

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

تقرير مجلس الإدارة
والبيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٤

شركة أبوظبي الوطنية للطاقة
شركة مساهمة عامة ("طاقة")
تقرير مجلس الإدارة
٣١ ديسمبر ٢٠١٤

شركة أبوظبي الوطنية للطاقة
شركة مساهمة عامة ("طاقة")
البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين شركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة ("طاقة")

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة ("طاقة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والنصوص المطبقة من النظام الأساسي للشركة وقانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته)، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي ترى الإدارة أنه ضروري لتتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة استناداً إلى أعمال تدقيقنا. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تتطلب منا هذه المعايير الالتزام بمتطلبات آداب المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية الموحدة خالية من أية أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بالإجراءات للحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقدير مدققي الحسابات وتشمل تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة سواء نتيجة لاحتيايل أو خطأ. وعند تقييم هذه المخاطر، يأخذ المدقق بعين الاعتبار نظام الرقابة الداخلية المعني بإعداد وعرض البيانات المالية الموحدة للشركة بصورة عادلة لكي يتم تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة. ويتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أجرتها الإدارة وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة.

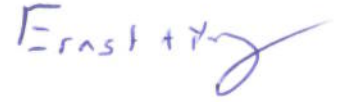
باعتمادنا، إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كذلك نؤكد بأنه في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة تتضمن، من كافة النواحي المادية، المتطلبات المطبقة من قانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) والنظام الأساسي للشركة. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة، وقد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية وإن البيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة تتفق مع السجلات المحاسبية للشركة. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي.



بتوقيع:

انثوني اوسلوفين

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد: ٦٨٧

٣١ مارس ٢٠١٥

أبوظبي

شركة أبوظبي الوطنية للطاقة ش م ع "طاقة"

تقرير مجلس الإدارة

يسعدني، نيابة عن مجلس إدارة شركة أبوظبي الوطنية للطاقة ش م ع "طاقة"، أن أقدم لكم البيانات المالية لشركة "طاقة" للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

أنشئت "طاقة" بموجب المرسوم الأميري رقم (16) لسنة 2005 باعتبارها شركة مساهمة عامة، بحيث تكون هيئة أبوظبي للمياه والكهرباء المساهم المؤسس إذ تمتلك 52.4% من أسهم الملكية. وبناء على ذلك، فإن "طاقة" تابعة لهيئة أبوظبي للمياه والكهرباء.

ارتفعت إيرادات "طاقة" لتصل إلى 27.3 مليار درهم، بزيادة مقدارها 6.1% عن إيرادات سنة 2013. وواصلت الشركة تحقيق تدفقات نقدية تشغيلية قوية، حيث ارتفعت الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك وإطفاء الدين بنسبة 7.7% لتصل إلى 14.5 مليار درهم. وسجلت الشركة خسارة صافية مقدارها 3.0 مليار درهم في أعقاب تجنب مخصصات غير نقدية بعد الضريبة بقيمة 3.3 مليار درهم. وجاءت هذه المخصصات نتيجة لانخفاض التوقعات طويلة الأمد لأسعار النفط. وذلك بعد الهبوط المفاجئ لأسعار النفط في النصف الثاني من سنة 2014، الأمر الذي ترتب عليه تبعات شديدة على قطاع النفط والغاز بأكمله. ونتيجة لذلك فإن "طاقة" لن توزع أرباح عن سنة 2014. يتوفر لدى الشركة حالياً 3.6 مليار درهم من السيولة النقدية، وتسهيلات ائتمانية غير مستخدمة بقيمة 10.8 مليار درهم.

في سنة 2014، أدخلت "طاقة" تغييراً على هيكلها التنظيمي من نموذج قائم على قطاعات الأعمال إلى نموذج جغرافي. وقد أزال النموذج الجديد طبقة من الإدارة التنفيذية ونقل المسؤولية إلى القادة الإقليميين مباشرة بتفويض أكثر وضوحاً. وأدى تحديد المسؤوليات المباشرة بين المناطق الجغرافية والقيادة العليا إلى تبسيط التواصل وزيادة المساءلة. وأتاح ذلك للشركة المحافظة على تركيزها على السلامة والموثوقية وأدخل تحسينات تشغيلية مهمة، لا سيما في ترشيد التكاليف.

في سنة 2014، أطلقت "طاقة" برنامجاً للتحوّل في جميع أنحاء الشركة بغية خفض النفقات التشغيلية والتكاليف العامة والإدارية بنحو 1.5 مليار درهم خلال السنتين القادمتين. وقد خفّضت "طاقة" الميزانية المرسودة لنفقاتها الرأسمالية بمقدار 2.5 مليار درهم لسنة 2015 ويمثل ذلك انخفاض بنسبة 39% عن الانفاق الفعلي في عام 2014 .

سجلت محطات توليد الكهرباء وتحلية المياه في "طاقة" عائدات فعلية بقيمة 9.1 مليار درهم، بزيادة 1.2% عن الإيرادات الفعلية لسنة 2013. وبلغت الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك وإطفاء الدين 7.0 مليار درهم.

وحقّقت "طاقة" رقماً قياسياً في إجمالي الطاقة الكهربائية المنتجة بلغ 82,723 جيجاواط ساعة و260,100 مليون جالون من المياه المحلاة ويرجع ذلك إلى الانتهاء من مشروع توسعة محطة الجرف الأصفر و معدلات الجاهزية التقنية القوية التي بلغت 91.2%.

بلغت إيرادات إنتاج النفط والغاز 13.9 مليار درهم، بزيادة 14.2% عن إيرادات سنة 2013. وبلغت الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك وإطفاء الدين في تلك السنة 7.7 مليار درهم، مما يظهر تدفقاً نقدياً تشغيلياً قوياً.

حققت أصول إنتاج النفط والغاز في "طاقة" إنتاجاً قياسياً بلغ 158.9 ألف برميل نفط مكافئ في اليوم، وبلغت مساهمة أميركا الشمالية 89.5 ألف برميل نفط مكافئ في اليوم نتيجة لأداء الآبار الجديدة وتحسن الأداء التشغيلي. وشهد إنتاج الشركة في المملكة المتحدة زيادة مقدارها 14.5 ألف برميل لتصل إلى 61.4 ألف برميل نفط مكافئ في اليوم وذلك نتيجة لتحسن الأداء التشغيلي ومساهمة الأصول التي تم الاستحواذ عليها في منتصف عام 2013.

حقّقت الشركة تقدماً كبيراً في تنفيذ مشاريعها الرئيسية الثلاثة. ففي المغرب، أضافت "طاقة" 700 ميجاواط من القدرة الإنتاجية إلى محطاتها لتوليد الطاقة في الجرف الأصفر. وفي هولندا، أنجزت "طاقة" بناء منشأة برجرمير لتخزين الغاز، ونجحت في اتمام حقن الغاز وتوفير السعات التخزينية للعملاء. وفي مشروع تطوير حقل أتروش في كردستان العراق، أكملت "طاقة" حفر الآبار الخمسة التي تشتمل عليها المرحلة الأولى لإنتاج 30 ألف برميل نفط مكافئ في اليوم.

ومن المقرر أن يتم إنجاز عدة مشاريع لشركة "طاقة" في سنة 2015. فسيعمل مشروع توسعة محطة تاكورادي 2 في غانا على زيادة القدرة الإنتاجية للمحطة بنسبة 50% لتصل إلى 330 ميغاواط من دون استخدام مزيد من الوقود أو إطلاق انبعاثات إضافية، وستبدأ محطة سورانغ لتوليد الطاقة الكهرومائية في شمال الهند بإنتاج 100 ميغاواط من الكهرباء.

وتظل "طاقة" ملتزمة بتطوير المواطنين الإماراتيين من خلال مختلف المبادرات والبرامج التطويرية، ما أدى إلى ارتفاع نسبة المواطنين الذين يشغلون مناصب قيادية عليا في أبوظبي من 18% إلى 43% في السنة الماضية.

لقد أدت الإجراءات الاستراتيجية والتشغيلية التي اتخذها مجلس الإدارة الجديد وفريق الإدارة التنفيذية في مختلف قطاعات الأعمال إلى تعزيز الشركة وضمان قدرتها على التعامل مع التحديات التي تواجه الشركة في عام 2015.


سعيد مبارك الهاجري
رئيس مجلس الإدارة
شركة أبوظبي الوطنية للطاقة "طاقة"


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

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣ مليون درهم	٢٠١٤ مليون درهم	إيضاحات	
الإيرادات			
١٠,٧٨٧	١٢,٠٦٦	٤,١	الإيرادات من النفط والغاز
١٠,٠١٥	٩,٣٧٢	٤,٢	الإيرادات من الكهرباء والمياه
٣,٢٠٩	٣,٧٨٩	٤,٣	إيرادات الوقود
٢١٣	٣١٢		إيرادات تخزين الغاز
١,٥٣٣	١,٧٨٦	٤,٤	إيرادات تشغيلية أخرى
<u>٢٥,٧٥٧</u>	<u>٢٧,٣٢٥</u>		
تكلفة المبيعات			
(١١,٣٤٦)	(١١,٩٠٥)	٥	مصاريف تشغيلية
(٦,٢٢٩)	(٦,٩٤٢)	٦	الاستهلاك، النضوب والإطفاء
(٣٤٨)	(٦٤٠)	١٥	مصاريف الحفر الجاف
(٣,٢٤٧)	(٣,٨٣٧)	٧	مخصصات الانخفاض في القيمة
<u>(٢١,١٧٠)</u>	<u>(٢٣,٣٢٤)</u>		
<u>٤,٥٨٧</u>	<u>٤,٠٠١</u>		الربح الإجمالي
(١,١٩٩)	(١,٠٩٨)	٨	مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
(٥,٠٨٧)	(٤,٨٤٩)	٩,١	تكاليف التمويل
٤١	(٢٤٣)		التغييرات في القيم العادلة للمشتقات وأنشطة حماية القيمة العادلة
(١٨٦)	١٤٢		صافي الربح (الخسائر) من تحويل العملات الأجنبية
٤٩	-		الربح الناتج عن صفقات الشراء
١٢٨	١٢٣	١٧	الحصة من نتائج شركات زميلة
١٠٥	٣١	١٨	الحصة من نتائج شركة ائتلاف
١٠١	١٦٧	١٢ (ii)	الربح من بيع أراضي وموجودات النفط والغاز
١٠٠	١٧	٩,٢	إيرادات الفوائد
٥٤	-	١٨ (i)	الربح من استبعاد شركة ائتلاف
٨٠	-		إيرادات استثمار أخرى
١٢٠	٢٢		أرباح وخسائر أخرى
<u>(١,١٠٧)</u>	<u>(١,٦٨٧)</u>		الخسارة قبل الضريبة
(٦٦١)	(٦٠٢)	١٠	مصروف ضريبة الدخل
<u>(١,٧٦٨)</u>	<u>(٢,٢٨٩)</u>		الخسارة للسنة
المتعلق بـ:			
(٢,٥١٩)	(٣,٠١٠)		مالكي الشركة الأم
٧٥١	٧٢١		حقوق ملكية غير مسيطرة
<u>(١,٧٦٨)</u>	<u>(٢,٢٨٩)</u>		الخسارة للسنة
(٠,٤٢)	(٠,٥٠)	١١	الخسارة الأساسية والمخفضة على السهم المتعلق بمالكي الشركة الأم (درهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أبوظبى الوطنية للطاقة – شركة مساهمة عامة ("طاقة")

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣ مليون درهم	٢٠١٤ مليون درهم	
(١,٧٦٨)	(٢,٢٨٩)	الخسارة للسنة
		الدخل الشامل الآخر
		الدخل الشامل الآخر الذي يتم إعادة تصنيفه إلى أرباح وخسائر في فترات لاحقة:
١,٧٥١	(٢,١٠٥)	التغييرات في القيم العادلة لمشترقات الأدوات المالية ضمن أنشطة حماية التدفقات النقدية
١,٥٠٥	١,٤٤٩	تعديلات إعادة تصنيف خسائر مدرجة في بيان الدخل الموحد (إيضاح ٩,١)
(٢٤)	(٤٢)	تعديلات إعادة تصنيف لأنشطة حماية تدفقات نقدية غير فعالة
(٤٧)	٣٧	الحصة من الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للشركات الزميلة (إيضاح ١٧)
(١,٣٨٣)	(٢٥٤)	فروقات الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الخارجية
		صافي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر الذي يتم إعادة تصنيفه إلى أرباح وخسائر في فترات لاحقة
١,٨٠٢	(٩١٥)	
		الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى أرباح وخسائر في فترات لاحقة:
		التغييرات في القيمة العادلة المتعلقة باستثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢١)	(٧٩)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٦)	-	(خسائر) أرباح من إعادة قياس خطط المكافآت المحددة
٨	(٢٤)	
		صافي الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى أرباح وخسائر في فترات لاحقة
(١٩)	(١٠٣)	
١,٧٨٣	(١,٠١٨)	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
١٥	(٣,٣٠٧)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة
=====	=====	
		المتعلق بـ:
(٢,١٧١)	(٣,٧٥٨)	مالكي الشركة الأم
٢,١٨٦	٤٥١	حقوق ملكية غير مسيطرة
١٥	(٣,٣٠٧)	
=====	=====	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات
مليون درهم	مليون درهم	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٨١,٦٥٤	٧٩,٨٢٤	١٢ الممتلكات، الآلات والمعدات
٩,٩٧٧	١٠,١٤٧	١٣ الموجودات المالية التشغيلية
٥٨٣	٢	١٤ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤,٢٧٤	١٠,٥٣٢	١٥ موجودات غير ملموسة
٥٩٢	٧٢٦	١٧ استثمارات في شركات زميلة
١٤٤	١٥١	١٨ استثمارات في شركة ائتلاف
٣٩٨	٣٩٨	١٩ سلف وقروض لشركات زميلة
٤٩٤	٥٤٧	١٠ موجودات ضريبية مؤجلة
٤٨٠	٢٣٦	٢٠ موجودات أخرى
١٠٨,٥٩٦	١٠٢,٥٦٣	
موجودات متداولة		
٢,٧٣٢	٢,٩٦٣	٢١ المخزون
٣٤٢	٢٢٨	١٣ الموجودات المالية التشغيلية
٥٨٣	٤٧٥	١٩ سلف وقروض لشركات زميلة
٥,٦٣٢	٥,١٥٧	٢٢ ذمم مدينة و مبالغ مدفوعة مقدما
٤,٠٤٠	٣,٦٥٢	٢٣ نقد وودائع قصيرة الأجل
١٣,٣٢٩	١٢,٤٧٥	
١٢١,٩٢٥	١١٥,٠٣٨	
إجمالي الموجودات		
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين المتعلقة بمالكي الشركة الأم		
٦,٢٢٥	٦,٠٦٦	٢٤,١ رأس المال المصدر
(٢٩٣)	-	٢٤,٢ أسهم الخزينة
٣٢٥	٢٥	٢٤,٣ مساهمات حقوق رأسمالية
٤,٢٩٠	٣,٤٨٥	٢٥,١ احتياطات أخرى
(١,٣٧٥)	(٥٣٠)	خسائر متراكمة
(١,١٩٤)	(١,٤٤٨)	احتياطي تحويل العملات الأجنبية
٦٨	-	التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢,٥٩٣)	(٢,٩٨٤)	التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات ضمن أنشطة حماية التدفقات النقدية
٥,٤٥٣	٤,٦١٤	
٣,٥٩٥	٣,٥٨١	٢٧ حقوق ملكية غير مسيطرة
٦٤٢	٥٨٩	٢٨ قروض من مساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة في شركات تابعة
٢,٦٢٤	-	٢٩ قرض من هيئة مياه وكهرباء أبوظبي
٦,٨٦١	٤,١٧٠	
١٢,٣١٤	٨,٧٨٤	
إجمالي حقوق المساهمين		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

کما فی ۳۱ دسمبر ۲۰۱۴

Edo O. Zikora
الرئيس التنفيذي للعمليات

- 7 -

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

بيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المتعلق بمالكى الشركة الأم													
رأس المال المصدر مليون درهم	أسهم الخزينة مليون درهم	مساهمات حقوق رأسمالية مليون درهم	احتياطيات أخرى مليون درهم	خسائر متراكمة مليون درهم	مقترحة مليون درهم	العملات الأجنبية مليون درهم	احتياطي تحويل مليون درهم	الآخر مليون درهم	التغيرات المتراكمة				
									في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من الأخر	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات ضمن أنشطة حماية التدفقات النقدية	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من الأخر	في القيمة العادلة للمشتقات ضمن أنشطة حماية التدفقات النقدية	
إجمالي حقوق المساهمين مليون درهم	أرباح مليون درهم	مقترحة مليون درهم	احتياطي تحويل مليون درهم	الآخر مليون درهم	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من الأخر	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات ضمن أنشطة حماية التدفقات النقدية	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من الأخر	في القيمة العادلة للمشتقات ضمن أنشطة حماية التدفقات النقدية	قروض من مساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة تابعة مليون درهم	قروض من مساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة تابعة مليون درهم	قروض من مساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة تابعة مليون درهم	إجمالي حقوق المساهمين مليون درهم	
٦,٢٢٥	(٢٩٣)	٣٢٥	٤,١٨٨	١,٠٠٥	٦٠٧	١٨٩	٨٩	(٤,٣٤٣)	٧,٩٩٢	١,٦٨٧	٩٧٩	٢,٦٥٥	١٣,٣١٣
-	-	-	-	(٢,٥١٩)	-	-	-	-	(٢,٥١٩)	٧٥١	-	-	(١,٧٦٨)
-	-	-	-	٢	-	(١,٣٨٣)	(٢١)	١,٧٥٠	٣٤٨	١,٤٣٥	-	-	١,٧٨٣
-	-	-	-	(٢,٥١٧)	-	(١,٣٨٣)	(٢١)	١,٧٥٠	(٢,١٧١)	٢,١٨٦	-	-	١٥
-	-	-	١٠٢	(١٠٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	٣٥	-	-	-	-	٣٥	(٣٥)	-	-	-
-	-	-	-	٢٠٤	-	-	-	-	٢٠٤	٤٥٤	-	-	٦٥٨
-	-	-	-	-	(٦٠٧)	-	-	-	(٦٠٧)	-	-	-	(٦٠٧)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦٩٧)	-	-	(٦٩٧)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٣٧)	(٣١)	(٣٦٨)	(٣٦٨)
٦,٢٢٥	(٢٩٣)	٣٢٥	٤,٢٩٠	(١,٣٧٥)	-	(١,١٩٤)	٦٨	(٢,٥٩٣)	٥,٤٥٣	٣,٥٩٥	٦٤٢	٢,٦٢٤	١٢,٣١٤
-	-	-	-	(٣,٠١٠)	-	-	-	-	(٣,٠١٠)	٧٢١	-	-	(٢,٢٨٩)
-	-	-	-	(٢٤)	-	(٢٥٤)	(٧٩)	(٣٩١)	(٧٤٨)	(٢٧٠)	-	-	(١,٠١٨)
-	-	-	-	(٣,٠٣٤)	-	(٢٥٤)	(٧٩)	(٣٩١)	(٣,٧٥٨)	٤٥١	-	-	(٣,٣٠٧)
-	(٣٠٠)	(٧٥٠)	١,٠٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	٧٩	(٧٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٢,٩١٩	-	-	-	-	-	٢,٩١٩	٥٠	-	(٢,٦١١)	٣٥٨
-	-	-	(١١)	-	-	-	١١	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٥١٥)	(٥١٥)	-	-	(٥١٥)
(١٥٩)	٢٩٣	-	(١٣٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٥٣)	(١٣)	(٦٦)	(٦٦)
٦,٠٦٦	-	٢٥	٣,٤٨٥	(٥٣٠)	-	(١,٤٤٨)	-	(٢,٩٨٤)	٤,٦١٤	٣,٥٨١	٥٨٩	-	٨,٧٨٤
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٣	(خسارة) ربح السنة	(خسارة) الدخل (الخسارة) الدخل											

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات
مليون درهم	مليون درهم	
		الأنشطة التشغيلية
(١,١٠٧)	(١,٦٨٧)	الخسارة قبل الضريبة
		التعديلات للبند التالية:
٦,٢٢٩	٦,٩٤٢	٦ الاستهلاك، النضوب والإطفاء
٦٣	٦٨	إطفاء النفقات المؤجلة
(١١٦)	(٨٤)	عكس مخصص العقود المكلفة
(٢٢)	(١٦)	التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي
١٢٢	(٨١)	الخسارة من تحويل قروض وسلفيات وموجودات مالية تشغيلية
٣,٢٤٧	٣,٨٣٧	٧ مخصصات الانخفاض في القيمة
٣٤٨	٦٤٠	١٥ مصاريف الحفر الجاف
٤٥	٨٤	١٥ تكاليف استكشاف وتقييم تم استبعادها خلال السنة
(٤٩)	-	الربح الناتج عن صفقات الشراء
(١٠١)	(١٦٧)	١٢ (ii) الربح من بيع أراضي وموجودات النفط والغاز
(٥٤)	-	١٨ (i) الربح من بيع شركة ائتلاف
٤,٥١٢	٤,١٦٧	٩,١ مصاريف الفوائد وفوائد إسمية
٥٧٥	٦٨٢	٩,١ مصاريف متراكمة
(١٢٨)	(١٢٣)	١٧ الحصة من نتائج شركات زميلة
(١٠٥)	(٣١)	١٨ الحصة من نتائج شركة ائتلاف
		خسائر غير محققة من القيمة العادلة للمشتقات وأنشطة حماية
٧٤	١٥٤	القيمة العادلة
(١٠٠)	(١٧)	٩,٢ إيرادات الفوائد
(٨٠)	-	إيرادات استثمار أخرى
(٩٧)	١٠	تعديلات غير نقدية أخرى
١,٣٥٣	٤٠٤	٥ تكاليف الإنشاءات
(٢,٦٤٩)	(١,٩٥٤)	١٣ إيرادات من موجودات مالية تشغيلية
		التغييرات في رأس المال العامل:
٢٠٩	(٢٥٨)	المخزون
(٢٦٤)	١٩٨	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما
٢٨	(٥٣)	المبالغ المستحقة لهيئة مياه وكهرباء أبوظبي وأطراف أخرى ذات علاقة
٩١٧	(١,٤٩٣)	ذمم دائنة، مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
		ضريبة الدخل المدفوعة
(١,١٥٠)	(٦٩٣)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٦)	-	مدفوعات التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد
(١٧٠)	(١٣٢)	٣٢ النقد المستلم من ترتيبات خدمة الامتياز
٩٢٨	١,٤٩١	١٣
١٢,٤٥٢	١١,٨٨٨	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات
مليون درهم	مليون درهم	
الأنشطة الاستثمارية		
٣١٧	٢٩٨	متحصلات من بيع موجودات غير أساسية
-	٥٨	متحصلات من مطالبات تأمين
٨١٤	-	متحصلات من بيع شركة ائتلاف
(٥,٥٥٤)	(٥,٣٣٣)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
(١,٢٦٢)	(٤٠٤)	تكاليف الإنشاءات المدفوعة
(٨٧٥)	-	شراء أعمال
١٩	٤	توزيعات أرباح مستلمة من استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٤٩٣	متحصلات من بيع استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	١٣	متحصلات من استبعاد شركة زميلة
(١٢)	٩	عائد رأس المال/ إضافات لاستثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦	١٦	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
٢٠٨	٢٥	توزيعات أرباح مستلمة من شركة ائتلاف
١١٤	١٠٨	سداد قروض من قبل شركات زميلة
(٧٣٣)	(٥٩٧)	شراء موجودات غير ملموسة
١٠٠	١٧	فوائد مستلمة
(٣٦)	(٥٨)	الاستحواذ على موجودات أخرى
(٦,٨٨٤)	(٥,٣٥١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
١١,٩٢٤	٤,٨٩٧	القروض والسلفيات التي تحمل فوائد المستلمة خلال السنة
(١٣٤)	(١٤٥)	سداد القروض الإسلامية
(١١,٦١٠)	(٦,٩٣٠)	سداد القروض والسلفيات التي تحمل فائدة
(٤,٦١٦)	(٤,٢٩٠)	الفوائد المدفوعة
(٦٠٧)	-	توزيعات الأرباح المدفوعة لمالكي الشركة الأم
(٧٠٠)	(٦١٣)	توزيعات الأرباح المدفوعة لمساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة
٦٥٨	-	متحصلات من إصدار حصص في شركة تابعة، صافي تكاليف المعاملة
١٠٥	٧٥	قروض مستلمة من مساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة في شركات تابعة
(٨)	-	سداد رأس مال لمساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة
(٣٤٢)	(٧١)	سداد قروض من مساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة
(٣٨)	١٩٥	سداد قروض لهيئة مياه وكهرباء أبوظبي
(٥,٣٦٨)	(٦,٨٨٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٠٠	(٣٤٥)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادله
(٦١)	(٧١)	صافي فروقات تحويل العملات الأجنبية
٣,٨٠٧	٣,٩٤٦	النقد وما يعادله كما في ١ يناير
٣,٩٤٦	٣,٥٣٠	النقد وما يعادله كما في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً 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 ٢٠٠٥/١٦ كشركة مساهمة عامة بحيث تكون هيئة مياه وكهرباء أبوظبي ("ADWEA") المساهم المؤسس فيها وذلك بنسبة ١٠٠%. خلال الفترة من ٢٣ يوليو ٢٠٠٥ إلى ١ أغسطس ٢٠٠٥، تم عرض ما نسبته ٢٤,٩% من أسهم طاقة للعامة من خلال اكتتاب مبدئي عام في سوق أبوظبي للأوراق المالية. كما تم عرض ما نسبته ٢٤,١% من خلال اكتتاب خاص واحتفظت هيئة مياه وكهرباء أبوظبي بنسبة ٥١% من أسهم الشركة وبالتالي الشركة هي شركة تابعة لهيئة مياه وكهرباء أبوظبي. نتيجة لإصدار سندات إلزامية قابلة للتحويل وتحويل هذه السندات إلى أسهم عادية خلال الفصل الثالث من العام ٢٠٠٨ فقد ارتفعت مساهمة هيئة مياه وكهرباء أبوظبي إلى ما نسبته ٥١,٠٥%. ارتفعت المساهمة العامة إلى ما نسبته ٢٧,٩٥% وصندوق المزارعين إلى ما نسبته ٢١%. لا تزال الشركة شركة تابعة لهيئة مياه وكهرباء أبوظبي التي تأسست بموجب أحكام القانون رقم (٢) لسنة ١٩٩٨ المنظم لقطاع المياه والكهرباء.

إن النشاط الرئيسي لطاقة هو الامتلاك والاستثمار في الشركات العاملة في قطاع توليد الطاقة وتحتية وتغيب المياه وتطوير وإنتاج وتخزين النفط والغاز، وإيجاد وتطوير مبادرات الطاقة البديلة والطاقة المعتمدة على التكنولوجيا بالإضافة إلى الاستثمارات الأخرى الملائمة لتمكين الشركة من تحقيق أهدافها. إن العنوان المسجل لطاقة هو ص.ب. ٥٥٢٢٤، أبوظبي، دولة الإمارات العربية المتحدة.

تشمل البيانات المالية الموحدة لطاقة والشركات التابعة لها ("المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، البيانات المالية لطاقة وجميع الشركات التابعة لها. تم إدراج تفاصيل الشركات التابعة العاملة الأساسية ضمن إيضاح ٣٩ لبيانات المالية الموحدة. تم تقديم معلومات حول العلاقة مع الأطراف ذو صلة بالمجموعة في إيضاح رقم ٣٨.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٥.

٢,١ أساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة لطاقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") الصادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ("IASB") وطبقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته).

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومشتقات الأدوات المالية التي تم قياسها على أساس القيمة العادلة. يتم تعديل القيمة الحالية للموجودات المدرجة والمطلوبات المصنفة كأدوات محمية ضمن أنشطة حماية القيمة العادلة والتي عدا ذلك يمكن إدراجها بناءً على مبدأ التكلفة المطفأة من أجل إدراج التغيرات في القيم العادلة المتعلقة بالمخاطر التي تم التحوط منها عن طريق علاقة حماية فعالة.

تم عرض البيانات المالية الموحدة ب درهم الإمارات العربية المتحدة (درهم)، والذي يمثل العملة المتداولة للشركة الأم والعملة التي تعرض بها البيانات المالية للشركة الأم. كما تم الإفصاح عن جميع القيم إلى أقرب مليون درهم (مليون درهم) إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

٢,٢ أساس التوحيد

تضم البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وكل من الشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها، ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الجهة المستثمر فيها فقط في حال أن للمجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (مثال. حقوق قائمة تعطيها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)
- التعرض، أو الحقوق في العوائد المتغيرة الناجمة عن تعاملها مع الجهة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق ماثلة في الجهة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بالأخذ بالاعتبار كافة الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر فيها أم لا، ويشمل ذلك:

- الاتفاقيات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الجهة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الاتفاقيات التعاقدية الأخرى
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أن الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في أحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على قدرة السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة قدرة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل الموحد منذ التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على قدرة السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن قدرة السيطرة على الشركة التابعة.

تعد البيانات المالية للشركات التابعة في تواريخ متوافقة مع الشركة الأم وباستخدام سياسات محاسبية متوافقة. تم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة من المعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد البيانات المالية.

ينسب إجمالي الدخل الشامل ضمن الشركة التابعة إلى مالكي الشركة الأم للمجموعة ولحقوق ملكية غير مسيطرة حتى لو كانت النتيجة ستؤدي إلى حدوث عجز.

يتم التعامل مع التغيرات في نسبة الملكية لشركة تابعة، بدون فقدان القدرة على السيطرة، كمعاملات حقوق مساهمين.

في حال فقدت المجموعة القدرة على التحكم بالشركة التابعة، ستقوم باستبعاد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحقوق غير المسيطرة وبنود حقوق المساهمين الأخرى في حين يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة في الأرباح والخسائر. يتم إدراج أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٢,٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المطبقة متوافقة مع السنة المالية السابقة، باستثناء المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة وتفسيرات لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية الفعالة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٤ والتي لم يتم تطبيقها سابقاً من قبل المجموعة:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (المطبق في وقت مبكر)

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نوفمبر ٢٠٠٩ والذي يقدم متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. تم لاحقاً تعديل المعيار في أكتوبر ٢٠١٠ ليشمل متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية والاستبعاد. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يتطلب قياس كافة الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة.

وبشكل خاص، فإنه يتم قياس استثمارات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تعتبر مدفوعات فقط عن المبلغ الرئيسي والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم بالتكلفة المطفأة بنهاية الفترات المحاسبية اللاحقة. يتيح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ كذلك للشركات إجراء خيار غير قابل للإلغاء لعرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم (المحتفظ بها لغير المتاجرة) في الدخل الشامل الآخر، مع إدراج إيرادات الأرباح عادة في الأرباح والخسائر.

في نوفمبر ٢٠١٣، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ الجديدة المتعلقة بمحاسبة الحماية (باستثناء احتساب حماية المحافظ المفتوحة أو الحماية الكلية) التي توافق بين محاسبة الحماية وإدارة المخاطر بشكل وثيق، مما ينتج عنه معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية. تحدد المعايير كذلك منهج يستند أكثر على المبادئ لمحاسبة الحماية ويعالج التناقضات ونقاط الضعف في نموذج محاسبة الحماية ضمن نموذج معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

إن تاريخ التطبيق الإلزامي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ هو ١ يناير ٢٠١٨. وعلى الرغم من ذلك، قررت المجموعة التطبيق المبكر لهذا المعيار كما في ١ يناير ٢٠١٤. لا توجد حاجة لتعديلات بأثر رجعي كنتيجة للتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

شركات الاستثمار (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧)

تقدم هذه التعديلات استثناء من متطلبات التوحيد للشركات التي تستوفي تعريف شركة استثمار وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة. يتطلب الاستثناء من التوحيد قيام شركات الاستثمار باحتساب الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ليس لهذه التعديلات تأثير على المجموعة، حيث أنه لا تتأهل أي شركة من شركات المجموعة كشركة استثمار وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠.

تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢

توضح التعديلات مفهوم "يتمتع حالياً بالحقوق القانوني للمقاصة" فئة آلية التسوية لأنظمة التسوية المركزية التي لا تتم تلقائياً لتتأهل للتسوية. ليس لهذه التعديلات تأثير على المجموعة.

إفصاحات عن القيم القابلة للاسترداد للموجودات الغير مالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦

تزيل هذه التعديلات النتائج الغير مقصودة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ المتعلق بالإفصاحات المطلوبة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ الانخفاض في قيمة الموجودات. وبالإضافة لذلك، تتطلب هذه التعديلات إفصاحات عن القيم القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد التي تم إدراج خسارة انخفاض في القيمة لها أو عكسها خلال الفترة. ليس لهذه التعديلات تأثير جوهري على المجموعة.

٢,٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ الضرائب

إن تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ فعال للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ ويتم تطبيقه بأثر رجعي. يتم تطبيق التفسير على جميع الضرائب المفروضة من قبل الحكومات وفقاً للتشريعات، بخلاف التدفقات النقدية الخارجة التي تقع ضمن نطاق المعايير الأخرى (مثال، معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل) والغرامات أو العقوبات الأخرى لانتهاك التشريعات. يوضح التفسير أنه لا يتم إدراج التزام الضرائب قبل حدوث النشاط الذي يستوجب إجراء المدفوعات، كما تم تحديده من قبل التشريعات ذات الصلة. كما يوضح التفسير أنه يتم إدراج التزام الضرائب بسجل تقديم فقط عند حدوث النشاط الذي يستوجب إجراء المدفوعات خلال فترة زمنية، كما تم تحديده من قبل التشريعات ذات الصلة. بالنسبة للضريبة التي تنشأ عند بلوغ حد أدنى محدد، فيوضح التفسير أنه يجب عدم إدراج التزام قبل بلوغ الحد الأدنى المحدد. إن تطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ لم يكن له تأثير على المجموعة.

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٠-٢٠١٢

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في دورة ٢٠١٠-٢٠١٢ للتحسينات السنوية بإصدار سبعة تعديلات على ستة معايير، والتي تضمنت تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة. إن التعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ فعال بشكل فوري، وبالتالي، على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٤، ويوضح التعديل في أساس الاستنتاجات أنه يتم قياس الذمم المدينة قصيرة الأجل والذمم الدائنة القصيرة الأجل التي لا تحمل معدلات فائدة معلنة بمبالغ الفاتورة عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري. ليس للتعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ أي تأثير على المجموعة.

دورة التحسينات السنوية ٢٠١١-٢٠١٣

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في دورة ٢٠١١-٢٠١٣ للتحسينات السنوية أربعة تعديلات على أربعة معايير، والتي تضمنت تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى. إن التعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ فعال بشكل فوري، وبالتالي، على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٤، ويوضح في أساس الاستنتاجات أن الشركة قد تختار تطبيق إما معيار حالي أو معيار جديد غير إلزامي بعد، ولكن يسمح بالتطبيق المبكر، شريطة أن يكون تطبيق المعيار بشكل مستمر طوال الفترات المعروضة في البيانات المالية الأولى التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركة. ليس للتعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ أي تأثير على المجموعة، بما أن المجموعة من معدي البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

٢,٤ القرارات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة قيام الإدارة باتخاذ القرارات والتقديرات والافتراضات التي لها تأثير على إدراج المبالغ لكل من الإيرادات والمصروفات، الموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاحات عن المطلوبات الطارئة في تاريخ التقارير المالية. وعلى الرغم من ذلك، إن الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات قد تؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في الفترات المستقبلية.

٢,٤ القرارات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

القرارات

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ القرارات التالية غير تلك المتعلقة بالتقديرات، والتي لها تأثير هام على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

ترتيبات خدمة الامتياز

دخلت بعض الشركات التابعة الأجنبية للمجموعة في اتفاقيات لشراء الطاقة مع متعهدين في البلدان التي تعمل فيها. قررت الإدارة أن ترتيبات خدمة الامتياز بناءً على لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم ١٢ - هي ترتيبات خدمة الامتياز 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 أبوظبي. تعتبر الإدارة أن هذه الاتفاقيات لا تقع ضمن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم (١٢) - ترتيبات خدمة الامتياز.

التزامات تأجير تشغيلية - الشركات التابعة كمؤجر

كما تم ذكره أعلاه، عقدت الشركات التابعة للمجموعة المحلية اتفاقية طويلة الأجل لشراء الطاقة والمياه. وبموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه تستلم الشركات التابعة دفعات مقابل توفير السعة المتاحة لإنتاج المياه والكهرباء سواء قام المتعهد (شركة مياه وكهرباء أبوظبي) باستخدام ذلك أم لا ("دفعات مقابل توفير السعة") ودفعات مقابل مصاريف الإنتاج المتغيرة ("دفعات مقابل الطاقة والمياه"). قامت طاقة والشركات التابعة المحلية باعتبار هذه الاتفاقية كاتفاقية إيجار وبناءً على البنود المتعاقد عليها، تعتبر الإدارة أن المجموعة تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع الرئيسية الناتجة عن امتلاك المحطات، ولذلك يتم اعتبار اتفاقية شراء الطاقة والمياه كإيجارات تشغيلية. عندما تكون هناك تعديلات على اتفاقيات شراء الطاقة والمياه، على سبيل المثال تمديد مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه، تقوم الإدارة بإعادة النظر إذا ما كانت المجموعة لا تزال تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع الرئيسية الناتجة عن امتلاك المحطات.

استرداد موجودات التتقيب والتقييم

يتم تقييم انخفاض قيمة موجودات التتقيب والتقييم عندما تشير الوقائع والظروف إلى أن قيمها الدفترية قد تتجاوز قيمها القابلة للاسترداد. لقد حددت المجموعة أن الوقائع والظروف تشير إلى أن القيمة القابلة للاسترداد لموجودات النفط والغاز - في أتروش سوف تتجاوز قيمها القابلة للاسترداد، حيث أن حقوق التتقيب لن تنتهي في المستقبل القريب، وقد تم التخطيط لمصاريف جديدة للتتقيب والتقييم وتم كذلك عمل ميزانية بها، وأدى النشاط حتى الآن إلى اكتشاف كميات نفط صالحة تجارياً وليس هناك بيانات كافية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يتم استرداد القيمة الدفترية لأصل التتقيب والتقييم بالكامل من التطوير الناجح أو البيع. قد تؤدي التغييرات في هذه الحقائق والتوقعات إلى اختبار الأصل وتكاليف لاحقة للانخفاض في القيمة التي تم إدراجها.

اتفاقيات شراء الطاقة والمياه

كما تم ذكره أعلاه، لا تأخذ الإدارة بعين الاعتبار اتفاقيات شراء الطاقة والمياه في الشركات التابعة المحلية على أنها ضمن نطاق متطلبات لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم ١٢ ترتيبات خدمات الامتياز. بحسب تقديرات الإدارة للأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للموجودات من خلال الامتلاك، إن المشتري لا يسيطر على أي قيمة متبقية جوهرية من الموجودات في نهاية فترة ترتيبات خدمة الامتياز من خلال التملك أو حق أو المنفعة غيرها. يتم تصنيف اتفاقيات شراء المياه والكهرباء على أنها عقود تشغيلية بناءً على تقديرات الإدارة التي تأخذ بعين الاعتبار أن المجموعة تحتفظ بجميع المخاطر الأساسية والمنافع الناتجة من امتلاك المحطات من خلال تقديرات الإدارة للأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات والتي يتم قياسها ومراجعتها سنوياً. يتم إدراج التغييرات في الأعمار الإنتاجية للموجودات بصورة مستقبلية على مدى الأعمار المتبقية للموجودات.

٢,٤ القرارات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

القرارات (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية - مؤشرات الانخفاض في القيمة
تحدد الإدارة في تاريخ البيانات المالية الموحدة فيما إذا كان هناك مؤشر يدل على الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالمنتجات والآلات والمعدات والموجودات الغير ملموسة أو الشهرة للمجموعة. وهناك مجموعة واسعة من العوامل الداخلية والخارجية التي تؤخذ في عين الاعتبار كجزء من عملية مراجعة المؤشرات.

