاكفيلد") في توليد طاقة الرياح.
- (٥) تعمل شركة الطويلة آر أو القابضة ذ.م.م. في إنتاج المياه المحلاة.
- (٦) تعمل شركة الفجيرة للطاقة القابضة ذ.م.م. في توليد الكهرباء. بالرغم من حصتها بنسبة ٦٧٪، تعرف "طاقة" باستثمارها في هذه المنشأة كمشروع مشترك. من خلال النظام الأساسي للمنشأة وهيكل مجلس الإدارة، يتمتع جميع المساهمين بقدرة متساوية ومشتركة على توجيه الأنشطة ذات الصلة لهذه المنشأة.
- (٧) تعمل شركة الظفرة للطاقة الشمسية القابضة ذ.م.م. في توليد الطاقة الشمسية. بالرغم من حصتها بنسبة ٦٧٪، تعرف "طاقة" باستثمارها في هذه المنشأة كمشروع مشترك. من خلال النظام الأساسي للمنشأة وهيكل مجلس الإدارة، يتمتع جميع المساهمين بقدرة متساوية ومشتركة على توجيه الأنشطة ذات الصلة لهذه المنشأة.

معلومات ملخصة عن الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيرادات	ربح السنّة	الطاقة للطاقة	الطاولة آر أو	الدبليو بي	شركة صغار	شركة جبيل	مسار سولوشينز
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
-	-	-	١٦٠	٢,٣٥٦	٤١	٣٢٩		
-	-	-	٣١	٢١٦	٢٧	٣٠		
١٩٦	٩١٤	١,٦٣٧	٩	٤,٥٠٦	٢٤٧	٥٩٨		
(١٩٦)	٩١	٦٥	١٠١	١,١٢٦	٨٨	٣٥٠		
	(٥٣٧)	(١,٦٠٢)	(٥٧)	(٧٣٧)	(١٨٨)	(٨٧)		
	(٦٤)	(١٠)	(٦)	(٢,٢٧١)	(١١)	(١٣٢)		
	٤٠٤	٩٠	٤٧	٢,٦٢٤	١٣٦	٧٢٩	صافي موجودات الشركة الزميلة/المشروع المشترك	
	٢٧٠	٢٩	٢٣	١,٠٥٠	٣٤	٣٥٧	حصة طاقة في صافي الموجودات	
	-	-	١٢٨	(٢٧٧)	١٥	٥٧	تعديلات احتساب حقوق الملكية	
	(٢٧٠)	(٢٩)	-	-	-	-	صنفنة كقرض/سلف	
	-	-	-	١٥١	٧٧٣	٤٩	٤١٤	القيمة المدرجة لطاقة في الإستثمار

١٥ إستثمار في وقروض إلى شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تممة)

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

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

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

لدى المجموعة القروض التالية للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	قرض ثانوي - غير متداول
	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	سلف - غير متداول
-	٣٩٥	-	-	
-	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 الانتمان المتوقعة بقيمة ٤ مليون درهم (٢٠١٩: لا ينطبق) مقابل القروض إلى شركة صحار للألمنيوم ذ.م.م.

١٦ موجودات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ودائع مدينة دعفات مقدمة للموردين تحوطات التدفقات النقدية (إيضاح ٣٢٠.١) أخرى
	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
-	٧٥	-	-	
١١٤	٥٢١	-	-	
-	٤٤	-	-	
-	١٠١	-	-	
١١٤	٧٤١	-	-	

١٧ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم		
-	١,٦١١		وقود ونفط خام
١٥٦	٢,٩٦٠		قطع غيار ومواد استهلاكية
١٥٦	٤,٥٧١		مخصص بنود بطيئة الحركة ومتقدمة
(٦٢)	(٩٧٢)		
٩٤	٣,٥٩٩		

إن تكلفة المخزون التي تم إدراجها كمصروف 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 للقرض المتعلق بالشركات التابعة المحلية داخل دولة الإمارات العربية المتحدة وبعض الشركات التابعة الأجنبية في مجال الطاقة. كانت التحركات في مخصص البند بطيئة الحركة ومتقدمة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم		
٣٩	٦٢		في ١ يناير
-	٨٠٧		الإسحاق على شركات تابعة (إيضاح (١))
٢٣	١٠٣		مخصص لسنة
٦٢	٩٧٢		في ٣١ ديسمبر

١٨ ذمم مدينة، مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم		
-	٤,٦٩٢		صافي ذمم مدينة تجارية (إيضاح (١))
-	٧٠٧		إيرادات مستحقة
-	٨٦		مخزون النفط الخام
-	٤١٤		تأمينات
-	٩٧		مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٢٩	٤٤٢		مصاريف مدفوعة مسبقاً
-	٥٣٨		ضريبة الدخل المدفوعة مسبقاً
-	٢٦		تحوطات التدفقات النقدية (إيضاح (٣٢.١))
-	٢٣		تحوطات القيمة العادلة (إيضاح (٣٢.١))
٣٢	٢٦٥		ذمم مدينة أخرى
٦١	٧,٢٩٠		

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

(١) ذمم تجارية مدينة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إنخفضت القيمة الإسمية 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								
٢٠١٩		٢٠٢٠						
	مليون درهم		مليون درهم					
-		-						
-		١,٠٢٩						
-		(٤٤)						
		١,٠٠٥						

في ١ يناير
الاستحوذ على شركات تابعة (إيضاح ١)
مخصص / خسارة الائتمان المتوقعة للسنة

في ٣١ ديسمبر

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

صافي الذمم المدينة التجارية	خسارة إئتمانية متوقعة	مستحقة السداد						غير	جمالي
		أكثر من ١٢٠ يوماً	١٢٠ - ٩٠ يوماً	٩٠ - ٦٠ يوماً	٦٠ - ٣٠ يوماً	٣٠ - ٣٠ يوماً	٣٠ يوماً		
٤,٦٩٢	١,٠٠٥	٢,٣٦٣	٨٢	٤٣	٧	٣٧	٩٢٠	٢,١٩٧	٦,٦٩٧
		٢	٢٠	٢٦	٤٣	٧	٣٧	٩٢٠	