محاسبة الاستحواذ

يتطلب من المجموعة عند القيام بأي استحواذ، اتخاذ قرارات لتحديد ما إذا كانت المعاملة أو الأحداث الأخرى تمثل استحواذ أعمال أو مجرد موجودات أو مجموعة موجودات والتي لا تشكل استحواذ أعمال. الاستنتاج ما إذا كانت الموجودات أو الأنشطة تشكل استحواذ أعمال أو لا قد تؤدي إلى اختلاف جوهري في النتائج المحاسبية.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى للتقديرات الغير مؤكدة في تاريخ البيانات المالية الموحدة، والتي لها مخاطر جوهريّة قد تتسبب في إجراء تعديلات مادية للمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة موضحة أدناه. استندت المجموعة عند تحديد الافتراضات والتقديرات على المعلومات المتوفرة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إن الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة لتغيرات في السوق أو الظروف التي قد تحدث وتكون خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

استحواذ لأعمال وشركات زميلة

تتطلب محاسبة استحواذ الأعمال أو شركة زميلة القيام بتقدير القيمة العادلة لغالبية الموجودات والمطلوبات التابعة للأعمال المستحوذ عليها. تتطلب عملية تقدير القيمة العادلة للموجودات المستحوذ والمطلوبات المفترضة استخدام افتراضات وتقديرات جوهريّة بما في ذلك الافتراضات فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية الداخلة والخارجة ومعدلات الخصم والعمر الإنتاجي للتراخيص وغيرها من الموجودات ومضاعفات السوق. تستخدم الإدارة جميع المعلومات المتاحة لتحديد القيمة العادلة. ويحق للمجموعة إذا لزم الأمر، تحديد القيمة العادلة المتعلقة بأنهاء عملية الاستحواذ حتى سنة واحدة من تاريخ انتهاء العمليات المحاسبية.

أساس الاحتياطات - موجودات النفط والغاز

يتم استهلاك ممتلكات إنتاج وتطوير النفط والغاز على أساس سعر صرف وحدة الإنتاج المعمول بها بناءً على الاحتياطات المؤكدة والمحتملة وتتضمن التكلفة التقديرية المستقبلية لتطوير واستخراج هذه الاحتياطات. يتم تحديد الاحتياطات المؤكدة والمحتملة باستخدام تقدير النفط في المكان وعوامل الاسترداد وأسعار النفط المستقبلية. يتم تقدير تكاليف التطوير المستقبلية بناءً على الافتراضات المتعلقة بعدد الآبار المطلوبة لإنتاج الاحتياطات التجارية، تكلفة هذه الآبار وما يرتبط بها من مرافق الإنتاج وغيرها من التكاليف الرأسمالية. يعتبر المستوى المقدر لاحتياطي النفط والغاز التجاري من العوامل الرئيسية في تحديد ما إذا كانت موجودات الإنتاج والتطوير للمجموعة قد انخفضت في القيمة.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير المبالغ الممكن تحصيلها من المدينون عندما تصبح إمكانية عدم تحصيل كامل المبلغ غير محتملة. أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية وبين المبالغ المتوقع تحصيلها سيتم إدراجه في بيان الدخل الموحد.

٢,٤ القرارات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم إدراج المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحصيلها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متضرراً، يتم تقدير صافي القيمة الممكن تحصيلها. ويتم القيام بهذا التقدير للمبالغ الجوهرية كل على حدة. وأما المبالغ الغير جوهرية، فيتم تقييمها بشكل إجمالي ويتم تكوين مخصص حسب نوع المخزون.

القيمة العادلة للأدوات المالية

حين لا يمكن تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد من الأسواق النشطة، يتم تحديد هذه القيمة بناءً على وسائل تقييم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المعطيات لهذه النماذج من الأسواق التي يمكن مراقبتها حيثما يكون ذلك ممكناً. عندما لا يكون ذلك ممكناً، يتم الاعتماد على درجة من التقديرات لتحديد القيمة العادلة. إن هذه التقديرات تتضمن معطيات عدة كمخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغييرات في الافتراضات حول هذه العوامل قد يؤثر على القيمة العادلة المعلنة للأدوات المالية.

يتم تقييم الالتزامات الطارئة، الناتجة من دمج الاعمال، بالقيمة العادلة عند تاريخ الاستحواذ كجزء من دمج الأعمال. عندما تستوفي الالتزامات الطارئة تعريف المطلوبات المالية، يتم لاحقاً إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد التقارير المالية. إن تحديد القيمة العادلة يعتمد على التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الرئيسية بالاعتبار إمكانية تحقيق الأداء المستهدف وعامل الخصم.

اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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 تحقيقها هي القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة المستخدمة لوحدات توليد النقد بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة التي أقرتها الإدارة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تقم المجموعة بالالتزام بها أو الاستثمارات المستقبلية الكبيرة التي من شأنها أن تعزز قاعدة الاصل لوحدة توليد النقد التي يتم اختبارها. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع لوحدات توليد النقد عامة بناءً على نماذج التدفقات النقدية المخصومة باستخدام المدخلات وافتراضات السوق. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر حساسية لافتراضات الأسعار وافتراضات سعر الصرف وسعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية. إن الافتراضات الرئيسية للمبالغ المستردة تم شرحها بشكل منفصل في الإيضاحات رقم (٧) و (١٦) للبيانات المالية الموحدة والمتعلقة بتكاليف الانخفاض في القيمة واختبار الانخفاض في القيمة.

تقدير احتياطي النفط والغاز

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

٢,٤ القرارات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص الإلغاء

يتم احتساب تكلفة الإلغاء من قبل المجموعة عند انتهاء العمر التشغيلي لمجموعة معينة من المنشآت والممتلكات. إن التكلفة النهائية للإلغاء أو قيمة الالتزامات المترتبة لإزالة الموجودات ليست مؤكدة وقد تختلف بناءً على عدة عوامل بما في ذلك التغيرات في المتطلبات القانونية ذات الصلة، وظهور تقنيات تنقيب جديدة أو خبرات جديدة في مواقع الإنتاج. ويمكن أيضاً تغيير التوقيت المتوقع للنفقات، على سبيل المثال يمكن تغيير الوقت المتوقع للنفقات استجابة للتغيرات في القوانين واللوائح أو تفسيراتها. ونتيجة لذلك قد تنتج تعديلات كبيرة على المخصصات المقررة التي من شأنها التأثير على النتائج المالية المستقبلية.

ضريبة الدخل

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

الالتزامات الطارئة

بحكم طبيعتها، فإن الالتزامات الطارئة تنتج عند حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي أو أكثر. إن تقييم الالتزامات ينطوي على قدر كبير من الأحكام والتقدير لنتائج الأحداث المستقبلية.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ، بحيث يتم احتساب تكلفة الشراء على أنها مجموع المبلغ المحول والمقيم حسب القيمة العادلة في تاريخ الشراء وأي حصة من حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة من صافي الموجودات التي يمكن قياسها. بالنسبة لتكاليف الشراء. المتكبدة يتم إدراجها كمصروفات ضمن المصاريف الإدارية.

عندما تقوم المجموعة باستحواذ أعمال، تقوم بتقييم الموجودات المالية والمطلوبات المالية المعنية لغرض التصنيف الملائم والتعيين بما يتوافق مع الشروط المتعاقد عليها، الأوضاع الاقتصادية والظروف ذات الصلة كما في تاريخ الشراء. يتضمن هذا فصل المشتقات المالية في العقود من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إذا تمت عملية دمج الأعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة المشتري السابقة في حقوق المساهمين للشركة المستحوذ عليها لا بد من إعادة تقييمها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وإدراجها في بيان الدخل الموحد.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم القياس المبدئي للشهرة بالتكلفة وهي الزيادة في إجمالي اعتبارات الشراء المحولة والقيمة المدرجة للحقوق الغير مسيطرة وأي حصص سابقة محتفظ بها، على صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المفترضة. في حال أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذة تتجاوز إجمالي اعتبارات الشراء المحولة، تقوم المجموعة بإعادة تقييم إذا كانت قد حددت بشكل صحيح كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المفترضة وتقوم بمراجعة الاجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي يجب إدراجها بتاريخ الاستحواذ. في حال بعد إعادة التقييم لا تزال القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي اعتبارات الشراء المحولة، يتم إدراج الفرق كربح في بيان الدخل الموحد.

بعد القياس المبدئي، يتم قياس الشهرة على أساس التكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض متراكمة. لأغراض اختبار الانخفاض، يتم توزيع الشهرة المشتراة في دمج الأعمال منذ تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد أو الوحدة المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عملية دمج الأعمال، بغض النظر إذا ما تم تحديد موجودات ومطلوبات الجهة المستحوذة لهذه الموجودات وتم تخصيصها لهذه الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزء من الوحدة المولدة للنقد أو مجموعة وحدات مولدة للنقد وجزء من العمليات ضمن الوحدة التي تم استبعادها، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة تدرج ضمن القيمة الحالية للعمليات عند تحديد الارباح والخسائر من استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف استناداً إلى القيم المستبعدة من العملية والجزء من الوحدة المولدة للنقد أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد المحتفظ بها، باستثناء عندما تعتقد المجموعة أن هناك طرق أفضل في إظهار الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، كالمشتقات والموجودات الغير مالية، بالقيمة العادلة بتاريخ كل بيانات مالية.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات المالية؛ أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للموجودات والمطلوبات.

يجب أن تتمكن المجموعة في الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة. يتم قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها مشاركي السوق لتسعير الموجودات أو المطلوبات بافتراض أن مشاركي السوق يسعوا للحصول على أفضل منفعة اقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات الغير مالية تأخذ بعين الاعتبار قدرة مشاركي السوق لتوليد منافع اقتصادية باستخدام الموجودات بأفضل وأعلى طرق الاستخدام أو عبر بيعه لمشارك آخر في السوق قد يستخدم الموجودات بأفضل وأعلى طرق الاستخدام.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

تقوم المجموعة باستخدام طرق التقييم المناسبة للظروف والتي توفر لها معلومات كافية متاحة لقياس القيمة العادلة، باستخدام أكثر للمدخلات التي يمكن ملاحظتها والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

جميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياس أو إدراج قيمتها العادلة في البيانات المالية تم تصنيفها ضمن تراتبية القيمة العادلة، الموضحة كما يلي بحسب أدنى مستويات المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة بشكل عام:

- المستوى الأول - الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المعطيات المؤثرة على القيم العادلة المسجلة ملحوظة، سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المعطيات المؤثرة على القيمة العادلة المسجلة غير ملحوظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية، على أساس متكرر، تحدد المجموعة في حال حدوث تحويلات بين المستويات ضمن التراتبية من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستويات المعطيات الهامة لتراتبية القيمة العادلة بشكل عام) كما في نهاية كل فترة إعداد تقارير مالية. لهدف الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد مستويات الموجودات والمطلوبات وفقاً لطبيعتها، خصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات ومستوى تراتبية القيمة العادلة كما تم توضيحه أعلاه.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف الغير متداول

تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول/ الغير متداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة
- توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية، أو
- النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو الاستخدام لتسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متدولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

- من المتوقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة
- وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية، أو
- عدم وجود حق اشتراطي لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ إعداد التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متدولة. يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متدولة.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل نقل المنافع الاقتصادية للمجموعة وعند إمكانية قياس مبالغ الإيرادات بدقة، بغض النظر عن توقيت الدفع. يتم احتساب الإيرادات بالقيمة العادلة بالمبالغ المستلمة أو المدينة، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المتعاقد عليها باستثناء ضرائب المبيعات والرسوم المماثلة الأخرى القابلة للتطبيق.

النفط والغاز

يتم إدراج الإيرادات من بيع النفط الخام والغاز الطبيعي عند تحويل المخاطر الهامة ومنافع الملكية والتي هي عند تحويل الملكية للمشتري. يحدث هذا بشكل عام عندما يتم نقل المنتج إلى سبل النقل كنافذة أو أنابيب التوصيل.

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 المشاركين حصتهم من إجمالي الإنتاج في كل فترة. يتم رفع أو خفض عدم التوازن الذي ينجم ما بين المستحقات المتراكمة والإنتاج المتراكم. يتم تقييم الخفض والرفع بناءً على قيمة السوق ويتم إدراجه من ضمن الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة على التوالي. يتم تعديل الحركات خلال الفترة المحاسبية من خلال تكلفة المبيعات مثل الاعتراف بإجمالي الربح على أساس استحقاقها.

مخزون الغاز

يتم إدراج الدخل من مخزون الغاز عند تقديم الخدمة وقبول الزبون لها.

إيرادات الطاقة والمياه والوقود

يتم إدراج أعمال المجموعة في حقل الطاقة والمياه كالاتي:

(i) في حال قيام المجموعة بتحديد أن اتفاقية الطاقة والمياه أو اتفاقية الطاقة تستوفي متطلبات عقود التمويل لترتيبات خدمات الامتياز، فإنه يتم تخصيص اعتبارات الشراء المدينة بالرجوع إلى القيم العادلة النسبية للخدمات المقدمة. يتم إدراج إيرادات الإنشاء بالتناسب مع نسبة الإنشاء المنجزة عندما يتم تقدير المخرجات النهائية بصورة مؤكدة ونسبها لمرحلة الإنجاز، يتم إدراج الإيرادات التشغيلية عندما يتم تقديم الخدمة ويتم إدراج الإيرادات التمويلية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي على الموجودات التمويلية.

(ii) في حال قيام المجموعة بتحديد أن اتفاقية الطاقة والمياه / اتفاقية الطاقة تتضمن عقود تشغيلية، فإنه يتم إدراج دفعات الإنتاج كإيرادات إيجارات عقود تشغيلية على أساس منظم تبعاً للمدى الذي يتوفر فيه الإنتاج للمشتري خلال السنة. يتم إدراج الدفعات التي لا يتم احتسابها ضمن دفعات الإنتاج (مثال إيرادات الوقود)، كإيرادات وفقاً للشروط المتعاقد عليها لاتفاقيات شراء المياه والكهرباء / اتفاقية شراء الكهرباء.

(iii) يتم إدراج مدفوعات المياه والطاقة كإيرادات عند تسليم المياه والطاقة المتعاقد عليها للمتعهدين.

(iv) تمثل إيرادات الوقود تعويضات مقدمة من قبل متعهدي شركات المياه والطاقة التابعة بقيمة مساوية لسعر السوق للوقود المستخدم في توليد الطاقة بحسب شروط عقود شراء الطاقة والمياه وعقود شراء الطاقة. يتم إدراج إيرادات الوقود عند استخدام الوقود في إنتاج الطاقة والمياه.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تعويضات الأضرار

يتم إدراج تعويضات الأضرار المتعلقة بخسائر الإيرادات الناتجة عن التشغيل المتأخر ضمن الإيرادات بصافي قيمة تعويضات الأضرار المستحقة إلى المشتري عندما ينشأ الحق في استلام هذه التعويضات.

إيرادات الفوائد

يتم إدراج إيرادات الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. إن معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يخصم تماماً المدفوعات والمقبوضات المستقبلية المقدرة على مدى العمر المقدر للأداة المالية أو لفترة أقصر، كما هو مناسب، لصافي القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية.

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية للفترة المالية الحالية والسابقة بالقيمة المتوقعة استردادها أو دفعها للجهات الضريبية. إن معدلات وقوانين الضرائب المستخدمة في حساب القيمة هي تلك السائدة أو المحتملة عند تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة، في الدول التي تعمل وتنتج المجموعة فيها دخلاً خاضعاً للضريبة.

تدرج الضرائب المتعلقة ببند مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين وليس في بيان الدخل الموحد.

تقوم الإدارة بتقييم المراكز المعتمدة من العائدات الضريبة بشكل دوري وفقاً للحالات التي تخضع فيها قوانين الضريبة المطبقة لتفسيرات وتقوم بتكوين مخصص حيثما ينطبق.

ضريبة الدخل المؤجلة

يتم إجراء مخصص ضريبة الدخل المؤجل باستخدام طريقة المطلوبات على جميع الفروقات المؤقتة بين الأساس الضريبي للقيم المدرجة للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة لأغراض المحاسبة المالية في تاريخ البيانات المالية. يتم إدراج جميع مطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع اختلافات الفروقات الضريبية المؤقتة ما عدى الحالات الآتية:

- عندما تنشأ ضريبة الدخل المؤجلة عند القيد المبدئي للشهرة أو من أحد موجودات أو مطلوبات المعاملات التي لا تدرج تحت دمج الأعمال، وعندما لا تؤثر عند تاريخ المعاملة على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الضريبية؛ و
- فيما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة، الشركات الزميلة، والحصص في شركات الائتلاف وحينما يكون بالإمكان التحكم في زمن عكس الفروقات المؤقتة وعند توقع عدم إمكانية عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل القريب.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

ضريبة الدخل المؤجلة (تتمة)

يتم إدراج موجودات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، والقيمة المدرجة للضرائب الغير مستخدمة والخسائر الضريبية الغير مستخدمة. يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة في حدود توفر الربح الخاضع للضريبة، ومقابل استخدام الفروقات القابلة للاستقطاع وموجودات الضريبة المنقولة غير المستخدمة والخسائر الضريبية التي يمكن استخدامها باستثناء:

- عندما تتعلق موجودات الضرائب المؤجلة بالفروقات المؤقتة الناتجة من القيد المبدئي لموجودات أو مطلوبات المعاملات التي لا تندرج تحت دمج أعمال وعندما لا تؤثر عند تاريخ المعاملة على الربح المحاسبي أو الربح الضريبي؛ و

- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للحسم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في شركات الائتلاف، يتم إدراج موجودات الضرائب المؤجلة في حدود إمكانية عكس الاختلافات المؤقتة في المستقبل القريب لحد توفر الربح الخاضع للضريبة مقابل استخدام الفروقات.

يتم مراجعة القيمة الحالية لموجودات الضرائب المؤجلة في تاريخ البيانات المالية الموحدة كما يتم تخفيضها للحد الذي يكون فيه ليس من المحتمل بأن يتوفر ربح ضريبي كاف لاستخدام موجودات الضريبة المؤجلة الكلي أو الجزئي. يتم إعادة تقييم موجودات الضرائب المؤجلة الغير مدرجة بتاريخ كل إعداد تقارير مالية ويتم إدراجها في حدود إمكانية سماح الربح الخاضع للضريبة المستقبلي باسترداد موجودات ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة بمعدلات الضرائب المتوقعة للتطبيق للسنة التي يتم فيها تحصيل الموجودات أو تسوية المطلوبات، استناداً إلى معدلات الضريبة (وقانون الضرائب) الحالية أو المحتملة بتاريخ البيانات المالية الموحدة.

إن الضرائب المؤجلة المتعلقة بالبند المدرجة خارج الأرباح والخسائر يتم إدراجها خارج الأرباح والخسائر. يتم إدراج الضرائب المؤجلة بحسب المعاملات الحاصلة إما ضمن الدخل الشامل الآخر أو حقوق المساهمين.

يتم تسوية موجودات الضرائب المؤجلة ومطلوبات الضرائب المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني قائم لتسوية موجودات الضرائب المتداولة مقابل مطلوبات دخل الضرائب المتداولة، والضرائب المؤجلة المتعلقة بنفس الجهة الخاضعة للضريبة لنفس هيئة الضرائب.

تحويل العملات الأجنبية

إن عملة التداول هي العملة الرئيسية في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها الشركة. تقوم كل شركة في المجموعة بتحديد عملتها المتداولة ويتم قياس البنود المتضمنة في البيانات المالية الموحدة لكل شركة باستخدام تلك العملة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشرة وقررت تدوير الأرباح والخسائر الناتجة من عملية التوحيد في بيان الأرباح والخسائر.

(i) العمليات والأرصدة

يتم إدراج المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل شركات المجموعة مبدئياً بسعر الصرف السائد عند تاريخ المعاملة.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة الرئيسية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية الموحدة.

يتم تحويل جميع الفروقات إلى بيان الدخل الموحد باستثناء البنود النقدية التي تقدم حماية فعالة مقابل صافي الاستثمار في عملية أجنبية. تدرج هذه الفروقات ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى أن يتم استبعاد صافي الاستثمار، وعندها تدرج في بيان الدخل الموحد. يتم معاملة تكاليف الضرائب والنقد المتعلق بفروقات التحويل على السلفيات ويتم تسجيلها ضمن الدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام معدلات تحويل تقريبية عند تاريخ المعاملات المبدئي. يتم تحويل البنود غير النقدية والدرجة بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية باستخدام معدلات التحويل التقريبية عند تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج الربح والخسارة الناتجة من عمليات إعادة التحويل للبنود الغير النقدية بصورة مماثلة للربح والخسارة الناتجة من التغير في القيمة العادلة لهذا البند (يتم إدراج فروقات التحويل والربح والخسارة الناتجة عن القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر أو ضمن الربح والخسارة على التوالي).

(ii) شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات الخاصة بالعمليات الأجنبية التابعة إلى الدرهم الإماراتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الإصدار، ويتم تحويل المبالغ في بيان الدخل الموحد باستخدام متوسط سعر الصرف المرجح خلال العام. يتم إدراج جميع فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة من تحويل العمليات الخارجية ضمن الدخل الشامل الآخر الموحد. عند استبعاد العملية الأجنبية، فإنه يتم إدراج المبلغ المتراكم المؤجل والمدرج ضمن حقوق المساهمين المتعلق بذات العملية الأجنبية في بيان الدخل الموحد.

يتم معاملة أي شهرة ناتجة من شراء العمليات الأجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة لقيم الموجودات والمطلوبات المدرجة الناتجة من الشراء كموجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية ويتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة عند تاريخ البيانات المالية.

حصاص في شركات زميلة وشركات ائتلاف

إن الشركة الزميلة هي شركة يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. إن التأثير الجوهري هو المقدرة على المساهمة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية للجهة المستثمر فيها، ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات. إن شركة الائتلاف هي نوع من أنواع الاتفاقيات الثنائية حيث يكون للأطراف بموجبها حقوق لصافي موجودات اتفاقية الائتلاف. إن السيطرة المشتركة هي اتفاقيات تعاقدية لمشاركة السيطرة لاتفاقية ما والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الصلة موافقة جماعية للأطراف التي تتشارك السيطرة. إن الاعتبارات التي يتم اتخاذها عند تحديد النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة أو شركات الائتلاف في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية باستثناء عند تصنيف الاستثمار، أو جزء من الاستثمار، كمحتفظ به للبيع، وفي تلك الحالة يتم احتسابه وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

حوص في شركات زميلة وشركات ائتلاف (تتمة)

يتم احتساب الاستثمار في شركة تابعة أو شركة ائتلاف باستخدام طريقة حقوق الملكية منذ التاريخ الذي تصبح فيه الجهة المستثمر فيها شركة زميلة أو شركة ائتلاف. عند الاستحواذ على استثمار في شركة زميلة أو شركة ائتلاف. يتم إدراج أي زيادة في التكلفة على حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات القابلة للتحديد للجهة المستثمر فيها كشهرة والتي تم إدراجها ضمن القيمة المدرجة للاستثمار. يتم إدراج أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد على تكلفة الاستثمار، بعد إعادة القياس مباشرة في بيان الدخل الموحد في الفترة التي تم فيها الاستحواذ على الاستثمار. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة ائتلاف مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإدراج التغييرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو شركة ائتلاف منذ تاريخ الشراء. يعكس الدخل الموحد حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة التابعة أو شركة ائتلاف. عندما تتجاوز حصة المجموعة خسائر الشركة الزميلة أو شركة ائتلاف حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة أو شركة ائتلاف (والتي تشمل أي حصص طويلة الأجل والتي، في جوهرها، تشكل جزء من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو شركة ائتلاف) تقوم المجموعة بوقف إدراج حصتها من الخسائر الإضافية. يتم إدراج خسائر إضافية فقط لمدى تكبد المجموعة للالتزامات القانونية أو استنتاجية أو إجراء مدفوعات بالنيابة عن الشركة التابعة أو شركة ائتلاف. عندما يكون هنالك تغيير تم إدراجه مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الزميلة أو شركة ائتلاف، تقوم المجموعة بإدراج حصتها من أي تغييرات والإفصاح عن ذلك، كما هو مناسب، في بيان التغييرات في حقوق المساهمين، يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو شركة ائتلاف لمدى حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو شركة ائتلاف.

يتم إدراج إجمالي حصة المجموعة من أرباح أو خسائر شركة تابعة أو شركة زميلة أو شركة ائتلاف ضمن بيان الدخل الموحد. تعود هذه الأرباح لحاملي حقوق المساهمين في شركة ائتلاف وعليه تعتبر أرباح ما بعد الضريبة وحقوق ملكية غير مسيطرة في الشركات التابعة لشركة ائتلاف.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو شركة ائتلاف لنفس السنة المالية للمجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة فيما إذا كان من الضروري إدراج خسائر انخفاض في القيمة إضافية لاستثمارها في الشركة الزميلة أو الشركة التابعة. تحدد المجموعة، عند تاريخ كل تقارير مالية، إذا كان هناك أي دليل موضوعي يشير إلى انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو الشركة التابعة. في حال وجود مثل هذا الدليل تقوم المجموعة باحتساب قيمة الانخفاض كالفارق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو شركة ائتلاف والقيمة الدفترية، ومن ثم تقوم بإدراج الخسارة في بيان الدخل الموحد.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ توقف الاستثمار من أن يكون شركة زميلة أو شركة ائتلاف، أو عند تصنيف الاستثمار كمحتفظ به للبيع. عندما تحتفظ المجموعة بحصة شركة زميلة أو تابعة سابقة والاحتفاظ بالأصل كأصل مالي، تقوم المجموعة بقياس وإدراج الاستثمار المحتفظ به بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة المدرجة للشركة الزميلة أو شركة ائتلاف عند خسارة النفوذ الجوهري أو السيطرة الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في الأرباح والخسائر. تستمر المجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية عندما يصبح الاستثمار في شركة تابعة استثمار في شركة ائتلاف أو استثمار في شركة ائتلاف شركة زميلة. لا توجد إعادة قياس للقيمة العادلة عند حدوث هذه التغييرات في حصص الملكية.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

حوص في عمليات مشتركة

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

عندما تقوم المجموعة بأنشطة ضمن عملية ثنائية، تقوم المجموعة كمشغل مشترك بإدراج فيما يتعلق بحصتها من العملية المشتركة:

- موجوداتها، ويشمل ذلك حصتها من أي موجودات محتفظ بها بشكل مشترك
- مطلوباتها، ويشمل ذلك حصتها من أي مطلوبات تم تكبدها بشكل مشترك
- إيرادات من مبيعات حصتها من المخرجات الناتجة من العمليات المشتركة
- حصتها من الإيرادات من مبيعات المخرجات الناتجة من العمليات المشتركة
- مصاريفها، ويشمل ذلك حصتها من المصاريف المتكبدة بشكل مشترك

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

شركات ائتلاف النفط والغاز

بعض أنشطة المجموعة في قطاع النفط والغاز تجري من خلال عمليات مشتركة حيث يكون للمتعاقدین مصلحة مباشرة ومشتركة في موجودات المشروع. تقوم المجموعة باحتساب حصتها من الشركة ذات السيطرة المشتركة وأي التزامات تكبدها وحصتها من المطلوبات المشتركة التي تكبدها مع مشاريع أخرى، والدخل من بيع أو استخدام حصتها من الإنتاج في المشاريع المشتركة، فضلاً عن حصتها من النفقات التي تكبدها في المشروع المشترك، وتتحمل أية نفقات تتعلق بحصتها في شركة الائتلاف.

الإيجارات

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية عبارة عن إيجار أو تتضمن علاقة إيجار يعتمد على بنود الاتفاقية عند تاريخ البدء بها وأما إذا كان الإيفاء بالاتفاقية يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة، حتى لو لم يكن هذا الحق محدداً بشكل واضح في الاتفاقية.

المجموعة كمستأجر

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنتقل إلى المجموعة جميع المخاطر والفوائد المتعلقة بملكية الموجودات المستأجرة عند بداية فترة الإيجار بالقيمة العادلة للموجودات المستأجرة، أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أيهما أقل. يتم تقسيم دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل وتخفيض قيمة مطلوبات الإيجار للوصول إلى معدل فائدة ثابتة على الرصيد المتبقي للمطلوبات. يتم إظهار تكاليف التمويل في بيان الدخل الموحد. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات. في حال عدم وجود تأكيدات منطقية بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية العقد، فإنه يتم استهلاك الموجودات على العمر الافتراضي للموجودات أو عمر عقد الإيجار، أيهما أقصر.

يتم إدراج دفعات العقود التشغيلية كمصاريف في بيان الدخل الموحد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيجارات (تتمة)

المجموعة كمؤجر - الإيجارات التشغيلية

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

المجموعة كمؤجر - الإيجارات التمويلية

يتم تصنيف العقود التي تنقل للمخاطر والفوائد المتعلقة بملكية الموجودات كإيجارات تمويلية. يتم إدراج القيم المستحقة من المستأجر كإيجارات بقيمة صافي الاستثمار في بيان المركز المالي كموجودات مالية (إيجارات تمويلية مدينة) وذلك بعد احتساب مخصص الديون المدومة ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

الموجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير ملموسة المتحصل عليها بشكل منفصل عند الإدراج المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير ملموسة المشتراة من دمج الأعمال هي قيمها العادلة عند تاريخ الشراء. بعد القيد المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير ملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير ملموسة المتولدة داخلياً، ما عدا تكاليف التطوير المرسملة، ويتم عكس النفقات خلال السنة في بيان الدخل الموحد في السنة التي تم تكبد النفقات فيها.

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

اتفاقية الإمداد	١٤ سنة
حقوق التوصيل	٣٤ - ٤٠ سنة
برامج كمبيوتر	٣ سنوات

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات الغير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد عند نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو أنماط الاستخدام المتوقعة للفوائد الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في الأصل عبر تغيير فترة أو طريقة الإطفاء بما هو مناسب ويتم معاملتها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. ويتم إدراج نفقات الإطفاء على الموجودات الغير ملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل الموحد في فئة النفقات وفقاً لوظيفة الموجودات الغير ملموسة. يتم تقييم الموجودات الغير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة للانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات تفيد بإمكانية انخفاض قيمة الأصل الغير ملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات المالية ذات الأعمار الإنتاجية الغير محددة، ولكن يتم اختبارها للانخفاض في القيمة سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. يتم مراجعة تقييم العمر الإنتاجي الغير محدد سنوياً لتحديد امكانية استمرار دعم العمر الإنتاجي الغير محدد. في حال عدم امكانية ذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس ترقبي.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصل الغير مالي كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل ويتم إدراجها في بيان الدخل الموحد عند استبعاد الأصل.

تم شرح السياسات المحاسبية المتعلقة بنفقات الموجودات الغير ملموسة الناتجة من نفقات استكشاف وتقييم النفط والغاز تحت نفقات استكشاف وتقييم وتطوير النفط والغاز الطبيعي.

تكاليف استكشاف وتقييم وتطوير النفط والغاز الطبيعي

تكاليف الاستكشاف والتقييم - المرسمة

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

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

تكاليف التطوير

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

الممتلكات والآلات والمعدات

الممتلكات والآلات والمعدات - عام

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، في حال وجدت. عندما يتوجب استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات تقوم المجموعة بإدراج هذه الأجزاء كموجودات فردية بعمر إنتاجي وطريقة استهلاك محددة، وبالمثل فإنه عندما يتم إجراء فحص رئيسي، فإنه يتم إدراج تكلفتها في القيم المدرجة للآلات والمعدات كبديل في حالة الوفاء بمتطلبات الإدراج. في حين تدرج جميع تكاليف الصيانة والتصليح اليومية في بيان الدخل عند تكبدها. إن التزامات الإغلاق المبدئية للأصل بعد استخدامه يتم إدراجها ضمن تكلفة الأصل إذا تم تحقق معايير الإدراج. يتم إدراج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لإزالة الأصل عند نهاية العمر الإنتاجي ضمن تكلفة الأصل إذا تم تحقق معايير الإدراج.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات - عام (تتمة)

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات (فيما عدا ممتلكات النفط والغاز) كما يلي:

المباني، والممتلكات، والآلات والمعدات ٢٠ - ٤٠ سنة

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها حيثما هو مناسب عند نهاية تاريخ البيانات المالية.

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

يتم شطب بنود 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 بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم فيها استبعاد الموجودات (ويتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد وقيمة الموجودات الدفترية).

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 خسائر الانخفاض الذي تم إدراجها سابقاً والمعكوسة في حال وجدت). إن التكلفة المبدئية للأصل تتضمن مبلغ الشراء وتكلفة البناء، وأي تكلفة متعلقة مباشرة بتجهيز الأصل ووضعه قيد العمل، والتقديرات المبدئية لالتزامات الإزالة وإن مبلغ الشراء أو البناء هي القيمة الإجمالية المدفوعة والقيمة العادلة لأي اعتبارات أخرى للاستحواذ على الأصل.

يتم استهلاك ممتلكات النفط والغاز على أساس وحدة الإنتاج على فترة الاحتياطيات المثبتة والمحتملة للحقل. تأخذ نسبة وحدة الإنتاج لاستهلاك تكاليف التطوير بعين الاعتبار الإنفاق على الممتلكات مع تقدير نفقات مستقبلية مقدرة. في حين أن استهلاك موجودات النفط والغاز لا يبدأ إلا بعد بدء هذه الممتلكات بالإنتاج.

الممتلكات والآلات والمعدات - أعمال الصيانة والإصلاح الرئيسية

إن الاتفاق الرئيسي على أعمال الصيانة والإصلاح يتضمن تكلفة استبدال الأصل أو أجزاء منه وتكاليف التفتيش وتكاليف الإصلاح الأساسية. ويتم رسملة الإنفاق عندما يكون الأصل أو جزء منه قد تم استهلاكه على حدة وتم شطبه بالاستبدال وتكون المنافع المستقبلية التجارية المحتملة تتبع المجموعة. وعندما يكون جزء من الأصل لا يعتبر عنصراً على حده، يتم اعتماد قيمة الاستبدال لتقدير القيمة الدفترية للأصل المستبدل (أو جزء من الأصل) التي يتم شطبها فوراً. يتم رسملة تكاليف التفتيش المتعلقة بأعمال الصيانة الرئيسية عندما يتم توافر عناصر الإبراج ويتم استهلاكها خلال الفترة إلى موعد التفتيش المقبل. يتم إنفاق الخدمات وتكاليف التصليح اليومية عند تكبدها فيها.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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 البيانات المالية. 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.

المنح الحكومية

يتم إدراج المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد منطقي باستلام هذه المنحة والالتزام بجميع الشروط المرتبطة بها. عندما تتعلق المنحة بأحد بنود المصروفات يتم الاعتراف بها كدخل على مدى الفترة اللازمة لمطابقة المنحة مع التكاليف المخطط تعويضها في حين تدرج المنحة المتعلقة بالأصل كتخفيض للقيمة الدفترية الخاصة بالأصل.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء وبناء وإنتاج أي أصل والذي يحتاج لبعض الوقت لإعداده ولا استخدامه أو بيعه ضمن تكلفة الأصل. في حين أن كل التكاليف المتبقية يتم إدراجها كمصروف في السنة التي يتم تكبدها فيها. تتضمن تكاليف الاقتراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتحملها المجموعة خلال عملية اقتراض الأموال.

الأتعاب المبدئية لقطع الغيار

يتم رسملة واطفاء المبالغ المدفوعة مقابل قطع الغيار المبدئية التي يتم تقديمها بموجب عقد صيانة طويل الأجل بناء على ساعات العمل المقدرة لمعدات توليد الطاقة المرتبطة بها.

الموجودات الغير متداولة والمجموعات المستبعدة المحتفظ بها للبيع

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات الغير متداولة والمجموعات المستبعدة كمحتفظ بها للبيع في حال أن قيمها المدرجة سيتم استردادها بشكل أساسي من البيع بدلاً من مواصلة الاستخدام. تقاس الموجودات الغير متداولة والمجموعات المستبعدة التي تم تصنيفها كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة إيهما أقل ناقص تكاليف البيع عندما يتم استرداد القيمة الدفترية الأصلية من خلال معاملات البيع بدلاً من مواصلة الاستخدام.

يتم استيفاء شروط التصنيف المحتفظ بها للبيع فقط في حال وجود إمكانية عالية لحدوث عملية البيع وتوفير الموجودات والمجموعات المستبعدة للبيع الفوري وفي وضعها الحالي. إن الإجراءات المطلوبة لإكمال عملية البيع يجب أن تشير إلى عدم إمكانية إجراء تعديلات جوهرية على عملية البيع أو سحب عملية البيع. يجب على الإدارة الالتزام بعملية البيع خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف. لا يتم استهلاك أو اطفاء الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات الغير ملموسة عند التصنيف كمحتفظ به للبيع. يتم عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في بيان المركز المالي.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم في تاريخ كل إصدار لتحديد عما إذا كانت هناك أي مؤشرات تفيد بانخفاض قيمة أي من الموجودات. وفي حالة ظهور هذه المؤشرات، أو في حال الحاجة لإجراء اختبار انخفاض للموجودات تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد. إن قيمة الموجودات القابلة للاسترداد هي قيمة الموجودات أو القيمة العادلة للوحدات المولدة للنقد ناقصا التكلفة للاستبعاد والقيمة المستخدمة يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لموجودات فردية إلا في حالة عدم توليد الموجودات لتدفقات نقدية مستقلة عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. حيث تكون القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المولدة للنقد أعلى من القيمة القابلة للاسترداد فإن يتم تخفيض هذه الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

عند تقييم القيمة المستخدمة، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوصول لقيمتها الحالية باستخدام معدلات خصم ما قبل الضريبة والتي تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، 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 النماذج لمضاعفات التقييم وتقييم أسعار الأسهم للشركات المدرجة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة. يتم إدراج خسائر الانخفاض المتعلقة بالعمليات المستمرة في بيان الدخل الموحد في فئات النفقات المتناسبة مع وظائف الموجودات المنخفضة.

للموجودات فيما عدا الشهرة يتم تقييمها في تاريخ الإصدار، لتحديد ما إذا كان هناك مؤشرات تشير بأن خسائر الانخفاض المدرجة سابقاً قد انتهت أو انخفضت. وفي حال وجود هذه المؤشرات، فإن المجموعة تقوم بتقدير المبالغ الممكن استردادها من الموجودات أو الوحدات المولدة للنقد. يتم عكس الانخفاض المدرج سابقاً فقط عند إجراء تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ آخر إدراج لخسائر الانخفاض. ويشترط لعكس القيد أن لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد أو صافي القيمة الدفترية ناقصاً الاستهلاك إذا لم تدرج خسائر انخفاض الموجودات في سنوات سابقة. ويتم إدراج هذا العكس في بيان الدخل الموحد.

يتم تطبيق الفئات التالية في تقييم انخفاض بعض الموجودات:

الشهرة

يتم اختبار انخفاض الشهرة سنوياً عند تاريخ الإصدار وأيضاً في الحالات التي تشير إلى انخفاض القيمة المدرجة. يتم تحديد الانخفاض في القيمة للشهرة عبر تقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد أو لمجموعة الوحدات المولدة للنقد التي ترتبط بها الشهرة. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أو لمجموعة الوحدات المولدة للنقد أقل من قيمها المدرجة. ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في فترات مستقبلية. عند الاقتضاء ولغرض اختبار انخفاض الشهرة، تتم معاملة أي مطلوبات ضريبية مؤجلة مدرجة عند تاريخ الشراء أدت إلى تكوين الشهرة، وما زالت موجودة بتاريخ الإصدار وفقاً لتقديرات الإدارة كجزء من الوحدة المولدة للنقد أو لمجموعة الوحدات المولدة للنقد ذات الصلة.

تكاليف الاستكشاف والتقييم

يتم مراجعة الانخفاض إذا أشارت الوقائع والظروف إلى تجاوز القيمة الدفترية المتعلقة بموجودات الاستكشاف والتقييم قيمتها القابلة للاسترداد. ولغرض اختبار انخفاض موجودات الاستكشاف والتقييم، يتم تحديد الوحدات المولدة للنقد في مجموعات على مستوى قطاع الأعمال. يتضمن اختبار الانخفاض في مرحلة الاستكشاف والتقييم جميع جميع موجودات الاستكشاف والتقييم ضمن القطاع ذات الصلة لموجودات التطوير والانتاج التي تنتمي إلى نفس القطاع. يتم مقارنة القيمة الدفترية للقطاع المجمع بقيمة القابلة للاسترداد وتشطب أي خسارة انخفاض ناتجة في قيمة موجودات الاستكشاف والتقييم ويتم إدراجها في بيان الدخل. وتحدد القيمة القابلة للاسترداد للقطاع بمقدار القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها عند الاستخدام أيهما أعلى.

المخزون

يتم تقييم مخزون النفط لغرض تشغيل محطات توليد الطاقة بسعر التكلفة على أساس معدل المتوسط المرجح أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تمثل التكاليف جميع المصاريف المتكبدة على كل بند حتى وصوله إلى موقعه أو وضعه الحالي. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع التقديري ضمن نطاق الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف الضرورية المقدرة لإجراء البيع. مخزون النفط والمنتجات النفطية من عمليات النفط والغاز للمجموعة والموجودة في خزانات في منشآت التخزين حتى بيعها تقدر بالقيمة السوقية.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

خدمات الامتياز

تقوم المجموعة باحتساب ترتيبات خدمة الامتياز تبعاً للجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم ١٢ عند استيفاء الشروط الآتية:

- يقوم المانح (المؤسسة الحكومية عادة) بالرقابة وتنظيم 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 مادية متبقية في البنية التحتية في نهاية مدة هذا الترتيب.

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

- يتم تطبيق "نموذج الموجودات غير الملموسة" عندما يقع على المستخدمين المسؤولية الرئيسية لدفع تكاليف خدمات الامتياز.
- يتم تطبيق "نموذج الموجودات المالية" عندما تقع على المانح المسؤولية الرئيسية لدفع تكاليف خدمات الامتياز.

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

وفقاً لهذه المبادئ:

- لا يتم إدراج البنية التحتية التي تمنح للمشغل حق الامتياز من المانح دون مقابل في بيان المركز المالي الموحد.
- يتم احتساب نفقات البدء الرأسمالية كالتالي:

- تبعاً لنموذج الموجودات غير الملموسة، تمثل القيمة العادلة للبناء وغيرها من أعمال البنية التحتية تكلفة الموجودات غير الملموسة وينبغي الاعتراف بها عند بناء البنية التحتية شرط أن يولد هذا العمل فوائد اقتصادية في المستقبل.
- تبعاً لنموذج الموجودات المالية، يتم إدراج المبلغ المستحق من المانح في وقت بناء البنية التحتية، وبالقيمة العادلة للبناء والأعمال المنفذة الأخرى.
- عندما يكون على المانح التزامات سداد جزء من الاستثمار فقط، فإنه يتم إدراج تكلفة المبالغ المضمونة من المانح ضمن المدينون، ويتم إدراج الرصيد في الموجودات غير الملموسة.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح شركة من المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى استحواذ أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، كما هو مناسب، عند الإدراج المبدئي. يتم إدراج تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على الفور في الأرباح أو الخسائر.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي القيمة في بيان المركز المالي الموحد إذا، فقط إذا، كان هناك حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المدرجة وتوجد نية للتسوية على أساس الصافي، أو لإدراج الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الموجودات المالية

يتم إدراج واستبعاد جميع المشتريات أو المبيعات بالطريقة المعتادة للموجودات المالية على أساس تاريخ التجارة. إن المشتريات أو المبيعات بالطريقة المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية محددة حسب النظام أو العرف في السوق.

يتم قياس جميع الموجودات المالية المدرجة في وقت لاحق بالإجمالي إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة ناقصاً خسارة انخفاض القيمة (باستثناء استثمارات الدين التي يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإدراج المبدئي):

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج تجاري يهدف للاحتفاظ بالموجودات بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية بتواريخ محددة تكون دفعات للأصل وفوائد عن المبلغ الرئيسي القائم.

يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد خلال الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم المدفوعات النقدية المستقبلية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط والخصومات الأخرى) على مدى العمر المتوقع لأداة الدين، أو، عند اللزوم، بفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبدئي.

يتم إدراج الدخل على أساس طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج إيرادات الفوائد في الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الموحد.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الإدراج المبدئي، يمكن للمجموعة أن تقوم بعمل اختيار غير قابل للتغيير (على أساس كل أداة على حدة) لتعيين الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح التعيين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في أدوات حقوق الملكية محتفظ به للمتاجرة.

يتم الاحتفاظ بأصل مالي للمتاجرة إذا:

- تم شراؤه أساساً لغرض بيعه في المدى القريب؛ أو
- كان عند الإدراج المبدئي جزء من محفظة أدوات مالية معينة تديرها المجموعة معاً؛ و
- لديه أدلة على وجود نموذج فعلي لجني الأرباح على المدى القصير؛ أو
- كان مشتق غير مصنف وفعال كأداة حماية أو ضمان مالي.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات. لاحقاً، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الآخر وفي التغيرات المتراكمة بالقيمة العادلة المتعلقة بالاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الأرباح والخسائر عند استبعاد الاستثمارات.

لقد قامت المجموعة بتعيين جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، ما لم تقم المجموعة بتعيين الاستثمار الذي لا يحتفظ به للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الإدراج المبدئي (انظر أعلاه). يتم قياس أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة (انظر أعلاه) بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. وبالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المطفأة ولكن يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. قد يتم تعيين أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عند الإدراج المبدئي إذا كان هذا التعيين يلغي أو يقلل بشكل ملحوظ من المعاملة الغير الملائمة التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الموجودات أو المطلوبات أو إدراج الأرباح أو الخسائر المنسوبة لها على أسس مختلفة. لم تقم المجموعة بتعيين أي أداة دين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بعملة أجنبية بالعملة الأجنبية ويتم تحويلها حسب سعر الصرف السائد في نهاية كل فترة تقارير مالية. يشكل بند صرف العملات الأجنبية جزءاً من أرباح أو خسائر قيمته العادلة. لذلك،

- بالنسبة للموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، يتم إدراج بند صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر؛ و
- بالنسبة للموجودات المالية التي تم تعيينها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إدراج أي بند صرف عملات أجنبية في الدخل الشامل الآخر.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة للانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقارير مالية. تعتبر الموجودات المالية منخفضة القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي، نتيجة حدث أو مجموعة أحداث وقعت بعد الإدراج المبدئي للموجودات المالية، ولها تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل.

قد يشمل الدليل الموضوعي:

- صعوبات مالية جوهرية للمصدر أو الطرف المقابل؛ أو
- مخالفة العقد، مثل التعثر أو التأخر في دفعات الفائدة أو الدفعات الأساسية؛ أو
- من المحتمل أن يدخل المقترض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية؛ أو
- اختفاء سوق نشط لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، يتم تقييم الموجودات التي تم تقييمها كغير منخفضة القيمة بشكل فردي كذلك للانخفاض في القيمة على أساس جماعي. يمكن أن يشمل الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة على خبرة المجموعة السابقة في تحصيل الدفعات والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة بعد متوسط فترة الائتمان، فضلاً عن التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي ترتبط بالتعثر في سداد الذمم المدينة.

إن قيمة خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة هي الفرق بين قيمة الأصل الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية التي تعكس مبالغ الضمانات المخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل المالي. يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة لجميع الموجودات المالية باستثناء الذمم المدينة بحيث يتم خفض القيم الدفترية من خلال استخدام حساب المخصص. عندما تعتبر الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل حساب المخصص. يتم تحميل الاسترداد اللاحق للمبالغ التي تم شطبها سابقاً مقابل حساب المخصص. يتم إدراج التغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص في الأرباح والخسائر. إذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق وكان الانخفاض مرتبطاً إلى حد ما بحدث وقع بعد إدراج الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها سابقاً من خلال الأرباح والخسائر إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للاستثمار، في تاريخ عكس الانخفاض في القيمة، ما ستكون عليه تكلفة الإطفاء ما لم يتم إدراجها.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من هذا الأصل أو عندما يتم تحويل الموجودات المالية وكافة مخاطر ومكافآت ملكية الأصل إلى شركة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإدراج حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي المحول، فإن المجموعة تستمر في إدراج الأصل المالي وأيضاً إدراج قرض مضمون مقابل المتحصلات المستلمة.

عند استبعاد الأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي الاعتبارات المستلمة أو الذي سيتم استلامها في الأرباح والخسائر.

عند استبعاد الأصل المالي المصنف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي تراكمت سابقاً على التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة المتعلقة بالاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح والخسائر ولكن يتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح المحتجزة.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق الملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل شركة من مجموعة إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الاتفاقيات التعاقدية وتعريف المطلوبات المالية وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

أداة الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات شركة بعد خصم جميع مطلوباتها. يتم إدراج أدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمتحصلات المستلمة، صافي تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم إدراج وخصم إعادة شراء أدوات حقوق ملكية الشركة مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إدراج أرباح أو خسائر ناتجة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق ملكية الشركة.

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ومع ذلك، لا يتم قياس المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد أو عندما يتم تطبيق طريقة المشاركة المستمرة وصدور عقود الضمان المالية من قبل المجموعة أو صدور التزامات من قبل المجموعة لتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من أسعار السوق وفقاً للسياسات المحاسبية الواردة أدناه.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عندما يتم الاحتفاظ بالالتزام المالي لغرض المتاجرة أو يتم تعيينه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تصنيف الأصل المالي كمحتفظ به للمتاجرة إذا:

- تم الاستحواذ عليه أساساً لغرض إعادة الشراء في المدى القريب؛ أو
- كان عند الإدراج المبدئي جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها المجموعة معاً ولها نمط فعلي سابق لجني الأرباح على المدى القصير؛ أو
- كان مشتق، باستثناء المشتق الذي يكون كعقد ضمان مالي أو أداة حماية معينة وفعالة.

قد يتم تعيين التزام مالي غير الالتزام المالي المحتفظ به لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عند الإدراج المبدئي إذا:

- يلغي هذا التصنيف أو يقلل بشكل ملحوظ التناقض في القياس أو الإدراج الذي قد ينشأ خلاف ذلك؛ أو
- يمثل الالتزام المالي جزء من مجموعة من الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كليهما، والتي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لإدارة مخاطر موثقة للمجموعة أو استراتيجية استثمار، ويتم تقديم معلومات حول التصنيف داخلياً على هذا الأساس؛ أو
- تشكل جزءاً من عقد يحتوي على واحد أو أكثر من المشتقات الضمنية، ويكون العقد المجمع بالكامل مصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم إدراج المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس المطلوبات المالية المحفوظ بها لغرض المتاجرة في الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج هذه الأرباح أو الخسائر متضمنة أي فوائد مدفوعة على المطلوبات المالية في بند "الأرباح والخسائر الأخرى" في بيان الدخل الشامل الموحد.

ومع ذلك، بالنسبة للمطلوبات المالية الغير محفظ بها لغرض المتاجرة والتي يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، يتم إدراج مقدار التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي التي ترجع إلى التغيرات في مخاطر الائتمان للالتزام في الدخل الشامل الآخر، ما لم تنتج أو تزيد آثار التغيرات في مخاطر الائتمان للالتزام في الدخل الشامل الآخر عدم تطابق محاسبي في الربح أو الخسارة. يتم إدراج المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة للالتزام في الأرباح أو الخسائر. لا يتم إعادة تصنيف التغيرات في القيمة العادلة التي ترجع إلى مخاطر الائتمان للمطلوبات المالية المدرجة في الدخل الشامل الآخر في وقت لاحق في الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عقود الضمانات المالية والتزامات القروض الصادرة من قبل المجموعة التي تم تعيينها من قبل مجموعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد القيمة العادلة بالطريقة المبينة في إيضاح ٤٠.

المطلوبات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة والتي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالتكلفة المطفأة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة. يتم تحديد القيمة الدفترية 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 الدخل الموحد.

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصاريف الفوائد خلال الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم المدفوعات النقدية المستقبلية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط والخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي، أو، عند اللزوم، بفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبدئي.

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

بالنسبة للمطلوبات المالية المدرجة بعملة أجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة تقارير مالية، يتم تحديد الأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية استناداً على التكلفة المطفأة للأدوات ويتم إدراجها في بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم تحديد القيمة العادلة للمطلوبات المالية المدرجة بعملة أجنبية بتلك العملة الأجنبية ويتم تحويلها حسب سعر الصرف السائد في نهاية كل فترة تقارير مالية. بالنسبة للمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يشكل بند صرف العملات الأجنبية جزءاً من أرباح أو خسائر القيمة العادلة ويتم إدراجه في الأرباح أو الخسائر.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

استبعاد المطلوبات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عندما، وفقط عندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء مدتها. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والاعتبار المدفوع أو الذي سيتم دفعه، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة، في الأرباح أو الخسائر.

مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة الحماية

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 ٤٠.

يتم إدراج المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقود المشتقات ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقارير مالية. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة في الأرباح أو الخسائر على الفور ما لم يتم تعيين المشتق كأداة حماية فعالة، في هذه الحالة يعتمد توقيت الإدراج في الأرباح أو الخسائر على طبيعة علاقة الحماية.

المشتقات الضمنية

يتم التعامل مع المشتقات الضمنية في عقود الاستضافة غير المشتقة التي لا تعتبر موجودات مالية ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (على سبيل المثال المطلوبات المالية) كمشتقات منفصلة عندما تكون المخاطر والخصائص غير مرتبطة بشكل كبير بعقود الاستضافة تلك ولا يتم قياس عقود الاستضافة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

محاسبة الحماية

تقوم المجموعة بتعيين بعض أدوات الحماية والتي تشمل المشتقات والمشتقات الضمنية والأدوات غير المشتقة فيما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية، إما كحماية للقيمة العادلة أو كحماية للتدفقات النقدية أو حماية لصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية. يتم احتساب الحماية من مخاطر صرف العملات الأجنبية على الالتزامات المؤكدة كحماية للتدفقات النقدية.

عند بدء علاقة الحماية، تقوم الشركة بتوثيق العلاقة بين أداة الحماية والبند المحمي مع أهداف إدارة المخاطر واستراتيجيتها في القيام بعدة معاملات حماية. وبالإضافة إلى ذلك، في بداية الحماية وعلى أساس مستمر، توثق المجموعة ما إذا كانت أداة الحماية فعالة بشكل كبير في تسوية التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبند المحمي المنسوبة للمخاطر المحمية. يوضح إيضاح ٤٠ تفاصيل القيم العادلة لمشتقات الأدوات المستخدمة لأغراض الحماية.

حماية القيمة العادلة

يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات التي يتم تعيينها وتتأهل كحماية للقيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر على الفور، مع أي تغيرات في القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المحمي الذي يتعلق بمخاطر الحماية. يتم إدراج التغير في القيمة العادلة لأداة الحماية والتغير في البند المحمي المنسوب للمخاطر المحمية في بيان الدخل الشامل الموحد المتعلق بالبند المحمي.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة الحماية (تتمة)

حماية القيمة العادلة (تتمة)

يتم إيقاف محاسبة الحماية عند إبطال المجموعة لعلاقة الحماية أو عندما تنتهي صلاحية أداة الحماية أو عند بيعها أو إلغائها أو استخدامها، أو عندما لا تعود مؤهلة لمحاسبة الحماية. يتم إطفاء تعديل القيمة العادلة على القيمة الدفترية للبند المحمي الناجم عن المخاطر المحمية للأرباح أو الخسائر من ذلك التاريخ.

حماية التدفقات النقدية

يتم إدراج الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة والمؤهلة كحماية للتدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمها تحت عنوان التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية في حماية التدفقات النقدية. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال على الفور في الأرباح أو الخسائر، ويتم إدراجها في التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات وبند حماية القيمة العادلة.

يتم إعادة تصنيف المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتركمة في حقوق المساهمين في الأرباح أو الخسائر في الفترات التي يتم فيها إدراج بند الحماية في الأرباح أو الخسائر، في نفس السطر من بيان الدخل الشامل الموحد كالبند المحمي المدرج. ومع ذلك، عندما تنتج المعاملة المحمية المتوقعة في إدراج الأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي، يتم تحويل الأرباح والخسائر المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتركمة في حقوق الملكية من حقوق المساهمين ويتم إدراجها في القياس المبدئي لتكلفة الأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي.

يتم إيقاف محاسبة الحماية عند إبطال المجموعة علاقة الحماية أو عندما تنتهي صلاحية أداة الحماية أو عند بيعها أو إلغائها أو استخدامها، أو عندما لا تعود مؤهلة لمحاسبة الحماية. تبقى أي أرباح أو خسائر مدرجة في الدخل الشامل الآخر والمتركمة في حقوق المساهمين في ذلك الوقت في حقوق الملكية ويتم إدراجها عندما يتم الإدراج النهائي للمعاملة المتوقعة في الأرباح أو الخسائر. عندما لا يتوقع حدوث المعاملة المتوقعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتركمة في حقوق المساهمين مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

حماية صافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية

يتم احتساب حماية صافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية بشكل مشابه لحماية التدفقات النقدية. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر من أداة الحماية المتعلقة بالجزء الفعال للحماية في الدخل الشامل الآخر والمتركمة تحت عنوان احتياطي تحويل العملات الأجنبية. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال على الفور في الأرباح أو الخسائر، ويتم إدراجها في بند "الأرباح والخسائر الأخرى". يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر الناتجة عن أداة الحماية المتعلقة بالجزء الفعال للحماية المتركمة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر عند استبعاد العملية الأجنبية.

الشراء أو الإعفاء من البيع

تندرج العقود التي أبرمت وتستمر لغرض استلام أو توصيل بند غير مالي وفقاً لتوقعات الشراء، البيع أو المتطلبات المستخدمة للمجموعة والتي تقع ضمن إعفاء المعيار المحاسبي ٣٢، والمعيار المحاسبي الدولي ٩، والتي تعرف بـ "الشراء العادي أو الإعفاء من البيع". يتم احتساب هذه العقود كعقود تنفيذية. تسجل المجموعة هذه العقود في بيان المركز المالي الموحد فقط في حال استيفاء أحد الأطراف بالتزامات العقد لتسليم إما نقداً أو موجودات غير مالية.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسهم الخزينة

يتم إدراج أدوات حقوق المساهمين الخاصة بالمجموعة والتي يتم إعادة شرائها (أسهم الخزينة) بسعر التكلفة ويتم خصمها من حقوق المساهمين. ولا يتم إدراج أي ربح أو خسارة في بيان الدخل الموحد عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. في حين يتم إدراج، في حال إعادة الإصدار أية فروقات بين القيمة الدفترية و ضمن احتياطات رأس المال الأخرى.

المعاشات ومكافآت ما بعد نهاية الخدمة للموظفين

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

مخطط مكافآت المعاشات المحددة

يتم تحديد مخططات تكلفة مكافآت المعاشات المحددة والمزايا الطبية الأخرى لما بعد الخدمة والقيمة الحالية لالتزامات المعاشات باستخدام طرق التقييم الاكتوارية. يتم تحديد تكلفة المكافآت المقدمة وفقاً لمخطط المكافآت المحددة وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إدراج إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية وتأثير سقف الأصل باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة على صافي التزام المكافآت المحددة وعوائد موجودات الخطة (باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة على صافي التزام المكافآت المحددة) مباشرة في بيان المركز المالي مع المبالغ المدينة أو الائتمان المقابل لأرباح محتجزة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم تكبدها فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة.

يتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة في الأرباح أو الخسائر في وقت سابق من:

- تاريخ تعديل أو اقتطاع الخطة؛ و
- التاريخ الذي تدرج فيه المجموعة تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة

يتم احتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل المكافآت المحددة. تقوم المجموعة بإدراج التغييرات التالية في صافي التزام المكافآت المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد حسب الوظيفة:

- تكاليف الخدمة التي تتضمن التكاليف الحالية للخدمة وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر الناتجة عن الاقتطاع والتسويات غير الروتينية؛
- صافي مصاريف أو إيرادات الفوائد

النقد وودائع قصيرة الأجل

يتكون النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي الموحد من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاث أشهر أو أقل. لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية الموحد تتكون النقدية وشبه النقدية مما ذكر آنفاً، صافي السحوبات على المكشوف القائمة من البنك.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

العام

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

التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد/ مطلوبات الإلغاء

لدى بعض الشركات التابعة للمجموعة التزامات قانونية فيما يتعلق بإعادة الموقع لإزالة موجودات توليد الطاقة وتحتية المياه وممتلكات النفط والغاز عند انتهاء أعمارها الإنتاجية (تكاليف الإزالة). تقوم المجموعة إدراج القيمة العادلة لإعادة الموقع إزالة الموجودات عند نهاية أعمارها الإنتاجية. وفقاً لذلك فإنه يتم إدراج الموجودات المتماثلة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إدراج تكاليف الإزالة بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزامات باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إدراجها كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل خصومات مناسب بحيث يعكس المخاطر الخاصة بمطلوبات الإغلاق. يتم تسوية الخصم عند تكبده ويدرج في بيان الدخل الموحد كتكلفة تمويل. يتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة للالتزامات استبعاد الموجودات سنوياً ويتم إجراء تعديلات كما تقتضي. يتم إضافة أو اقتطاع التغييرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المستخدم من كلفة الأصل.

علاوة الإنتاج

تتضمن عقود الإنتاج المشتركة للمجموعة التزام قانوني لعلاوة الإنتاج والتي يتم دفعها لحكومة إقليم كردستان عندما يتم تحقيق أهداف إنتاجية محددة. تقوم المجموعة بإدراج مخصصات لهذه العلاوات عندما يكون من الممكن تحقيق منافع اقتصادية من التدفق الخارجي للموارد. يتم تقييم هذه المخصصات بناءً على حصة المجموعة المؤكدة والمحتملة المتعلقة بعقود الإنتاج المشتركة بحيث يجب الوفاء بهذه الالتزامات.

الالتزامات

تتلقى المجموعة في بعض الأحيان مطالبات متعلقة بالأعمال العادية. المطلوبات والالتزامات المتعلقة بهذه المطالبات يتم تقييمها دورياً بالرجوع إلى آخر المعلومات المتوفرة عادة بالاعتماد على استشارة قانونية واختصاصيين آخرين. يتم إدراج مطلوبات مستحقة فقط في حال وجود مؤشرات سلبية أكثر من عدم وجودها وهناك إمكانية لتقدير بشكل معقول قيمة الخسارة. في حال عدم توفر أي من هذه الشروط المطالبة يتم قيدها كالتزام إذا كانت جوهرية. إن النتائج الفعلية لهذه المطالبات قد تختلف عن المطلوبات المقدرة وبالتالي قد تؤثر على الأداء والمركز المالي للمجموعة.

٢,٦ المعايير الصادرة ولكن غير فعالة

إن المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة ولكن غير فعالة بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة تم مناقشتها أدناه. لدى المجموعة النية في تبني هذه المعايير، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح فعالة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ الحسابات التنظيمية المؤجلة

إن المعيار هو معيار اختياري يسمح للشركة، التي تخضع أنشطتها لتنظيم الأسعار، بالاستمرار بتطبيق معظم سياساتها المحاسبية الحالية لأرصدة الحسابات التنظيمية المؤجلة عند اعتمادها للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة. يجب على الشركات التي تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ عرض الحسابات التنظيمية المؤجلة كبنود منفصلة في بيان المركز المالي وعرض الحركة في أرصدة هذه الحسابات كبنود منفصلة في بيان الأرباح والخسائر وبيان الدخل الشامل الآخر. يتطلب المعيار إفصاحات عن طبيعة والمخاطر المرتبطة بتنظيم أسعار الشركة وتأثير تنظيم الأسعار على بياناتها المالية. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ فعال للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦. لن يتم تطبيق هذا المعيار باعتبار أن المجموعة تعد حالياً بياناتها المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

تم إصدار المعيار في مايو ٢٠١٤ ويحدد نموذج جديد من خمس خطوات يتم تطبيقه على الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يتم إدراج الإيرادات بمبلغ يعكس اعتبارات الشراء التي تتوقع الشركة أن تستحقها في مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العملاء. تقدم مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ منهج أكثر تنظيمياً لقياس وإدراج الإيرادات. يتم تطبيق معيار الإيرادات الجديد على جميع الشركات وسجل محل كافة متطلبات إدراج الإيرادات الحالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يتطلب تطبيق المعايير إما بالكامل أو بشكل جزئي بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ مع إمكانية التطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: خطط المكافآت المحددة: مساهمات الموظفين

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ من الشركة الأخذ بالاعتبار مساهمات الموظفين أو الأطراف الثالثة عند احتساب خطط المكافآت المحددة. عندما ترتبط المساهمات بخدمة، يجب أن ترتبط بفترة خدمة وتعتبر مكافآت سلبية. توضح هذه التعديلات بأنه في حال أن قيمة المساهمات مستقلة عن سنوات الخدمة، يجوز للشركة إدراج هذه المساهمات كنقص في تكلفة الخدمة خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة بدلاً من تخصيص المساهمات لفترة الخدمة. إن هذا التعديل فعال للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤. ليس من المتوقع أن يكون لهذا التعديل تأثير جوهري على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١: الاتفاقيات الثنائية (المعدل)

يتطلب المعيار قيام مشغل مشترك باحتساب استحواذ حصة من عملية مشتركة، بشكل فيها نشاط العملية المشتركة أعمال تتطلب تطبيق مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ٣ ذو الصلة لاحتساب دمج الأعمال. توضح التعديلات كذلك بأنه لا يتم إعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً من عملية مشتركة عند استحواذ حصة إضافية في نفس العملية المشتركة عند الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. بالإضافة إلى ذلك، تم إضافة نطاق استثنائي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ لتحديد أن التعديلات لا تنطبق عندما تشارك الأطراف ذات العلاقة السيطرة، ويشمل ذلك عندما تكون الشركة المعدة للتقارير المالية، تحت السيطرة المشتركة لنفس الجهة الأم المسيطرة. يتم تطبيق التعديلات على كل من، استحواذ الحصة الأولية في العملية المشتركة واستحواذ أي حصص إضافية في نفس العملية المشتركة وتكون فعالة بأثر مستقبلي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع إمكانية التطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون للمعيار أي تأثير على المجموعة.

٢,٦ المعايير الصادرة ولكن غير فعالة (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨: إيضاحات حول الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء

توضح التعديلات مبدأ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ بأن الإيرادات تعكس نمطا من منافع اقتصادية يتم توليدها من تشغيل الأعمال (والتي يعد الأصل جزءا منها) بدلا عن المنافع الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام الأصل. وكنتيجة لذلك، فإن الطريقة القائمة على الإيرادات لا يمكن استخدامها لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، وقد يتم استخدامها فقط في ظروف محدودة جدا لإطفاء الموجودات الغير ملموسة. إن التعديلات فعالة بأثر مستقبلي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع إمكانية التطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: الزراعة: النباتات المثمرة

تغير التعديلات متطلبات احتساب الموجودات البيولوجية التي تستوفي تعريف النباتات المثمرة. وفقاً للتعديلات، لم تعد الموجودات البيولوجية التي تستوفي تعريف النباتات المثمرة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١. وبدلاً من ذلك، سيتم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦. بعد الإدراج المبدئي، سيتم قياس النباتات المثمرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ بالتكلفة المتراكمة (قبل النضج) وباستخدام إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم (بعد النضج). كما تتطلب التعديلات أن يظل الإنتاج الذي ينمو في النباتات المثمرة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمقاس بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع. بالنسبة للمنح الحكومية المتعلقة بالنباتات المثمرة، سيتم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٠ محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساهمات الحكومية. إن التعديلات فعالة بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع إمكانية التطبيق المبكر. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة باعتبار أن المجموعة لا تمتلك نباتات مثمرة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة

سيتمتع التعديل للشركات استخدام طريقة حقوق الملكية لاحتساب الاستثمارات في الشركات التابعة وشركات الائتلاف والشركات الزميلة في بياناتها المالية المنفصلة. يتوجب على الشركات التي تقوم بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تختار التغيير لطريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة تطبيق ذلك التغيير بأثر رجعي. بالنسبة لمطبقي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة والذين اختاروا استخدام طريقة حقوق الملكية في بياناتهم المالية المنفصلة، سيطلب منهم تطبيق هذه الطريقة من تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن التعديلات فعالة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع إمكانية التطبيق المبكر. لن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

لدى المجموعة النية في تبني هذه المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير الحالية عندما تصبح فعالة.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لاتباع المعايير الجديدة والمعدلة أعلاه تأثير جوهري على المركز والأداء المالي.

٣ معلومات عن القطاعات التشغيلية

خلال السنة، تم من خلال مراجعة للقطاعات التشغيلية للمجموعة تحديد أن الهيكل التشغيلي المفصّل عنه في السنوات السابقة لم يعد مناسباً. أدت التغييرات الناتجة في التقارير الإدارية للمجموعة في ٢٠١٤ إلى زيادة عدد القطاعات التشغيلية. لأغراض التقارير الإدارية، تم تقسيم المجموعة على وحدات أعمال بناءً على الموقع الجغرافي، المنتجات والخدمات، ونتج عن ذلك ستة قطاعات تشغيلية كما يلي:

- قطاع توليد الطاقة والمياه - الإمارات العربية المتحدة

٣ معلومات عن القطاعات التشغيلية (تتمة)

- قطاع توليد الطاقة - أخرى
- قطاع النفط والغاز - أمريكا الشمالية
- قطاع النفط والغاز - المملكة المتحدة
- قطاع النفط والغاز - هولندا
- قطاع النفط والغاز - أتروش

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

قطاع توليد الطاقة - أخرى
يعمل هذا القطاع في توليد الكهرباء في المغرب والهند وغانا والمملكة العربية السعودية وأمريكا الشمالية.

قطاع النفط والغاز - أمريكا الشمالية
يتكون هذا القطاع من وحدة أعمال طاقة نورث ويعمل في أنشطة تنقيب وإنتاج النفط والغاز في كندا والولايات المتحدة الأمريكية.

قطاع النفط والغاز - المملكة المتحدة
يتكون هذا القطاع من وحدة أعمال طاقة براتاني ويعمل بشكل أساسي في أنشطة تنقيب وإنتاج النفط والغاز في المملكة المتحدة.

قطاع النفط والغاز - هولندا
يتكون هذا القطاع من وحدة أعمال طاقة إنرجي ويعمل بشكل أساسي في أنشطة تنقيب وإنتاج النفط والغاز في هولندا.

قطاع النفط والغاز - أتروش
يتكون هذا القطاع من وحدة أعمال طاقة أتروش ويعمل بصفة أساسية في أنشطة تنقيب وإنتاج النفط في كردستان، العراق.

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج وحدات أعمالها بشكل منفصل لأهداف اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناءً على الأرباح والخسائر. يتم إدارة تمويل المجموعة (ويشمل ذلك تكاليف التمويل باستثناء الشركات التابعة التي تعمل في توليد الطاقة والمياه ذات اتفاقيات تمويل وإيرادات الفائدة) على أساس المجموعة ولا يتم تخصيصها للقطاعات التشغيلية.

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

تدار القروض والسلفيات التي تحمل فائدة والقروض الإسلامية، ما عدا الشركات التابعة التي تتعلق بتوليد الطاقة والمياه ذات الترتيبات التمويلية للمشروع والسحوبات على المكشوف من البنوك على أساس جماعي ولا يتم تخصيصها للقطاعات التشغيلية.

٣ معلومات عن القطاعات التشغيلية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات حول إيرادات وأرباح متعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة:

توليد الطاقة والمياه – الإمارات العربية المتحدة	توليد الطاقة الأخرى	النفط والغاز – أمريكا الشمالية	النفط والغاز – المملكة المتحدة	النفط والغاز – هولندا	النفط والغاز – اتروش	التعديلات / الاستبعادات وغير الموزع	الموحد مليون درهم
٧,٠٤٢	٦,٣٦٣	٤,٣٠٤	٧,٩٣٣	١,٦٧٥	٨	-	٢٧,٣٢٥
(١,٥٢٥)	(٤,٥٩٥)	(١,٦٢٩)	(٣,١٥٣)	(١,٠٠٣)	-	-	(١١,٩٠٥)
(١٣١)	(١٩٢)	(٢٩٤)	(٦١)	(٤٧)	(٤٧)	(٣٢٦)	(١,٠٩٨)
-	٩	-	-	-	-	١١٤	١٢٣
-	-	-	-	-	-	٣١	٣١
٥,٣٨٦	١,٥٨٥	٢,٣٨١	٤,٧١٩	٦٢٥	(٣٩)	(١٨١)	١٤,٤٧٦
-	-	(١,٧٨٧)	(١,٩١٩)	(١٣١)	-	-	(٣,٨٣٧)
-	-	(٥٩)	(٥٨١)	-	-	-	(٦٤٠)
(١,٧٥٩)	(٦٨)	(٢,٠٩٤)	(٢,٧٠٢)	(٣٠٣)	-	(١٦)	(٦,٩٤٢)
٣,٦٢٧	١,٥١٧	(١,٥٥٩)	(٤٨٣)	١٩١	(٣٩)	(١٩٧)	٣,٠٥٧
(٢,٢١٠)	(٤٢٤)	(١٣٩)	(٤٦٧)	(١٦)	-	(١,٥٩٣)	(٤,٨٤٩)
٤٢	(٣٠٩)	-	٢٤	-	-	-	(٢٤٣)
٤	(٢٨٩)	٤٣	٢٥	٤	(١)	٣٥٦	١٤٢
-	-	١٦٧	-	-	-	-	١٦٧
-	-	-	-	-	-	١٧	١٧
٣	(٢٥)	-	١٣	٥	-	٢٦	٢٢
-	(٢٥٢)	(٢٧٩)	(٢٧٧)	(٨٤)	-	٢٩٠	(٦٠٢)
١,٤٦٦	٢١٨	(١,٧٦٧)	(١,١٦٥)	١٠٠	(٤٠)	(١,١٠١)	(٢,٢٨٩)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإيرادات من الزبائن الخارجيين

المصاريف التشغيلية

مصاريف إدارية ومصاريف أخرى

الحصة من نتائج شركات زميلة

الحصة من نتائج شركة ائتلاف

الإيرادات قبل احتساب الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء (EBITDA)

مخصص الانخفاض في القيمة

مصاريف الحفر الجاف

الاستهلاك والنضوب والإطفاء

الإيرادات قبل احتساب الفائدة والضريبة (EBIT)

تكاليف التمويل

التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات وأنشطة حماية القيمة العادلة

صافي الربح (الخسارة) من تحويلات العملة الأجنبية

الربح من بيع أراضي وموجودات النفط والغاز

إيرادات الفوائد

أرباح وخسائر أخرى

ضريبة الدخل (مصرف) الدائنة

الربح (الخسارة) للسنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ معلومات عن القطاعات التشغيلية (تتمة)

توليد الطاقة والمياه – الإمارات العربية المتحدة	توليد الطاقة الأخرى	النفط والغاز – أمريكا الشمالية	النفط والغاز – المملكة المتحدة	النفط والغاز – هولندا	النفط والغاز - مليون درهم	التعديلات/ الاستيعادات وغير الموزع مليون درهم	الموحد مليون درهم
٧,١٨٤	٦,٣٨٣	٣,٩١٣	٦,٧٨٢	١,٤٨٨	٤	٣	٢٥,٧٥٧
(١,٤٤٥)	(٤,٩٠٣)	(١,٦٠٥)	(٢,٥٩٥)	(٧٩٦)	-	(٢)	(١١,٣٤٦)
(١٢٩)	(١٥١)	(٣٩٢)	(٩٨)	(١٤)	(٣٤)	(٣٨١)	(١,١٩٩)
-	٨	-	-	-	-	١٢٠	١٢٨
-	-	-	-	٧٩	-	٢٦	١٠٥
٥,٦١٠	١,٣٣٧	١,٩١٦	٤,٠٨٩	٧٥٧	(٣٠)	(٢٣٤)	١٣,٤٤٥
-	-	(٣,٣٣١)	٨٤	-	-	-	(٣,٢٤٧)
-	-	-	(٣٣٦)	(١٢)	-	-	(٣٤٨)
(١,٧٢٥)	(٦٩)	(٢,١٧٨)	(١,٩٧٠)	(٢٦٣)	-	(٢٤)	(٦,٢٢٩)
٣,٨٨٥	١,٢٦٨	(٣,٥٩٣)	١,٨٦٧	٤٨٢	(٣٠)	(٢٥٨)	٣,٦٢١
(٢,٢٤٩)	(٣٨٠)	(١٤٧)	(٣٦٨)	(١٤)	-	(١,٩٢٩)	(٥,٠٨٧)
٦٧	(٢٠)	(٤)	(٣)	-	-	١	٤١
٢	٣٤	١٣	١٥	-	-	(٢٥٠)	(١٨٦)
-	-	-	-	٥٤	-	-	٥٤
-	-	-	٤٩	-	-	-	٤٩
-	٦١	-	٢٣	-	-	١٦	١٠٠
-	-	١٠١	-	-	-	-	١٠١
٢	١٥	-	-	-	-	١٠٣	١٢٠
-	-	-	-	٦٠	-	٢٠	٨٠
-	(٢٦٥)	٦٦٨	(١,١٣١)	(١٦٢)	-	٢٢٩	(٦٦١)
١,٧٠٧	٧١٣	(٢,٩٦٢)	٤٥٢	٤٢٠	(٣٠)	(٢,٠٦٨)	(١,٧٦٨)
الربح (الخسارة) للسنة							

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ معلومات عن القطاعات التشغيلية (تتمة)

التعديلات/	توليد الطاقة والمياه	توليد الطاقة	النفط والغاز –	النفط والغاز –	تعديلات الغاز	النفط والغاز	استيعادات
المتحدة	- الإمارات العربية المتحدة	الأخرى	أمريكا الشمالية	المملكة المتحدة	– هولندا	أنتروش	وغير موزع
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤							
-	-	٨٢	-	-	-	-	٦٤٤
-	-	-	-	-	-	-	١٥١
-	-	٨	-	-	-	-	٨٦٥
-	-	١٠,٣٧٥	-	-	-	-	-
٤٩,٩٩٠	٥,٥٨٠	٢٣,٩٦٦	١٤,١٩٧	٥,٧٢١	٣,٠٨٠	٣٧٩	١٠٢,٩١٣
٤٩,٩٩٠	١٦,٠٤٥	٢٣,٩٦٦	١٤,١٩٧	٥,٧٢١	٣,٠٨٠	٢,٠٣٩	١١٥,٠٣٨
٤١,٦٩٢	٩,٦١٤	٦,٦٩٦	١٢,٢٤٤	١,٤٦٤	٢٤١	٣٤,٣٠٣	١٠٦,٢٥٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣							
-	-	٧١	-	-	-	-	٥٢١
-	-	-	-	-	-	-	١٤٤
-	-	١٣	-	-	-	-	٩٦٨
-	-	١٠,٣١٩	-	-	-	-	-
٥١,١٧٠	٥,٩٧٢	٢٦,٦١٢	١٦,٨٩٩	٥,٦٤٢	٢,٥٨٦	١,٠٠٨	١٠٩,٨٨٩
٥١,١٧٠	١٦,٣٧٥	٢٦,٦١٢	١٦,٨٩٩	٥,٦٤٢	٢,٥٨٦	٢,٦٤١	١٢١,٩٢٥
٤٣,٤١٦	٩,٠٦٤	٧,٢٦٠	١٢,٣٠٥	٢,٠١٩	١٦٧	٣٥,٣٨٠	١٠٩,٦١١
إيضاحات أخرى							
السنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٤							
٧٩٠	٤٩	١,٤٧٦	٢,٧٦٩	٨٩٤	-	١٨	٥,٩٩٦
-	٤٠٤	-	-	-	-	-	٤٠٤
-	-	٥٦	٦٥	٩٥	٣٧١	١٠	٥٩٧
-	-	(١,٧٨٧)	(١,٩١٩)	(١٣١)	-	-	(٣,٨٣٧)
-	-	-	(٦٤٠)	-	-	-	(٦٤٠)
السنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٣							
٥٦١	٣١	١,٦٩٤	٢,٩٠٣	١,١٧٣	-	٣٨	٦,٤٠٠
-	١,٣٥٣	-	-	-	-	-	١,٣٥٣
-	-	٤٧	٤٠٢	٤٠	٢٠٧	٣٧	٧٣٣
-	-	(٣,٣٣١)	٨٤	-	-	-	(٣,٢٤٧)
-	-	-	(٣٣٦)	(١٢)	-	-	(٣٤٨)

تعد المعاملات المشتركة للقطاعات على أسس تشغيلية بالمعاملات مع الأطراف الأخرى.