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

١٩ النقد ومرادفات النقد

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

٣١ ديسمبر								
٢٠١٩		٢٠٢٠						
	مليون درهم		مليون درهم					
٢٢٠		٧,٢٠٨						
-		١,١٧٩						
٢٢٠		٨,٣٨٧						
-		(٦٦)						
٢٢٠		٨,٣٢١						
-		١٣٢						

النقد في الصندوق ولدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل

مجموع النقد والودائع فصيرة الأجل
حسابات بنكية مكشوفة

صافي النقد ومرادفات النقد

النقد المقيد

١٩ النقد ومرادات النقد (نهاية)

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، توفر لدى المجموعة تسهيلات اقراض 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:

%	الأسم	
٩٥	١٠٦,٣٦٧,٩٥٠,٠٠٠	عدد الأسهم الصادرة من قبل طاقة لمؤسسة أبوظبي للطاقة:
٥	٦,٠٦٦,٣٠٠,٠٠٠	رأس المال المبدئي لطاقة
١٠٠	١١٢,٤٣٤,٢٥٠,٠٠٠	إجمالي أسهم طاقة بعد الدمج
٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
٢٠٢٠		
مليون درهم		
٥,٩٩٢	١١٢,٤٣٤	رأس المال

٢١ حقوق ملكية أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٩٩٦	٣٨١	*احتياطي نظامي (١)
٢,٩٩٦	-	*احتياطي قانوني (٢)
-	(٥٦,٤٤٣)	*احتياطي 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 ترانسکو والذي شهد انخفاضاً في رأس المال، والاحتياطيات النظامية والقانونية بالإضافة إلى تسوية الأرصدة والقروض ما بين منشآت مؤسسة أبوظبي للطاقة.

(١) الاحتياطي 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 الاحتياطي النظامي. يجوز للشركة أن تقرر التوقف عن هذا التحويل عندما يبلغ الاحتياطي ٥٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. قبل إتمام الصفقة، تم الانتهاء من برنامج تحسين رأس المال الذي شهد تسوية الاحتياطي النظامي.

٢١ حقوق ملكية أخرى (نهاية)

(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 بناء على توصية مجلس الإدارة. يتم استخدام هذا الاحتياطي فقط للأغراض الموصى بها من قبل مجلس الإدارة المعتمدة 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) إحتياطي إندماج

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 إندماج الأعمال (إيضاح ١). نتج عن ذلك إنشاء "احتياطي إندماج" كما في ١ يوليو ٢٠٢٠، وهو الفرق بين هيكل رأس مال المستحوذ القانوني (طاقة) وهيكل رأس مال المستحوذ المحاسبي (شركة ترانسكو). تم احتساب احتياطي الإنداجم كما يلي:

مليون درهم

- هيكل رأس مال المستحوذ المحاسبي
- الأسهم القائمة في شركة ترانسكو قبل الصفقة
- البدل المحول للاستحواذ العكسي

٣٨,٦٥٤	(١١٢,٤٣٤)	٣٨,٦٥٤
(١٨,٦٨٢)	(٥٧٠)	
٣٦,٥٨٩		

(٥٦,٤٤٣)

ناقصاً: هيكل رأس مال المستحوذ القانوني

ناقصاً: التوزيع غير النقدي للأرض

ناقصاً: مكاسب صفقة شراء عند الاستحواذ

زائد: قرض لا يحمل فائدة من المساهمين

تم الأخذ في الإعتبار عند إحتساب بدل الشراء من وجهة نظر المستحوذ المحاسبي (شركة ترانسكو) قطع الأرضي 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 كتمويل 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 الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالزيادة في رأس المال في نهاية فترة التقرير.

٢١ حقوق ملكية أخرى (تتمة)

(٦) توزيعات أرباح مقترحة

٢٠١٩

اقررت ترانسكتو مبلغ ٢,٨٠٥ مليون درهم ومبليغ 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، اقررت طاقة ودفعت توزيعات أرباح مرحلية بمبلغ ١,٦٨٧ مليون درهم، بواقع ١٥٠٠ 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
% ٤٠,٠	الامارات العربية المتحدة	شركة الشويهات آسيا للطاقة
% ٤٠,٠	الامارات العربية المتحدة	شركة المرفا العالمية للطاقة والمياه ش.م.ع
% ٤٠,٠	الامارات العربية المتحدة	شركة الخليج توatal تراكتياب للطاقة ش.م.ع
% ٤٠,٠	الامارات العربية المتحدة	شركة العربية للطاقة ش.م.ع
% ٤٠,٠	الامارات العربية المتحدة	شركة الشويهات سي إم إس للطاقة - ش.م.ع
% ٤٠,٠	الامارات العربية المتحدة	شركة الطويلة آسيا للطاقة - ش.م.خ
% ٤٠,٠	الامارات العربية المتحدة	شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة - ش.م.ع
% ٤٠,٠	الامارات العربية المتحدة	شركة الفجيرة آسيا للطاقة - ش.م.ع
% ٤٠,٠	الامارات العربية المتحدة	شركة الرويس للطاقة - ش.م.ع
% ٤٠,٠	الامارات العربية المتحدة	شركة الإمارات سي إم إس للطاقة - ش.م.ع

٤٤ 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 ٤٪ مملوكة من قبل شركات عالمية مختلفة تعمل في مجال الخدمات العامة. وبالتالي تم عرض الإيضاحات 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 ومرادات 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

٤٣ قروض من مساهمي حقوق غير مسيطرة في شركات تابعة

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر مليون درهم	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر مليون درهم	
-	٧٢	شركة أُس ٢ البحريّة القابضة
-	٤	الفجيرة أُف ٢ سي في
-	٥٨	شركة الشويهات آسيا الإستشارية للطاقة بي.في.
-	١٨٠	شركة ام القابضة للطاقة
-	١٥٢	شركة سویحان القابضة للطاقة الشمسية
<hr/>	<hr/>	
-	٤٦٦	
<hr/>	<hr/>	

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.