يتم استيعاد الإيرادات المشتركة للقطاعات عند التوحيد.

تمثل تكاليف الانشاءات النفقات المتكبدة على الجرف ٥ و ٦ ونفقات توسعة تاكورادي في المغرب وغانا على التوالي (إيضاح ٥).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ معلومات عن القطاعات التشغيلية (تتمة)

القطاعات الجغرافية

يعرض الجدول التالي الإيرادات وبعض معلومات عن الموجودات المتعلقة بالقطاعات الجغرافية للمجموعة على أساس المواقع الجغرافية للشركات التابعة:

دولة الإمارات							
العربية المتحدة	أمريكا الشمالية	المملكة المتحدة	هولندا	إفريقيا	أخرى	الإجمالي	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
الإيرادات							
٧,٠٤٢	٥,٥٤٠	٧,٩٣٣	١,٦٧٥	٤,٧١٣	٤٢٢	٢٧,٣٢٥	السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٧,١٨٤	٤,٧٦١	٦,٧٨٢	١,٤٨٨	٥,١٠٢	٤٤٠	٢٥,٧٥٧	السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
موجودات غير متداولة							
٤٤,٤٧٥	٢٣,٩٦٩	١٣,١٠٨	٥,٣٣٨	٩,٨٥٩	٣,٩٩٠	١٠٠,٧٣٩	السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٤٥,٧١٣	٢٥,٥٨١	١٥,٤٩٩	٥,٤٧٣	٩,٧٤٤	٤,٣٧٥	١٠٦,٣٨٥	السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تتضمن الموجودات الغير متداولة لأهداف العرض الموجودات المالية التشغيلية والممتلكات والآلات والمعدات والموجودات الغير ملموسة وموجودات أخرى.

معلومات أخرى

يعرض الجدول التالي معلومات تتعلق بعملاء المجموعة الرئيسيين والذين يساهمون بأكثر من ١٠% من إيرادات المجموعة:

توليد الطاقة والمياه			
مليون درهم	قطاع النفط والغاز	الإجمالي	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
٧,٠٤٢	-	٧,٠٤٢	العميل ١
٣,٦٥٢	-	٣,٦٥٢	العميل ٢
-	٦,١٩٦	٦,١٩٦	العميل ٣
١٠,٦٩٤	٦,١٩٦	١٦,٨٩٠	الإجمالي
السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٣			
٧,١٨٣	-	٧,١٨٣	العميل ١
٣,٢٣٥	-	٣,٢٣٥	العميل ٢
-	٤,٩٦٣	٤,٩٦٣	العميل ٣
١٠,٤١٨	٤,٩٦٣	١٥,٣٨١	الإجمالي

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤ الإيرادات

٤,١ الإيرادات من النفط والغاز

٢٠١٣ مليون درهم	٢٠١٤ مليون درهم	
١١,٤٣٨ (٦٥١)	١٢,٨٤٧ (٧٨١)	إجمالي الإيرادات من النفط والغاز
١٠,٧٨٧	١٢,٠٦٦	ناقصاً: حقوق الامتياز
=====	=====	

٤,٢ الإيرادات من الكهرباء والمياه

٢٠١٣ مليون درهم	٢٠١٤ مليون درهم	
٥,٨٠٥	٥,٧٦٩	إيرادات التأجير التشغيلية
٢,٦٤٩	١,٩٥٤	إيرادات من الموجودات المالية التشغيلية (إيضاح ١٣)
٢٠٥	١٧٢	مبيعات الكهرباء
١,٣٥٦	١,٤٧٧	مدفوعات الطاقة وإيرادات أخرى ذات صلة
١٠,٠١٥	٩,٣٧٢	
=====	=====	

تتضمن الإيرادات من الموجودات المالية التشغيلية إيرادات من شركة الجرف الأصفر للطاقة ٥ و ٦ والبالغة ٣٠٠ مليون درهم (٢٠١٣: ٧٤٨ مليون درهم) والمبالغ المتعلقة بتوسعة محطة توليد الطاقة تاكورادي البالغة ٢٤٨ مليون درهم (٢٠١٣: ٦٥١ مليون درهم).

٤,٣ إيرادات الوقود

تمثل إيرادات الوقود الإضافية تعويضات مقدمة من قبل متعهدي شركات المياه والكهرباء التابعة بقيمة مساوية لسعر السوق للوقود المستخدم في توليد الطاقة بحسب شروط عقود شراء الطاقة والمياه وعقود شراء الطاقة، تم تحليل إيرادات الوقود كالتالي:

٢٠١٣ مليون درهم	٢٠١٤ مليون درهم	
١٧	٢٨	الوقود الاحتياطي في الشركات المحلية التابعة والمعوض من قبل شركة مياه وكهرباء أبوظبي (إيضاح ٣٨)
٣,١٩٢	٣,٧٦١	تعويضات الفحم وتكاليف الوقود الأخرى في شركات الطاقة الأجنبية التابعة
٣,٢٠٩	٣,٧٨٩	
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤,٤ إيرادات التشغيل الأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
٤٩٣	٤٥١	صافي إيرادات المعاملات
١٥٢	٩٥	إيرادات التعرفة
٥٥٦	٨٩١	تجارة الغاز
١٧٧	-	رسوم إعادة التمويل وتمديد فترة العقد
١٥٥	٣٤٩	أخرى
١,٥٣٣	١,٧٨٦	
=====	=====	

٥ مصاريف تشغيلية

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
٣٥٨	٣٨٢	تكاليف الموظفين
٣,٤٩٠	٣,٨٢٩	تكاليف الإصلاح والصيانة والمواد المستخدمة
٣,١٦٩	٣,٥٩٩	مصاريف الوقود
١,٣٥٣	٤٠٤	تكاليف الإنشاءات
١,٣٥٩	١,٤١٢	تكاليف مقاولي التشغيل والصيانة
٦٤١	٨٤٨	تكاليف التشغيل في قطاع النفط والغاز
٥٤٣	٧٤٩	تكاليف شراء الغاز للتجارة
٢١٤	١٦٣	تكاليف النقل
٥٧	٢٢٨	مصاريف تخزين الغاز
٤٥	٨٤	موجودات الاستكشاف والتقييم المشطوبة (إيضاح ١٥)
١١٧	٢٠٧	أخرى
١١,٣٤٦	١١,٩٠٥	
=====	=====	

تتضمن تكاليف الإنشاءات تكاليف متعلقة بالجرف ٥ و ٦ والبالغة ٢٩١ مليون درهم (٢٠١٣: ٧٢١ مليون درهم) والمبالغ المتعلقة بتوسعة محطة توليد الطاقة تاكورادي والبالغة ١١٣ مليون درهم (٢٠١٣: ٦٣٢ مليون درهم).

٦ الاستهلاك والنضوب والإطفاء

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
٦,٠٩١	٦,٨٢٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٢	١٢	ونضوب موجودات النفط والغاز (إيضاح ١٢)
١٤٦	١٣٣	إطفاء تكاليف قطع الغيار المبدئية (إيضاح ٢٠)
(٢٠)	(٢٧)	إطفاء الموجودات الغير ملموسة (إيضاح ١٥)
		استرداد أطفاء الموجودات الغير ملموسة
٦,٢٢٩	٦,٩٤٢	
=====	=====	

٧ مخصصات الانخفاض في القيمة

٢٠١٣ مليون درهم	٢٠١٤ مليون درهم	
١,٧٣٣	١,١٣٤	مخصص انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح i)
(٨٤)	-	عكس مخصص الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ii)
١,٥٩٨	٢,٧٠٣	تكاليف الانخفاض بالقيمة المتعلقة بالشهرة (الرجاء الاطلاع على إيضاح ١٦)
<u>٣,٢٤٧</u>	<u>٣,٨٣٧</u>	

(i) مخصص انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

:٢٠١٤

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، تم إدراج تكاليف انخفاض في القيمة ما قبل الضريبة بمبلغ ١,١١٤ مليون درهم (بعد الضريبة: ٥٥٥ مليون درهم) في بيان الدخل الموحد، والتي تمثل خفض بعض موجودات النفط والغاز في بحر الشمال في المملكة المتحدة لقيمتها القابلة للاسترداد. يتم إدراج هذه الموجودات ضمن قطاع النفط والغاز – المملكة المتحدة.

بالإضافة لذلك، تم إدراج تكاليف انخفاض في القيمة ما قبل الضريبة بقيمة ٢٠ مليون درهم (بعد الضريبة: ٩ مليون درهم) في بيان الدخل الموحد، والتي تمثل خفض بعض موجودات النفط والغاز في هولندا لقيمتها القابلة للاسترداد. يتم إدراج هذه الموجودات ضمن قطاع النفط والغاز - هولندا.

تم تحديد القيم القابلة للاسترداد بناءً على طريقة القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تم استخدام نماذج تقييم تدفقات نقدية مخصومة مناسبة، باستخدام افتراضات السوق.

تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد في إيضاح رقم ١٦ حول البيانات المالية الموحدة. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم خصم التدفقات النقدية للمملكة المتحدة باستخدام معدل خصم ما بعد الضريبة ٧,٥% (٢٠١٣: ٧,٥%)؛ تم خصم التدفقات النقدية لهولندا باستخدام معدل خصم ما بعد الضريبة ٧,٠% (٢٠١٣: ٧,٠%).

تم تصنيف قياس القيمة العادلة كقيمة عادلة ضمن المستوى الثالث بناءً على المدخلات ضمن طرق التقييم. نتج التخفيض بشكل أساسي من الانخفاض الجوهري الحديث في أسعار النفط.

تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من النفط والغاز – أمريكا الشمالية باستخدام طريقة القيمة قيد الاستخدام. لم يتم إدراج أي انخفاض في القيمة. راجع إيضاح ١٦ لمزيد من التفاصيل.

٧ مخصصات الانخفاض في القيمة (تتمة)

(i) مخصص انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

:٢٠١٣

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، تم إدراج تكاليف انخفاض في القيمة ما قبل الضريبة بمبلغ ١,٧٣٣ مليون درهم (بعد الضريبة: ١,١٠٥ مليون درهم) في بيان الدخل الموحد والتي تمثل خفض بعض موجودات النفط والغاز في الولايات المتحدة الأمريكية، الوحدات المولدة للنقد في وسط شرق وشمال شرق أمريكا الشمالية لقيمتها القابلة للاسترداد. يتم إدراج هذه الموجودات ضمن قطاع النفط والغاز - أمريكا الشمالية. استندت القيم القابلة للاسترداد على طريقة القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد. تم تحديد القيمة المدرجة للوحدات المولدة للنقد في أمريكا الشمالية بأعلى من قيمتها القابلة للاسترداد بمبلغ ٣٥٣ مليون درهم وتم إدراج خسارة انخفاض قبل الضرائب بقيمة ١,٥١١ مليون درهم. تم تحديد القيمة المدرجة للوحدات المولدة للنقد في وسط الشرق بأعلى من قيمتها القابلة للاسترداد بقيمة ١,٤٢٤ مليون درهم وتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٦٠ مليون درهم. تم تحديد القيمة المدرجة للوحدات المولدة للنقد في الشمال بأعلى من قيمتها القابلة للاسترداد بمبلغ ٣,٩٦٨ مليون درهم وتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة قبل الضرائب بمبلغ ٦٢ مليون درهم. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تم استخدام نموذج خصم تدفقات نقدية مناسب، باستخدام افتراضات السوق.

تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع في إيضاح رقم ١٦ حول البيانات المالية الموحدة. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع للوحدات المولدة للنقد، تم استخدام نموذج خصم التدفقات النقدية كما هو مناسب، باستخدام افتراضات السوق بمعدل فائدة ٧,٢٪.

تم تصنيف القيمة العادلة كقيمة عادلة ضمن المستوى الثالث بناءً على المعطيات ضمن لنموذج التقييم. نتج التخفيض بشكل أساسي من التدني ضمن بيئة أسعار غاز منخفضة.

(ii) عكس مخصص للانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

يتعلق عكس مخصص الانخفاض في قيمة الممتلكات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بإعادة إدراج تكاليف الفترة السابقة فيما يتعلق بموجودات النفط والغاز في المملكة المتحدة. هذه الموجودات مدرجة ضمن قطاع النفط والغاز - المملكة المتحدة. تعتمد القيمة القابلة للاسترداد على طريقة القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وتم تحديدها على مستوى الوحدة المولدة للنقد. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تم استخدام نموذج تقييم تدفقات نقدية مخصصة مناسب باستخدام افتراضات السوق. تم تحديد الافتراضات الرئيسية لحسابات القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد ضمن إيضاح رقم ١٦ حول البيانات المالية الموحدة. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد للوحدة المولدة للنقد، يتم خصم التدفقات النقدية باستخدام معدل خصم بعد الضريبة مناسب بمعدل ٧,٥٪. تم تصنيف قياس القيمة العادلة كقيمة عادلة ضمن المستوى الثالث بناءً على المعطيات لنموذج التقييم.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٨ مصاريف إدارية ومصاريف أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
٧٢٢	٦٠٣	رواتب ومصاريف ذات العلاقة
١٥٨	١٧٨	أتعاب مهنية ومصاريف تطوير الأعمال (إيضاح (i))
٣١٩	٣١٧	أخرى
١,١٩٩	١,٠٩٨	

(i) مصاريف الأتعاب المهنية ومصاريف تطوير الأعمال تتضمن الرسوم المدفوعة للمدققين القانونيين لمراجعة الحسابات والخدمات الأخرى للمجموعة بقيمة ١٤,٨ مليون درهم (٢٠١٣: ١٤,١ مليون درهم).

٢٠١٣	٢٠١٤	
الف درهم	الف درهم	
٦٠٠	٦٠٠	تدقيق البيانات المالية للمجموعة
١٠,٧٥٤	٩,٤٧٨	تدقيق ومراجعة حسابات الشركات التابعة
٢,٤٣٠	٣,٠٦٦	الخدمات الاستشارية الضريبية
٣٢٥	١,٦٢١	الخدمات الأخرى
١٤,١٠٩	١٤,٧٦٥	

٩ تكاليف التمويل وإيرادات الفائدة

٩,١ تكاليف التمويل

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
١,٩٦٤	١,٨٣١	تكاليف التمويل المتعلقة بالسندات والاوراق المالية
١,٠٢٠	٨٦٤	تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض والسلفيات التي تحمل فوائد والقروض الإسلامية
٢١	٢١	تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض من هيئة مياه وكهرباء أبوظبي (إيضاح ٣٨)
٢	٢	مصاريف الفوائد الاسمية على قرض من هيئة مياه وكهرباء أبوظبي وشركة أبوظبي للطاقة (إيضاح ٣٣ و ٣٨)
١,٥٠٥	١,٤٤٩	مصاريف الفوائد على تبادل أسعار الفائدة
٥٥٤	٦٦٧	المصاريف المترتبة كحقوق لالتزامات إزالة الموجودات عند التقاعد (إيضاح ٣٢)
٢١	١٥	مصاريف متراكمة أخرى
٥,٠٨٧	٤,٨٤٩	

٩,٢ إيرادات الفوائد

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
٥	٤	إيرادات الفوائد من قرض لشركة زميلة (إيضاح ٣٨)
٨٢	-	إيرادات الفوائد من الذمم المدينة
١٣	١٣	إيرادات الفوائد من ودائع قصيرة الأجل
١٠٠	١٧	

١٠ ضريبة الدخل

إن المكونات الرئيسية لمصروفات ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ هي كالتالي:

٢٠١٣	٢٠١٤
مليون درهم	مليون درهم

بيان الدخل الموحد

ضريبة الدخل الحالية:

تكاليف ضريبة الدخل الحالية

تعديل على ضريبة الدخل المتعلقة بسنوات سابقة

ضريبة الدخل المؤجلة:

المتعلقة بنشوء وعكس الفروقات المؤقتة

مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الدخل الموحد

(١٧٩)	(٣٦٥)
٦٦١	٦٠٢
=====	=====

تتضمن مصاريف ضريبة الدخل المؤجلة فروقات الصرف الناتجة عن تحويل موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة والتي تم إدراجها في بيان الدخل الشامل ضمن إيرادات الضرائب كونها تعتبر جزء من تكاليف الضرائب للمجموعة. في ٢٠١٤ بلغت فروقات الصرف ضريبة دخل مؤجلة مرتجعة بقيمة ٤ مليون درهم (٢٠١٣: ٢٢ مليون درهم).

إن التسوية بين مصروفات الضريبة والناتج من الربح المحاسبي مضروباً بمعدل الضريبة القانوني للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ هو كالتالي:

٢٠١٣	٢٠١٤
مليون درهم	مليون درهم

(١,١٠٧) (١,٦٨٧)

٥٦٠ ٣,٣٠٠

(٥٤٧)	١,٦١٣
=====	=====

الخسارة قبل الضريبة

ربح غير خاضع للضريبة (يتضمن ربح في مقاطعات غير خاضعة للضريبة)

إجمالي الربح (الخسارة) الخاضع للضريبة

(٣٧٢) ٧١

(٥٩) (٤١)

١١٢ ١٠٧

(٧٢) (٩٤)

٥٩٤ ٤٣

٤٥٨ ٥١٦

٦٦١	٦٠٢
=====	=====

معدل ضريبة الدخل قانونياً - معدل مرجح ٤% (٢٠١٣: ٦٨%)

تعديل متعلق بضريبة الدخل في سنوات سابقة

الضرائب المحتجزة

حوافز ضريبة

ضرائب الانتاج الخاصة المتعلقة بأنشطة التنقيب

أخرى

مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الدخل الموحد

١٠ ضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة

تتعلق ضريبة الدخل المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر بالآتي:

بيان الدخل الموحد		بيان المركز المالي الموحد		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
١٩٢	(٣٧٤)	١٩٢	(١٨٢)	موجودات الضريبة المؤجلة:
١٤	١	١٤	١٤	فرق الضريبة المؤقت على الممتلكات والآلات والمعدات
٢٨٨	٣٤٥	٢٨٨	٦٣٣	الفرق المؤقت الناتج عن التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد
	٨٢	-	٨٢	خسائر ضريبية
				أخرى
٤٩٤	٥٤	٤٩٤	٥٤٧	
=====	=====	=====	=====	
١,٣٦٣	(٨٦٨)	١٠,٨١٩	٩,٩٧١	مطلوبات الضريبة المؤجلة:
(٤٦٣)	(٤٦٣)	(٤,٩٧٦)	(٥,٤١٦)	فرق الضريبة المؤقت على الممتلكات والآلات والمعدات
(٤١٩)	١,٢٥٣	(١,٤٥٣)	(٣٤٤)	الفرق المؤقت الناتج عن التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد
(١٦٥)	(٢٣٤)	(٢٥٩)	(٥٦٨)	خسائر ضريبية
				أخرى
٣١٦	(٣١٢)	٤,١٣١	٣,٦٤٣	
=====	=====	=====	=====	

بناءً على آخر توقعات متاحة للأرباح المستقبلية، قامت المجموعة بتحديد أن الخسائر الضريبية البالغة ٨٤٣ مليون درهم (٢٠١٣: ٥٧٦ مليون درهم) 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.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، لم تكن هناك قيم غير مدرجة فيما يتعلق بمطلوبات ضريبية للضرائب التي تستحق على الإيرادات التي لم تحول بعد من بعض الشركات التابعة (٢٠١٣: لا يوجد). قررت المجموعة أن الأرباح الغير موزعة لشركاتها التابعة سيتم توزيعها بالمستقبل القريب وأدرجت التزام الضريبة المطبق.

١١ الخسارة الأساسية والمخفضة على السهم

تحتسب الخسارة الأساسية على السهم بتقسيم خسارة السنة العائدة لحاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

تحتسب الخسارة المخفضة على السهم بتقسيم خسارة السنة العائدة لحاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية والمعدل لتأثير الأدوات المنخفضة.

يوضح الجدول التالي بيانات الخسارة والأسهم عند احتساب العائد على السهم:

٢٠١٣	٢٠١٤	
(٢,٥١٩)	(٣,٠١٠)	خسارة السنة العائدة لمالكي الشركة الأم (مليون درهم)
=====	=====	
٦,٠٦٦	٦,٠٦٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة (مليون)
=====	=====	
(٠,٤٢)	(٠,٥٠)	الخسارة الأساسية للسهم الواحد (درهم)
=====	=====	

لم يتم إظهار الخسارة المخفضة على السهم حيث أن الشركة لم تقم بإصدار أي أدوات قد يكون لها تأثير مخفض على الأسهم عند استخدامها. يأخذ المتوسط المرجح لعدد الأسهم بعين الاعتبار أسهم الخزينة في نهاية السنة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٢ الممتلكات والآلات والمعدات

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح أ)	المباني والمعدات والممتلكات والآلات	موجودات النفط والغاز	قطع غيار المحطات	الإجمالي
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٢٠١٤				
التكلفة:				
٣٨١٨	٥٦,٢٣٣	٥٦,٠٦٠	٣٢٢	١١٦,٤٣٣
١,١٧٠	٥٦٩	٤,٢٤٤	١٣	٥,٩٩٦
-	(٥٨)	(١٨٠)	-	(٢٣٨)
(١٩٠)	٢٦٠	٧٨٥	١	٨٥٦
(٣٠١)	(٥١٧)	(٣٢٨)	-	(١,١٤٦)
٤,٤٩٧	٥٦,٤٨٧	٦٠,٥٨١	٣٣٦	١٢١,٩٠١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤				
الاستهلاك والتضروب:				
-	١٢,٣٢٥	١٩,١٦٣	٨٧	٣١,٥٧٥
-	١,٩٥٣	٤,٨٦٣	٨	٦,٨٢٤
-	(٧)	(٦٧)	-	(٧٤)
-	(٤٣٢)	(١٤٩)	-	(٥٨١)
-	١٣,٨٣٩	٢٣,٨١٠	٩٥	٣٧,٧٤٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤				
الانخفاض في القيمة:				
-	-	٣,٢٠٤	-	٣,٢٠٤
-	-	١,١٣٤	-	١,١٣٤
-	-	(٥)	-	(٥)
-	-	٤,٣٣٣	-	٤,٣٣٣
٤,٤٩٧	٤٢,٦٤٨	٣٢,٤٣٨	٢٤١	٧٩,٨٢٤
صافي القيمة الدفترية:				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤				
٢٠١٣				
التكلفة:				
٢,٥٣٦	٥٥,٤٣٣	٤٩,١٤٦	٤١٩	١٠٧,٥٣٤
-	-	٤,٤٨٠	-	٤,٤٨٠
١,٣٩٠	٥٥٠	٤,٤٥٥	٥	٦,٤٠٠
(١١)	(١٢)	(١٥٧)	(٩٣)	(٢٧٣)
(٨٨)	٩٧	٧٢	(٩)	٧٢
(٩)	١٦٥	(١,٩٣٦)	-	(١,٧٨٠)
٣,٨١٨	٥٦,٢٣٣	٥٦,٠٦٠	٣٢٢	١١٦,٤٣٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣				
الاستهلاك والتضروب:				
-	١٠,٣٠١	١٥,٦٤٥	٩٣	٢٦,٠٣٩
-	١,٨٨١	٤,١٩٣	١٧	٦,٠٩١
-	(١)	(٥٤)	(٢٣)	(٧٨)
-	١٤٤	(٦٢١)	-	(٤٧٧)
-	١٢,٣٢٥	١٩,١٦٣	٨٧	٣١,٥٧٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣				
الانخفاض في القيمة:				
-	-	١,٦٣٣	-	١,٦٣٣
-	-	١,٧٣٣	-	١,٧٣٣
-	-	(٨٤)	-	(٨٤)
-	-	(٧٨)	-	(٧٨)
-	-	٣,٢٠٤	-	٣,٢٠٤
٣,٨١٨	٤٣,٩٠٨	٣٣,٦٩٣	٢٣٥	٨١,٦٥٤
صافي القيمة الدفترية:				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣				

١٢ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(i) إيضاح

تشمل إضافات الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز تكاليف قروض مرسلة بقيمة ١٦٧ مليون درهم (٢٠١٣: ٨٩ مليون درهم).

(ii) إيضاح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قامت طاقة نورث ببيع عدة موجودات غير جوهريّة مقابل متحصلات بقيمة ٢٩٨ مليون درهم (٢٠١٣: ٣١٧ مليون درهم). تضمن الأرباح من بيع الموجودات والبالغة ١٦٧ مليون درهم (٢٠١٣: ١٠١ مليون درهم) شهرة مشطوبة بقيمة ١٤ مليون درهم (٢٠١٣: ٢١ مليون درهم)، ٨ مليون درهم ممتلكات لم يتم تقييمها، و٤ مليون درهم متعلقة بالتزامات إزالة الموجودات عند التقاعد (إيضاح ١٥).

(iii) إيضاح

تم رهن ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة مدرجة تبلغ ٤٣,٥٤٦ مليون درهم (٢٠١٣: ٤٤,١٨٥ مليون درهم) كضمان على القروض ذات الصلة.

١٣ الموجودات المالية التشغيلية

٢٠١٣ ٢٠١٤
مليون درهم مليون درهم

إن الحركة في الموجودات المالية التشغيلية هي كما يلي:

٨,١٨٠	١٠,٣١٩	كما في ١ يناير
٣٣٩	٥٧	المحول من الذمم المدينة
٢,٦٤٩	١,٩٥٤	مدرج خلال السنة (إيضاح ٤,٢)
(٩٢٨)	(١,٤٩١)	اعتبارات مستلمة خلال السنة
٧٩	(٤٦٤)	تعديلات مرتبطة بتحويل العملات الأجنبية
١٠,٣١٩	١٠,٣٧٥	كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	
٩,٩٧٧	١٠,١٤٧	تم تحليلها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:
٣٤٢	٢٢٨	الجزء غير المتداول
١٠,٣١٩	١٠,٣٧٥	الجزء المتداول
=====	=====	

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

١٣ الموجودات المالية التشغيلية (تتمة)

الجرف الأصفر:

للشركة التابعة حق تملك الموقع ووحدات المصنع لمدة ٣٠ سنة تنتهي في سبتمبر ٢٠٢٧. تنتقل ملكية الموقع والآلات بعد ٣٠ سنة إلى المتعهد.

خلال ٢٠٠٩، قامت الشركة الوطنية للكهرباء (ONE) وشركة الجرف الأصفر إنرجي وطاقة بتوقيع اتفاقية شراكة لتوسيع القدرة الإنتاجية لوحدين بقدرة إجمالية تقدر بـ ٣٥٠ ميغاوات لكل منهما. تقوم شركة الجرف الأصفر أو إحدى الشركات الحليفة ضمن هذه ببناء وامتلاك وتشغيل الوحدات الجديدة (٥) و (٦) على فترة ٣٠ سنة ضمن اتفاقية شراء الكهرباء مع الشركة الوطنية للكهرباء (ONE). تكبدت المجموعة بسبب عقد الهندسة والمشتريات والبناء ذو الصلة، ما يقارب ٣,٨٠٥ مليون درهم من أجل بناء المرافق. تم انجاز المرافق في عام ٢٠١٤ بتكلفة إنشاء ٣,٨٠٢ مليون درهم.

نايفلي:

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

تاكورادي:

لدى الشركة التابعة والمتعهد عقد شراء طاقة لمدة ٢٥ سنة ينتهي في مارس ٢٠٢٤. عند انتهاء عقد شراء الطاقة، يتم نقل المحطة لملكية المتعهد مقابل القيمة الاسمية. خلال ٢٠١٣، بدأت أعمال الإنشاء المتعلقة بمشروع التوسعة في محطة توليد الطاقة في تاكورادي. سيؤدي توسيع المشروع إلى زيادة السعة الحالية البالغة ٣٣٠ ميغا واط إلى ٦٦٠ ميغا واط كنتيجة للتوسعة تم تمديد عقد شراء الطاقة حتى ٢٠٣٩.

تم رهن الموجودات المالية التشغيلية بقيمة مدرجة تبلغ ١٠,٣٧٥ مليون درهم (٢٠١٣: ١٠,٣١٩ مليون درهم) كضمان على القروض ذات الصلة في الشركات التابعة.

١٤ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٣ ٢٠١٤
مليون درهم مليون درهم

حركة الاستثمارات الغير متداولة في صندوق مدار (خارج دولة الإمارات العربية المتحدة) خلال السنة هي كما يلي:

٥٠٩	٥٨٣	كما في ١ يناير
١٢	-	إضافات خلال السنة
-	(٩)	عائد رأس مالي
٦٢	(٧٩)	التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة
-	(٤٩٣)	استبعاد استثمار اسهم
٥٨٣	٢	كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

١٤ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قامت المجموعة ببيع استثمارها في الأسهم في صندوق بنية تحتية مدار من قبل طرف ثالث. اعتبرت المجموعة استثمارها كاستثمار غير أساسي وبناءً على موقعه الجغرافي لا يتوافق مع استراتيجية استثمار المجموعة الحالية. قامت المجموعة بإدراج خسارة متراكمة عند الاستبعاد بقيمة ١١ مليون درهم في بيان حقوق المساهمين الموحد. بلغت القيمة العادلة لاستثمار الأسهم عند وقت الاستبعاد ٤٩٣ مليون درهم.

لم تكن هنالك تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني لقياسات القيمة العادلة، ولم تكن هنالك تحويلات إلى وخارجة من المستوى الثالث لقياسات القيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ أو السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

بالنسبة للأدوات المالية التي ليس لها سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طرق التقييم. قد تتضمن هذه الطرق المعاملات التجارية الحديثة؛ الرجوع إلى قيمة عادلة حالية لأداة أخرى مماثلة جوهرياً؛ تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو أي نماذج تقييم أخرى.

١٥ موجودات غير ملموسة

موجودات التقييم والاستكشاف	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
موجودات التقييم والاستكشاف	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٧	٢٠٠٦
كما في ١ يناير ٢٠١٤	٤,١٧٢	٨٣٦	١,٣٨٨	٩,٧٢٧	٢٠٣	١٦,٣٢٦	٥٩٧	-	-
إضافات	٥٦٩	-	-	-	٢٨	(٢٢)	(٨٥٦)	-	-
بيع موجودات	(٨)	-	-	(١٤)	-	(٨٤٠)	(٨٤)	-	-
تحويلات إلى موجودات النفط والغاز (إيضاح ١٢)	(٨٥٦)	-	-	-	-	(٦٤٠)	(٨٤)	-	-
مصاريف الحفر الجاف مشطوبة	(٦٤٠)	-	-	-	-	(٨٤)	(١٥٠)	-	-
استبعادات خلال السنة (إيضاح ٥)	(٨٤)	-	-	-	-	(١٤٤)	-	-	-
تعديلات تحويل عملات أجنبية	(٦)	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣,١٤٧	٨٣٦	١,٣٨٨	٩,٥٦٩	٢٣١	١٥,١٧١	٥٩٧	-	-
الإطفاء:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ١ يناير ٢٠١٤	-	٣٠٤	٣٠٤	-	١٣٢	٧٤٠	-	-	-
الإطفاء للسنة (إيضاح ٦)	-	٦١	٣٨	-	٣٤	١٣٣	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	-	٣٦٥	٣٤٢	-	١٦٦	٨٧٣	-	-	-
الانخفاض في القيمة:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٤	-	-	-	١,٥٩٨	-	١,٥٩٨	-	-	-
الانخفاض في القيمة خلال السنة (إيضاح ٧)	-	-	-	٢,٧٠٣	-	٢,٧٠٣	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	-	-	-	٤,٣٠١	-	٤,٣٠١	-	-	-
صافي القيمة الدفترية:	٣,١٤٧	٤٧١	١,٠٤٦	٥,٢٦٨	٦٥	٩,٩٩٧	-	-	-
قبل تعديلات القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣,١٤٧	٤٧١	١,٠٤٦	٥,٢٦٨	٦٥	٩,٩٩٧	-	-	-
التعديلات في القيمة العادلة على أنشطة الحماية الفعالة للقيم العادلة (إيضاح (٧) ٤٠,٢)	-	٥٣٥	-	-	-	٥٣٥	-	-	-
صافي القيمة الدفترية بعد التعديلات في القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣,١٤٧	١,٠٠٦	١,٠٤٦	٥,٢٦٨	٦٥	١٠,٥٣٢	-	-	-

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٥ موجودات غير ملموسة (تتمة)

موجودات التنقيب والاستكشاف	اتفاقية إمداد	حقوق الاستخدام	الشهرة	برامج كمبيوتر	إجمالي
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٢٠١٣					
التكلفة:					
كما في ١ يناير ٢٠١٣	٤,٠٤٨	٨٣٦	١,٣٨٨	٩,٩٨٣	١٦,٤٢٨
إضافات	٦٩٠	-	-	١٢	٧٣٣
بيع موجودات	(٦)	-	-	(٢١)	(٢٧)
الشهرة الناتجة عند دمج الأعمال	-	-	-	١١٩	١١٩
تحويلات إلى الذمم المدينة	(٧)	-	-	-	(٧)
تحويلات إلى موجودات النفط والغاز (إيضاح ١٢)	(٧٢)	-	-	-	(٧٢)
مصارييف الحفر الجاف مشطوبة	(٣٤٨)	-	-	-	(٣٤٨)
استيعادات خلال السنة (إيضاح ٥)	(٤٥)	-	-	-	(٤٥)
تعديلات تحويل عملات أجنبية	(٨٨)	-	-	(٣٦٦)	(٤٥٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٤,١٧٢	٨٣٦	١,٣٨٨	٩,٧٢٧	١٦,٣٢٦
الإطفاء:					
كما في ١ يناير ٢٠١٣	-	٢٤٣	٢٦٦	-	٥٩٤
الإطفاء للسنة (إيضاح ٦)	-	٦١	٣٨	-	١٤٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	-	٣٠٤	٣٠٤	-	٧٤٠
الانخفاض					
الانخفاض في القيمة خلال السنة (إيضاح ٧)	-	-	-	-	١,٥٩٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	-	-	-	-	١,٥٩٨
صافي القيمة الدفترية:					
قبل تعديلات القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٤,١٧٢	٥٣٢	١,٠٨٤	٨,١٢٩	١٣,٩٨٨
التعديلات في القيمة العادلة على أنشطة الحماية الفعالة للقيم العادلة (إيضاح (٧) ٤٠,٢)					
صافي القيمة الدفترية بعد التعديلات في القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٤,١٧٢	٨١٨	١,٠٨٤	٨,١٢٩	١٤,٢٧٤

موجودات الاستكشاف والتقييم

بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٣، قامت حكومة كردستان بممارسة خيار الحكومة بالمساهمة في منصة أتروش الأمر الذي قد يؤدي إلى خفض حصة طاقة في المنصة من نسبة ٥٣,٢% إلى ٣٩,٩%. يتم حالياً التفاوض على الآلية التي قد يتم تحقيق ذلك من خلالها ويشمل تسوية التكاليف البترولية المستحقة إلى المقاولين من قبل الحكومة عن حصتها المساهمة. تم الاحتفاظ بمبلغ ١٨٧ مليون درهم في حساب الذمم المدينة لاسترداد التكاليف البترولية. من المتوقع إنهاء المعاملة خلال الربع الأول من ٢٠١٥.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قامت طاقة أتروش بإكمال بنجاح تقييم الأنشطة في المرحلة الأولى من مربع أتروش. وكننتيجة تم إعادة تصنيف موجودات الاستكشاف والتنقيب البالغة ٧٦٠ مليون درهم إلى موجودات التطوير والإنتاج.

اتفاقية الإمداد

كجزء من شراء "بي إي رد أولك القابضة ذ.م.م" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨، أبرمت المجموعة عقد تقديم خدمات تحويل الوقود وخدمات تحديد القدرة والخدمات الإضافية ("اتفاقية الإمداد") بقيمة ٨٣٦ مليون درهم (٢٢٧,٥ مليون دولار أمريكي). بموجب أحكام العقد يكون للمجموعة حقوق اقتصادية (الدخل من بيع الطاقة الكهربائية و شراء قدرة التوليد والخدمات الإضافية) عائدة لمصنع طاقة قائم في نيوجرسي، الولايات المتحدة الأمريكية، وتلتزم المجموعة بتزويد المشغل بالوقود مع دفع بدفعات ثابتة ومتغيرة.

١٥ موجودات غير ملموسة (تتمة)

حقوق الاستخدام

نشأت الموجودات غير الملموسة نتيجة لتحويل قامت به شركات تابعة هي شركة الإمارات سي ام اس للطاقة، وشركة الشويهات سي ام اس الدولية للطاقة والشركة العربية للطاقة وشركة طويلة آسيا للطاقة خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢، ٢٠٠٥، ٢٠٠٦ و ٢٠٠٨ على التوالي لبعض الموجودات إلى طرف ذو علاقة وذلك بموجب شروط الاتفاقيات المستقلة المبرمة حيث تمثل تكلفة شراء حقوق استخدام شبكة النقل إلى الأنظمة في مواقع الاستخدام لفترة ٣٣ و ٣٧ و ٣٨ و ٤٠ سنة على التوالي. وبالتالي، يتم إطفاء حقوق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة ٣٣ و ٣٧ و ٣٨ و ٤٠ سنة على التوالي وهي الفترة المتوقعة للانتفاع.

١٦ اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم المجموعة بإجراء اختبار انخفاض الشهرة بشكل سنوي عند تاريخ إعداد البيانات المالية، وعندما يكون هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة. تم توزيع الشهرة المكتسبة من دمج الأعمال لأربعة مجموعات من وحدات توليد النقد والتي هي قطاعات تشغيلية يتم الإفصاح عنها كالتالي:

- موجودات توليد الطاقة - أخرى
- موجودات النفط والغاز - هولندا
- موجودات النفط والغاز - أمريكا الشمالية
- موجودات النفط والغاز - المملكة المتحدة

إن القيمة المدرجة للشهرة الموزعة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد هي كما يلي:

٢٠١٤	النفط والغاز - المملكة المتحدة	النفط والغاز - أمريكا الشمالية	النفط والغاز - هولندا	موجودات توليد الطاقة - أخرى	الإجمالي
	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
كما في ١ يناير ٢٠١٤	٢,٣٨٦	٤,٣٧٠	١,٢٧١	١٠٢	٨,١٢٩
الانخفاض في القيمة خلال السنة (إيضاح ٧)	(٨٠٥)	(١,٧٨٧)	(١١١)	-	(٢,٧٠٣)
بيع موجودات	-	(١٤)	-	-	(١٤)
تعديلات تحويل عملات أجنبية	-	-	(١٤٤)	-	(١٤٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١,٥٨١	٢,٥٦٩	١,٠١٦	١٠٢	٥,٢٦٨
	=====	=====	=====	=====	=====
٢٠١٣	٢,٢٦٧	٦,٤٠٦	١,٢٢٠	٩٠	٩,٩٨٣
كما في ١ يناير ٢٠١٣	١١٩	-	-	١٢	١٣١
إضافات خلال السنة	-	(١,٥٩٨)	-	-	(١,٥٩٨)
الانخفاض في القيمة خلال السنة (إيضاح ٧)	-	(٢١)	-	-	(٢١)
بيع موجودات	-	(٤١٧)	٥١	-	(٣٦٦)
تعديلات تحويل عملات أجنبية	٢,٣٨٦	٤,٣٧٠	١,٢٧١	١٠٢	٨,١٢٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	=====	=====	=====	=====	=====

١٦ اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة (تتمة)

موجودات النفط والغاز

تعتمد القيمة القابلة للاسترداد لموجودات النفط والغاز إما على القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو في حالة موجودات النفط والغاز - أمريكا الشمالية على قيمتها قيد الاستخدام. عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام، يتم استخدام نموذج خصم التدفقات النقدية المناسب، بناءً على افتراضات السوق. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية لاحتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد لموجودات النفط والغاز أدناه بالإضافة إلى النهج الذي أخذته الإدارة عند تحديد القيمة المنسوبة لكل منها. إن نماذج التقييم هي نماذج أعمار الموجودات وبالتالي لا يوجد ضرورة لتطبيق افتراضات للاستقراء. تم تصنيف قياسات القيمة العادلة ضمن المستوى الثالث بناءً على معطيات لنماذج التقييم. وكنتيجه لتحليل الانخفاض في القيمة، قامت الإدارة بإدراج تكاليف انخفاض في القيمة كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
-	١١١	موجودات النفط والغاز - هولندا
١,٥٩٨	١,٧٨٧	موجودات النفط والغاز - أمريكا الشمالية
-	٨٠٥	موجودات النفط والغاز - المملكة المتحدة
<u>١,٥٩٨</u>	<u>٢,٧٠٣</u>	
=====	=====	

تم احتساب القيمة قيد الاستخدام بعد الأخذ بالاعتبار اتفاقية مع طرف ذو علاقة بموجبه، بناءً على طلب من طاقة، يوافق الطرف ذو العلاقة على تقديم عرض لشراء بعض موجودات النفط والغاز للقطاع بسعر متفق عليه.

نتج الانخفاض في القيمة أعلاه من الانخفاض الجوهري في أسعار السلع المستقبلية المتوقعة المشار إليها من خلال البيئة الحالية للأسعار المنخفضة.

إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام لموجودات النفط والغاز يعتمد على الافتراضات الأساسية التالية:

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

في حالة احتساب القيمة قيد الاستخدام، يتم عمل افتراضات فيما يتعلق بالتدفقات النقدية من كل استبعاد نهائي لأصل. احتسبت القيمة قيد الاستخدام لموجودات النفط والغاز بقيمة ٢٠,٢٠٢ مليون درهم قبل الضريبة، واحتسبت القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد لهذه الموجودات بقيمة ١٣,٥٨٧ مليون درهم قبل الضريبة.

١٦ اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة (تتمة)

موجودات النفط والغاز (تتمة)

حجم المصدر وحجم الاحتياط

تشكل أحجام المصادر والاحتياطيات أساس مفهوم الإنتاج في نماذج التدفقات النقدية المخصومة. تقوم الإدارة بالاعتماد على مدققي احتياطيات خارجيين لمراجعة تقديرات المجموعة للأحجام، وقيمة الاحتياطي المثبت والمحتمل في كل حقل والموقع بالاستناد إلى معلومات جيولوجية وتحاليل. يتم مراجعة وتقدير مصادر الالتزامات الطارئة في كل قطاع عندما تكون مؤثرة. تأخذ المعلومات المولدة لكل حقل وموقع بعين الاعتبار خطط التطوير التي تم الموافقة عليها من قبل الإدارة العليا والافتراضات المعقولة التي قام المدقق 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 أرقام التوقعات إذا كانت البيانات متاحة للعلن.

تقييم الموارد الطارئة

يتم تقييم الموارد الطارئة داخلياً ويتم مقارنة معقوليتها بالرجوع إلى معاملات سابقة مع/ أو أي معلومات مقارنة سوقية متاحة للعلن من خلال استخدام طرق تتوافق مع طرق تقييم الموارد.

التدفقات النقدية المتعلقة بتخزين الغاز

تعتمد التدفقات النقدية المتعلقة بتخزين الغاز على الافتراضات حول ساعات التسليم والساعات التي يتم ضخها والأحجام العاملة والساعات المتوقعة توفرها. تم تأكيد الافتراضات من قبل الإدارة وفي معظم الأحيان تؤكد من قبل طرف ثالث استشاري مدعومة بحصة غير ملزمة عند طلب حجم الإنتاج.

معدلات الخصم

تعكس معدلات الخصم المستخدمة متوسط التكلفة المرجحة لنسب رأس المال لمجموعة شركات محتملة الشراء تم تطويرها لكل موقع على حدة. تم استخدام معدل خصم بعد الضريبة يتراوح ما بين ٧% إلى ١٣% (٢٠١٣: ٧,٠% إلى ٧,٥%) لاحتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام.

فيما يلي ملخص للافتراضات الرئيسية التي تم استخدامها:

WTI (US\$/bbl): تتراوح ما بين ٥٧,٥ و ٩٤ (٢٠١٥ - ٢٠٢٠) ^(١)
AECO gas (CAD\$/mmbtu): تتراوح ما بين ٢,٩٧ و ٤,٥٦ (٢٠١٥ - ٢٠٢٠) ^(١)
Brent (US\$/bbl): تتراوح ما بين ٦٢,٥ و ٩٨ (٢٠١٥ - ٢٠٢٠) ^(١)
Summer/Winter gas spread (Euro/MWh): تتراوح ما بين ٢,٠ و ٣,٥ (٢٠١٥ - ٢٠٢٠) ^(١)

(١) تتصاعد الأسعار بعد ذلك بنسبة ٢,١% أدناه

(٢) بعد هذه الفترة، ترتفع الأسعار فيما يتماشى مع تقديرات الإدارة

١٦ اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة (تتمة)

موجودات توليد الطاقة والمياه

يتم تقدير القيم المستردة لموجودات الطاقة والمياه بالرجوع إلى القيمة المستخدمة. تقوم المجموعة بتقدير القيمة المستخدمة باستخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة. تعتبر نماذج التدفقات النقدية حياة المنشأة (والتي تتجاوز في معظم الأحيان خمس سنوات) ولم يتم الرجوع إلى افتراضات نسبة النمو. وفقاً لتقديرات الإدارة فإنه من المناسب استخدام التدفقات النقدية المتوقعة على هذه الفترات نظراً لاتفاقيات شراء المياه والكهرباء الطويلة المدى. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يتراوح ما بين ٧% و ١٤% (٢٠١٣: ما بين ٩% و ١٢%)

تتأثر الافتراضات المستخدمة في حساب القيمة قيد الاستخدام لموجودات توليد الطاقة والمياه بالعوامل التالية:

- معدلات التضخم؛
- معدلات الخصم؛

معدلات التضخم

يتم الحصول على التقديرات من المؤشرات المنشورة للبلدان التي نشأت فيها الخدمات والمنتجات. كما يتم استخدام التقديرات إذا كانت هذه المعلومات متاحة للعن.

معدلات الخصم

تعكس معدلات الخصم المستخدمة تقييمات السوق الحالية للمخاطر المحددة للموجودات، بالأخذ بالاعتبار القيمة الوقتية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم إدراجها في توقعات التدفقات النقدية

التأثيرات للتغيرات في الافتراضات

إن اختبار الانخفاض أكثر تأثراً بأسعار السلع وسعر صرف العملات الأجنبية ومعدل الخصم. تؤدي التغيرات في الافتراضات المستخدمة في مراجعة الانخفاض في القيمة التي قد تؤدي، بشكل منفصل، إلى (زيادة) / نقص في إجمالي خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة للشهرة كما في نهاية السنة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ كما يلي:

الزيادة بنسبة ٥%	النقص بنسبة ٥%	
مليون درهم	مليون درهم	
١,١٦٠	(١,٢٠٩)	أسعار السلع
(٥٢٧)	٤٩٩	معدلات تحويل العملات الأجنبية
(٣٦٨)	٣٣٣	معدلات الخصم

١٧ استثمار في شركات زميلة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في الشركات الزميلة:

نسبة الملكية		بلد التسجيل والتشغيل	
٢٠١٣	٢٠١٤		
%٤٩	%٤٩	الإمارات العربية المتحدة	شركة مسار سولوشينز ش.م.ع
%٢٥	%٢٥	المملكة العربية السعودية	شركة جبيل للطاقة
%٤٠	%٤٠	سلطنة عمان	شركة صحار للألمنيوم ذ.م.م

إن تواريخ الإدراج للشركات الزميلة متطابقة مع طاقة.

(i) تعمل شركة مسار سولوشينز ش.م.ع المعروفة سابقاً بـ الوثبة للخدمات المركزية ش.م.ع بصفة أساسية في مجال تأجير وإدارة السيارات والمعدات.

(ii) تعمل شركة جبيل للطاقة في مجال توليد الطاقة.

(iii) تعمل شركة صحار في مجال تملك وتشغل مصهر الألمنيوم ومحطة توليد طاقة تابعة.

يقدم الجدول التالي تحليل للقيمة المدرجة والحصة من أرباح والدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة لطاقة.

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
٥٩٢	٧٢٦	القيمة المدرجة للاستثمارات
=====	=====	
١٢٨	١٢٣	حصة المجموعة من الشركات الزميلة:
(٤٧)	٣٧	الربح للسنة
		الدخل (الخسارة) الشامل الآخر
٨١	١٦٠	إجمالي الدخل الشامل
=====	=====	

بلغت الحصة من التزامات أنشطة الحماية للشركات الزميلة عند تاريخ إعداد البيانات المالية كما يلي:

الشركة الزميلة	الحصة من القيم الإسمية للشركات الزميلة	الحصة من مطلوبات المشتقات المالية	السعر الثابت على الأداة
٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٨٢٩	٤٩	٨٤	%٤,٨٨ إلى %٤,٧٤
٦٤	٤	٦	%٤,٥٧
٧٧٦	٥٣	٩٠	%٤,٨٨ إلى %٤,٧٤
		٥٣	%٤,٥٧
		=====	

أ. بهدف الحد من تعرض صحار لتقلبات أسعار الفائدة على القروض من البنوك، أبرمت الشركة الزميلة اتفاقية لمعدل الفائدة مع بنوك على مبلغ إسمي يعكس جدول سحب وسداد القروض. تم الدخول في مشتقات الأدوات المالية لأهداف حماية التدفقات النقدية.

ب. بهدف الحد من تعرض جبيل لتقلبات أسعار الفائدة على القروض من البنوك، أبرمت الشركة الزميلة اتفاقية لمعدل الفائدة مع بنوك على مبلغ إسمي يعكس جدول سحب وسداد القروض.

١٨ استثمار في شركة ائتلاف

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في شركات الائتلاف:

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس والتشغيل	الملكية
الولايات المتحدة الأمريكية	٢٠١٤	٢٠١٣
طاقة الرياح	%٥٠	%٥٠
ال ديليو بي ليسى ذ.م.م		

يتم محاسبة شركات ائتلاف المجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية وإن تواريخ إعداد التقارير المالية لشركات الائتلاف متوافقة مع طاقة. يقدم الجدول التالي تحليل للقيم المدرجة والحصة من أرباح شركات ائتلاف المجموعة.

٢٠١٤	٢٠١٣
مليون درهم	مليون درهم
١٥١	١٤٤
=====	=====
٣١	١٠٥
=====	=====
القيم المدرجة للاستثمار في شركات الائتلاف	
حصة من أرباح شركات الائتلاف للسنة:	
الربح للسنة	

(i) في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٣، استبعدت المجموعة حصتها البالغة ٥٠% في نوردغاز ترانسبورت بي في مقابل مبالغ بقيمة ٨١٤ مليون درهم (١٦١ مليون يورو) محققة بذلك ربح بقيمة ١٢٣ مليون درهم. نتج عن البيع كذلك تحويل مبلغ ٦٩ مليون درهم من حساب احتياطي تحويل العملات الأجنبية مما نتج عنه صافي ربح بقيمة ٥٤ مليون درهم تم إدراجه في بيان الدخل الموحد. قبل الاستبعاد استلمت المجموعة توزيعات أرباح من نوردغاز ترانسبورت بي في بقيمة ٦١ مليون درهم. تم إدراج ذلك ضمن إيرادات الاستثمار الأخرى في بيان الدخل الموحد حيث توقفت محاسبة حقوق الملكية في سبتمبر ٢٠١٣ عند تصنيف الاستثمار كمحتفظ به للبيع.

١٩ سلف وقروض لشركات زميلة

٢٠١٤	٢٠١٣
مليون درهم	مليون درهم
٣٩٨	٣٩٨
٤٦٧	٥٧٠
٨	١٣
=====	=====
٨٧٣	٩٨١
=====	=====
قرض الميزانين - الغير متداولة	
سلف - المتداول	
أخرى - متداولة	

نشأت المبالغ أعلاه بشكل أساسي من قروض والسلف المقدمة إلى شركة صحار للألمنيوم ذ.م.م في السنوات السابقة. السلف مستحقة الدفع عند الطلب وبناءً عليه تم تصنيفها كموجودات متداولة في بيان المركز المالي الموحد. خلال السنة تم دفع مبلغ ١٠٣ مليون درهم (٢٠١٣: ١١٠ مليون درهم) فيما يتعلق بالسلف. ان قرض الميزانين يحمل فائدة بمعدل أقل فائدة مدفوعة من قبل شركة صحار على القروض الرئيسية ناقص خصم بمعدل خمس نقاط أساسية كما تم الاتفاق عليه من قبل المساهمين.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠ موجودات أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
١٦٥	١٢٢	مصاريف مؤجلة
٤٣	٣١	مصاريف قطع غيار أولية (إيضاح (i))
		مشتقات حماية فعالة - عقود تبادل أسعار الفائدة
١١٥	-	(إيضاح ٤٠,١)
		مشتقات حماية فعالة - عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة
٧٥	٣١	(إيضاح ٤٠,١)
٨٢	٥٢	أخرى
٤٨٠	٢٣٦	

(i) مصاريف قطع غيار أولية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
١٤٦	١٤٦	التكلفة:
		الرصيد كما في ١ يناير و ٣١ ديسمبر
(٩١)	(١٠٣)	الإطفاء:
(١٢)	(١٢)	كما في ١ يناير
		المحمل خلال السنة (إيضاح ٦)
(١٠٣)	(١١٥)	كما في ٣١ ديسمبر
٤٣	٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٢١ المخزون

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
١,٦٣٧	١,٧٢٦	وقود و نفط خام
١,٢٧٥	١,٤٢٧	قطع غيار ومواد استهلاكية
٢,٩١٢	٣,١٥٣	
(١٨٠)	(١٩٠)	مخصص البنود البطيئة الحركة والتهالكة
٢,٧٣٢	٢,٩٦٣	

إن تكلفة المخزون التي تم إدراجها كمصاريف في بيان الدخل الموحد هي ٣,٧٤٧ مليون درهم (٢٠١٣: ٣,٢٧٦ مليون درهم).

تم رهن مخزون بقيمة دفترية تبلغ ٢,٨٣٣ مليون درهم (٢٠١٣: ٢,٥٨٤ مليون درهم) كضمان للقروض المتعلقة بالشركات التابعة المحلية داخل دولة الإمارات العربية المتحدة وبعض الشركات التابعة الأجنبية في مجال الطاقة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٢ ذمم مدينة و مبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
١,٠٩٦	١,٢٧٢	مدينون تجاريون (إيضاح (i))
١,١٦١	١,٣٠٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح (ii))
١,١٤٨	٩٩٣	إيرادات مستحقة
٥٢٧	١١٣	مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولي التشغيل والصيانة
٣٤٣	١٨٦	مخزون النفط الخام
٧١	٢٤	ودائع
٢٣	٧١	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
١٧	٣٧	تأمين مدفوع مقدماً
٢٤٤	٤٣٥	ضريبة الدخل
٢٠	٥	مشتقات حماية فعالة - عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة (إيضاح ٤٠,١)
٤١	-	مشتقات حماية فعالة - عقود تبادل معدلات الفائدة (إيضاح ٤٠,١)
٢٢٥	-	مشتقات حماية فعالة - عقود مستقبلية وآجلة (إيضاح ٤٠,١)
٧١٦	٧١٣	مبالغ مدينة أخرى
٥,٦٣٢	٥,١٥٧	

(i) مدينون تجاريون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم تخفيض ذمم المدينون التجاريون بقيمة اسمية بلغت ١٦ مليون درهم (٢٠١٣: ١٧ مليون درهم). إن ذمم المدينون التجاريون مبالغ بلا فائدة مستحقة الدفع في غضون ٣٠ - ٩٠ يوم عمل. بلغت الحركة في مخصص انخفاض قيمة المدينون التجاريون ما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
٤٩	١٧	في ١ يناير
(٣٢)	(١)	المحمل للسنة
١٧	١٦	كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر، كان تحليل أعمار المدينون التجاريون الغير مخفضة كما يلي:

مستحق الدفع لكن غير منخفض					غير مستحق الدفع وغير منخفض	إجمالي	
أقل من ٣٠ يوماً	٣٠ - ٦٠ يوماً	٦٠ - ٩٠ يوماً	٩٠ - ١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً			
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٢٦٤	٢١٦	١	١	٤١	٧٤٩	١,٢٧٢	٢٠١٤
٤٣٢	٣١٧	-	١	١٣٤	٢١٢	١,٠٩٦	٢٠١٣

قامت المجموعة لاحقاً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية بتحصيل مبلغ ٧ مليون درهم (٢٠١٣: ١٣ مليون درهم) من المبالغ القائمة المستحقة الدفع بعد ١٢٠ يوماً.

٢٢ ذمم مدينة و مبالغ مدفوعة مقدماً (تتمة)

(ii) المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
١,١٥٨	١,٣٠٢	شركة مياه وكهرباء أبوظبي (ADWEC)
٣	٦	أخرى
<u>١,١٦١</u>	<u>١,٣٠٨</u>	
=====	=====	

يتم تسديد المبالغ المستحقة من شركة مياه وكهرباء أبوظبي، وهي شركة تابعة لهيئة مياه وكهرباء أبوظبي، مقابل سعة الإنتاج المتاحة وإمدادات المياه والكهرباء، والتي تستحق خلال ٣٠ - ٩٠ يوم عمل.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، تم تخفيض المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بقيمة اسمية بلغت ١٤ مليون درهم (٢٠١٣: ١٤ مليون درهم). إن حركة مخصص انخفاض قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة هي كالآتي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
١٣	١٤	كما في ١ يناير
١	-	المحمل للسنة
<u>١٤</u>	<u>١٤</u>	
=====	=====	كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر، كان تحليل أعمار المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

مستحق الدفع لكن غير منخفض					غير مستحق الدفع وغير منخفض		
أكثر من ١٢٠ يوم	٩٠-١٢٠ يوم	٦٠-٩٠ يوماً	٣٠-٦٠ يوماً	أقل من ٣٠ يوماً	إجمالي	مليون درهم	
يوم	يوم	يوماً	يوماً	يوماً	مليون درهم	مليون درهم	
٤٢	١	١	٣٥٢	-	٩١٢	١,٣٠٨	٢٠١٤
٢٢	-	-	٣٣٣	-	٨٠٦	١,١٦١	٢٠١٣

يتوقع استرداد المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، بعد خصم مخصص الانخفاض بالكامل وذلك بناءً على الخبرة السابقة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٣ النقد وما يعادله

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
٣,٨٧٠	٣,٢٩١	النقد لدى البنوك وفي الصندوق
١٧٠	٣٦١	ودائع قصيرة الأجل
٤,٠٤٠	٣,٦٥٢	
(٩٤)	(١٢٢)	السحب على المكشوف من البنوك
٣,٩٤٦	٣,٥٣٠	
=====	=====	

يتم إيداع الودائع القصيرة الأجل لفترات تتراوح بين يوم واحد وثلاثة أشهر، تبعاً لمتطلبات النقد الفورية للمجموعة وتحقق عوائد الفوائد بالمعدلات السائدة خاصة للودائع القصيرة الأجل.

تحمل السحوبات على المكشوف من البنوك فوائد بمعدلات متقلبة وقد تم ضمانها من قبل بعض مساهمي الشركات التابعة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، توفر لدى المجموعة تسهيلات اقترض غير مسحوبة بقيمة ١١,٤١٣ مليون درهم (٢٠١٣: ١٠,٩٦٠ مليون درهم)، وقد استوفت المجموعة جميع الشروط المسبقة المتعلقة بهذه التسهيلات.

٢٤ رأس المال

٢٤,١ رأس المال المصدر

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
٦,٢٢٥	٦,٢٢٥	رأس المال
-	(١٥٩)	إلغاء أسهم خزينة (الرجاء الاطلاع على إيضاح ٢٤ (ii))
٦,٢٢٥	٦,٠٦٦	
=====	=====	

٢٤,٢ أسهم الخزينة

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
٢٩٣	٢٩٣	الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير
-	(٢٩٣)	إلغاء أسهم الخزينة
٢٩٣	-	الرصيد الختامي
=====	=====	

في ٤ فبراير ٢٠١٤، وافق مجلس الإدارة على إلغاء ١٥٨,٧١٣,٠٠٠ أسهم خزينة. تم تعديل عقود التأسيس والموافقة عليها من قبل المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية الغير عادية الذي عقد في ٢٢ أبريل ٢٠١٤ لتعكس عدد الأسهم الجديد المصدر للشركة. تم قيد قيمة أسهم الخزينة الملغاة والذي بلغ ٢٩٣ مليون درهم مقابل رأس المال (١٥٩ مليون درهم) والاحتياطات الأخرى (١٣٤ مليون درهم).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٤ رأس المال (تنمة)

٢٤,٣ مساهمات حقوق رأسمالية

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
٣٢٥	٣٢٥	الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير
-	(٣٠٠)	تحويل إلى الأرباح المحتجزة
٣٢٥	٢٥	الرصيد الختامي في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

إن التحويل إلى الأرباح المحتجزة يمثل فائض القيمة العادلة على المبلغ المدفوع لإستثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المحول من هيئة مياه وكهرباء أبوظبي خلال ٢٠١٠. تم إستبعاد الإستثمار خلال ٢٠١٢ وتم تحقيق ربح وتم تحويل مساهمات حقوق رأس مالية إلى الأرباح المحتجزة.

٢٥ الاحتياطيات

٢٥,١ الاحتياطيات الأخرى

المجموع	احتياطي عام	احتياطي قانوني	احتياطي نظامي	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٤,١٨٨	٧٥٠	٦٢٦	٢,٨١٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
١٠٢	-	١٠٢	-	تحويلات خلال السنة
٤,٢٩٠	٧٥٠	٧٢٨	٢,٨١٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(١٣٤)	-	-	(١٣٤)	إلغاء أسهم الخزينة
(٦٧١)	(٧٥٠)	٧٩	-	تحويلات خلال السنة
٣,٤٨٥	-	٨٠٧	٢,٦٧٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
=====	=====	=====	=====	

الاحتياطي النظامي

ينص قانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) والنظام الأساسي للشركة والشركات التابعة لها، على تحويل ١٠% من أرباح السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة والشركات التابعة لها أن تقرر التوقف عن هذا التحويل عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

الاحتياطي القانوني - الشركات التابعة

وفقاً لعقود تأسيس بعض الشركات التابعة المحلية، يتم تحويل ١٠% من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني. ويجوز للشركات التابعة أن تقرر التوقف عن هذا التحويل السنوي عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال أو بموجب قرار المساهمين في الاجتماع العام السنوي بناءً على توصية مجلس الإدارة. يتم استخدام هذا الاحتياطي فقط للأغراض الموصي بها من قبل مجلس الإدارة والمعتمدة من قبل مساهمين الشركات التابعة.

٢٥ الاحتياطات (تتمة)

٢٥,١ الاحتياطات الأخرى (تتمة)

الاحتياطي العام

قامت المجموعة بأنشاء احتياطي عام بهدف دعم رأس المال. يتم استخدام هذه الاحتياطي فقط للأهداف الموصي بها من قبل مجلس الإدارة والموافق عليها من قبل المساهمين في الشركة. خلال السنة، قام مجلس الإدارة باعتماد تحويل الاحتياطي العام كاملاً إلى الأرباح المحتجزة.

٢٥,٢ الأرباح المحتجزة

إلغاء قروض من هيئة مياه وكهرباء أبوظبي

خلال ديسمبر ٢٠١٤، قامت الشركة الأم لطاقة، هيئة مياه وكهرباء أبوظبي بإصدار قرار بالتنازل عن كافة اتفاقيات القروض الحالية والفائدة المتعلقة بها المستحقة السداد إلى هيئة أبوظبي للمياه والكهرباء من طاقة، بلا تكاليف. تم تحويل مبلغ ٢,٩١٩ مليون درهم مباشرة إلى الأرباح المحتجزة من القروض من هيئة مياه وكهرباء أبوظبي (إيضاح ٢٩ وإيضاح ٣٦) والفائدة المستحقة السداد.

تعديلات عند سداد القرض بلا فائدة من قبل شركة تابعة مملوكة جزئياً

خلال ٢٠٠٩، تم منح شركة الرويس للطاقة الشركة المملوكة جزئياً لطاقة قرض ثانوي بقيمة ١٢٥ مليون درهم. إن القرض بلا فائدة وغير مضمون ويستحق السداد بالكامل عند إعادة التمويل أو في أغسطس ٢٠٣١ أيهما أولاً. عند القيد المبدئي، قامت إدارة الشركة بقياس القرض بقيمته العادلة البالغة ٢٧ مليون درهم. خلال أغسطس ٢٠١٣، قامت شركة الرويس للطاقة بإعادة تمويل ودفعت قرض المساهم. عند وقت السداد، بلغت القيمة الدفترية للقرض من المساهم ٣٦ مليون درهم. نتجت عن هذه المعاملة زيادة الأرباح المحتجزة للمجموعة بقيمة ٣٥ مليون درهم والتي تم تعديلها مقابل حقوق ملكية غير مسيطرة.

التغييرات في حصة ملكية الشركات التابعة

خلال ديسمبر ٢٠١٣، قامت شركة الجرف الأصفر للطاقة أس ايه، شركة مملوكة بالكامل ١٠٠% تابعة لطاقة بإصدار أسهم جديدة من خلال ايداع خاص من قبل مستثمري المغرب وطرح أولي في أسواق بورصة الدار البيضاء. لاحقاً لإصدار الأسهم، استمرت المجموعة بالسيطرة على شركة الجرف الأصفر للطاقة أس ايه و بالاحتفاظ بنسبة ٨٥,٧٩% من ملكية الحصص. تم احتساب المعاملة كمعاملة حقوق ملكية بالإضافة إلى حقوق ملكية غير مسيطرة، كما يلي:

متحصلات من بيع حصة ملكية ١٤,٢١%	صافي الموجودات المتعلقة بحقوق ملكية غير مسيطرة
٦٧٣	٢٠٤
(٤٦٩)	٢٠٤
٢٠٤	٢٠٤
=====	=====

من خلال:

الزيادة في الأرباح المحتجزة

تم تخصيص تكاليف المعاملة المباشرة ذات الصلة البالغة ١٥ مليون درهم إلى حقوق ملكية غير مسيطرة.

٢٥,٣ احتياطي تحويل العملات الأجنبية

يتم استخدام احتياطي تحويل العملات الأجنبية لإدراج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة من تحويل البيانات المالية للشركات الأجنبية التابعة. كذلك يتم استخدامه لإدراج تأثير حماية صافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

٢٥ الاحتياطات (تتمة)

٢٥,٣ احتياطي تحويل العملات الأجنبية

كما في ١ يناير ٢٠١٤، تم تحويل التمويل الطويل الأجل لطاقة نورث من دولار كندي إلى دولار أمريكي، ونتيجة لذلك، تغيرت عملة طاقة نورث الوظيفية من دولار كندي إلى دولار أمريكي. يتم تحديد العملة الوظيفية لطاقة نورث بناءً على العوامل الثانوية المدرجة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١، حيث أن عملة التمويل على المدى الطويل الأجل تحدد العملة الوظيفية. إن العوامل الثانوية يمكن الرجوع إليها بما أن المؤشرات الأولية للعملة الوظيفية ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ أثر التغيير في معدل تحويل العملات الأجنبية تشير إلى أن الدولار الأمريكي والدولار الكندي يتساويان من حيث إمكانية اعتمادهما من قبل طاقة نورث. بحسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١، تم تطبيق التغيير بأثر مستقبلي وتحويل جميع بنود موجودات ومطلوبات وحقوق ملكية طاقة نورث إلى الدولار الأمريكي بمعدل تحويل العملات الأجنبية كما ١ يناير ٢٠١٤. ستظل تعديلات تحويل العملات الأجنبية المترتبة بطاقة نورث في حقوق المساهمين وسيتم تعديلها فقط عند الاستبعاد الكلي أو الجزئي لطاقة نورث.

٢٦ توزيعات الأرباح المدفوعة والمقترحة

خلال السنة، تم دفع أرباح موزعة على الاسهم العادية خلال سنة ٢٠١٣ بقيمة ٦٠٧ مليون درهم تتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

٢٧ حقوق ملكية غير مسيطرة

٢٠١٣ مليون درهم	٢٠١٤ مليون درهم
٢٩٩	٤٧٧
٣,٢٩٦	٣,١٠٤
<u>٣,٥٩٥</u>	<u>٣,٥٨١</u>
=====	=====

متعلقة بهيئة مياه وكهرباء أبوظبي (ADWEA)
متعلقة بحقوق ملكية غير مسيطرة في الشركات التابعة

يتم معاملة هيئة مياه وكهرباء أبوظبي "ADWEA" كجهة حقوق ملكية غير مسيطرة في هذه البيانات المالية الموحدة وذلك لامتلاكها ١٠% من الحقوق في ثمان شركات محلية تابعة لطاقة (التفاصيل في إيضاح ٣٩).

تم تقديم المعلومات المالية للشركات التابعة الجوهرية ذات حقوق ملكية غير مسيطرة أدناه:

نسبة حصة الملكية المحتفظ
بها من قبل حقوق ملكية
غير مسيطرة

٢٠١٣ ٢٠١٤

%٤٦,٠ %٤٦,٠
%٤٦,٠ %٤٦,٠
%٤٦,٠ %٤٦,٠
%٤٦,٠ %٤٦,٠
%٤٦,٠ %٤٦,٠
%٤٦,٠ %٤٦,٠
%٤٦,٠ %٤٦,٠
%٤٦,٠ %٤٦,٠

بلد التأسيس والتشغيل

الامارات العربية المتحدة
الامارات العربية المتحدة
الامارات العربية المتحدة
الامارات العربية المتحدة
الامارات العربية المتحدة
الامارات العربية المتحدة
الامارات العربية المتحدة
الامارات العربية المتحدة

شركة الخليج توتال تراكتييال للطاقة ش.م.خ
الشركة العربية للطاقة ش.م.خ
شركة الشويبات سى إم إس للطاقة - ش.م.خ
شركة الطويلة آسيا للطاقة - ش.م.خ
شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة - ش.م.خ
شركة الفجيرة آسيا للطاقة - ش.م.خ
شركة الرويس للطاقة - ش.م.خ
شركة الإمارات سى إم أس للطاقة - ش.م.خ

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٧ حقوق ملكية غير مسيطرة (تتمة)

إن جميع الشركات التابعة للمجموعة ذات حقوق ملكية غير مسيطرة مماثلة في طبيعتها وبالتالي تم تقديم الإفصاحات التالية على أساس إجمالي:

٢٠١٣ مليون درهم	٢٠١٤ مليون درهم	
٧,٠٠٧	٧,٠٠٨	الإيرادات
١,٥٦١	١,٤٨٤	الأرباح
٣,١٢٩	(٥٧٢)	الدخل الشامل الآخر
٤,٦٩٠	٩١٢	إجمالي الدخل الشامل
٧١٨	٦٨٣	الربح المخصص لحقوق ملكية غير مسيطرة
١,٤٣٩	(٢٦٣)	الدخل الشامل الآخر المخصص لحقوق ملكية غير مسيطرة
٤٥,٧٥٧	٤٤,٤٦٠	الموجودات الغير متداولة
٥,٥٥٨	١٠,٠٦٢	الموجودات المتداولة
(٣٩,٠٩٩)	(٣٨,٠٥٥)	المطلوبات الغير متداولة
(٤,١٧٢)	(٣,٨٤٨)	المطلوبات المتداولة
٨,٠٤٤	١٢,٦١٩	إجمالي حقوق المساهمين
٤,٣٤٤	٦,٨١٤	إجمالي حقوق المساهمين المتعلقة بالشركة الأم
٣,٧٠٠	٥,٨٠٥	إجمالي حقوق المساهمين المتعلقة لحقوق ملكية غير مسيطرة
٨,٠٤٤	١٢,٦١٩	صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
٥,٣٦٧	٣,٣٣١	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الانشطة الاستثمارية
(١,٠٠٠)	(٥٣٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الانشطة التمويلية
(٤,٤٤٤)	(٢,٧٠٧)	
(٧٧)	٨٧	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٤١٤	٣٧٩	توزيعات أرباح مدفوعة إلى لحقوق ملكية غير مسيطرة

٢٨ قروض من مساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة في شركات تابعة

٢٠١٣ مليون درهم	٢٠١٤ مليون درهم	
٢٦٦	٢٥٢	شركة أس ٢ البحرية القابضة
٢١٠	١٩٥	الفجيرة أف ٢ سى فى
١٣٤	١١٠	شركة آسيا الخليج للطاقة القابضة
٣٢	٣٢	شركة الشويهاة المحدودة
٦٤٢	٥٨٩	

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 إدراجها ضمن حقوق المساهمين.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٩ قرض من هيئة مياه وكهرباء أبوظبي

بلغت الحركة على رصيد القروض خلال السنة كالاتي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
٢,٦٥٥	٢,٦٢٤	كما في ١ يناير
٥	-	مستلم خلال السنة
-	(٢,٦١١)	إلغاء قرض (إيضاح ٢٥,٢)
(٣٦)	(١٣)	تم إعادة سداده خلال السنة
٢,٦٢٤	-	كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

إن القروض المدرجة أعلاه لم تحمل فائدة لم يكن لها تاريخ سداد محدد وغير مضمونة وتستحق للسداد بناءً على قرار مجلس إدارة طاقة، وبالتالي تم معاملتها كحقوق المساهمين.

٣٠ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
٦,١٥٦	٥,٩٣٢	تسهيلات ائتمانية متجددة (إيضاح i)
٢٢,٦٤٦	١٨,٢٦٣	أوراق مالية لشركة أبوظبي الوطنية للطاقة متوسطة الأجل (إيضاح ii)
٦,٩٧٤	١٠,٤٨٤	سندات شركة أبوظبي الوطنية للطاقة (إيضاح iii)
٢,٩٤٨	٢,٩٦٣	سندات شركة الرويس للطاقة (إيضاح iv)
٣٨,٦٠٦	٣٦,٧٩٧	قروض لأجل (إيضاح v)
٧٧,٣٣٠	٧٤,٤٣٩	
=====	=====	

تم إدراجها في بيان المركز المالي الموحد كالاتي:

٧١,٠٥٨	٧٢,٣٨٠	المطلوبات الغير متداولة
٦,٢٧٢	٢,٠٥٩	المطلوبات المتداولة
٧٧,٣٣٠	٧٤,٤٣٩	
=====	=====	

٣٠ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تتمة)

إن حصص المجموعة من القروض وسلفيات التي تحمل فائدة (قبل اقتطاع تكاليف التمويل المدفوعة مقدماً) يتم سدادها كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
١٠,٥١٧	٥,٧٣٦	خلال سنة واحدة
١,٩٢٦	٥,٨٦٣	ما بين ١ - ٢ سنوات
٧,٦٠٣	٨,٦٠٧	ما بين ٢ - ٣ سنوات
٦,٧١٢	٧,٠٦٣	ما بين ٣ - ٤ سنوات
٦,٨٤٠	٤,٣٨٢	ما بين ٤ - ٥ سنوات
٤٤,٤٣٧	٤٣,٦٠٦	بعد خمس سنوات
<u>٧٨,٠٣٥</u>	<u>٧٥,٢٥٧</u>	

(i) تسهيلات ائتمانية متجددة

		المطلوبات الغير متداولة
١,٩٤٥	١,٦٨٨	تسهيلات بقيمة ١,٠ مليار دولار كندي، صافي تكاليف المعاملة (إيضاح أ)
٤,٢١١	٣,٦٢١	تسهيلات بقيمة ٣,٥ مليار دولار أمريكي، صافي تكاليف المعاملة (إيضاح ب)
-	٦٢٣	تسهيلات بقيمة ٢٠,٤ مليار ين ياباني، صافي تكاليف المعاملة (إيضاح ج)
<u>٦,١٥٦</u>	<u>٥,٩٣٢</u>	

(أ) إن طاقة نورث هي مقترض التسهيلات المتجددة بقيمة ١,٠ مليار دولار كندي لمدة ٣ سنوات وتقوم طاقة الأم بتقديم الضمانات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، بلغت قيمة تسهيلات الائتمان القائمة ٥٣٤ مليون دولار كندي (١,٦٨٨ مليون درهم) (٢٠١٣: ٠,٦ مليار دولار كندي، ١,٩ مليار درهم).

(ب) بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٢، قامت طاقة بإعادة تمويل الشق "أ" من تسهيلات المتجددة بتسهيلات ائتمانية بشرية مزدوجة بعملة متعددة تبلغ ٢,٥ مليار دولار أمريكي مع تجمع ٢٦ بنوك. إن المبالغ المسحوبة ضمن الشريحة "ب" (تسهيلات لخمس سنوات بقيمة ١ مليار دولار أمريكي) تحمل فائدة بمعدل LIBOR أو EIBOR زائد هامش. القيم التي تم اقتراضها ضمن الشريحة الجديدة "أ" تحمل فائدة بمعدل LIBOR زائد هامش. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم سحب مبلغين تحت هذه الشريحة بقيمة ٦٩٨ مليون دولار (٢٠١٣: ٥٧٧ مليون دولار أمريكي) و ٢٤٠ مليون يورو (٢٠١٣: ٤١٤ مليون يورو) (٢٠١٣: ٣,٦ مليار درهم) (٢٠١٣: ٤,٢ مليار درهم).

(ج) بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٤، وقعت طاقة إتفاقية تسهيلات قرض ساموراي بمبلغ ٢٠,٤ مليار ين ياباني (٧٣٥ مليون درهم). تم جدولة القرض لمدة خمس سنوات عن طريق بنك طوكيو - ميتسوبيشي يو أف جي بمعدل ٦٠ نقطة أساسية فوق LIBOR الين الياباني وتم تغطيته بالكامل بالدولار الأمريكي (إيضاح ٤٠). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، تم سحب ٦٢٣ مليون درهم من هذا التسهيل.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٠ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تتمة)

(ii) سندات شركة أبوظبي الوطنية للطاقة المتوسطة الأجل

تم إدراج السندات المتوسطة الأجل لشركة أبوظبي الوطنية للطاقة بالتكلفة المطفأة من خلال استخدام معدلات الفائدة الفعلية وهي مباشرة وغير مشروطة وذات الالتزامات غير مضمونة لطاقة. يلخص الجدول التالي تفاصيل هذه السندات الدائنة:

٢٠١٣ مليون درهم	٢٠١٤ مليون درهم	تاريخ إعادة السداد	معدل الفائدة الفعلي %	معدل الإصدار %	
٤,٤٠٠	-	سبتمبر ٢٠١٤	%٤,٩٢	%٩٩,٤٥	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات
٤,٤٠٠	-				إجمالي المتداول
					المطلوبات الغير متداولة
١,٨٣٦	١,٨٣٦	أكتوبر ٢٠١٧	%٦,١٨	%١٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من تكاليف المعاملات والخصومات
١,٨٣٤	١,٨٣٤	أغسطس ٢٠١٨	%٧,٢٩	%٩٩,٨٥	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات والخصومات
١,٨٢٣	١,٨٢٥	سبتمبر ٢٠١٩	%٦,٤٠	%٩٩,٢٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات
٢,٧٣٩	٢,٧٤٣	مارس ٢٠١٧	%٤,٣٤	%٩٩,٥٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات
٢,٧٣٣	٢,٧٣٨	يناير ٢٠١٨	%٢,٥	%٩٩,٤٨	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات
٢,٧٣٤	٢,٧٣٥	ديسمبر ٢٠٢١	%٦,٠٠	%٩٩,٥٢	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات
٤,٥٤٧	٤,٥٥٢	يناير ٢٠٢٣	%٣,٦٣	%٩٩,٤٠	١,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات والخصومات
١٨,٢٤٦	١٨,٢٦٣				إجمالي الغير متداول
٢٢,٦٤٦	١٨,٢٦٣				الإجمالي

يتم إدراج مطلوبات السندات بصافي القيمة من الخصومات وتكاليف المعاملات المتعلقة بترتيب هذه السندات والبالغة ١٠٢ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ١٢٧ مليون درهم)، والتي يتم اطفائها إلى بيان الدخل الموحد على امتداد فترة سدادها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تستحق فوائد سندات الدولار الأمريكي بشكل نصف سنوي. يتم إدراج الفائدة المستحقة ضمن بند مبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى. وفقاً لشروط السداد، قامت طاقة بإعادة السندات الـ ١,٢٠٠ مليون دولار أمريكي خلال ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٧٥٠ مليون يورو).

(iii) سندات شركة أبوظبي الوطنية للطاقة

في عام ٢٠٠٦ قامت طاقة بإصدار سندات طويلة الأجل مضمونة ذات معدلات فائدة ثابتة. تم إدراج هذه السندات بالتكلفة المطفأة باستخدام معدلات الفائدة الفعلية وتعتبر هذه السندات التزامات مباشرة وغير مشروطة وغير مضمونة على الشركة.