٤٤ القروض والسلف التي تحمل فائدة

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

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

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

٤٤ القروض والسلف التي تحمل فائدة (تنمية)

يستحق تسديد حصص المجموعة من القروض والسلف التي تحمل فائدة (قبل تعديلات القيمة العادلة لتخفيض 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 ٢٠٢٠	٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٠	٢٠٢٠	متداولة:
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٨,٨٥٦	٧,٤٧٤	(٥,٠٧٢)	٦,٤٥٤	قرهوض وسلف تحمل فائدة
١٧٣	٨٥	(٨٠)	١٦٨	قرهوض إسلامية
٢١٧	١١٠	(٩٣)	١٨٤	التزامات عقود الإيجار
_____	_____	_____	_____	
٩,٢٤٦	٧,٦٦٩	(٥,٢٤٥)	٦,٨٠٦	غير متداولة:
٦٦,١٩٨	(٧,٥٠٩)	١,٧٠٩	٧١,٩٩٨	قرهوض وسلف تحمل فائدة
٧٨٠	(٣٩)	-	٨١٩	قرهوض إسلامية
٣٦١	(٩)	-	٣٤٩	التزامات عقود الإيجار
_____	_____	_____	_____	
٦٧,٣٣٩	(٧,٥٥٧)	١,٧٠٩	٧٣,١٦٦	
٧٦,٥٨٥	١١٢	(٣,٥٣٦)	٧٩,٩٧٢	
_____	_____	_____	_____	

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

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

٤ القروض والسلف التي تحمل فائدة (تنمية)

(١) سندات عالمية متعددة الأجل لشركة أبوظبي الوطنية للطاقة

تم إدراج السندات العالمية المتعددة 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:

	٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	تاريخ إعادة السداد	معدل الفائدة الفعلي %	معدل الإصدار %	المطلوبات المتداولة
-	١,٨٥٧	٢٠٢١	يونيو	%٣,٨٧	%٩٩,٦٦	٥٠٠,٠٠,٠٠٠ دolar أمريكي
-	٩٣٤	٢٠٢١	يونيو	%٣,١٦	%١٠,٤٨	٢٥٠,٠٠,٠٠٠ دolar أمريكي
-	٢,٨٨١	٢٠٢١	ديسمبر	%٦,٠٠	%٩٩,٥٢	٧٥٠,٠٠,٠٠٠ دolar أمريكي
	<hr/>	<hr/>				
-	٥,٦٧٢					
	<hr/>					
-	٤,٧٩٧	٢٠٢٣	يناير	%٣,٧٥	%٩٩,٤٠	١,٢٥٠,٠٠,٠٠٠ دolar أمريكي
-	٨٧٣	٢٠٢٤	مايو	%٣,١٠	%٩٧,٦٢	١٨٠,٠٠,٠٠٠ يورو
-	٢,٩٥٥	٢٠٢٤	مايو	%٤,٠٢	%٩٩,٣٧	٧٥٠,٠٠,٠٠٠ دolar أمريكي
-	٣,٠٤٣	٢٠٢٥	ابريل	%٤,٣٨	%٩٩,٩٥	٧٥٠,٠٠,٠٠٠ دolar أمريكي
-	٢,٠٢٧	٢٠٢٦	يونيو	%٤,٦٠	%٩٩,٠٠	٥٠٠,٠٠,٠٠٠ دolar أمريكي
-	٢,٠٩١	٢٠٢٦	يونيو	%٣,٨٤	%١٠,٤٦٠	٥٠٠,٠٠,٠٠٠ دolar أمريكي
-	٤,٣٤٩	٢٠٣٠	ابريل	%٤,٨٨	%٩٩,٩٦	١,٠٠٠,٠٠,٠٠٠ دolar أمريكي
-	٤,٠٥٢	٢٠٤٩	أكتوبر	%٤,٠٠	%١٠٠,٠٠	٥٠٠,٠٠,٠٠٠ دolar أمريكي
	<hr/>	<hr/>				
	٢٢,١٨٧					
	<hr/>	<hr/>				
	٤٧,٨٥٩					

(٢) تسهيلات ائتمانية متعددة

يلخص الجدول التالي التسهيلات الائتمانية المتعددة، صافي تكاليف المعاملة:

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	المطلوبات غير المتداولة
-	٥,١٣٣	تسهيلات بقيمة ٣,٥ مليار دolar أمريكي

إن التسهيلات الائتمانية المتعددة هي عبارة عن تسهيل ائتماني متعدد متعدد العملات بقيمة ٣,٥ مليار دolar أمريكي لدى اتحاد مكون من ١٣ بنك. تحمل المبالغ المقترضة بموجب تسهيل الائتمان المتعدد فائدة ليبور أو يوريبور زائد هامش. تنتهي صلاحية التسهيل في ديسمبر ٢٠٢٤.

يتم إظهار الالتزام بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة المتکبدة 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 الفعلية.

٤ القروض والسلف التي تحمل فائدة (تنمية)

(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:

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

(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، وال موجودات الأخرى والضمادات. يستحق سداد الفائدة بشكل نصف سنوي. يلخص الجدول التالي تفاصيل السندات، صافي الخصومات وتكاليف المعاملة:

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

٤٤ القروض والسلف التي تحمل فائدة (تنمية)

(٥) قروض لأجل

يتم إدراج كافة القروض لأجل بالتكلفة المطافأ وتحمل معدل فائدة فعلي ليبور زائداً الهاشم المدرج ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

	٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	تاريخ السداد	معدل الفائدة الفعلي (%)	العملة	
-	٢٣٣	٢٠٢١	% ٠,٨٠+	دولار أمريكي	شركة تركيبال الخليج للطاقة، ^١ شركة الشوبيهات سي.ام.أس. الدولية للطاقة ^١	
-	٣٧٠	٢٠٢١	% ١,٧٥+	دولار أمريكي	الشركة العربية للطاقة، ^١ شركة الطوبية آسيا للطاقة ^١	
-	٢٦٩	٢٠٢١	% ١,٦٥+	دولار أمريكي	قرض لأجل (١) ^١ قرض لأجل (٢) ^١	
-	٢٤٦	٢٠٢١	% ١,٠٠+	دولار أمريكي	شركة الإمارات سبب كورب للمياه والطاقة ^٢	
-	٣٢٦	٢٠٢١	% ٠,٨٣+	دولار أمريكي	شركة الرويس للطاقة ^٢	
-	١٩٦	٢٠٢١	- % ٠,٨٥+	دولار أمريكي	شركة طاقة المغرب ^٣ شركة الجرف الأصفر للطاقة ^٥ و ٦ ايه ^٣	
-	١٥٥	٢٠٢١	% ٠,٧٥+	دولار أمريكي	شركة تاكورادي الدولية ^٤	
-	٢٣٤	٢٠٢١	% ٠,٥٠+	دولار أمريكي	شركة سويحان بي في للطاقة ^١	
-	٢٣٤	٢٠٢١	- % ١,٩٠+	دولار أمريكي	شركة الشوبيهات آسيا للطاقة ^١	
-	١٠٤	٢٠٢١	% ٤,٨	درهم مغربي	شركة المرقاً انترناشونال للماء والكهرباء ^٤	
-	٣٢١	٢٠٢١	- % ٤,٣٤+	عملات متعددة	شركة سويحان بي في للطاقة ^١	
-	١٠٥	٢٠٢١	- % ٤,٢٥+	دولار أمريكي	شركة تاكورادي الدولية ^٤	
-	٧٩	٢٠٢١	% ٧,٤+	دولار أمريكي	شركة طاقة المغرب ^٣	
-	١٥٩	٢٠٢١	% ٢,٥-% ١,٥٦+	دولار أمريكي	شركة الجرف الأصفر للطاقة ^٥ و ٦ ايه ^٣	
-	١٥٣	٢٠٢١	% ٣,١٥-% ١,١٠+	دولار أمريكي	شركة المرقاً انترناشونال للماء والكهرباء ^٤	
-	٣,١٨٤					
-	٧٣٥	٢٠٢٢	% ١,٠٠ +	دولار أمريكي	المطلوبات غير المتدولة ^٥	
-	٢,٠١٧	٢٠٢٩	- % ٠,٨٠+	دولار أمريكي	شركة أبوظبي الوطنية للطاقة ^١	
-	٥٩٣	٢٠٢٣	% ١,٦٥+	دولار أمريكي	شركة تركيبال الخليج للطاقة ^١	
-	١,٠٢٣	٢٠٢٥	% ١,٠٠ +	دولار أمريكي	الشركة العربية للطاقة ^١	
-	١,٣٥١	٢٠٢٥	% ٠,٨٣+	دولار أمريكي	شركة طاقة المغرب ^٣	
-	١,٩١٠	٢٠٢٩	- % ٠,٨٥+	دولار أمريكي	شركة تاكورادي الدولية ^٤	
-	٢,٠١١	٢٠٣٠	% ٠,٧٥+	دولار أمريكي	شركة سويحان بي في للطاقة ^١	
-	٢,٩٦٣	٢٠٣٠	% ٠,٥٠ +	دولار أمريكي	قرض لأجل (١) ^١	
-	٣,٦٩٩	٢٠٣١	- % ١,٩٠ +	دولار أمريكي	قرض لأجل (٢) ^١	
-	٤٨٣	٢٠٢٧	% ٢,٥	درهم مغربي	شركة الرويس للطاقة ^١	
-	١,٧٥٣	٢٠٢٨	- % ٤,٣٤ +	عملات متعددة	شركة طاقة المغرب ^٣	
-	٥٩٠	٢٠٢٧	- % ٤,٢٥ +	دولار أمريكي	شركة سويحان بي في للطاقة ^١	
-	٢,١٥٧	٢٠٤٢	% ١,١	دولار أمريكي	شركة طاقة المغرب ^٣	
-	٣,٠٥٢	٢٠٣٤	% ٢,٥-% ١,٥٦ +	دولار أمريكي	شركة الشوبيهات آسيا للطاقة ^١	
-	٣,٦٥٤	٢٠٣٩	% ٣,١٥-% ١,١٠ +	دولار أمريكي	شركة المرقاً انترناشونال للماء والكهرباء ^٤	
-	٢٧,٩٩١					
-	٢١,١٧٥					

١. إن القروض مضمونة، وتحضع للعديد من المواشيق، 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).

٤٥ القروض الإسلامية

تعلق القروض الإسلامية بالشركات التابعة التالية:

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

تم الافصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	
-	٧٨٠	مطلوبات غير متداولة
-	١٧٣	مطلوبات متداولة
<hr/>	<hr/>	
-	٩٥٣	
<hr/>	<hr/>	

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

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

٤٥ القروض الإسلامية (تتمة)

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

العملة	النوعي %	معدل الإيجار	تاريخ السداد	٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم
دولار أمريكي	% ١,٧٥+	٢٠٢١	-	٩٣	-
دولار أمريكي	% ١,٦٥ +	٢٠٢١	-	٨٠	-
				١٧٣	-
رنجت الماليزي	% ٤,٧١	٢٠٢٢	-	٦٥	-
دولار أمريكي	% ١,٦٥ +	٢٠٢٣	-	١٧٥	-
				٧٨٠	-
				٩٥٣	-

المطلوبات المتداولة
شركة الشويهات سي.إم.أس. الدولية للطاقة^١
الشركة العربية للطاقة، شركة مساهمة خاصة^١

المطلوبات غير المتداولة
شركة أبوظبي الوطنية للطاقة ش.م.ع^١
الشركة العربية للطاقة، شركة مساهمة خاصة^١

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

٤٦ التزامات إزالة الأصول عند التقاعد

كجزء من اتفاقية إيجار الأرضي بين مؤسسة أبوظبي للطاقة والشركات المحلية التابعة لطاقة، 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 للالتزام 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 بتكونين مخصص للتكلفة المستقبلية لإزالة ممتلكات النفط والغاز والمرافق عند نهاية أعمارها الاقتصادية. تعتقد الأعمار الاقتصادية وتوقيت إزالة الأصول على التشريعات القانونية وأسعار السلع وقوائم الانتاج المستقبلية للموجودات ذات الصلة. إن تكاليف الإزالة تخضع لضغوط التضخم / التقلص في تكلفة مخصص خدمات الطرف الثالث.