قامت طاقة في ٣٠ إبريل ٢٠١٤ بإكمال إصدار مستندات أولية بقيمة ٧٥٠ مليون دولار أمريكي (٢,٧٥٥ مليون درهم) بكوبون بنسبة ٣,٨٧٥% وبقيمة ١٨٠ مليون يورو (٨٠٤ مليون درهم) تحمل كوبون بمعدل ٢,٧٥% تستحق في مايو ٢٠٢٤.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٠ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تتمة)

(iii) سندات شركة أبوظبي الوطنية للطاقة (تتمة)

يلخص الجدول التالي تفاصيل السندات الدائنة:

٢٠١٣ مليون درهم	٢٠١٤ مليون درهم	تاريخ إعادة السداد	معدل الفائدة الفعلي %	معدل الإصدار %	المطلوبات الغير متداولة
٣,٦٦٢	٣,٦٦٥	أكتوبر ٢٠١٦	٥,٩٨%	٩٩,٤٨٥%	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات
٣,٣١٢	٣,٣١٣	أكتوبر ٢٠٣٦	٦,٦%	٩٩,٠٤٩%	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات
-	٧٨١	مايو ٢٠٢٤	٣,١%	٩٧,٦٢%	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠ يورو صافي الخصومات وتكاليف المعاملات
-	٢,٧٢٥	مايو ٢٠٢٤	٤,٠٢%	٩٩,٣٧%	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات
٦,٩٧٤	١٠,٤٨٤				إجمالي المطلوبات

يتم إدراج مطلوبات السندات صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات الخاصة بترتيبات هذه السندات والبالغة ٩٩ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٥١ مليون درهم)، والتي يتم إطفائها في بيان الدخل الموحد على مدى فترة سدادها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تستحق فوائد سندات الدولار الأمريكي بشكل نصف سنوي، يتم إدراج الفائدة المستحقة ضمن بند مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى.

(iv) سندات شركة الرويس للطاقة

خلال ٢٠١٣، قامت شركة الرويس للطاقة، شركة تابعة للمجموعة، بإصدار سندات ثابتة طويلة الأجل بمعدل ثابت بقيمة ٨٢٥ مليون دولار أمريكي (٣,٠٣٠ مليون درهم) تم إدراج السندات بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي وتم ضمانها بعد رهن وثائق الضمان ويشمل ذلك الحقوق التعاقدية للشركة التابعة والودائع النقدية وموجودات و ضمانات أخرى. تحمل السندات كوبيون بمعدل ٦% بتاريخ استحقاق في أغسطس ٢٠٣٦.

٢٠١٣ مليون درهم	٢٠١٤ مليون درهم	تاريخ إعادة السداد	معدل الفائدة الفعلي %	معدل الإصدار %	المطلوبات الغير متداولة
٢,٩٤٨	٢,٩٦٣	أغسطس ٢٠٣٦	٦,٢٢%	٦,٠%	٨٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات

تم إدراج التزام السندات صافي المعاملات المتكبدة فيما يتعلق باتفاقيات السندات بقيمة ٦٧ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٨٢ مليون درهم)، والتي يتم إطفائها في البيانات المالية الموحدة على مدى فترة سداد السندات باستخدام طريقة الفائدة الفعلي. تستحق الفائدة على السندات نصف سنوياً.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٠ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تتمة)

(v) قروض لأجل

تتعلق القروض الآجلة والمدرجة بسعر التكلفة المطفأة إلى الشركات التابعة التالية:

٢٠١٣ مليون درهم	٢٠١٤ مليون درهم	
٧٠٣	٦٠٨	شركة الامارات سي.إم.أس. للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٣,٥٢٥	٣,٣٨٦	شركة توتال تركتيبال الخليج للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٢,٢٧٢	٢,٠٥٥	شركة الشويهاة سي.إم.أس. للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٢,٣٤٢	٢,١٦٥	الشركة العربية للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٥,٩٨٩	٥,٦٢٠	شركة الطويلة آسيا للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٣,٩١٣	٣,٧٥٧	شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة شركة مساهمة خاصة
٧,٣٨١	٧,١٣٥	شركة فجيرة آسيا للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٥,٠٩٨	٤,٩٥٣	شركة الرويس للطاقة شركة مساهمة خاصة
٢,٣٥٢	١,٩٦٩	شركة الجرف الأصفر للطاقة أس أي
٣,٦٧٩	٣,٦٤٣	شركة الجرف الأصفر للطاقة ٥ و ٦ اس ايه
٧٠	١٤	شركة طاقة نابفلى باور برايفت ليمتد
٣٦١	٣٧٥	شركة هيماشال سورانج ليمتيد للطاقة
٩٢١	١,١١٧	شركة تاكورادي انترناشونال
٣٨,٦٠٦	٣٦,٧٩٧	

إن تفاصيل القروض لأجل للشركات التابعة هي كالاتي:

شركة الإمارات (سي أم أس) للطاقة - شركة مساهمة خاصة (ECPC)

٢٠١٣ مليون درهم	٢٠١٤ مليون درهم	الاستحقاق	نسبة الفائدة الفعلية %	المتداولة
٩٥	٩٦	٢٠١٥	LIBOR + ١,٣٠% - ١,١٥%	قرض لأجل (١)
٦٠٨	٥١٢	٢٠٢٠-٢٠١٦	LIBOR + ١,٣٠%	الغير متداولة
٧٠٣	٦٠٨			قرض لأجل (١)
				الإجمالي

٣٠ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تتمة)

(v) قروض لأجل (تتمة)

يتم سداد القرض لأجل (١) على دفعات نصف سنوية حتى يونيو عام ٢٠٢٠ وفقاً لجدول الأقساط المتفق عليه. تم ضمان القرض لأجل (١) بعدد من مستندات الرهن التجاري على جميع الموجودات الملموسة والغير ملموسة لشركة الإمارات سي أم أس للطاقة، رهن على أسهم الشركة من قبل المساهمين ورهن حصص الملكية في شركة الطويلة للتسهيلات المشتركة ذ.م.م. يخضع القرض لأجل (١) كذلك للعديد من القيود كما هو منصوص عليه في اتفاقية التسهيلات البنكية. تم إدراج القرض لأجل (١) صافي تكاليف التمويل البالغة ١١ مليون درهم (٢٠١٣: ١٣ مليون درهم).

بموجب شروط اتفاقية تسهيلات القرض يتوجب على شركة الإمارات سي أم أس للطاقة الدخول في اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة لتغطية مخاطر تعرضها لتقلبات معدلات الفوائد (إيضاح ٤٠).

شركة توتال تركتيبال الخليج للطاقة، شركة مساهمة خاصة (GTTPC):

نسبة الفائدة الفعلية %	الاستحقاق	٢٠١٤ مليون درهم	٢٠١٣ مليون درهم
المتداولة			
LIBOR + ٠,٥ %	٢٠١٥	١٤٩	١٣٩
الغير متداولة			
LIBOR + ٠,٩٥ % - ٠,٥ %	٢٠١٦ - ٢٠٢٩	٣,٢٣٧	٣,٣٨٦
الإجمالي			
		٣,٣٨٦	٣,٥٢٥

تم ضمان القرض لأجل بعدد من مستندات الرهن التجاري على جميع الموجودات الملموسة وغير الملموسة لشركة توتال تركتيبال الخليج للطاقة، رهن على أسهم الشركة من قبل المساهمين ورهن حصص المساهمين في شركة الطويلة للتسهيلات المشتركة. بالإضافة لذلك فإن القرض خاضع لعدد من القيود كما هو متفق عليه في اتفاقية التسهيلات.

بموجب شروط اتفاقية تسهيلات القرض، يتوجب على شركة توتال تركتيبال الخليج للطاقة الدخول في اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة لتغطية مخاطر تعرضها لتقلبات أسعار الفائدة (إيضاح ٤٠).

تم إدراج القرض المذكور اعلاه صافي تكاليف التمويل المدفوعة مقدماً والبالغة ٢١ مليون درهم (٢٠١٣: ٢٢ مليون درهم).

٣٠ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تنمة)

(v) قروض لأجل (تنمة)

شركة الشويهات (سي أم أس) للطاقة - شركة مساهمة خاصة (SCIPCO):

٢٠١٣	٢٠١٤	نسبة الفائدة الفعلية %	الاستحقاق	المتداولة
مليون درهم	مليون درهم			
٢١٨	٢٢٥	LIBOR + ١,٤٠ %	٢٠١٥	قرض لأجل
٢,٠٥٤	١,٨٣٠	LIBOR + ١,٤٠ %	٢٠٢١ - ٢٠١٦	الغير متداولة
				قرض لأجل
٢,٢٧٢	٢,٠٥٥			الإجمالي
=====	=====			

يتم سداد دفعات تسهيلات القرض لأجل والبالغ ١,٠٣٥ مليون دولار أمريكي (٣,٨٠٢ مليون درهم) على ٣٥ قسط نصف سنوي ابتداءً من ديسمبر ٢٠٠٤ وفقاً لجدول الأقساط المتفق عليه.

تم ضمان القرض بعدد من مستندات الرهن التجاري على جميع الموجودات الملموسة وغير الملموسة لشركة سي أم أس الشويهات. يخضع القرض لأجل للعديد من القيود كما هو منصوص عليه في اتفاقية التسهيلات البنكية.

وبموجب شروط الاتفاقية، يتوجب على شركة الشويهات سي أم أس للطاقة الدخول في اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة لتغطية مخاطر تعرضها لتقلبات أسعار الفائدة (إيضاح ٤٠).

تم إدراج القرض صافي تكاليف التمويل المدفوعة مقدماً والبالغ ١٥ مليون درهم (٢٠١٣: ١٩ مليون درهم).

الشركة العربية للطاقة - شركة مساهمة خاصة (APC):

٢٠١٣	٢٠١٤	نسبة الفائدة الفعلية %	الاستحقاق	المتداولة
مليون درهم	مليون درهم			
١٧٧	١٨٥	LIBOR+ (١,٣٠ % - ١,١٥ %)	٢٠١٥	قرض لأجل
٢,١٦٥	١,٩٨٠	LIBOR+ (١,٦٥ % - ١,٣٠ %)	٢٠٢٣ - ٢٠١٦	الغير متداولة
				قرض لأجل
٢,٣٤٢	٢,١٦٥			الإجمالي
=====	=====			

٣٠ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تتمة)

(v) قروض لأجل (تتمة)

خلال ٢٠٠٣، حصلت الشركة العربية للطاقة على تسهيلات بنكية من مجموعة من البنوك لتمويل عملية شراء وتجديد وتوسيع محطة أم النار للطاقة وتحلية المياه.

بلغت قيمة تسهيلات القرض لأجل ٨٥٥ مليون دولار أمريكي (٣,١٤٠ مليون درهم) وتم سحب المبلغ بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨. تبدأ فترة سداد القرض لأجل في يناير ٢٠٠٩ وذلك بموجب جدول سداد متفق عليه. ويكون السداد النهائي في ٢١ يوليو ٢٠٢٣.

تم ضمان القرض بعدد من مستندات الرهن التجاري على جميع الموجودات الملموسة وغير الملموسة للشركة العربية للطاقة ورهن حصة المساهمين في الشركة من قبل كلا المساهمين. يخضع القرض لأجل للعديد من القيود كما هو منصوص عليه في اتفاقية التسهيلات البنكية.

بموجب شروط اتفاقية تسهيلات العرض يتوجب على الشركة العربية للطاقة الدخول في اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة لتغطية مخاطر تعرضها لتقلبات أسعار الفائدة (إيضاح ٤٠).

تم إدراج القرض لأجل صافي تكاليف التمويل المدفوعة مقدماً والبالغ ٢١ مليون درهم (٢٠١٣: ٢٢ مليون درهم).

شركة الطويلة آسيا للطاقة - شركة مساهمة خاصة (TAPCO):

٢٠١٣	٢٠١٤	الاستحقاق	نسبة الفائدة الفعلية %	المتداولة
مليون درهم	مليون درهم			
١٥٩	١٧٠	٢٠١٥	LIBOR + ٠,٦٥ %	قرض لأجل (١)
٢١٠	٢٢٥	٢٠١٥	LIBOR + ٠,٨٢٥ %	قرض لأجل (٢)
٣٦٩	٣٩٥			
=====	=====			
				الغير متداولة
٢,٤٢٠	٢,٢٥٠	٢٠١٦ - ٢٠٢٥	LIBOR + ٠,٦٥ %	قرض لأجل (١)
٣,٢٠٠	٢,٩٧٥	٢٠١٦ - ٢٠٢٥	LIBOR + ٠,٨٢٥ %	قرض لأجل (٢)
٥,٦٢٠	٥,٢٢٥			
٥,٩٨٩	٥,٦٢٠			الإجمالي
=====	=====			

خلال ٢٠٠٥، حصلت شركة الطويلة آسيا للطاقة على تسهيلات بنكية من مجموعة من البنوك لتمويل عملية شراء وتجديد وتوسيع محطة الطويلة B للطاقة وتحلية المياه.

تم سحب كامل قيمة تسهيلات القرض لأجل (١) البالغة ٩١١ مليون دولار أمريكي (٣,٣٤٦ مليون درهم) خلال ٢٠٠٨. تم إدراج القرض لأجل (١) صافي تكلفة التمويل المدفوعة مقدماً والبالغة ٢٩ مليون درهم (٢٠١٣: ٣٢ مليون درهم). خلال ٢٠٠٨، تم سحب كامل قيمة تسهيلات القرض لأجل (٢) البالغة ١,٢٠٠ مليون دولار أمريكي (٤,٤٠٧ مليون درهم). تم إدراج القرض لأجل (٢) صافي تكلفة التمويل المدفوعة مقدماً والبالغة ٢٦ مليون درهم (٢٠١٣: ٢٨ مليون درهم).

٣٠ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تتمة)

(v) قروض لأجل (تتمة)

إن هذه القروض مضمونة بعدد من مستندات الرهن التجاري على جميع الموجودات الملموسة وغير الملموسة لشركة الطويلة آسيا للطاقة ورهن حصة المساهمين من قبل كلا المساهمين. تخضع القروض أيضاً لعدد من القيود كما هو منصوص عليه في اتفاقية التسهيلات البنكية.

بموجب شروط اتفاقية تسهيلات القرض يتوجب على شركة الطويلة آسيا للطاقة الدخول في اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة لتغطية مخاطر تعرضها لتقلبات أسعار الفائدة (إيضاح ٤٠).

شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة - شركة مساهمة خاصة (ESWPC)

نسبة الفائدة الفعلية	الاستحقاق	٢٠١٤ مليون درهم	٢٠١٣ مليون درهم
المتداولة			
قرض لأجل	LIBOR + ٠,٨٥ %	٢٠١٥	١٥٥
غير المتداولة			
قرض لأجل	LIBOR + ٠,٨٥ %	٢٠١٦ - ٢٠٢٩	٣,٦١٠
الإجمالي		٣,٧٥٧	٣,٩١٣

خلال ٢٠٠٦، حصلت شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة على تسهيلات بنكية من مجموعة بنوك وذلك لتمويل شراء وتوسيع محطة الفجيرة للطاقة وتحلية المياه.

بلغت قيمة تسهيلات القرض لأجل ١,٢٧٠ مليون دولار أمريكي (٤,٦٦٧ مليون درهم). يستحق سداد القرض لأجل ابتداءً من فبراير ٢٠١٠ وذلك بموجب جدول سداد متفق عليه ويكون السداد النهائي في ٣١ يناير ٢٠٢٩. يتم إدراج القرض لأجل صافي من تكاليف التمويل المدفوعة مقدماً والبالغة ٢٩ مليون درهم (٢٠١٣: ٣١ مليون درهم).

إن هذه القروض مضمونة بعدد من مستندات الرهن التجاري على جميع الموجودات الملموسة وغير الملموسة لشركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة. ورهن أسهم الشركة من قبل كلا المساهمين. تخضع القروض لعدد من القيود كما هو منصوص عليه في اتفاقية التسهيلات البنكية.

بموجب شروط اتفاقية تسهيلات العرض، يتوجب على شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة الدخول في اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة لتغطية مخاطر تعرضها لتقلبات أسعار الفائدة (إيضاح ٤٠).

٣٠ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تتمة)

(v) قروض لأجل (تتمة)

شركة فجيرة آسيا للطاقة - شركة مساهمة خاصة (FAPCO):

٢٠١٣	٢٠١٤	الاستحقاق	نسبة الفائدة الفعلية %	المتداولة
مليون درهم	مليون درهم			
١٠٠	١١٣	٢٠١٥	LIBOR + ٠,٦٠ %	قرض لأجل (١)
١٤٩	١٧٠	٢٠١٥	LIBOR + ٠,٥٠ %	قرض لأجل (٢)
٢٤٩	٢٨٣			
				غير المتداولة
٢,٨٥١	٢,٧٤١	٢٠٣٠ - ٢٠١٦	LIBOR + ٠,٦٠ %	قرض لأجل (١)
٤,٢٨١	٤,١١١	٢٠٣٠ - ٢٠١٦	LIBOR + ٠,٥٠ %	قرض لأجل (٢)
٧,١٣٢	٦,٨٥٢			
٧,٣٨١	٧,١٣٥			

خلال ٢٠٠٧، تحصلت الشركة على تسهيلات قروض إضافية من مجموعة بنوك (تسهيلات قرض لأجل (١) و (٢)) لتمويل إنشاء محطة الفجيرة F٢ لتوليد الطاقة وتحلية المياه.

تم دفع قيمة تسهيلات القرض لأجل (١) ٣,١٤٤ مليون درهم بالكامل في ٢٠١١. يتم سداد القرض لأجل ابتداءً من ٢٨ يناير ٢٠١١ وفقاً لجدول الاسترداد المتفق عليه مع استحقاق آخر قسط في ٢٨ يوليو ٢٠٣٠. تم إدراج القرض لأجل (١) صافي من تكلفة التمويل المدفوعة مقدماً والبالغة ٣٧ مليون درهم (٢٠١٣: ٤٠ مليون درهم).

بلغت قيمة تسهيلات القرض لأجل (٢) ٤,٧١٦ مليون درهم، تم سحبها كاملاً في ٢٠١١. يتم سداد القرض لأجل ابتداءً من ٢٨ يناير ٢٠١١ حسب جدول الاسترداد المتفق عليه مع استحقاق آخر قسط في ٢٨ يوليو ٢٠٣٠. تم إدراج القرض لأجل (٢) صافي تكلفة التمويل المدفوعة مقدماً والبالغة ٥١ مليون درهم (٢٠١٣: ٥٤ مليون درهم).

إن هذه القروض مضمونة بعدد من مستندات الرهن التجاري على جميع الموجودات الملموسة والغير ملموسة لشركة فجيرة آسيا للطاقة. تخضع القروض لعدد من القيود كما هو منصوص عليه في اتفاقية التسهيلات البنكية.

بموجب شروط اتفاقية تسهيلات القرض يتوجب على شركة فجيرة آسيا للطاقة الدخول في اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة لتغطية مخاطر تعرضها لتقلبات أسعار الفائدة (إيضاح ٤٠).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٠ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تنمة)

(v) قروض لأجل (تنمة)

شركة الرويس للطاقة - شركة مساهمة خاصة (RPC):

نسبة الفائدة الفعلية %	الاستحقاق	٢٠١٤ مليون درهم	٢٠١٣ مليون درهم
المتداولة			
قروض لأجل تحمل فائدة	LIBOR + (٢,٥% - ١,٧٥%)	٢٠١٥	١٣٦
		=====	=====
		١٥٠	
الغير المتداولة			
قروض لأجل تحمل فائدة	LIBOR + (٢,٥% - ١,٧٥%)	٢٠٣١-٢٠١٦	٤,٨١٧
		=====	=====
		٤,٩٤٨	
		٥,٠٩٨	

خلال ٢٠٠٩، حصلت الشركة على قروض تحمل فائدة بقيمة ٢,٠٢٥ مليون دولار أمريكي وتسهيل قرض قائم بقيمة ٦٧ مليون دولار أمريكي (على التوالي ٧,٤٣٧ مليون درهم و ٢٤٦ مليون درهم)، والتي تم سحب منها ٢,٢٠٥ مليون دولار أمريكي (٧,٤٣٧ مليون درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. وتم إلغاء تسهيل القرض القائم في ٢٠١٢. تستحق القروض للسداد ابتداءً من فبراير ٢٠١٢، بموجب جدول إعادة السداد المتفق عليه تستحق الدفعة الأخيرة في ٣١ أغسطس ٢٠٣١. تحمل القروض لأجل معدل فائدة متغير LIBOR زائد هامش يتراوح ما بين ١,٧٥% و ٢,٥% سنوياً. عند إصدار السندات في ٢٠١٣، قامت الشركة بإجراء مدفوعات مبكرة بقيمة ١,٩٨١ مليون درهم من تسهيلات القروض. تم إدراج القروض لأجل صافي تكلفة التمويل المدفوعة مقدماً والبالغة ١٧٤ مليون درهم (٢٠١٣: ١٨٤ مليون درهم).

تم ضمان القروض بعدد من مستندات الرهن التجاري على جميع موجودات الشركة. تخضع القروض للعديد من القيود كما هو منصوص عليه في اتفاقية التسهيلات البنكية.

بموجب شروط اتفاقية تسهيلات القرض يتوجب على شركة الرويس للطاقة الدخول في اتفاقيات لتبادل أسعار الفائدة لتغطية مخاطر تعرضها لتقلبات أسعار الفائدة (إيضاح ٤٠).

شركة الجرف الأصفر للطاقة سي أي (JLEC):

نسبة الفائدة الفعلية %	الاستحقاق	٢٠١٤ مليون درهم	٢٠١٣ مليون درهم
المتداولة			
قرض لأجل	٥,٦٣٧%	٢٠١٥	١٦٢
		=====	=====
		١٧٩	
الغير متداولة			
قرض لأجل	٥,٦٣٧%	٢٠٢٧-٢٠١٦	١,٨٠٧
		=====	=====
		٢,١٧٣	
الإجمالي		=====	=====
		٢,٣٥٢	

٣٠ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تتمة)

(v) قروض لأجل (تتمة)

شركة الجرف الأصفر للطاقة أس أي (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، حصلت شركة الجرف الأصفر للطاقة التابعة والمملوكة بالكامل من طاقة على قرض لمدة ١٨ سنة مع مجموعة من البنوك بقيمة ٧,٤٠٠ مليون درهم مغربي (٣,٤٤٠ مليون درهم إمارتي) مع معدل فائدة متغيرة بحد أقصى ٦,٧٥%. يتم سداد مبلغ القرض والفوائد بشكل ربع سنوي مع استحقاق الدفعة النهائية ٣١ مارس ٢٠٢٧.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، بلغت قيمة القرض ٤,٨٧٤ مليون درهم مغربي (١,٩٦٩ مليون درهم إمارتي) (٢٠١٣: ٥,٢٤٣ مليون درهم مغربي، ٢,٣٥٢ مليون درهم إمارتي). يتم ضمان القرض بعدد من مستندات الضمان التجاري بما في ذلك الحقوق التعاقدية، الودائع النقدية وغيرها من الموجودات و ضمانات من الحكومة المغربية وشركة طاقة.

شركة الجرف الأصفر للطاقة ٥ و ٦ اس ايه (٥ & ٦ JLEC):

نسبة الفائدة الفعلية %	الاستحقاق	٢٠١٤ مليون درهم	٢٠١٣ مليون درهم
LIBOR + ٧% - ٣,٩٢%	٢٠١٥	٢٥٤	٧٢
LIBOR + ٧% - ٣,٩٢%	٢٠١٦ - ٢٠٢٨	٣,٣٨٩	٣,٦٠٧
الإجمالي		٣,٦٤٣	٣,٦٧٩

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، قامت شركة الجرف الأصفر للطاقة ٥ و ٦ بتأمين مجموعة من التسهيلات البنكية المتعددة العملات الأجنبية بما يعادل ١,٤ مليار دولار أمريكي تقريباً (٥,١ مليار درهم) من عدة مقرضين. تتألف هذه التسهيلات من ٢١٦ مليون دولار أمريكي و ٤٥٦,٢ مليون يورو و ٥,٤٥٠ مليون درهم مغربي. تتألف تسهيلات الدرهم المغربي من تسهيلات قرض ٤,٥ مليار درهم و ٧٠٠ مليون درهم تسهيلات قرض متوسط الأجل و ٢٥٠ مليون درهم مغربي تسهيلات لرأس المال العامل والتي يتم تجديدها سنوياً. يتم دفع الفوائد نصف سنوياً ضمن تسهيلات القرض والتسهيلات المتوسطة الأجل و ربع سنوياً لتسهيلات رأس المال العامل. تسهيلات القروض بالدولار الأمريكي واليورو وتسهيلات رأس المال العامل بالدرهم المغربي تحمل فائدة بحسب معدل الفائدة المتفق عليها زائد هامش. تسهيلات القرض والتسهيلات المتوسطة الأجل تحمل فائدة ثابتة. القروض المسحوبة ضمن تسهيلات القروض يتم إعادة سدادها نصف سنوياً بحسب جدول السداد المتفق عليه ضمن هذه التسهيلات والدفعة النهائية في تاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٨.

يتم ضمان القروض بعدد من مستندات التأمين تتضمن تعيين/ رهن الحقوق التعاقدية للشركة التابعة، الودائع النقدية، الذمم المدينة، وموجودات أخرى وضمانها مقابل أسهم شركة الجرف ٥ و ٦ وشركتها الأم طاقة باور فننشر بي.في وضمانات من حكومة المغرب وطاقة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، بلغت قيمة القرض القائمة ٩٩٢ مليون دولار أمريكي (٣,٦٤٣ مليون درهم) (٢٠١٣: ١,٠٠٢ مليون دولار أمريكي (٣,٦٧٩ مليون درهم)).

وفقاً لشروط اتفاقية تسهيلات القرض، يتطلب من شركة الجرف الأصفر ٥ و ٦ الدخول في اتفاقيات تبادل معدلات الفائدة واتفاقيات تبادل عملات أجنبية لحماية تعرض تكلفة الفائدة مقابل التقلبات في معدلات الفائدة والتعرض للعملات الأجنبية مقابل التقلبات في معدلات تحويل العملات الأجنبية (إيضاح ٤٠).

٣٠ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تتمة)

(v) قروض لأجل (تتمة)

شركة طاقة نايفلي باور برايفت ليمتد:

٢٠١٣ مليون درهم	٢٠١٤ مليون درهم	نسبة الفائدة الفعلية % الاستحقاق	المتداولة
٥٦	١٤	٢٠١٥	قرض لأجل ٩,٣٩%
١٤	-	٢٠١٥	غير المتداولة قرض لأجل ٩,٣٩%
٧٠	١٤		الإجمالي

تمتلك الشركة التابعة شركة طاقة نايفلي باور برايفت ليمتد، قروض لأجل بقيمة ١٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٧٠ مليون درهم). يتم سداد مبلغ ٢٤١ مليون روبية هندية (١٤ مليون درهم) من خلال دفعات ربع سنوية مع استحقاق الدفعة النهائية في ٣١ مارس ٢٠١٥ ويحمل القرض معدل فائدة متغير يحدد على أساس سعر الإقراض الأساسي لدى كل من البنوك المقرضة.

يتم ضمان القرض لأجل بعدد من مستندات الضمانة والتي تتضمن الرهن التجاري على جميع موجودات الشركة التابعة.

هيماشال سورانج باور ليمتد (HSPL)

٢٠١٣ مليون درهم	٢٠١٤ مليون درهم	نسبة الفائدة الفعلية % الاستحقاق	المتداولة
١٣	١٣	٢٠١٥	قرض لأجل ١٢,٧٣%
٣٤٨	٣٦٢	٢٠٢٥-٢٠١٦	غير المتداولة قرض لأجل ١٢,٧٣%
٣٦١	٣٧٥		الإجمالي

لدى شركة هيماشال سورانج باور ليمتد التي تم الاستحواذ عليها حديثاً قرض لأجل بقيمة ٣٧٥ مليون درهم (٦,٤٧١ مليون روبية هندية) (٢٠١٣: ٣٦١ مليون درهم، ٦,٠٧٦ مليون روبية هندية) حيث يتم دفع القرض الأساسي ربع سنوياً مع دفعة نهائية في ١ يناير ٢٠٢٥.

يتم ضمان القرض بعدد من مستندات الضمان وهذا يشمل الرهن الأول على كل موجودات الشركة التابعة.

٣٠ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تتمة)

(v) قروض لأجل (تتمة)

تاكورادي انترناشونال كومباني (TICO):

نسبة الفائدة الفعلية %	الاستحقاق	٢٠١٤ مليون درهم	٢٠١٣ مليون درهم
غير متداولة			
قرض لأجل	LIBOR+(%٤,٣٥ - %٤,٢٥) ٢٠٢٥-٢٠١٦	١,١١٧	٩٢١
		=====	=====

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، حصلت تاكورادي انترناشونال كومباني على تسهيلات قروض بقيمة ٣٣٠ مليون دولار (١,٢١١ مليون درهم). المبالغ المقترضة من خلال هذه التسهيلات تحمل فائدة ٦ أشهر LIBOR زائد ٤,٣٥% لتسهيلات IFC و ٤,٢٥% لتسهيلات DFI. هذه القروض تم ضمانها بعدد من المستندات تتضمن حقوق الشركة التابعة التعاقدية وودائع نقدية وموجودات أخرى وضمانات.

وبموجب شروط اتفاقية تسهيلات القرض يتوجب على شركة تاكورادي انترناشونال كومباني الدخول في اتفاقيات لتبادل أسعار الفائدة لتغطية مخاطر تعرضها لتقلبات أسعار الفائدة (إيضاح ٤٠).

٣١ القروض الإسلامية

تتعلق القروض الإسلامية بالشركات التابعة التالية:

٢٠١٤ مليون درهم	٢٠١٣ مليون درهم	
٥١٨	٥٧٢	شركة الشويهاة سى أم أس للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٢٣٦	٢٧٣	شركة الإمارات سى أم أس للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٦٣٣	٦٨٥	الشركة العربية للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٦٧٩	٧٢٥	شركة أبوظبي الوطنية للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٢,٠٦٦	٢,٢٥٥	
=====	=====	
١,٩١٨	٢,١١٢	تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:
١٤٨	١٤٣	مطلوبات غير متداولة
		مطلوبات متداولة
٢,٠٦٦	٢,٢٥٥	
=====	=====	

٣١ القروض الإسلامية (تتمة)

يستحق سداد القروض الإسلامية للمجموعة (قبل خصم تكاليف التمويل المدفوعة مقدماً) كالتالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
١٤٥	١٥٠	خلال سنة
١٥٠	١٥٨	بين ١ - ٢ سنة
١٥٨	١٦٩	بين ٢ - ٣ سنوات
١٦٩	١٨١	بين ٣ - ٤ سنوات
١٨١	٢٠٥	بين ٤ - ٥ سنوات
١,٤٧٥	١,٢٢٠	بعد ٥ سنوات
<u>٢,٢٧٨</u>	<u>٢,٠٨٣</u>	
=====	=====	

(i) شركة الشويهاات (سي أم أس) للطاقة - شركة مساهمة خاصة

٢٠١٣	٢٠١٤	نسبة القيمة الفعلى %	الإيجارية الاستحقاق	
مليون درهم	مليون درهم			
٥٤	٥٦	٢٠١٥	LIBOR + ١,٤٠ %	المتداولة قرض الإجارة الإسلامى
٥١٨	٤٦٢	٢٠٢١-٢٠١٦	LIBOR + ١,٤٠ %	الغير متداولة قرض الإجارة الإسلامى
<u>٥٧٢</u>	<u>٥١٨</u>			الإجمالى
=====	=====			

إن قرض الإجارة الإسلامى مضمون برهن أجزاء محددة من الآلات والمعدات التي تم شراؤها بموجب ترتيبات التمويل الإسلامى، ويتم سداد القرض بموجب ٣٥ قسط نصف سنوي ابتداء من ديسمبر ٢٠٠٤.

يتم إدراج قرض الإجارة الإسلامى صافي تكاليف التمويل المدفوعة مقدماً والبالغة ٧ مليون درهم (٢٠١٣: ٩ مليون درهم).

بموجب شروط تسهيلات القرض يتوجب على شركة سي أم أس الشويهاات للطاقة الدخول في اتفاقيات تبادل أسعار الإيجارات لحماية تكاليف الإيجارات المتعرضة للتغيرات في أسعار الإيجارات (إيضاح ٤٠).

٣١ القروض الإسلامية (تتمة)

(ii) شركة الإمارات (سي أم أس) للطاقة - شركة مساهمة خاصة

٢٠١٣	٢٠١٤	نسبة القيمة الإيجارية الفعلي الاستحقاق	
مليون درهم	مليون درهم	%	
٣٧	٣٨	٢٠١٥	LIBOR + (١,٣٠ % ١,١٥)
			المتداولة
			قرض الإجارة الإسلامي
٢٣٦	١٩٨	٢٠٢٠-٢٠١٦	LIBOR + % ١,٣٠
			الغير متداولة
			قرض الإجارة الإسلامي
٢٧٣	٢٣٦		الإجمالي
=====	=====		

إن قرض الإجارة الإسلامي مضمون برهن أجزاء محددة من الآلات والمعدات التي تم شراؤها بموجب ترتيبات التمويل الإسلامي ويتم سداد القرض بموجب ٣٣ قسط نصف سنوي ابتداء من ٣٠ يونيو ٢٠٠٤. كما ويتم دفع رسوم أرباح متغيرة بموجب اتفاقية التمويل الإسلامي بناءً على LIBOR زائد الهامش.

بموجب شروط تسهيلات القرض يتوجب على شركة سي أم أس الإمارات الدخول في اتفاقيات تبادل أسعار الإيجارات لحماية تكاليف الإيجارات المتعرضة للتغيرات في أسعار الإيجارات (إيضاح ٤٠).

يتم إدراج قرض الإجارة الإسلامي صافي تكاليف التمويل المدفوعة مقدماً والبالغة ٣ مليون درهم (٢٠١٣: ٣ مليون درهم).

(iii) الشركة العربية للطاقة - شركة مساهمة خاصة

٢٠١٣	٢٠١٤	نسبة القيمة الإيجارية الفعلي الاستحقاق	
مليون درهم	مليون درهم	%	
٥٢	٥٤	٢٠١٥	LIBOR + (١,٣٠ % ١,١٥)
			المتداولة
			قرض مقالة إسلامي
٦٣٣	٥٧٩	٢٠٢٣ - ٢٠١٦	LIBOR + (١,٦٥ % ١,١٥)
			الغير متداولة
			قرض مقالة إسلامي
٦٨٥	٦٣٣		الإجمالي
=====	=====		

إن قرض المقابلة الإسلامي يتعلق بشراء وصناعة بعض المولدات بموجب اتفاقية التسهيلات البنكية الإسلامية المؤرخة في ٢ يوليو ٢٠٠٣. إن التسهيلات البالغة ٢٥٠ مليون دولار أمريكي (٩١٨ مليون درهم) تستحق السداد بموجب ٣٠ قسط نصف سنوي ابتداء من يناير ٢٠٠٩. يتم إدراج قرض المقابلة الإسلامي صافي من تكاليف التمويل المدفوعة مقدماً والبالغة ٦ مليون درهم (٢٠١٣: ٦ مليون درهم).

وفقاً لأحكام اتفاقية تسهيلات القرض، فإنه يتوجب على الشركات التابعة الدخول في اتفاقية تبادل أسعار الإيجارات لحماية تكاليف الإيجارات المتعرضة للتغيرات في أسعار الإيجارات (إيضاح ٤٠).

٣١ القروض الإسلامية (تتمة)

(iv) شركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة خاصة

٢٠١٣	٢٠١٤	نسبة القيمة الإيجارية الفعلية %	الاستحقاق	الغير متداولة
مليون درهم	مليون درهم			قرض صكوك إسلامي
٧٢٥	٦٧٩	٥,٣%	٢٠٢٠	
=====	=====			

في نوفمبر ٢٠١١، قامت المجموعة بإصدار برنامج صكوك بقيمة ٣,٥ مليار رنجت ماليزي (٣,٧ مليار درهم). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، تم سحب ما يعادل ٦٥٠ مليون رنجت ماليزي (٧٩٠ مليون درهم) من البرنامج. تم إصدار برنامج الصكوك ذات العشرة سنين بمعدل ربح ٤,٦٥% مع معدل ٥,٣% تبادلي كلي للدولار الأمريكي (إيضاح ٤٠,١ (ii)).

تم إدراج القرض بصافي تكاليف الخصم والإجراءات المتعلقة بترتيبات القرض والبالغة ٣ مليون درهم (٢٠١٣: ٥ مليون درهم)، والتي يتم إطفائها على مدى سنوات السداد بحسب معدل الفائدة الفعلية ومن ثم إدراجها ضمن بيان الدخل الموحد.

٣٢ التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد

كجزء من اتفاقية إيجار الأراضي بين هيئة مياه وكهرباء أبوظبي والشركات المحلية التابعة لطاقة، تلتزم هذه الشركات قانونياً بهدم وإزالة محطات ومعدات توليد الطاقة وتحتلية 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 الموجودات والتخلص من تلوث التربة والمياه الجوفية وسد الحفر وإرجاع سطح الأرض لما كان عليه في السابق. يتم احتساب القيمة العادلة لالتزام إزالة الموجودات عند التقاعد باستخدام طريقة القيمة الحالية المتوقعة. تعكس هذه الطريقة افتراضات مثل التكاليف والأعمار الإنتاجية للمحطات والتضخم وهامش الربح الذي قد يقوم الأطراف الثالثة بأخذه بالاعتبار عند افتراض تسوية الالتزام.

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
٩,٢٠١	١٢,٣١٦	مطلوبات التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد في ١ يناير
٢,٠٨٢	-	عند دمج الأعمال
(١٧٠)	(١٣٢)	المستخدم خلال السنة
٨٠	١٢	المقدم خلال السنة
(٦)	(٤)	استبعاد موجودات
٥٥٤	٦٦٧	المصاريف المتراكمة (إيضاح ٩,١)
٦٦٨	٤٦٥	مراجعة التدفقات النقدية المقدرة
(٩٣)	(٨٦)	تعديلات تحويل العملات الأجنبية
=====	=====	
١٢,٣١٦	١٣,٢٣٨	التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد كما في ٣١ ديسمبر

٣٢ التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد (تتمة)

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كآلاتي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
١٢٠	٩٥	المطلوبات المتداولة (إيضاح ٣٥)
١٢,١٩٦	١٣,١٤٣	المطلوبات غير المتداولة
<u>١٢,٣١٦</u>	<u>١٣,٢٣٨</u>	
=====	=====	

٣٣ سلف وقروض من أطراف ذات علاقة

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
٣٨	٤٠	قروض من أطراف ذات علاقة (إيضاح (i))
٧١	٢٤٥	سلف من أطراف ذات علاقة
<u>١٠٩</u>	<u>٢٨٥</u>	
=====	=====	

(i) بلغت الحركة على القروض خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
٣٦	٣٨	الرصيد في ١ يناير
٢	٢	مصاريف الفوائد الإسمية (إيضاح ٩,١)
<u>٣٨</u>	<u>٤٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

إن القروض من الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ هي من شركة أبوظبي للطاقة (ADPC).

خلال ٢٠٠٥، تم منح شركة تابعة قرض بقيمة ٧٠ مليون درهم من شركة تابعة زميلة. لا يحمل القرض أي فائدة وهو غير مضمون ويستحق السداد بالكامل في يونيو ٢٠٢٥. عند تاريخ المنح، قامت إدارة الشركة بقياس القرض بالقيمة العادلة والمقدرة بـ ٢٤ مليون درهم. يعامل الفرق البالغ ٤٦ مليون درهم بين قيمة القرض البالغة ٧٠ مليون درهم وقيمه العادلة كمساهمة في حقوق المساهمين من الشركة الأم.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٤ مطلوبات أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
٨١	١٤	المخصصات المدرجة من دمج الأعمال (إيضاح i)
٣,٨٠١	٤,٣٠٠	القيمة العادلة السالبة للمشتقات - عقود تبادل أسعار الفائدة (إيضاح ٤٠,١)
٣٣	٥٧	القيمة العادلة السالبة للمشتقات - عقود تبادل العملات الأجلة (إيضاح ٤٠,١)
		القيمة العادلة السالبة للمشتقات - عقود تبادل أسعار الفوائد بالعملات الأجنبية
١٦٦	٣٣٣	المنقطة (إيضاح ٤٠,١)
٧٥	٧٨	التزامات مكافآت الموظفين
٧٦	١,٣٩٨	أخرى
٤,٢٣٢	٤,٩٢١	

(i) تتعلق المخصصات المدرجة من دمج الأعمال بصفة أساسية ببعض العقود المكلفة التي تتعلق بظروف السوق المدرجة بالقيمة العادلة عند تاريخ الاستحواذ على بايونير كندا ليمتد في ٢٠٠٧. تم إدراج الجزء المتداول من المخصصات بقيمة ٨١ مليون درهم (٢٠١٣: ٩٣ مليون درهم) ضمن الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى (إيضاح ٣٥).

إن الحركة في إجمالي المخصص المدرج على دمج الأعمال خلال السنة كالتالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
٢٨٤	١٧٤	الرصيد في ١ يناير
(١١٦)	(٨٤)	المحول إلى بيان الدخل الموحد خلال السنة
٢٢	١٥	التكاليف المتراكمة
(١٦)	(١٠)	تعديلات تحويل عملات أجنبية
١٧٤	٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٥ ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
١,٠٣٠	٨٦٤	الدائنون التجاريون
٢٢٨	١٧٢	مبالغ مستحقة الدفع لشركاء شركة الائتلاف
١,٠٢١	٩٦٢	مصاريف الفائدة المستحقة الدفع
١,٧٦٦	١,٢٦٣	مبالغ مستحقة الدفع لتكاليف التشغيل
١,٥٣٣	١,٠٧٤	مبالغ مستحقة الدفع للمصاريف الرأسمالية
٩٣	٨١	المخصصات المدرجة عند دمج الأعمال (إيضاح ٣٤)
٨٩٧	٨١٣	القيمة العادلة السالبة للمشتقات - عقود تبادل أسعار الفائدة (إيضاح ٤٠,١)
-	٨	القيمة العادلة السالبة - عقود تبادل أسعار الفائدة بالعملات الأجنبية المتقاطعة (إيضاح ٤٠,١)
٧	١٨	القيمة العادلة السالبة لمشتقات - عقود تبادل العملات الأجلة (إيضاح ٤٠,١)
-	١٩٧	القيمة العادلة السالبة للمشتقات - العقود المستقبلية والأجلة (إيضاح ٤٠,١)
١٢٠	٩٥	التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد (إيضاح ٣٢)
٢٨	٥٠	أرباح مستحقة الدفع لحقوق ملكية غير المسيطرة
١٣٩	٢٢	مخزون النقط الخام
١,١٠٨	٨٠٤	أخرى
٧,٩٧٠	٦,٤٢٣	

٣٥ ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى (تتمة)

فيما يلي أحكام وشروط المطلوبات المذكورة أعلاه:

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

٣٦ المبالغ المستحقة لهيئة مياه وكهرباء أبوظبي وأطراف أخرى ذات علاقة

٢٠١٣ مليون درهم	٢٠١٤ مليون درهم	
٢٣٧	-	قرض مستحق لهيئة مياه وكهرباء أبوظبي (إيضاح ٢٥،٢)
٧٩	٢٩	مبالغ مستحقة لشركات تابعة زميلة - شركة مياه وكهرباء
١٣٧	٦٨	أبوظبي وشركة أبوظبي للطاقة
		أخرى
٤٥٣	٩٧	
=====	=====	

٣٧ الالتزامات والارتباطات

(i) التزامات النفقات الرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعاقد عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والتي لم يتم تكوين مخصص لها ما قيمته ٣,٦٠٣ مليون درهم (٢٠١٣: ٤,٨٣٠ مليون درهم).

(ii) التزامات عقود الإيجار التشغيلية

المجموعة كمؤجر:

إن دفعات المقدرة الإنتاجية المستقبلية المستحقة للمجموعة وفقاً لاتفاقية شراء المياه والكهرباء المبنية على السعة المتاحة المتوقعة للمحطات في ٣١ ديسمبر هي كالاتي:

٢٠١٣ مليون درهم	٢٠١٤ مليون درهم	
٥,٧٢٢	٥,٧٥٣	خلال سنة واحدة
٢٢,١٣٢	٢١,٩١٥	بعد سنة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
٦٠,٧٧٢	٥٥,٢٨١	أكثر من خمس سنوات
٨٨,٦٢٦	٨٢,٩٤٩	
=====	=====	

٣٧ الالتزامات والارتباطات (تتمة)

(ii) التزامات عقود الإيجار التشغيلية (تتمة)

المجموعة كمستأجر

إن أدنى مدفوعات عقود الإيجارات المستقبلية وفقاً للعقود التشغيلية الغير قابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
٤٢٣	٣٤٥	خلال سنة واحدة
١,١٥٢	١,١٧٢	بعد سنة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
١,٠٦٤	٧٧٤	أكثر من خمس سنوات
<u>٢,٦٣٩</u>	<u>٢,٢٩١</u>	
=====	=====	

شركة ائتلاف:

لدى شركة الائتلاف الخاصة بالمجموعة أدنى مدفوعات إيجار مستقبلية دائنة ضمن اتفاقية تأجير تشغيلية غير قابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بقيمة ١,٧٠٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ١,٧٩٠ مليون درهم) والتي بلغت حصة المجموعة فيها ٨٥٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٨٩٥ مليون درهم).

الشركات الزميلة

لدى شركة صحار للألمنيوم ذ.م.م، إحدى شركات المجموعة الزميلة أدنى مدفوعات إيجار مستقبلية دائنة ضمن اتفاقية تأجير تشغيلية غير قابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بقيمة ١,٤٦٠ مليون درهم (٢٠١٣: ١,٤٩٨ مليون درهم) والتي بلغت حصة المجموعة فيها ٥٨٤ مليون درهم (٢٠١٣: ٥٩٩ مليون درهم).

(iii) التزامات أخرى

(أ) دخلت طاقة في اتفاقية مع صندوق استثماري لتنمية البنية التحتية مدار من قبل طرف ثالث، وقد التزمت الشركة باستثمار ٢٠٠ مليون دولار أمريكي (٧٣٥ مليون درهم) في الصندوق وذلك لفترة خمس سنوات. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ قامت المجموعة ببيع استثمارها في صندوق البنية التحتية (الرجاء الاطلاع على إيضاح ١٤) وتسوية التزاماتها.

(ب) كما في تاريخ البيانات المالية، دخلت طاقة نورث في التزامات تعاقدية بصفة أساسية لاستخدام خط الأنابيب تلتزم بموجبها بإنفاق ٤٤٢ مليون درهم قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٣٤٨ مليون درهم).

(iv) التزامات طارئة

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

٣٧ الالتزامات والارتباطات (تتمة)

(iv) التزامات طارئة (تتمة)

(ب) طاقة جين أكس ذ.م.م (جين أكس) هي المالك بالتعيين لاتفاقية شراء خدمات تحويل الوقود، واتفاقية السعة واتفاقية مساعدة أخرى، المؤرخة كما في ١٧ سبتمبر ١٩٩٩ ("اتفاقية الإمداد"). من قبل آي. إي. إس ريد أوك ذ.م.م ("آي. إي. إس") وشركة ويليام لترويج وتجارة الطاقة، بالإضافة إلى حقوق واتفاقيات مساعدة أخرى. دخلت طاقة جين أكس ذ.م.م في اتفاقية إدارة الطاقة (EMA) واتفاقية التبادل والمشتقات الدولية الرئيسية (ISDA) كلاهما مؤرخ بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١٠ مع مجموعة مورغان ستانلي كابيتال إنك لإدارة إنتاج الطاقة ضمن اتفاقية إمداد وخدمات تحويل الوقود واتفاقيات أخرى. قامت المجموعة بضمان التزامات شركة جين أكس لمجموعة شركات مورغان ستانلي كابيتال، بحسب اتفاقية الإمداد. الدفعات ضمن هذه الضمانات لا يجب أن تتعدى مبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٦٧ مليون درهم) (٢٠١٣: ١٠٠ مليون دولار أمريكي) على مدى عمر الاتفاقية EMA. لم يتم إجراء مدفوعات حتى تاريخه (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: لا شيء).

(ج) قامت طاقة براتاني ليمتد بالدخول في التزامات لاستبعاد بعض موجودات بحر الشمال التي تم الاستحواذ عليها من قبلها، وبناءً على ذلك قد يتطلب منها تقديم ضمان مالي للمالكين السابقين للموجودات، أو من خلال إحدى الطرق التالية (أ) ضمان إصدار خطابات الائتمان بقيمة مساوية لحصتها من صافي تكاليف استبعاد الحقوق المعنية زائد مخصص الظروف غير المؤكدة؛ أو (ب) الحصول على ضمان من الشركة القابضة أو الشركة الزميلة والتي تستوفي حد ادني من تصنيف الائتمان؛ (ج) تقديم ضمانات بأي شكل آخر كما يتم الاتفاق عليه من قبل الأطراف الملتزمة. قامت طاقة براتاني ليمتد بمبدئياً بتزويد طاقة ("الشركة الأم") كضمان، ولكن في الفترة المرحلية تم خفض تصنيف الائتمان للشركة الأم إلى أقل من معدلات الائتمان المحددة في الالتزامات. دخلت المجموعة سابقاً في مناقشات بحسن نية مع الأطراف الثالثة الملتزمة فيما يتعلق بما إذا وإلى أي مدى سيتطلب من المجموعة استبدال أو إضافة بعض أو كافة ضمانات الشركة الأم بدعم ائتمان آخر مقبول، ولكن لم يتم التوصل إلى نتائج، ولا زالت الضمانات من الشركة الأم قائمة. ولكن، ومنذ ذلك الوقت، قامت حكومة المملكة المتحدة بوضع إطار عمل تشريعي تم تصميمه بحيث يتيح إجراء اتفاقيات ضمان لالتزامات استبعاد موجودات بحر الشمال على أساس ما بعد الضريبة على ان اطراف التزامات الاستبعاد تتبنى التزامات استبعاد معدلة، وتتوقع المجموعة أنه في حال أو عند معاودة المناقشات مع الأطراف المقابلة، فإنه غالباً ما سيتم إجراؤها بناءً على ذلك الأساس. في حال طلب من المجموعة استبدال ضمانات الشركة الأم كلياً، قد تتجاوز القيمة التي قد يتم بها ضمان إصدار خطابات الائتمان أو الضمانات الأخرى ما قيمته ١,٠ مليار دولار أمريكي.

في ما يتعلق ببعض موجودات بحر الشمال التي تم الاستحواذ عليها من قبل أعضاء في المجموعة، إن المجموعة على ثقة من استيفاء اتفاقيات ضمان لالتزامات الاستبعاد من خلال مخصص ضمان الشركة الأم، طالما ان المجموعة مملوكة بأغليبتها من قبل حكومة أبوظبي.

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

٣٨ معاملات الأطراف ذات علاقة

كما جاء في إيضاح رقم ١ حول البيانات المالية، إن المجموعة هي شركة تابعة لهيئة مياه وكهرباء أبوظبي وهي مملوكة بالكامل من قبل حكومة أبوظبي، وبالتالي فإن المجموعة هي هيئة حكومية ذات صلة على النحو الذي حدده معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ المعدل. وبالتالي فإن المجموعة معفاة من الكشف عن بعض المعلومات المتعلقة بالمعاملات والأرصدة مع الشركات ذات الصلة بالحكومة نفسها.

معاملات جوهرية بشكل إجمالي وليس فردي

إن الإنتاج المحلي للطاقة والمياه يتم شراؤه من قبل شركة أبوظبي للمياه والكهرباء (شركة زميلة للمجموعة) حسب اتفاقيات بيع المياه والطاقة الطويلة الأجل. يتم تزويد الشركات المحلية بالغاز الطبيعي من قبل شركة أبوظبي للمياه والكهرباء بدون تكلفة وذلك حسب شروط اتفاقيات بيع المياه والطاقة.

يبين الجدول التالي العمليات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في بيان الدخل الموحد خلال السنة:

٢٠١٤	٢٠١٣	
مليون درهم	مليون درهم	
		الشركة التابعة الزميلة (شركة مياه وكهرباء أبوظبي)؛
٦,٨٩٣	٦,٨٤٦	بيع الكهرباء والمياه
٢٨	١٧	إيرادات الوقود (إيضاح ٤,٣)
٦٢	٣٢٠	إيرادات أخرى
		أخرى:
٤	٥	إيرادات الفوائد على قرض إلى شركة زميلة (إيضاح ٩,٢)
(٢١)	(٢١)	مصاريف الفوائد على قرض من هيئة مياه وكهرباء أبوظبي (إيضاح ٩,١)
(٢)	(٢)	مصاريف الفائدة الإسمية على قرض من هيئة مياه وكهرباء أبوظبي
٦٠	-	وشركة أبوظبي للطاقة (إيضاح ٩,١)
		مطالبة تأمين من شركة أبوظبي الوطنية للتأمين
		المؤسسات الحكومية:
١٤	١٢	رسوم الترخيص
١٣	١٥	مصاريف الوقود
٥٣	٥٧	تكاليف التمويل

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٨ معاملات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة ووكالات حكومية

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
		موجودات غير متداولة:
٣٩٨	٣٩٨	سلفة وقروض لشركة زميلة (إيضاح ١٩)
		موجودات متداولة:
٥٧٠	٤٦٧	سلفة وقروض لشركة زميلة (إيضاح ١٩)
		الذمم المدينة
١,١٦١	١,٣٠٨	مبالغ مستحقة من شركات تابعة زميلة (إيضاح ٢٢)
١٣	٨	قرض لشركة زميلة (إيضاح ١٩)
٣٢٦	٣٠٨	رصيد بنكي لدى بنك تابع للحكومة
٧٠	٩٠	وديعة قصيرة الأجل لدى بنك تابع للحكومة
		مطلوبات غير متداولة:
٣٨	٤٠	قرض من شركة تابعة زميلة - شركة أبوظبي للطاقة (إيضاح ٣٣)
٧١	٢٤٥	سلفيات من شركة تابعة زميلة (إيضاح ٣٣)
١٧٨	١٥٤	قروض بنكية من بنك تابع للحكومة
		مطلوبات متداولة:
١٣٧	٦٨	مبالغ مستحقة لهيئة مياه وكهرباء أبوظبي وأطراف ذو علاقة آخرين (إيضاح ٣٦)
٢٣٧	-	قرض من هيئة مياه وكهرباء أبوظبي (إيضاح ٣٦)
		مبالغ مستحقة لشركات تابعة زميلة - شركة أبوظبي للمياه والكهرباء وشركة أبوظبي للطاقة (إيضاح ٣٦)
٧٩	٢٩	سحوبات على المكشوف من بنك تابع للحكومة
٦٢	٩٢	
		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، كان لدى الشركة تسهيلات بنكية متوفرة غير مسحوبة مع بنك تابع للحكومة
٦٣٦	٩٦٣	

معاملات أخرى

خلال السنة، دخلت طاقة في اتفاقية مع طرف ذو علاقة بموجبه، بناءً على طلب من طاقة، يوافق الطرف ذو العلاقة على تقديم عرض لشراء بعض موجودات النفط والغاز للقطاع بسعر متفق عليه.

معاشات ومكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يتعلق ببعض الشركات التابعة، يتم توفير موظفي الإدارة الرئيسيين من خلال شركات التشغيل والصيانة بحسب اتفاقيات تعاقدية مع الشركات التابعة (إيضاح ١٦).

إن مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة خلال السنة كانت كالآتي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
٤١	٢٨	مكافآت قصيرة الأجل
٣	٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٤	٣٠	
=====	=====	

الشركات التابعة ٣٩

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية لطاقة وجميع الشركات التابعة. مدرج ادناه، أهم الشركات التابعة العاملة للمجموعة:

نسبة الملكية		بلد التسجيل
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
الشركات التابعة المحلية		
%٥٤	%٥٤	دولة الإمارات العربية المتحدة
%٥٤	%٥٤	دولة الإمارات العربية المتحدة
%٥٤	%٥٤	دولة الإمارات العربية المتحدة
%٥٤	%٥٤	دولة الإمارات العربية المتحدة
%٥٤	%٥٤	دولة الإمارات العربية المتحدة
%٥٤	%٥٤	دولة الإمارات العربية المتحدة
%٥٤	%٥٤	دولة الإمارات العربية المتحدة
%٥٤	%٥٤	دولة الإمارات العربية المتحدة
%٤٨	%٤٨	دولة الإمارات العربية المتحدة
%٣٨	%٣٨	دولة الإمارات العربية المتحدة
الشركات التابعة الأجنبية		
%١٠٠	%١٠٠	ديلوير، أمريكا
%٨٥	%٨٥	ديلوير، أمريكا
%١٠٠	%١٠٠	بريطانيا
%١٠٠	%١٠٠	هولندا
%١٠٠	%١٠٠	هولندا
%١٠٠	%١٠٠	كندا
%١٠٠	%١٠٠	هولندا
%٨٥,٧٩	%٨٥,٧٩	المغرب
%٩٠,٦٢	%٩٠,٦٢	المغرب
%٩٠	%٩٠	جزر الكيمان
%١٠٠	%١٠٠	الهند
%١٠٠	%١٠٠	الهند
%١٠٠	%١٠٠	جيرنزي

٣٩ الشركات التابعة (تتمة)

نسبة الملكية		بلد التسجيل	
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤		
الشركات التابعة الأجنبية (تتمة)			
%١٠٠	%١٠٠	هولندا	طاقة الدولية بى فى
%١٠٠	%١٠٠	هولندا	طاقة انرجى بى فى
%١٠٠	%١٠٠	كندا	طاقة نورث ليمتد
%١٠٠	%١٠٠	هولندا	طاقة اتروش بى فى
%٨٥,٧٩	%٨٥,٧٩	المغرب	الجرف الأصفر انيرجى كومبانى اس ايه
%٩٠,٦٢	%٩٠,٦٢	المغرب	الجرف الأصفر انيرجى كومبانى ٥ و ٦ اس اي
%٩٠	%٩٠	جزر الكيمان	تاكورادي انتيرناشونال كومبانى
%١٠٠	%١٠٠	الهند	شركة طاقة نايفلى باور برايفت ليمتد
%١٠٠	%١٠٠	الهند	هيماشال سورانج باور ليمتد
%١٠٠	%١٠٠	جيرنزي	طاقة انشورنس ليمتد

*تم معاملة هذه الشركات كشركات تابعة رغم أن طاقة تملك أقل من ٥٠% من هذه الشركات نتيجة قدرة المجموعة على التحكم بهذه الشركات من قبل الشركات التابعة للمجموعة بأكثر من ٥٠% وقدرتها على التحكم بقرارات مجلس الإدارة.

توضيحات أخرى حول هذه الشركات هي كالآتي:

الشركات المحلية

شركة الإمارات سي.ام.اس للطاقة - ش م خ

شركة سي.ام.اس الإمارات للطاقة هي شركة مساهمة خاصة مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة. نشاطها الرئيسي هو توليد الطاقة وتحلية المياه لتغذية شبكة أبوظبي. وهي شركة مملوكة بنسبة ٦٠% لشركة الإمارات للطاقة (شركة مساهمة) والتي بدورها تشكل شركة مملوكة لشركة أبوظبي الوطنية للطاقة ش م ع بنسبة ٩٠%، ومملوكة بنسبة ٤٠% من قبل سي.ام.اس جنريشن طويلة ليمتد.

عقدت شركة سي.ام.اس الإمارات للطاقة إتفاقية إدارة تشغيل وصيانة مع شركة الطويلة A٢ العاملة، وهي طرف ذات علاقة حيث تلتزم شركة الطويلة A٢ بإدارة الأعمال اليومية وصيانة آلات الشركة. كما عقدت الشركة التابعة إتفاقية شراء كهرباء ومياه مع شركة مياه وكهرباء أبوظبي (أدويك)، طرف ذات علاقة (وتعتبر شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل هيئة مياه وكهرباء أبوظبي - أدوبا). وبموجب الإتفاقية، تلتزم الشركة التابعة بتوفير، كما وتلتزم شركة مياه وكهرباء أبوظبي بشراء كامل السعة الإنتاجية للمحطة حتى أكتوبر ٢٠٢١ بموجب شروط هذه الإتفاقية. تغطي دفعات الإنتاج التي يتم سدادها تكاليف العمليات والصيانة المتغيرة وكفاءة استخدام الوقود وأية غرامات كما وتقوم شركة مياه وكهرباء أبوظبي (أدويك) بتزويد الغاز الطبيعي لهذه الشركات دون مقابل. وستحتفظ الشركة التابعة بملكية المحطة عند نهاية فترة إتفاقية شراء المياه والكهرباء.

٣٩ الشركات التابعة (تتمة)

الشركات المحلية (تتمة)

شركة الخليج توتال تراكتييال للطاقة - ش م خ

شركة الخليج توتال تراكتييال للطاقة هي شركة مساهمة خاصة مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن نشاطها الرئيسي هو توليد الطاقة وتحلية المياه لتغذية شبكة أبوظبي. وهي مملوكة لشركة الخليج للطاقة ش م ع، بنسبة ٦٠% والتي بدورها تشكل شركة مملوكة لشركة أبوظبي الوطنية للطاقة ش م ع بنسبة ٩٠% ومملوكة بنسبة ٤٠% من قبل شركة الإمارات توتال تراكتييال للطاقة.

عقدت شركة توتال تراكتييال الخليج للطاقة اتفاقية إدارة وتشغيل وصيانة مع شركة الإمارات توتال تراكتييال أو اند ام، وهي طرف ذات علاقة حيث تلتزم هذه الشركة بإدارة الأعمال اليومية وصيانة آلات شركة توتال تراكتييال الخليج للطاقة. كما عقدت شركة توتال تراكتييال الخليج للطاقة اتفاقية شراء الكهرباء والمياه مع شركة مياه وكهرباء أبوظبي (أدويك). بموجب الاتفاقية تلتزم الشركة التابعة بتوفير، كما وتلتزم شركة مياه وكهرباء أبوظبي بشراء كامل السعة الإنتاجية للآلات، حتى يونيو ٢٠٢٣ بموجب شروط هذه الاتفاقية. تغطي دفعات الإنتاج التي يتم سدادها تكاليف العمليات والصيانة المتغيرة وكفاءة استخدام الوقود وأية غرامات. كما وتقوم شركة مياه وكهرباء أبوظبي (أدويك) بتزويد الغاز الطبيعي للشركة دون مقابل. ستحتفظ الشركة التابعة بملكية المحطة عند نهاية فترة اتفاقية شراء المياه والكهرباء.

تم تعديل اتفاقية شراء الكهرباء والمياه بعد إنجاز مشروع التوسعة A١٠ وذلك من خلال تمديد مدة الاتفاقية ستة سنوات إضافية حتى انتهائها في أبريل ٢٠٢٩. تغطي دفعات الإنتاج التي يتم سدادها تكاليف العمليات والصيانة المتغيرة وكفاءة استخدام الوقود وأية غرامات أخرى كما تقوم شركة "أدويك" بتزويد الغاز الطبيعي للشركة دون مقابل. ستحتفظ الشركة بملكية المحطة ومشروع التوسعة A١٠ عند انتهاء مدة اتفاقية شراء المياه والكهرباء.

الشركة العربية للطاقة - ش م خ

الشركة العربية للطاقة هي شركة مساهمة خاصة، مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن نشاطها الرئيسي هو توليد الطاقة وتحلية المياه لتغذية شبكة أبوظبي، وهي تابعة للشركة العربية المتحدة للطاقة ش م ع، بنسبة ٦٠% والمملوكة بدورها من قبل "طاقة" بنسبة ٩٠% ومملوكة بنسبة ٤٠% من قبل شركة آي.تي.إم إنفستمنت المحدودة.

عقدت الشركة العربية للطاقة اتفاقية إدارة وتشغيل وصيانة مع شركة ITM O & M المحدودة، حيث تلتزم شركة ITM O & M بإدارة الأعمال اليومية وصيانة آلات الشركة. كما عقدت الشركة العربية للطاقة اتفاقية مع شركة مياه وكهرباء أبوظبي لشراء المياه والكهرباء. وبموجب هذه الاتفاقية، تلتزم الشركة العربية للطاقة بتوفير، وكما تلتزم شركة مياه وكهرباء أبوظبي بشراء كامل السعة الإنتاجية للآلات حتى يوليو ٢٠٢٧ وبموجب شروط هذه الاتفاقية تقوم شركة مياه وكهرباء أبوظبي بتزويد الغاز الطبيعي للشركة دون مقابل. ستحتفظ الشركة العربية للطاقة بملكية المحطة عند نهاية فترة اتفاقية شراء المياه والكهرباء.

شركة الشويهاش سي إم إس للطاقة - ش م خ

شركة سي ام اس الشويهاش للطاقة هي شركة مساهمة خاصة مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن نشاطها الرئيسي هو توليد الطاقة وتحلية المياه لتغذية شبكة أبوظبي. وهي مملوكة لشركة الشويهاش للطاقة بنسبة ٦٠% وهي بدورها مملوكة بنسبة ٩٠% لشركة طاقة ومملوكة بنسبة ٤٠% من قبل شركة شويهاش ليمتد.

٣٩ الشركات التابعة (تتمة)

الشركات المحلية (تتمة)

شركة الشويهاش سي إم إس للطاقة - ش م خ (تتمة)

عقدت شركة سي إم إس الشويهاش للطاقة اتفاقية إدارة وتشغيل وصيانة مع شركة الشويهاش O&M بارتنرشب المحدودة. حيث تلتزم هذه الشركة بإدارة الأعمال اليومية وصيانة آلات شركة سي إم إس الشويهاش للطاقة. كما عقدت شركة سي إم إس الشويهاش للطاقة اتفاقية شراء المياه والكهرباء مع شركة مياه وكهرباء أبوظبي. وبموجب هذه الاتفاقية، تلتزم شركة سي إم إس الشويهاش للطاقة بتوفير كما وتلتزم شركة مياه وكهرباء أبوظبي بشراء كامل السعة الإنتاجية للمحطة حتى يونيو ٢٠٢٥ وبموجب شروط هذه الاتفاقية تغطي دفعات الإنتاج التي يتم سدادها تكاليف العمليات والصيانة المتغيرة وكفاءة استخدام الوقود وأية غرامات كما تقوم شركة مياه وكهرباء أبوظبي بتزويد الغاز الطبيعي لشركة سي إم إس الشويهاش للطاقة دون مقابل. ستحتفظ سي إم إس الشويهاش للطاقة بملكية المحطة عند نهاية اتفاقية شراء المياه والكهرباء.

شركة الطويلة آسيا للطاقة - ش م خ

شركة الطويلة آسيا للطاقة هي شركة مساهمة خاصة، مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن نشاطها الرئيسي هو توليد الطاقة وتحلية المياه لتغذية شبكة أبوظبي وإن الشركة مملوكة لشركة الطويلة المتحدة للطاقة ش م ع، بنسبة ٦٠% وهي بدورها مملوكة بنسبة ٩٠% لشركة أبوظبي الوطنية للطاقة ش م ع وبنسبة ٤٠% من قبل شركة آسيا الخليج للطاقة القابضة ليمتد.

عقدت شركة الطويلة آسيا للطاقة اتفاقية إدارة وتشغيل وصيانة مع شركة آسيا الخليج للطاقة المحدودة حيث تلتزم شركة آسيا للطاقة بإدارة الأعمال اليومية وصيانة آلات شركة الطويلة آسيا للطاقة. كما عقدت شركة الطويلة آسيا للطاقة اتفاقية شراء المياه والكهرباء من شركة مياه وكهرباء أبوظبي. وبموجب الاتفاقية، تلتزم شركة الطويلة آسيا للطاقة بتوفير كما وتلتزم شركة مياه وكهرباء أبوظبي بشراء كامل السعة الإنتاجية حتى مارس ٢٠٢٨ وبموجب شروط هذه الاتفاقية تقوم شركة مياه وكهرباء أبوظبي بتزويد الغاز الطبيعي لشركة الطويلة آسيا للطاقة دون مقابل. ستحتفظ شركة الطويلة آسيا للطاقة بملكية المحطة عند نهاية فترة اتفاقية شراء المياه والكهرباء.

شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة - ش م خ

شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة هي شركة مساهمة خاصة مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن نشاطها الرئيسي هو توليد الطاقة وتحلية المياه لضمها لشبكة مياه أبوظبي وهي مملوكة لشركة المتحدة للطاقة القابضة بنسبة ٦٠% وهي بدورها مملوكة بنسبة ٩٠% لطاقة بنسبة ٤٠% من قبل شركة الإمارات سمب كورب القابضة المحدودة.

عقدت شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة اتفاقية إدارة وتشغيل وصيانة مع شركة سمب كورب جلف O&M المحدودة، حيث تلتزم هذه الشركة بإدارة العمليات اليومية وصيانة المحطة. كما عقدت شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة اتفاقية شراء المياه والكهرباء مع شركة مياه وكهرباء أبوظبي بشراء كامل السعة الإنتاجية للمحطة حتى يناير ٢٠٢٩ بموجب شروط هذه الاتفاقية تقوم شركة مياه وكهرباء أبوظبي بتزويد الغاز الطبيعي لشركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة دون مقابل. ستقوم شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة بالاحتفاظ بملكية المحطة عند نهاية فترة اتفاقية شراء المياه والكهرباء.

شركة الفجيرة آسيا للطاقة - ش.م.خ.

شركة الفجيرة آسيا للطاقة هي شركة مساهمة خاصة مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن نشاطها الرئيسي هو توليد الطاقة وتحلية المياه لضمها خلال شبكة مياه الإمارات العربية المتحدة. وهي مملوكة لشركة الفجيرة آسيا للطاقة بنسبة ٦٠% وهي بدورها مملوكة بنسبة ٩٠% لطاقة ومملوكة بنسبة ٤٠% من قبل شركة الفجيرة CV F٢.

٣٩ الشركات التابعة (تتمة)

الشركات المحلية (تتمة)

شركة الفجيرة آسيا للطاقة - ش.م.خ. (تتمة)

خلال الفترة، كانت الأنشطة الرئيسية للشركة تطوير وتمويل وتصميم وبناء محطة توليد الطاقة وتحلية المياه ("المحطة"). في عام ٢٠٠٧، دخلت الفجيرة CV F٢ في اتفاقية مع مقاول طرف ثالث ("EPC") للتصميم والمشتريات وبناء المصنع في الفجيرة. وقد تم تحويل هذه الاتفاقية في وقت لاحق إلى الشركة.

عقدت شركة الفجيرة آسيا للطاقة اتفاقية إدارة وتشغيل وصيانة مع شركة الفجيرة O&M F٢ ليمتد. حيث تلتزم هذه الشركة بإدارة العمليات اليومية وصيانة المحطة حتى عام ٢٠٣٠. بالإضافة إلى ذلك عقدت الفجيرة آسيا للطاقة اتفاقية طويلة الأجل ("LTSA") مع شركة Alstom O&M ليمتد وشركة Arabia Alstom Power Service حتى عام ٢٠٢٦. عقدت شركة الفجيرة آسيا للطاقة اتفاقية شراء المياه والكهرباء مع شركة مياه وكهرباء أبوظبي (أدوك) طرف ذات علاقة مملوكة بالكامل من قبل هيئة مياه وكهرباء أبوظبي. تلتزم الشركة بموجب الاتفاقية بتوفير، كما وتلتزم شركة مياه وكهرباء أبوظبي بشراء كامل السعة الإنتاجية للمحطة حتى يوليو ٢٠٣٠ وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها. يتم توفير وقود الغاز الطبيعي من قبل شركة أبوظبي لمياه والكهرباء بدون أي تكلفة. ستقوم شركة الفجيرة آسيا للطاقة بالإحتفاظ بملكية المحطة عند نهاية فترة إتفاقية شراء المياه والكهرباء.

شركة الرويس للطاقة - ش.م.خ.

شركة الرويس للطاقة هي شركة مساهمة خاصة مسجلة ومدرجة في الإمارات العربية المتحدة وتعمل في مجال توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة. ٦٠% من شركة الرويس للطاقة مملوكة من قبل شركة الرويس القابضة للطاقة، وهي شركة مملوكة بنسبة ٩٠% لطاقة و ٤٠% لشركة الشويحات ٢ القابضة المحدودة.

خلال السنة كانت الأنشطة الرئيسية لشركة الرويس للطاقة تطوير وتمويل وتصميم وبناء محطة الطاقة ومحطة تحلية المياه ("المحطة"). في ٢٠٠٨، دخلت شركة الرويس القابضة في اتفاقية مع مقاول طرف ثالث لتصميم مشتريات وبناء المحطة في الرويس بمبلغ ٢,٢ مليار دولار.

عقدت شركة الرويس للطاقة اتفاقية إدارة وتشغيل وصيانة مع S٢ Operation and Maintenance Company W.L.L، حيث تلتزم هذه الشركة بإدارة العمليات اليومية، وصيانة المحطة. في يوليو ٢٠٠٨، دخلت شركة الرويس للطاقة في اتفاقية شراء المياه والكهرباء مع شركة أبوظبي لمياه والكهرباء، طرف ذو علاقة، (وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لهيئة مياه وكهرباء أبوظبي). بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه، تتعهد شركة الرويس للطاقة بالتوفير، وشركة أبوظبي للمياه والكهرباء بالشراء، القدرات المتاحة المتوفرة للمحطة حتى أغسطس ٢٠٣١ وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها. يتم توفير وقود الغاز الطبيعي من قبل شركة أبوظبي للمياه والكهرباء بدون أي تكلفة. تحتفظ شركة الرويس للطاقة بملكية المحطة في نهاية فترة اتفاقية شراء المياه والكهرباء.

الشركات التابعة الأجنبية

طاقة جين أكس ل ب

أنشأت شركة طاقة جين أكس ل ب بارتنرشب خلال ٢٠٠٨ وهي شركة تابعة لـ "طاقة" بنسبة ٨٥%. خلال الفصل الرابع في ٢٠٠٨، حصلت طاقة جين أكس ل ب على ١٠٠% من ملكية بي إي ريد أوك القابضة المحدودة، وهي شركة تعاقّد على مستوى اتفاقيات الإمداد "Tolling Agreements" لمرافق توليد الدورات المركبة، مع إمكانية توليد طاقة تصل سعتها إلى ٧٦٤ ميغاوات والمتمركزة في سايرفيل نيوجيرسي المملوكة من قبل أي إي أس ريد أوك. تعرف اتفاقيات الإمداد بخدمات تحويل الوقود والسعة، واتفاقية شراء الخدمات التبعية المؤرخة والمعدلة بتاريخ ١٧ سبتمبر ١٩٩٩ بين بي إي ريد أوك وأي إي أس ريد أوك. وتم الإنتهاء من عملية الشراء في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

٣٩ الشركات التابعة (تتمة)

الشركات التابعة الأجنبية (تتمة)

طاقة برانتي ليمتد وطاقة برانتي ال ان اس ليمتد

تم تأسيس طاقة برانتي ليمتد وطاقة برانتي ال ان اس ليمتد في ٢٠٠٦ للإشراف على استثمارات طاقة في المملكة المتحدة. في ٢٠٠٦ قامت طاقة برانتي ليمتد وطاقة برانتي ال ان اس ليمتد بشراء حصص تاليسمان انرجي إنك في منطقة اصل براي (الجرف القاري في بريطانيا) متضمنة ملكية منصات، أنابيب ومرافق خارجية، بالإضافة إلى عدد كبير من العقود المبرمة كجزء من الشراء (بشكل أساسي عقود عمل، تعرفه وإمداد). تم تحويل قدرة التحكم للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧. بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٠٨ قامت شركة طاقة برانتي ليمتد بشراء مجموعة من موجودات التنقيب والإنتاج والبنى التحتية المتعلقة بها والموظفين والعمليات في منطقة بشمالى بحر الشمال من شركات في المملكة المتحدة مملوكة لشركة شل المملكة المتحدة المحدودة وإيسو للتنقيب والإنتاج المحدودة في المملكة المتحدة.

طاقة انرجي بي في

في يناير ٢٠٠٧، قامت طاقة من خلال شركتها التابعة بالكامل طاقة يوروبا بي في بشراء بي ب نيدرلاند اينرجي بي في (تم إعادة تسميتها لاحقاً طاقة انرجي بي في) من امكو نيدرلاند بيتروليوم كومباني ("AMOCO"). تعمل طاقة انرجي في التنقيب والإنتاج ونقل النفط والغاز الطبيعي في هولندا. تعمل طاقة انرجي كذلك في الصناعات المتعلقة بذروة إنتاج الغاز عن طريق البدء باستخدام أول جهاز تحكم في الذروة في هولندا "الكمار بيك غاز انستيتي". في شهر اكتوبر ٢٠٠٩، أنهت طاقة أنرجي عملية شراء الأسهم المصدرة والمتبقية في دي أس أم أنرجي هولدينج بي في ("دي أس أم أنرجي") من رويال دي أس أم أن في ومركزها هولندا. حصلت طاقة أنرجي على حقوق السيطرة في الشركة والتي تتضمن رخص موجودة وجديدة في بحر الشمال بالإضافة إلى ٤٠% من أسهم نوردهاز ترانسبورت بي في.

طاقة نورث ليمتد

إن طاقة نورث ليمتد المعروفة سابقاً نورث روك ريسورسز ليمتد ("نورث روك") هي شركة تنقيب عن النفط والغاز في كلجاري وذات عمليات في البيرتا وبرنث كولومبيا وساسكا تشوان والاراضي الشمالية الغربية في كندا ومونتانا ونورث داكوتا وويومينغ في الولايات المتحدة الأمريكية. تم شراء نورث روك من قبل طاقة في اغسطس ٢٠٠٧ من شركة بوجو للإنتاج والاندماج مع طاقة نورث. قامت طاقة نورث بالدخول في اتفاقيات لشراء بيونير كندا ليمتد ("بيونير") شركة تابعة لشركة بيونير ناتشورل رسورز في الولايات المتحدة الأمريكية وأمانة برايم وست انرجي ("برايم ويست") في كلجاري. تم اقفال آخر معاملة مع الأولى في ٢٧ نوفمبر ٢٠٠٧ ومع الاخير في ١٦ يناير ٢٠٠٨.

الجرف الأصفر انرجي كومباني، اس سي اس والجرف الأصفر انرجي كومباني - ٥ و ٦ اس ايه

تم تأسيس شركة الجرف الأصفر انرجي كومباني المغرب (كشراكة ذات مسؤولية محدودة) في يناير ١٩٩٧. من خلال شركات الانتساب، تملك طاقة نسبة ١٠٠% من الجرف الأصفر انرجي كومباني. تم تأسيس الجرف الأصفر انرجي كومباني لتشغيل وحدتي توليد طاقة موجودة سابقاً في الجرف الأصفر، وكل وحدة توليد طاقة ذات سعة إنتاج إجمالي ٣٣٠ ميغاواط ("الوحدات ١ و ٢") بالإضافة إلى بناء وتشغيل وحدتين بإجمالي سعة انتاجية ٣٤٨ ميغاواط لكل وحدة ("وحدتي ٣ و ٤") في نفس الموقع.

من خلال اتفاقية شراء الطاقة وتحويل ملكية الاتفاقية واتفاقية البناء والمشتريات تحصلت الجرف الأصفر انرجي كومباني على حق التصميم والبناء والتمويل والبدء باستخدام الوحدتين ٣ و ٤ وتشغيل جميع الوحدات الأربع وبيع جميع ساعات توليد الطاقة وصافي انتاج الكهرباء من قبل هذه الأربع وحدات إلى المكتب الوطني للكهرباء ("ONE") المملوكة من قبل مملكة المغرب لمدة ٣٠ سنة من تاريخ الأقفال المالي لمشروع الجرف الأصفر الذي حصل في سبتمبر ١٩٩٧.

٣٩ الشركات التابعة (تتمة)

الشركات التابعة الأجنبية (تتمة)

الجرف الأصفر انرجي كومباني، اس سي اس والجرف الأصفر انرجي كومباني - ٥ و ٦ اس ايه (تتمة)
احتفظ ONE بالملكية القانونية للوحدتين ١ و ٢ وشراء الملكية القانونية للوحدات ٣ و ٤ عند البناء. الجرف الأصفر انرجي كومباني تشغل وتحصل على جميع الوحدات الأربع والبنية التحتية التابعة التي تتكون من محطة الجرف الأصفر للطاقة من خلال حق الانتفاع (droit de jouissance)، وهو مبدأ معترف به وفقا للقانون المغربي والذي يخول حقوق الاستخدام والانتفاع والربح من الموجودات المحولة.