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	٣١ ديسمبر
-	-	
-	١٦,٤٠٨	
-	(١٣٦)	
-	(٢)	
-	٢٢٨	
-	(٦٠٧)	
-	١٨٧	
-	١٦,٠٧٨	

في ١ يناير
الإستحواذ على شركات تابعة إيضاح (أ)
المستخدم خلال السنة
المخصص خلال السنة
المصاريف المتراكمة (إيضاح ٧)
تعديل التدفقات النقدية المقدرة
تعديلات تحويل العملات الأجنبية

٢٦ التزامات إزالة الأصول عند التقاعد (تنمية)

تم الافصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
-	١٥,٩٠٥	الجزء غير المتداول
-	١٧٣	الجزء المتداول (إيضاح ٢٩)
<hr/>	<hr/>	
-	١٦,٤٠٨	
<hr/>	<hr/>	

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

٢٧ إيرادات مؤجلة - منحة

تعلق 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 الشويهات 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 المبني المستأجر أفن ٢ والتكرير والمعالجة لمحطة الضخ الوسيطة لنظام المياه الرئيسي الذي تبلغ سعة التخزين القابلة للاستخدام ٥٠ مليون جالون.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
١,١٧٠	١,٠٩٨	في ١ ينابير
(٧٢)	(٢٩)	مبالغ محررة إلى إيرادات أخرى (إيضاح ٨)
-	٣٧٨	إضافات
-	(١,٠٦٠)	استبعادات ما بين الشركات
<hr/>	<hr/>	
١,٠٩٨	٣٨٧	
<hr/>	<hr/>	

تم الافصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
١,٠٢٦	٣١٥	الجزء غير المتداول
٧٢	٧٢	الجزء المتداول
<hr/>	<hr/>	
١,٠٩٨	٣٨٧	
<hr/>	<hr/>	

٢٨ مطلوبات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠٢٠	
	مليون درهم	مليون درهم	
القيمة العادلة السالبة للمشتقات - تحوطات التدفقات النقدية (إيضاح ٣٢٠.١)			
-	٤,٤١٥		
٢١	٣٦١		مطلوبات عقود الإيجار
٥٦	٢٨٩		أخرى
	<hr/>	<hr/>	
	٧٧	٥,٠٦٥	
	<hr/>	<hr/>	

٢٩ ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠٢٠	
	مليون درهم	مليون درهم	
ذمم تجارية دائنة			
٨٠٣	٨٧٤		محتجزات دائنة
-	٤,١١٢		مستحقات مشاريع التطوير الكبيرة
-	١,٧٥٢		مستحقات عقود
-	٦٩٦		ودائع العملاء
-	٧٤٣		مصاريف الفائدة المستحقة الدفع
١,٥٣٣	٨٢٥		مبالغ مستحقة الدفع عن تكاليف التشغيل
-	١,٠٠٦		ذمم دائنة عن النفقات الرأسمالية
-	٨٣٨		تحوطات التدفقات النقدية (إيضاح ٣٢٠.١)
-	٢٣		تجاوز المخزون الخام
-	١١		إيرادات مؤجلة - رسوم التوصيل
-	٥٢		توزيعات أرباح دائنة لحقوق الملكية غير المسيطرة
١٦	٢١٧		الترام عقود الإيجار
-	١٧٣		الترامات إزالة الموجودات عند التقادع - متداولة (إيضاح ٢٦)
-	٥٨٢		ضريبة الدخل الدائنة
-	٥٤٢		مصاريف مستحقة متعلقة بالموظفين
٢٧٠	١,٦٨٣		أخرى
	<hr/>	<hr/>	
	٢,٧٥٥	١٦,٢٧١	
	<hr/>	<hr/>	

فيما يلي أحكام وشروط المطلوبات المذكورة أعلاه:

- الذمم الدائنة لا تتحمل فائدة ويتم سدادها عادة خلال فترة ٣٠ إلى ٦٠ يوماً.
- الذمم الدائنة لشركاء المشاريع المشتركة لا تتحمل 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: إيضاحات 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:

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
مليون درهم	مليون درهم

رسوم إستخدام نظام النقل والتوصيل للنشاط المرخص إلى:

شركة أبوظبي للتوزيع (شركة تابعة)	شركة العين للتوزيع ش.م.ع. (شركة تابعة)
١,٧٥٣	٥٥٠
١,١٠١	-
<hr/> ٤,٩٠٧	<hr/> ٢,٣٠٣
١,١٥٠	١,٠١١
-	٤,٢٣٥
-	١٤
-	(٧,١٠٦)
<hr/> ١,١٥٠	<hr/> (١,٨٤٦)
-	٥,٢١٠
<hr/>	<hr/>

تكاليف الإصلاح والصيانة والتكاليف الأخرى ذات الصلة المحملة من قبل:

شركة أبوظبي للتوزيع (شركة تابعة)	شركة العين للتوزيع (شركة تابعة)
(٥٣)	(١٥)
(٢١)	(٤٠)
(٧٨)	(١٥)
(٦)	(١٥)
<hr/> (٢٧٢)	<hr/> (١٢٣)

معاملات أخرى	رسوم الخدمة الإدارية من مؤسسة أبوظبي للطاقة
(٢٦)	رسوم تشغيل الشبكة الخليجية
(٢٧)	مصاريف وقود
(٣)	رسوم الترخيص لدائرة الطاقة
(٤٨)	رسوم تقديم خدمات دعم تكنولوجيا المعلومات
(٤٨)	تكاليف تمويل
(٨)	

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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠٢٠	مليون درهم	موجودات غير متداولة سلف وقرص لشركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	١,٠٤٢		
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		مطلوبات غير متداولة
-	٢٤		قرض من مؤسسة أبوظبي للطاقة
-	١٢٢		قرص بنكية من بنك مملوك من قبل الحكومة
-	١٤٦		
-	٦٦		مطلوبات متداولة حسابات بنكية مكتشفة 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 المشتريات من أطراف ذات علاقة بشرطه يتم اعتمادها من قبل الإدارة. إن الأرصدة المستحقة في نهاية السنة غير مضمونة، ولا تحمل فائدة وتنتمي إليها نقداً. لم تكن هناك أي ضمانات أو ممنوعة 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 للتلف عن السداد والخسارة نتيجة التغير.