كما في مايو ٢٠٠٧، أصبحت الشركة التشغيلية الجرف الأصفر انرجي كومباني شركة غير مملوكة بالكامل لطاقة عندما حصلت طاقة على ٥٠% من اسهم الشركة التشغيلية كجزء من شراء طاقة جينريشن وتحصلت على ٥٠% في الأسهم المتبقية في شركة منتسبة لـ أيه بي ليمنت.

في ديسمبر ٢٠١٠، شكلت الجرف الأصفر للطاقة شركة تابعة تدعى شركة الجرف الأصفر للطاقة ٥ و ٦ اس اي والتي أنشأت لبناء وتملك وتشغيل وحدتين بقدرة انتاجية ٣٥٠ ميغاواط تقريبا للوحدة (الوحدة ٥ والوحدة ٦) بجوار مشروع شركة الجرف الأصفر للطاقة الحالي.

تاكورادي انترناشونال كومباني

إن تاكورادي انترناشونال كومباني فرع غانا هي شركة في جزر الكيمان ذات مسؤولية محدودة. إن تاكورادي انترناشونال كومباني مصرح لها لتطوير وتصميم وتمويل وبناء وإكمال وتملك والبدء بتشغيل والمحافظة على محطة توليد طاقة في موقع بمحاذاة محطة الطاقة الحالية في ابودازي بالقرب من تاكورادي، ضمن مجمع تي تي بي بي. كما في مايو ٢٠٠٧، قامت طاقة جينريشن، شركة مملوكة بالكامل لطاقة بشراء ٩٠% من اسهم تاكورادي انترناشونال كومباني.

شركة طاقة نايفلي باور برايفت ليمنت

تم تأسيس شركة طاقة نايفلي باور برايفت ليمنت في ١٧ نوفمبر ١٩٩٣ لأهداف رئيسية تتعلق بتملك وتشغيل محطة مرفق توليد الفحم الحراري ذات ٢٥٠ ميغاواط الواقعة في نايفلي، تاميل نادو، دولة الهند. تقوم شركة طاقة نايفلي باور برايفت ليمنت ببيع جميع سعتها الانتاجية من محطة الطاقة إلى تي ان أي بي، شركة مملوكة من قبل حكومة الولاية المحلية، وفقا لاتفاقية شراء الطاقة لمدة ٣٠ سنة. لقد تم تطوير وبناء المحطة من قبل شركة طاقة نايفلي باور برايفت ليمنت وبدأت عملياتها التجارية في ديسمبر ٢٠٠٢. يتم تشغيل المحطة من قبل سي ام اس (الهند) شركة عمليات وصيانة خاصة ذات مسؤولية محدودة وفقا لاتفاقية التشغيل والصيانة لفترة ٣٠ سنة.

كما في مايو ٢٠٠٧، أصبحت الشركة التشغيلية، شركة طاقة نايفلي باور برايفت ليمنت شركة مملوكة بصورة غير مباشرة من قبل طاقة حيث امتلكت طاقة على نسبة ٥٠% من اسهم شركة طاقة نايفلي باور برايفت ليمنت كجزء من عملية الاستحواذ على طاقة جنريشن وشراء ٥٠% من الاسهم المتبقية في مايو ٢٠٠٧ من شركة منتسبة لـ ايه بي بي ليمنت.

طاقة اتروش بي.في

تم تأسيس طاقة اتروش بي.في في ٢٠١٢ من أجل الاستحواذ على ٥٣,٢% كحصة ضمن منصة اتروش للنفط الواقعة في اقليم كردستان في العراق من شركة جنرال اكسبلوريشن بارتنز، إحدى الشركات التابعة لشركة اسبكت انرجي انترناشونال المحدودة. تم إكمال عملية الاستحواذ في ديسمبر ٢٠١٢ حيث استمرت طاقة اتروش بي.في كمشغل للمشروع. لا تزال منصة اتروش للنفط ضمن مرحلة الاستكشاف مع تنفيذ خطة لتطوير الحقل بعد الاكتشاف التجاري في نوفمبر ٢٠١٢.

الشركات التابعة (تتمة)

الشركات التابعة الأجنبية (تتمة)

هيماشال سورانج للطاقة المحدودة

قامت طاقة بالاستحواذ على هيماشال سورانج للطاقة المحدودة في ديسمبر ٢٠١٢. حيث تمثل الشركة المطورة والمشغلة لمحطة توليد الطاقة الكهرومائية ١٠٠ ميغاواط في الجزء الشمالي من ولاية هيماشال باراديش الهندية. لا تزال أعمال الإنشاء لمشروع الطاقة الكهرومائية التابع لسورانج قيد الإنشاء ومن المتوقع بدء عمليات التشغيل في ٢٠١٤. سيتم بناء هذا المشروع على نهر مورانج خاد والناشئ في جبال الهيمالايا والذي سيقوم بتوفير الكهرباء للولايات الهندية الشمالية والتي تعاني حاليا من نقص الكهرباء. حيث يستخدم هذا المشروع التكنولوجيا لتحويل قوة تدفق مياه النهر إلى كهرباء دون الحاجة إلى خزانات.

الشركات التابعة الأخرى

شركات التشغيل والصيانة

كجزء من استحواد الجرف الأصفر و اس تي سي ام اس اليكتريك كومباني برايفت ليمتد وتاكورادي انترناشونال كومباني التي تم تفصيلها أعلاه، قامت طاقة أيضا بشراء شركات التشغيل والصيانة ذات العلاقة.

شركة الطويلة للمرافق المشتركة ذ.م.م

قامت طاقة بالاستحواذ على حصة السيطرة في شركة الطويلة للمرافق المشتركة من خلال شركاتها التابعة شركة الطويلة آسيا للطاقة شركة مساهمة خاصة وشركة الإمارات سي ام اس شركة مساهمة خاصة وشركة الخليج توتال تراكتيبال للطاقة شركة مساهمة خاصة. تمثل الطويلة للمرافق المشتركة شركة خاصة مسجلة في دولة الإمارات وتعمل على تزويد المرافق المشتركة في مجمع الطويلة لتزويد وتحلية مياه البحر وبعض الخدمات ذات العلاقة للشركات التابعة لطاقة.

شركة الشويهاات للمرافق المشتركة ذ.م.م

قامت طاقة بالاستحواذ على حصة سيطرة في شركة الشويهاات للمرافق المشتركة ذ.م.م عبر شركاتها التابعة شركة الرويس للطاقة ذ.م.م. وشركة الشويهاات CMS الدولية للطاقة. تمثل شركة الشويهاات للمرافق المشتركة شركة خاصة مسجلة في دولة الإمارات وتعمل على تزويد المرافق المشتركة في مجمع الشويهاات لتزويد وتحلية مياه البحر وبعض الخدمات ذات العلاقة للشركات التابعة للطاقة.

طاقة الدولية بي في

تم إنشاء الشركة التابعة في ٢٠٠٦ للإشراف على بعض استثمارات طاقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، فإن الشركة تملك استثمارات في طاقة انرجي، طاقة نورث، طاقة براتني، الجرف الأصفر، شركة طاقة نايفلي باور برايفت ليمتد للخدمات المالية.

طاقة نيورلد – ديلوير واجلوروس انك

تم إنشاء الشركة التابعة في ٢٠٠٦ لمتابعة استثمارات طاقة في الولايات المتحدة.

٣٩ الشركات التابعة (تتمة)

الشركات التابعة الأخرى (تتمة)

طاقة للخدمات المالية

تم إنشاء الشركة التابعة خلال عام ٢٠٠٨ بهدف مركزية عمليات الخزينة للمجموعة. إن الهدف الرئيسي لطاقة للخدمات المالية ("TFS") هو لعب دور البنك الداخلي بحيث تقوم جميع شركات المجموعة بتوجيه تدفقاتها النقدية.

طاقة للتأمين المحدودة

تم إنشاء الشركة التابعة في ٢٠١٣ بهدف مركزية عمليات التأمين للمجموعة. إن الهدف الرئيسي لطاقة للتأمين المحدودة هو لعب دور وسيط التأمين الداخلي لجميع شركات المجموعة.

شركة الوحدة للاستثمارات ذ.م.م

شركة الوحدة للاستثمارات ذ.م.م هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة ومدرجة في الإمارات العربية المتحدة وتعمل في مجال الاستثمار.

٤٠ الأدوات المالية

٤٠,١ أنشطة الحماية

٢٠١٣		٢٠١٤		
غير متداولة	متداولة	غير متداولة	متداولة	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
حماية التدفقات النقدية				
الموجودات				
١١٥	٤١	-	-	عقود تبادل أسعار الفائدة (إيضاحات ٢٠ و ٢٢)
٧٥	٢٠	٣١	٥	عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة (إيضاحات ٢٠ و ٢٢)
١٩٠	٦١	٣١	٥	
المطلوبات				
١٦٦	-	٣٣٣	٨	عقود تبادل أسعار فائدة العملات المتقاطعة (إيضاح ٣٤ و ٣٥)
٣,٨٠١	٨٩٧	٤,٣٠٠	٨١٣	عقود تبادل أسعار الفائدة (إيضاحات ٣٤ و ٣٥)
٣٣	٧	٥٧	١٨	عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة (إيضاحات ٣٤ و ٣٥)
٤,٠٠٠	٩٠٤	٤,٦٩٠	٨٣٩	
=====	=====	=====	=====	
حماية القيمة العادلة				
الموجودات				
-	٢٢٥	-	-	العقود المستقبلية والآجلة (إيضاح ٢٢)
=====	=====	=====	=====	
المطلوبات				
-	-	-	١٩٧	العقود المستقبلية والآجلة (إيضاح ٣٥)
=====	=====	=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤٠ الأدوات المالية (تتمة)

٤٠,١ أنشطة الحماية (تتمة)

(i) عقود تبادل أسعار الفائدة – حماية التدفقات النقدية

بهدف حماية تعرضها لتقلبات معدلات الفائدة على القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (إيضاح ٣٠) والقروض الإسلامية القائمة (إيضاح ٣١) قامت بعض الشركات التابعة بالدخول في اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة مع البنوك بقيم إسمية تطابق المبالغ المتبقية للقروض والتي تحمل فائدة والقروض الإسلامية. تم تخصيص المشتقات المالية كأنشطة حماية للتدفقات النقدية. يلخص الجدول التالي بعض المعلومات حول المشتقات لكل من الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣:

الشركة التابعة	القيمة الإسمية		مطلوبات المشتقات		موجودات المشتقات		جزء الفائدة الثابت على الأدوات	
	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣
	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
شركة الإمارات سي ام اس للطاقة	٧٢٩	٩٩٢	٦٦	٩٨	-	-	%٦,٣١ - %٦,٣٣	%٦,٣١ - %٦,٣٣
شركة توتال تركبيل الخليج للطاقة	٣,٠٦٦	٣,١٩٣	٢٥٩	٢٦٣	١٢٦	١٢٦	%٢,٨٩ - %٥,٢	%٢,٨٩ - %٥,٢
شركة الشويبات سي أم أس الدولية للطاقة	٢,٥٩٤	٢,٨٧٣	٢٥٥	٣٨٧	-	-	%٥,٠٤ - %٦,٣٥	%٥,٠٤ - %٦,٣٥
الشركة العربية للطاقة	٢,٢٥٨	٢,٤٤٧	٣٠٧	٣١٧	-	-	%٤,٨٩ - %٤,٨٩	%٤,٨٩ - %٤,٨٩
شركة الطويلة آسيا للطاقة	٤,٢٣٥	٦,٠٤٩	٦٣٩	٧٥١	-	-	%٥,٢٨ - %٥,٢٨	%٥,٢٨ - %٥,٢٨
شركة الإمارات سمب كورب للمياه والكهرباء	٣,٧٨٦	٣,٩٤٤	٦٣١	٦٨٢	-	-	%٣,٦٢ - %٥,٨٥	%٣,٦٢ - %٥,٨٥
شركة الفجيرة آسيا للطاقة	٥,٤٤٢	٥,٦٣٢	١,٥١١	١,٢١٧	-	-	%٥,٦٥ - %٥,٧٢	%٥,٦٥ - %٥,٧٢
شركة الرويس لطاقة	٥,١٢٧	٥,٢٨٢	١,٢٩٣	٩٣٤	-	-	%٤,٦٢ - %٥,٤	%٤,٦٢ - %٥,٤
الحرف الأصفر انرجي كومباني ٦ و ٥	٢,٥٥٣	٢,٨٣٩	١٥٢	٢	٣٠	٣٠	%١,٩٢ - %٢,١٢	%١,٩٢ - %٢,١٢
تاكورادي انتر نيشونال كومباني	٩٣٢	٤٣٣	-	٤٧	-	-	%٢,٢ - %٢,٣١	%٢,٢ - %٢,٣١
	٣٠,٧٢٢	٣٣,٦٨٤	٥,١١٣	٤,٦٩٨	١٥٦	١٥٦		

(ii) عقود تبادل أسعار فائدة العملات المتقاطعة – حماية التدفقات النقدية

خلال ٢٠١٢، دخلت المجموعة في اتفاقية تبادل أسعار فائدة العملات المتقاطعة مع مجموعة بنوك لحماية المجموعة من تعرضها لمخاطرة تبادل أسعار العملات الأجنبية للجزء المتعلق بالصكوك الماليزية المطروحة خلال السنة (إيضاح (iv) ٣١). وبحسب الاتفاقية ستقوم طاقة بدفع معدل ثابت ٥,٣% سنوياً على قيمة التبادل الأساسية البالغة ٢١٥ مليون دولار أمريكي و استلام معدل ثابت ٤,٦٥% سنوياً للقيمة البالغة ٦٥٠ مليون رنجيت ماليزي. بلغت القيمة العادلة السالبة لمشتقات للأدوات المالية ٢٢٩ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣): قيمة عادلة سالبة ١٦٦ مليون درهم) والتي تم إدراجها في المطلوبات الأخرى ببيان المركز المالي الموحد.

(ii) (ب) عقود تبادل أسعار الفائدة للعملات المتقاطعة – حماية التدفقات النقدية

في أبريل ٢٠١٠، دخلت المجموعة في عقود تبادل أسعار الفائدة مع مجموعة من البنوك لحماية التغيرات في القيمة العادلة بمبلغ ١ مليار دولار أمريكي لسندات عالمية متوسطة الأجل (٣,٧ مليار درهم) متعلقة بالحركة في سعر الفائدة السائد (LIBOR). وبموجب هذه الاتفاقية تتلقى المجموعة معدل ثابت للفائدة يبلغ ٦,٦% وتدفع معدل متغير يساوي LIBOR (زائد) الهامش على المبلغ الاعتباري. وتم تعيين العقود كحماية للتدفقات النقدية.

خلال أبريل ٢٠١٤، دخلت المجموعة في عقد لتبادل أسعار فائدة العملات المتقاطعة مع ميتسوبيشي يو أف جي للأوراق المالية الدولية بي ال سي لحماية المخاطر الناتجة عن تسهيلات قرض الساموراي الصادر خلال الفترة (إيضاح ٣٠ (ii)). تحت شروط تبادل أسعار فائدة العملات المتقاطعة، طاقة ملزمة بدفع سعر صرف متغير يساوي (LIBOR) زائد هامش على مبلغ التبادل الأولي وقدره ٢٠٠ مليون دولار أمريكي والحصول على معدل صرف متغير يساوي (LIBOR) اللين الياباني زائد هامش على مبلغ ٢٠ مليار ين ياباني. تم تصنيف عقد التبادل كحماية للتدفقات النقدية والجزء الفعال من الأرباح والخسائر يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، كان للأداة المشتقة قيمة عادلة سلبية بلغت ١١٢ مليون درهم تم إدراجها ضمن المطلوبات الغير متداولة الأخرى في بيان المركز المالي.

٤٠ الأدوات المالية (تتمة)

٤٠,١ أنشطة الحماية (تتمة)

(i) عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة

شركة سي ام اس الشويهاات الدولية للطاقة

تقوم شركة سي ام اس الشويهاات الدولية للطاقة باستخدام عقود العملات الآجلة للحماية من المخاطر المرتبطة بتقلبات أسعار العملات والتي لها علاقة بجدول سداد تكاليف الصيانة للممولين الخارجيين. وقد بلغت التزامات العقود الآجلة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ما قيمته ١٨٤ مليون درهم (٢٠١٣: ٢٥٧ مليون درهم).

بلغت القيمة العادلة السلبية لمشتقات الأدوات المالية ١٠ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٢٠١٣) قيمة عادلة موجبة ١٧ مليون درهم). ويمثل مبلغ ٦ مليون درهم التي تم الدخول فيها لحماية التدفقات النقدية الجزء الغير متداول من التزام المشتقات (٢٠١٣: ١٢ مليون درهم) جزء غير متداول من أصل المشتقات المفصح عنها في بيان المركز المالي. وتم إدراج الجزء المتداول البالغ ٤ مليون درهم ضمن مبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى (إيضاح ٣٥) (٢٠١٣: ٥ مليون درهم ضمن الذمم المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً (إيضاح ٢٢)).

شركة آسيا الفجيرة للطاقة FAPCO

تقوم شركة آسيا الفجيرة للطاقة باستخدام عقود العملات الأجنبية الآجلة للحماية من مخاطر تقلبات أسعار العملات المرتبطة بمدفوعات عمولة الصيانة للموردين في الخارج. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بلغت القيمة الإسمية المتبقية ٣١٨ مليون درهم (٢٠١٣: ٣٤٠ مليون درهم).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بلغت القيمة العادلة الموجبة لمشتقات الأدوات المالية ٣٦ مليون درهم (٢٠١٣: ٧٨ مليون درهم) تبلغ قيمة الجزء الغير متداول من موجودات مشتقات الأدوات المالية ٣١ مليون درهم (٢٠١٣: ٦٣ مليون درهم) تم إدراجها ضمن الموجودات الأخرى (إيضاح ٢٠) وتم إدراج الجزء المتداول البالغ ٥ مليون درهم (٢٠١٣: ١٥ مليون درهم) ضمن الذمم المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً في بيان المركز المالي ضمن الموجودات الأخرى (إيضاح ٢٢).

شركة الرويس للطاقة

تقوم شركة الرويس للطاقة باستخدام عقود العملات الأجنبية الآجلة للحماية من مخاطر تقلبات أسعار العملات المرتبطة بمدفوعات الصيانة للموردين من الخارج. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بلغت القيمة الإسمية القائمة ٣٣٠ مليون درهم (٢٠١٣: ٣٩٢ مليون درهم).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بلغت القيمة العادلة السالبة لمشتقات الأدوات المالية ٦٥ مليون درهم (٢٠١٣: ٤٠ مليون درهم). يمثل مبلغ ٥١ مليون درهم (٢٠١٣: ٣٣ مليون درهم) الجزء الغير متداول من مشتقات الأدوات المالية تم إدراجها ضمن المطلوبات الأخرى (إيضاح ٣٤) وتم إدراج الجزء المتداول البالغ ١٤ مليون درهم (٢٠١٣: ٧ مليون درهم) ضمن ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى (إيضاح ٣٥).

٤٠ الأدوات المالية (تتمة)

٤٠,١ أنشطة الحماية (تتمة)

(ii) معاملات البيع الآجلة - حماية التدفقات النقدية

طاقة نورث

قام أعضاء مجلس إدارة طاقة باعتماد سياسة حماية السلع خلال صيف ٢٠١٠، والتي أعطت الإدارة التفويض للدخول في عقود مشتقات الأدوات المالية لإدارة تعرض المجموعة لتقلب أسعار السلع. قامت طاقة نورث، شركة تابعة لطاقة، بتطوير وتطبيق استراتيجية إدارة مخاطر فيما يتعلق بمخاطر السلع وتطبيق برنامج حماية باستخدام عقود تبادل بلا تكلفة بهدف تخفيف مخاطر تقلب أسعار النفط الخام والغاز الطبيعي. مشتقات السلع صُنفت كحماية للتدفقات النقدية، الجزء الفعال من الربح والخسائر الذي تم إدراجه بداية في بيان الدخل الشامل الآخر والمؤجل في بيان حقوق المساهمين قبل أن يتم تحويله إلى بيان الدخل عندما تؤثر معاملات الحماية على بيان الدخل أو المعاملة المستقبلية لم تعد متوقعة.

يتم تقييم الفاعلية في الفترات التي يكون فيها تغير في القيمة الجوهرية لأدوات الحماية. التغيرات في القيمة نتيجة الوقت لا يتم أخذها بعين الاعتبار عند تقييم الفاعلية ويتم قيدها مع الجزء الغير فعال من الأرباح أو الخسائر مباشرة في بيان الدخل الموحد في كل فترة إعداد تقارير مالية.

خلال يناير ٢٠١٤، دخلت طاقة نورث في عدة عقود للمشتقات للتخفيف من مخاطر تقلبات سعر الغاز الطبيعي. لم تكن هناك علاوات نقدية مدفوعة لأي من هذه العقود وإن الأطراف المقابلة هي البنوك الكندية الرئيسية.

لم تكن هناك عقود حماية سلع قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. بلغت صافي الخسائر المحققة والغير محققة التي تم إدراجها في بيان الدخل الموحد العائدة لهذه العقود ما قيمته ٢٢ مليون دولار أمريكي (٨٠ مليون درهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٤ مليون درهم).

٤٠,٢ أنشطة الحماية - حماية القيمة العادلة

(iii) أخرى

إن طاقة جين أكس ذ.م.م هي شركة تابعة لطاقة تستخدم آلية المشتقات والتي تشمل العقود الآجلة والخيارات والتبادل كاستراتيجية للحماية 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 ٢٠١٤، بلغت صافي القيمة العادلة للمشتقات المتاجرة في الأسواق ١٩٧ مليون درهم وتم إدراجها ضمن المطلوبات الأخرى الغير متداولة (٢٠١٣: ربح بقيمة ٢٢٥ مليون درهم). بلغت الأرباح المحققة والغير محققة الصافية المدرجة في بيان الدخل الموحد المتعلقة بهذه الأدوات ما قيمته ٥٥٨ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: أرباح وقدرها ٨٥ مليون درهم).

في ١ يناير ٢٠١٤، وبعد تبني المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، قامت طاقة جين أكس ذ.م.م بالدخول في علاقة حماية. إن اتفاقيات التعرف المدرجة كموجودات غير ملموسة عند الاستحواذ تم تعديلها للتعبير في القيمة العادلة للحركة في مخاطر الحماية المعنية في علاقة حماية قيمة عادلة فعالة. إن التغيرات في القيمة العادلة لاتفاقية التعرف المتعلقة بالمخاطر المحمية (إيضاح ١٥) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ هي ربح ٢٤٩ مليون درهم (٢٠١٣: خسارة ١٠٥ مليون درهم) والتي تم إدراجها في بيان الدخل الموحد.

٤٠ الأدوات المالية (تتمة)

٤٠,٢ أنشطة الحماية – حماية القيمة العادلة (تتمة)

(٧) أخرى (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، قامت طاقة جين اكس ذ.م.م. بإنهاء محاسبة الحماية للتغيرات في القيمة العادلة لاتفاقية الإمداد وذلك نتيجة لعدم فعالية الحماية. بلغ إجمالي التعديلات المتراكمة في القيمة العادلة لاتفاقية الإمداد منذ بداية محاسبة الحماية المعنية ما قيمته ٣٠٢ مليون درهم والتي سيتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتبقي لاتفاقية الإمداد حتي ٢٠٢٢.

٤٠,٣ القيم العادلة

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة جوهرياً عن قيمها المدرجة في تاريخ إصدار البيانات المالية، باستثناء بعض السلفيات ذات الفائدة الثابتة والموجودات المالية التشغيلية. في ما يلي مقارنة بين القيم المدرجة والقيم العادلة للسلفيات ذات الفائدة الثابتة والموجودات المالية التشغيلية:

القيمة المدرجة		القيمة العادلة	
٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
الموجودات المالية التشغيلية	١٠,٣٧٥	١٠,٣١٩	١٠,٥٧٥
القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (إيضاح i)	٣١,٧١١	٣٢,٥٦٨	٣٥,٢٠٦

(i) تتعلق القروض والسلفيات التي تحمل فائدة بسندات شركة أبوظبي الوطنية للطاقة المتوسطة الأجل، سندات أبوظبي الوطنية للطاقة وسندات شركة الرويس للطاقة.

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

تعتمد القيمة العادلة للقروض والسلفيات على عروض الأسعار السائدة كما في تاريخ إعداد التقارير المالية.

٤٠,٤ تراتبية القيمة العادلة

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤٠ الأدوات المالية (تتمة)

٤٠,٤ تراتيبية القيمة العادلة (تتمة)

٢٠١٤	٣١ ديسمبر مليون درهم	المستوى الأول مليون درهم	المستوى الثاني مليون درهم	المستوى الثالث مليون درهم
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة				
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢	-	-	٢
عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة	٣٦	-	٣٦	-
موجودات مالية مفصّل عنها بالقيمة العادلة				
موجودات مالية تشغيلية	١٠,٤٢٧	-	-	١٠,٤٢٧
مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة				
عقود تبادل أسعار الفائدة - محمية	٥,١١٣	-	٥,١١٣	-
عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة	٧٥	-	٧٥	-
عقود تبادل أسعار فائدة العملات المتقاطعة	٣٤١	-	٣٤١	-
العقود المستقبلية والآجلة	١٩٧	-	١٩٧	-
مطلوبات مالية مفصّل عنها بالقيمة العادلة				
القروض والسلفيات التي تحمل فائدة	٣٥,١٤٢	٣٥,١٤٢	-	-
٢٠١٣				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة				
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٨٣	-	-	٥٨٣
عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة	٩٥	-	٩٥	-
العقود المستقبلية والآجلة	٢٢٥	-	٢٢٥	-
عقود تبادل أسعار الفائدة	١٥٦	-	١٥٦	-
موجودات مالية مفصّل عنها بالقيمة العادلة				
موجودات مالية تشغيلية	١٠,٥٧٥	-	-	١٠,٥٧٥
مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة				
عقود تبادل أسعار الفائدة - محمية	٤,٦٩٨	-	٤,٦٩٨	-
عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة	٤٠	-	٤٠	-
عقود تبادل أسعار فائدة العملات المتقاطعة	١٦٦	-	١٦٦	-
مطلوبات مالية مفصّل عنها بالقيمة العادلة				
القروض والسلفيات التي تحمل فائدة	٣٥,٢٠٦	٣٥,٢٠٦	-	-

لم يكن هناك خلال السنة أي تحويلات بين مستويات تراتيبية القيمة العادلة.

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

يتم تصنيف الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن المستوى الثالث لتراتبية القيمة العادلة. يقدم الإيضاح ١٤ تسوية للرصيد الافتتاحي مع الرصيد الختامي للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ لم تكن هناك تحويلات بين المستوى الأول والثاني لقياسات القيمة العادلة، ولا توجد تحويلات إلى وخارج المستوى الثالث لقياسات القيمة العادلة.

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.

٤١ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

مخاطر أسعار الفائدة

إن المجموعة معرضة لمخاطر التغيير في معدلات الفائدة السوقية المتعلقة بصفة أساسية بالتزامات الديون الطويلة الأجل والقصيرة الأجل للمجموعة ذات معدلات الفائدة المتقلبة. إن سياسة المجموعة هي إدارة تكلفة الفائدة باستخدام مزيج من معدلات الديون المتقلبة والثابتة. لإدارة ذلك، تقوم المجموعة بالدخول في عقود لتبادل معدل الفائدة، حيث توافق المجموعة على مبادلة الفرق بين قيم معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة المحسوبة بالرجوع للقيمة الافتراضية الأساسية المتفق عليها. ويتم تعيين عقود التبادل هذه لحماية ديون الالتزامات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وبعد الأخذ في الاعتبار تأثير عقود تبادل معدلات الفائدة، فإن ٧٩% تقريباً من قروض المجموعة هي بمعدلات فائدة ثابتة (٢٠١٣: ٨٥%).

حساسية معدل أسعار الفائدة

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

التأثير على الربح قبل الضريبة مليون درهم	التأثير على حقوق المساهمين مليون درهم	
(١٨)	٢٢٢	٢٠١٤
١٨	(٢٢٣)	١٥+ زيادة في النقطة الأساسية
		١٥- نقص في النقطة الأساسية
(١٨)	٧٤٩	٢٠١٣
١٨	(٨٧٩)	١٥+ زيادة في النقطة الأساسية
		١٥- نقص في النقطة الأساسية

مخاطر العملات الأجنبية

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

تقوم المجموعة بإبقاء بعض السلفيات بعملات أجنبية وبالأخص اليورو وذلك بهدف حماية جزء من صافي تعرضها للتقلبات خلال عمليات التحويل إلى درهم في عملياتها الخارجية.

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

٤١ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

الزيادة/ النقص في معدلات اليورو والجنيه الاسترليني والدرهم المغربي والروبية الهندية والدولار الكندي		التأثير على الربح قبل الضريبة		التأثير على حقوق المساهمين	
		مليون درهم		مليون درهم	
٢٠١٤		٤٣		١,٠٣٥	
		(٤٣)		(١,٠٣٥)	
		+ ٥%			
		- ٥%			
٢٠١٣		١٦٧		٢,١٧٣	
		(١٦٧)		(٢,١٧٣)	
		+ ٥%			
		- ٥%			

تظهر الحركة في حقوق المساهمين نتيجة التغيرات في سلفيات اليورو من صافي الاستثمارات في هولندا. ستؤدي هذه الحركات إلى إلغاء فروقات تحويل صافي موجودات هولندا إلى الدرهم الإماراتي بشكل جزئي.

مخاطر أسعار السلع

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

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

التغيرات في أسعار نهاية السنة		التأثير على الربح قبل الضريبة	
		مليون درهم	
٢٠١٤		(٨٧)	
		٨٧	
		+ ١٠%	
		- ١٠%	
٢٠١٣		(٦٢)	
		٦٢	
		+ ١٠%	
		- ١٠%	

قام أعضاء مجلس إدارة طاقة باعتماد سياسة حماية السلع في صيف ٢٠١٠ والتي أعطت التفويض للإدارة للدخول في عقود مشتقات الأدوات المالية لإدارة تعرض المجموعة لتقلب أسعار السلع. قامت طاقة نورث، شركة تابعة لطاقة، بتطوير وتطبيق برنامج حماية باستخدام عقود تبادل بلا تكلفة بهدف تخفيف مخاطر تقلبات أسعار النفط الخام والغاز الطبيعي. خلال الفترات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٤، كان لدى طاقة نورث برامج حماية خلال السنة، ورغم ذلك، انتهت صلاحية عقود المشتقات بالكامل في نهاية السنة، ونتيجة لذلك لم تكن هناك مشتقات قائمة.

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

٤١ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمارات المجموعة المدرجة والغير المدرجة في البورصة المتاحة للبيع معرضة لتقلبات أسعار السوق نتيجة لتقلبات غير مؤكدة في أسعار الاستثمارات المستقبلية.

كما في تاريخ البيانات المالية، بلغ التعرض للاستثمارات الغير متداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ٢ مليون درهم (٢٠١٣: ٥٨٣ مليون درهم). إن تغيير ٥% من العوائد نتيجة للتقييمات المطبقة قد تؤثر على حقوق مساهمي المجموعة بمبلغ ٠,١ مليون درهم تقريباً (٢٠١٣: ٢٩ مليون درهم).

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 والمؤسسات المالية الأخرى.

الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى

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

يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة الخاصة بالعملاء بصفة دورية كما يتم تغطية أي شحن للعملاء الرئيسيين يتم تغطيته بوجه عام من خلال خطابات الائتمان أو من خلال أي شكل آخر من أشكال التأمين الائتماني. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بلغت نسبة الذمم التجارية القائمة ٧٩% (٢٠١٣: ٧٢%) من أكبر عميلين للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك الذمم التجارية الأخرى هذه يتم تجميعها وتقييمها لأي انخفاض. طريقة الحساب تتم عبر المعلومات التاريخية المحققة ويعد الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ إعداد البيانات المالية هي القيمة المحملة لكل نوع من أنواع الموجودات المالية المذكورة في إيضاح ٢٣. هذا ولا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

الأدوات المالية الأخرى والودائع النقدية

يتم إدارة المخاطر الائتمانية الناشئة عن الأرصدة في البنوك والمؤسسات المالية من خلال خزينة المجموعة وذلك وفقاً لسياسة المجموعة. تتم عملية الاستثمارات في المبالغ الفائضة فقط مع بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة حسنة. إن أعلى تعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان عن المكونات في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ هو القيم المدرجة كما تم تصنيفها في إيضاح ٢٣ فيما عدا الأدوات المالية المشتقة. تم إدراج الحد الأعلى لتعرض المجموعة للأدوات المالية المشتقة في إيضاح ٤٠ في الجدول الموضح أدناه الخاص بالسيولة على التوالي.

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 السحوبات على المكشوف من البنوك والقروض البنكية والسلفيات الأخرى. تنص سياسة المجموعة بأن قيمة القروض التي تستحق خلال فترة اثني عشر شهراً التالية لا يجب أن تنتج عن نسبة متداولة أقل من ١٠٠%. خلال ٢٠١٤ ٣% من ديون المجموعة سوف تستحق في أقل من سنة (٢٠١٣: ٨%) على أساس القيمة الدفترية للاقتراض المنعكسة في البيانات المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤١ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية للمجموعة الغير مخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و٢٠١٣ بناء على المدفوعات التعاقدية الغير مخصومة:

أقل من سنة	١-٥ سنوات	سنوات	أكثر من خمس
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٣,٦٠٧	١٠	-	٣,٦١٧
١٢٢	-	-	١٢٢
٣,٠١٤	٢٩,٣٧٧	٤٨,٣٥٣	٨٠,٧٤٤
١١٧	-	٧٠	١٨٧
٣	١٦	٢٦٧	٢٨٦
٨٨	-	-	٨٨
١,٤٦٨	٥,٢٢٨	٣,٢٨٣	٩,٩٧٩
٨,٤١٩	٣٤,٦٣١	٥١,٩٧٣	٩٥,٠٢٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

دائون تجاريون و ذمم دائنة أخرى

السحب على المكشوف من البنوك

القروض والسلفيات التي تحمل فائدة والقروض الإسلامية

قروض وسلفيات من أطراف ذات علاقة

قروض من مساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركات التابعة

مبالغ مستحقة لهيئة مياه وكهرباء أبوظبي وأطراف ذات علاقة أخرى

مشتقات الأدوات المالية

الإجمالي

أقل من سنة	١-٥ سنوات	سنوات	أكثر من خمس
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٢,٦٣٧	١,٩٤٨	-	٤,٥٨٥
٩٤	-	-	٩٤
١٣,٠٨٨	٣٠,١٧٨	٥٩,٥٦٢	١٠٢,٨٢٨
٦٦	٥	٧٠	١٤١
٢٣	١٦	٢٧١	٣١٠
٤٥٣	-	-	٤٥٣
١,٦٤٦	٥,٧٥٨	٤,٥٧٦	١١,٩٨٠
١٨,٠٠٧	٣٧,٩٠٥	٦٤,٤٧٩	١٢٠,٣٩١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

دائون تجاريون و ذمم دائنة أخرى

السحب على المكشوف من البنوك

القروض والسلفيات التي تحمل فائدة والقروض الإسلامية

قروض وسلفيات من اطراف ذات علاقة

قروض من مساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركات التابعة

مبالغ مستحقة لهيئة مياه وكهرباء أبوظبي وأطراف ذات علاقة أخرى

مشتقات الأدوات المالية

الإجمالي

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

أقل من سنة	١-٥ سنوات	سنوات	أكثر من خمس
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٦٦١	٢,٣٦٦	١,٥١٦	٤,٥٤٣
(١,٤٦٨)	(٥,٢٢٨)	(٣,٢٨٣)	(٩,٩٧٩)
(٨٠٧)	(٢,٨٦٢)	(١,٧٦٧)	(٥,٤٣٦)
(٧٤٣)	(٢,٥٨٥)	(١,٣٧٩)	(٤,٧٠٧)
٨٠٦	٣,١٠٣	٢,٨٥٦	٦,٧٦٥
(١,٦٤٦)	(٥,٧٥٨)	(٤,٥٧٦)	(١١,٩٨٠)
(٨٤٠)	(٢,٦٥٥)	(١,٧٢٠)	(٥,٢١٥)
(٨٢٧)	(٢,٤٤٤)	(١,٢٩٤)	(٤,٥٦٥)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تدفقات داخلية

تدفقات خارجية

صافي

مخصومة على أساس المعدلات السائدة بين البنوك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تدفقات داخلية

تدفقات خارجية

صافي

مخصومة على أساس المعدلات السائدة بين البنوك

٤١ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكلها الرأسمالي وإجراء التعديلات عليه في ظل تغييرات الظروف الاقتصادية. لا توجد متطلبات تنظيمية مفروضة على رأس المال الذي لم تف به المجموعة. قد تقوم المجموعة بهدف تعديل الهيكل الرأسمالي بتعديل مدفوعات الأرباح للمساهمين والعوائد الرأسمالية للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء تغييرات على الأهداف والسياسات أو العمليات خلال نهاية السنوات ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهو دين مقسوماً على إجمالي صافي رأس المال وصافي الدين. إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على نسبة مديونية يحقق ويلبي الاحتياجات التجارية للمجموعة. تدرج المجموعة ضمن صافي المديونية، القروض والسلفيات التي تحمل فائدة، والقروض الإسلامية، ناقصا النقدية وشبه النقدية. يشتمل رأس المال على حقوق المساهمين والحقوق غير المسيطرة ناقصا التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات والاستثمارات المتاحة للبيع.

٢٠١٣	٢٠١٤	
مليون درهم	مليون درهم	
٧٧,٣٣٠	٧٤,٤٣٩	القروض والسلفيات التي تحمل فائدة
٢,٢٥٥	٢,٠٦٦	قروض إسلامية
(٣,٩٤٦)	(٣,٥٣٠)	ناقصا النقدية وشبه النقدية
٧٥,٦٣٩	٧٢,٩٧٥	صافي المديونية
١٢,٣١٤	٨,٧٨٤	حقوق المساهمين
٤,٦٣٩	٥,٢٩٣	التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات
١٦,٩٥٣	١٤,٠٧٧	إجمالي رأس المال
٩٢,٥٩٢	٨٧,٠٥٢	رأس المال وصافي المديونية
٨٢%	٨٤%	نسبة صافي المديونية على مجموع رأس المال وصافي المديونية

٤٢ أحداث لاحقة بعد تاريخ البيانات المالية

في ١٨ مارس ٢٠١٥، أعلنت الحكومة البريطانية عن عدد من التغييرات في النظام الضريبي للنفط والغاز في المملكة المتحدة والتي صممت للحد من عبء الضرائب وتحفيز المزيد من الاستثمارات. تم تشريع هذه التغييرات في وقت لاحق لتصبح قانوناً بموجب القانون المالي لسنة ٢٠١٥ في ٢٦ مارس ٢٠١٥. تضم التغييرات الرئيسية التي تؤثر على طاقة – المملكة المتحدة انخفاض في معدل ضريبة إيرادات البترول من ٥٠٪ إلى ٣٥٪، وانخفاض في معدل الرسوم التكميلية للضريبة على الشركات من ٣٢٪ إلى ٢٠٪ وإدخال مخصص الاستثمار لتوفير إعفاء جديد مقابل الرسوم التكميلية، بناءً على الاستثمار الرأسمالي، الذي يحل محل عدد من مخصصات الحقل القائمة. تتوقع شركة طاقة أن تقوم بإدراج تأثير هذه التغييرات على البيانات المالية في الربع الأول من سنة ٢٠١٥. من الميكر قياس أثر التغييرات في حسابات الضريبة المؤجلة لبيان المركز المالي حيث أنه تم الإعلان للتو عن التغييرات.

٤٣ معلومات للمقارنة

تم إعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لمقارنتها مع عرض معلومات السنة الحالية، و لم يؤثر ذلك على كلا من الارباح للفترة و حقوق المساهمين للمجموعة.

بيان التدفقات النقدية:

- الحركة في الموجودات المالية التشغيلية تم فصلها حالياً بين تكاليف الانشاء والإيرادات من الموجودات المالية التشغيلية والنقد المستلم من اتفاقيات خدمات الامتياز.