(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 (٩٠١٩: ١٧ مليون درهم) وتم تكوين مخصص لها بالكامل. إن المبالغ المستحقة من شركة مياه وكهرباء الإمارات، وهي شركة تابعة لمؤسسة أبوظبي للطاقة، يتعلّق بـ٨٤٪ من إجمالي المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة. مبالغ الدفع في غضون ٣٠-٩٠ يوم عمل. فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر		٢٠٢٠		٢٠١٩		٣١ ديسمبر	
مليون درهم		مليون درهم		مليون درهم		مليون درهم	
٩		١٦		٩		١٧	
-		(٨)		(٢١)			
٩		١٦		(٢١)			

في ١ يناير
الإسحاق على شركات تابعة (إيضاح ١)
مخصص / خسارة إئتمانية متوقعة للسنة

في ٣١ ديسمبر

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

مستحقة الدفع ولكن غير منخفضة القيمة	غير مستحقة الدفع وغير منخفضة القيمة	إجمالي المليون درهم	٢٠٢٠
١٢٠-٩٠ يوماً مليون درهم	٩٠-٦٠ يوماً مليون درهم	٦٠-٣٠ يوماً مليون درهم	١٢٠
١٢٦	٤٢	١٩٤	١٦
٣٥٩	١٢٦	١٩٤	٢٠٢٠

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسية

كانت مكافآت موظفي الإدارة العليا للمجموعة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر		٢٠٢٠		٢٠١٩		٣١ ديسمبر	
مليون درهم		مليون درهم		مليون درهم		مليون درهم	
٦		١٣		٢		٨٠	

مكافآت قصيرة وطويلة الأجل

٣١ الالتزامات والمطلوبات الطارئة

(١) التزامات نفقات رأسمالية

بلغت النفقات الرأسمالية المصرح بها والمعاقد 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 كموجر:

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	خلال سنة واحدة
٢٠١٩	مليون درهم	بعد سنة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
-	٧,٠٧٢	أكثر من خمس سنوات
-	٢٨,١٢٢	
-	٣٧,٢٠٣	
<hr/>	<hr/>	<hr/>
-	٧٢,٣٩٧	في ٣١ ديسمبر
<hr/>	<hr/>	<hr/>

(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 حين أكس ذ.م.م إلى مجموعة مورغان ستانلي كابيتال إنك.، بموجب اتفاقية إدارة الطاقة (EMA) واتفاقية التبادل والمشتققات 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 كأمانة أو الحصول على إصدار خطابات الاعتماد بمبلغ مساوٍ 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 يتحقق عليه أطراف العقود.

فيما يتعلق ببعض موجودات بحر الشمال الأخرى في المملكة المتحدة، فإن طاقة قادرة على استيفاء ترتيبات الضمان المالي للالتزامات 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 الآمن لتشغيل البنية التحتية للنفط والغاز في البحر. التزمت شركة طاقة أوفشور بي.في رسمياً بمبادرة الحكومة وتم وضع ترتيبات انتeman قانونية في هولندا وتأمين ضمانات بنكية لتعزيز الأمان 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.

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

٣٢ الأدوات المالية

١.٣٢ أنشطة التحوط

٢٠١٩ ديسمبر ٣١			٢٠٢٠ ديسمبر ٣١		
القيمة العادلة	القيمة	غير متداولة	القيمة العادلة	القيمة	غير متداولة
غير متداولة	متداولة	مليون درهم	غير متداولة	متداولة	مليون درهم
-	-	-	٢١١	١٦	٥٩٤
-	-	-	٤,١٧٢	٨١٩	٢٧,٨٥٦
-	-	-	٣٢	٣	٤٢٧
-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	-	-	٤,٤١٥	٨٣٨	-
-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	-	-	٤٤	-	١٢٣
-	-	-	٢٤	٢٦	٢,٠٠٤
-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	-	-	٦٨	٢٦	-
-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	-	-	-	٢٣	-
-----	-----	-----	-----	-----	-----

تحوطات التدفقات النقدية
المطلوبات

مقاييس أسعار الفائدة على العملات
مقاييس أسعار الفائدة - التحوط

عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة

الموجودات

مقاييس أسعار الفائدة - التحوط

عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة

تحوطات القيمة العادلة

الموجودات

العقود المستقبلية والأجلة

٣٢ الأدوات المالية (تتمة)

١.٣٢ أنشطة التحوط (تتمة)

(١) عقود تبادل أسعار الفائدة - التحوط للتدفقات النقدية

بهدف حماية تعرضها ل揆يلات 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 كأداة 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 ٢٠١٩	مشتقات المطلوبات ٢٠١٩	مشتقات الموجودات ٢٠١٩	جزء الفائدة الثابت على الأدوات ٢٠٢٠	جزء الفائدة الثابت على الأدوات ٢٠١٩	مليون درهم	
						مليون درهم	مليون درهم
						مليون درهم	مليون درهم
شركة تركياب الخليج للطاقة	٢,٠٣٧	-	٢٣٧	-	% ٣,٧٦ إلى ٢,٦٣	-	-
شركة الشعيبات سي أم أس الدولية للطاقة	٤٦٤	-	٨	-	% ٢,٦٥ إلى ١,٨٣	-	-
الشركة العربية للطاقة	٩٠١	-	٥٧	-	% ٤,٨٩ إلى ٤,٦٠	-	-
شركة الطويلة آسيا للطاقة	٢,٥٢٩	-	٢٤١	-	% ٥,٢٨ إلى ٣,٦٤	-	-
شركة الإمارات سبب كورب للمياه والطاقة	٢,١٢١	-	٢١٠	-	-	-	-
شركة التجيرة آسيا للطاقة	٥,١٤٦	-	١,٠٩٥	-	% ٥,٨٥ إلى ٢,٨٠	-	-
شركة سوبحان بي في للطاقة	١,٩٨٤	-	٣٢٣	-	% ٥,٧٢ إلى ٠,٨٤	-	-
شركة المرفأ انترناشونال للماء والكهرباء	٣,٦٥٢	-	٧٥٧	-	% ٢,٧٧ إلى ١,٤٣	-	-
شركة الشعيبات آسيا للطاقة	٣,٢٣٧	-	٨٢٩	-	% ٢,٦٦ بمعدل	٤٤	-
شركة الرويس للطاقة	٤,١٦١	-	١,٠٨٤	-	% ٥,١٤ إلى ١,٦٣	-	-
الجرف الأصفر انرجي كومباني ٥ و ٦	١,٢٤٧	-	١١٦	-	% ٥,٤١ إلى ٤,٦٢	-	-
تاكورادي انترناشونال كومباني	٥٠٠	-	٣٤	-	% ٢,١٢ إلى ١,٩٢	-	-
	٢٧,٩٧٩	-	٤,٩٩١	-	% ٢,٣١ إلى ٢,٢٠	٤٤	-

(٢) عقود تبادل أسعار فائدة العملات المتقطعة - 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٪ سنويًا على قيمة التبادل الأساسية البالغة ٢١٥ مليون دولار أمريكي واستلام معدل ثابت قدره ٤,٦٥٪ سنويًا لقيمة 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.

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 :

		مشتقات الموجودات		مشتقات المطلوبات		القيمة الاسمية		الشركة التابعة			
	٢٠١٩	٢٠٢٠	مليون درهم	٢٠١٩	٢٠٢٠	مليون درهم	٢٠١٩	٢٠٢٠	مليون درهم	٢٠٢٠	مليون درهم
-	-	-	-	-	٢	-	-	٢	-	-	شركة الشويهات سي أم أس الدولية للطاقة
-	-	-	-	-	١	-	-	٥٨	-	-	شركة المرفأ انترناشيونال للماء والكهرباء
-	-	-	-	-	٣٢	-	-	٣٦٧	-	-	شركة سوبحان بي في للطاقة
-	٥٠	-	-	-	-	-	-	٢,٠٠٤	-	-	طاقة برانتي ليمند
<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>	
-	٥٠	-	-	٣٥	-	-	-	٢,٤٣١	-	-	
<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>	

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 الندم المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً (إيضاح ١٨) (٢٠١٩: لا شيء درهم). بلغت صافي الأرباح المحقة وغير المحقة 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 التعرفة 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 التعرفة 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.

٣٢ الأدوات المالية (تنمية)

٣.٣٢ القيمة العادلة

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة جوهرياً عن قيمها المدرجة بتاريخ التقرير، باستثناء بعض السلف ذات الفائدة الثابتة والموجودات المالية التشغيلية. في ما يلي مقارنة بين القيمة المدرجة والقيمة 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	١٠,٩٣٧	الموجودات المالية التشغيلية (إيضاح أ)
-	٣٨,٨٩٤	-	٣٨,٧٥١	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 وتاريخ استحقاق مشابهة.

(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.

٤.٣٢ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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.

تعلق القروض والسلف التي تحمل فوائد المدرجة أعلى بمحفظة الأوراق والسنادات متوسطة الأجل للمجموعة. تم استبعاد الديون المتعلقة بمشروع الشركة من هذا الرقم حيث أن القيمة العادلة لا تختلف جوهريًا عن القيمة المدرجة في تاريخ التقرير.

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

تم تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة ضمن المستوى الثاني أعلى وفقاً لنماذج التسعير المقروبة عموماً بناءً على تحليل التدفقات النقدية المخصومة. تشمل النماذج عدة معطيات كمعاملات تبادل العملات الأجنبية الفورية والأجلة ومنحنيات معدلات الفائدة ومنحنيات الفائدة والأجلة 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.

٣٣ الشركات التابعة، المشاريع المشتركة والشركات الزميلة

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

الشركات التابعة	الشركة	النوع	الحصة الفعلية %	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
الشركات التابعة الأجنبية	طاقة براتني ليمتد	شركة مساهمة عامة	%١٠٠	بريطانيا	إنتاج النفط والغاز
	طاقة نورث ليمتد	شركة مساهمة عامة	%١٠٠	كندا	إنتاج النفط والغاز
	طاقة أتروش بي في	شركة مساهمة عامة	%١٠٠	هولندا	إنتاج النفط والغاز
	طاقة إنرجي بي في	شركة مساهمة عامة	%١٠٠	هولندا	تخزين الغاز، إنتاج النفط والغاز
طاقة المغرب	الجرف الأقصى إنرجي كومباني ٥ و ٦ اس اي	شركة مساهمة عامة	%٨٦	المغرب	توليد الطاقة
	شركة تاوكودادي إنترناشونال	شركة مساهمة عامة	%٩١	المغرب	توليد الطاقة
	شركة طاقة نافالي باور برايفت ليمتد	شركة مساهمة عامة	%٩٠	جزر الكيمان	توليد الطاقة
	طاقة جين اكس	شركة مساهمة عامة	%١٠٠	البند	توليد الطاقة
	شركة أبوظبي للتوزيع ش.م.ع	شركة مساهمة عامة	%٨٥	أمريكا	حصة من تمديد الغاز
الشركات التابعة المحلية	شركة العين للتوزيع ش.م.ع	شركة مساهمة عامة	%١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	توزيع المياه والكهرباء في منطقة أبوظبي والمناطق المحيطة بها.
	شركة المرفا للطاقة ش.م.ع	شركة مساهمة عامة	%١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	توزيع المياه والكهرباء في منطقة العين والمناطق المحيطة بها.
	شركة سوبحان بي في للطاقة ش.م.ع.	شركة مساهمة عامة	%١٠٠	دولة الإمارات للعربية المتحدة	توليد الكهرباء وانتاج المياه المحلاة
	شركة الشويهات آسيا للطاقة (سابكرو)	شركة مساهمة عامة	%٦٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	
	شركة المرفا إنترناشونال باور اندر ووتر كومبني	شركة مساهمة عامة	%٦٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	
	شركة الخليج ترقال تركيبال للطاقة - شركة مساهمة خاصة	شركة مساهمة خاصة	%٦٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	
	شركة العربية للطاقة - شركة مساهمة خاصة	شركة مساهمة خاصة	%٦٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	
	شركة الشويهات سي ام اس الدولية للطاقة - شركة مساهمة خاصة	شركة مساهمة خاصة	%٦٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	
	شركة الطويلة آسيا للطاقة - شركة مساهمة خاصة	شركة مساهمة خاصة	%٦٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	
	شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة- شركة مساهمة خاصة	شركة مساهمة خاصة	%٦٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	
	شركة المفجورة آسيا للطاقة - شركة مساهمة خاصة	شركة مساهمة خاصة	%٦٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	
	شركة الرويس للطاقة - شركة مساهمة خاصة	شركة مساهمة خاصة	%٦٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	
	شركة الإمارات سي ام اس للطاقة	شركة مساهمة خاصة	%٦٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	
	شركة الطويلة للمراافق المشتركة ذ.م.م	شركة مساهمة عامة	%٥٣	دولة الإمارات العربية المتحدة	التشغيل والصيانة
	شركة شويهات للمراافق المشتركة ذ.م.م *	شركة مساهمة عامة	%٤٢	دولة الإمارات العربية المتحدة	التشغيل والصيانة
الشركات الزميلة	شركة مسار سولوشينز ش.م.ع	شركة مساهمة عامة	%٤٩	دولة الإمارات العربية المتحدة	إدارة الإيجارات
	شركة جبيل للطاقة	شركة مساهمة عامة	%٢٥	السعودية	توليد الطاقة
	شركة صحار للأمنيوم ذ.م.م	شركة مساهمة عامة	%٤٠	عمان	مصهر الألمنيوم
مشروع مشترك	ال دبليو بي ليسي ذ.م.م	شركة مساهمة عامة	%٥٠	أمريكا	توليد طاقة الرياح
	شركة الطويلة القابضة للتناضح العكسي ذ.م.م.	شركة مساهمة عامة	%٣٣	دولة الإمارات العربية المتحدة	إنتاج المياه المحلاة
	شركة المفجورة للطاقة القابضة ذ.م.م.	شركة مساهمة عامة	%٦٧	دولة الإمارات العربية المتحدة	توليد الكهرباء
	شركة الظفرة للطاقة الشمسية القابضة ذ.م.م.	شركة مساهمة عامة	%٦٧	دولة الإمارات العربية المتحدة	طاقة 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 اثنين 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 التغير في معدلات الفائدة السوقية المتعلقة بصفة أساسية بالالتزامات الدينية الطويلة الأجل والقصيرة الأجل للمجموعة ذات معدلات الفائدة المتقلبة. إن سياسة المجموعة هي إدارة تكلفة الفائدة باستخدام مزيج من معدلات الدين المتقلبة والثابتة. لإدارة ذلك، تقوم المجموعة بالدخول في عقود لتبادل معدل الفائدة، حيث توافق المجموعة على مبادلة الفرق بين قيم معدلات الفائدة الثابتة والمتحركة المحسوبة بالرجوع للقيمة الافتراضية الأساسية المتتفق عليها. ويتم تعين 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 للتغير في 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 حقوق المساهمين مليون درهم	التأثير على الربح قبل الضريبة مليون درهم	٢٠٢٠ زائدة في النقاط الأساسية ١٥٪ نقص في النقاط الأساسية
١٢٦	(٢٧)	
(١٢٦)	٢٧	
-	-	٢٠١٩ زائدة 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 بصدق المناقشة مع الأطراف المقابلة ذات الصلة وفهم الترتيبات المتعلقة بالمعايير 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 المالية. وهذه التقلبات ناتجة عن تغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن تعرّض المجموعة لهذه المخاطر، هو ناجم عن الأنشطة التشغيلية (عندما تكون الإيرادات أو التكاليف مرتبطة بعملة مختلفة عن العملة المعتمدة في الشركات التابعة)، والقيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في الدولار الكندي، اليوورو، الدرهم المغربي والروبية الهندية، وبالإضافة إلى صافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية.

تقوم المجموعة بالتحوط لجزء من صافي تعرّضها 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 اليوورو والجياني 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 فياحتياطي تحويل العملات الأجنبية). حين لا تتأثر المجموعة بشكل جوهري بأي تغير في أسعار صرف أي عملات أجنبية أخرى.

الزيادة/ النقص في معدلات اليوورو والجياني الإسترليني والدرهم المغربي، الروبية الهندية والدولار الكندي	التأثير على الربح قبل الضريبة مليون درهم	٢٠٢٠ % + ٢٠١٩ % +
	(٨١) ٨١	% -
	- -	% -

٣٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تمة) ٣٥ مخاطر أسعار السلع

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

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

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

تقوم المجموعة كذلك بالدخول في عقود سلع فعلية ضمن نطاق الأعمال الاعتيادية. إن هذه العقود ليست مشتقات ولا يتم معاملتها كعقود تتنفيذية، 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 المدنية الأخرى

يتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من خلال كل وحدة 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 بناءً على تصنيف الائتمان على نطاق واسع.

يتم مراقبة الذمم المدينية 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 عملين 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 لكتاب العملاء. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة في مجموعات متاجنسة وتقيم 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 تتحفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

الموجودات المالية التشغيلية

تقوم الموجودات المالية التشغيلية المتعلقة بشركات الإنتاج الدولي 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 لعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لمكونات بيان المركز المالي الموحد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ هو القيمة المدرجة كما هو مبين في إيضاح ١٣.

ال أدوات 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 تعرّض للمجموعة لمخاطر الائتمان عن المكونات في بيان المركز المالي الموحد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ هو القيمة المدرجة كما تم تصنيفها في إيضاح ١٩ فيما عدا الأدوات المالية المشتقة. تم إدراج الحد الأعلى لتعرّض المجموعة للأدوات المالية المشتقة في إيضاح ٣٢ وفي الجدول الموضح أدناه الخاص بالسيولة على التوالي.

٣٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تممة)

(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 بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

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

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

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

٣٤ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تممة)

(٦) إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكلها الرأسمالي وإجراء التعديلات عليه في ظل تغيرات الظروف الاقتصادية. لا توجد متطلبات تنظيمية مفروضة على رأس المال الذي لم تتحقق 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 ٢٠٢٢-٢٠٢٠. 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 ومرادات النقد. يشتمل رأس المال على حقوق المساهمين والحقوق غير المسيطرة.

٢٠٢٠	٧٥,٠٥٤	القروض والسلف التي تحمل فائدة
٩٥٣	(٨,٣٢١)	قرصان إسلامية
٦٧,٦٨٦		ناقصاً النقد ومرادات النقد
٦٩,٢٥٥		صافي الدين
١٣٦,٩٤١		حقوق الملكية
% ٤٩		رأس المال وصافي 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 بـ ١,١٢٤ مليون درهم، بواقع ١٠٠ درهم للسهم الواحد لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وسوف تخضع هذه التوزيعات لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية في مارس ٢٠٢١.