

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

تقرير مجلس الإدارة
والبيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة أبوظبي الوطنية للطاقة

شركة مساهمة عامة ("طاقة")

تقرير مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦



تقرير مجلس إدارة شركة أبوظبي الوطنية للطاقة ش م ع

نيابة عن مجلس إدارة شركة أبوظبي الوطنية للطاقة ش م ع ("طاقة")، يسعدني أن أقدم البيانات المالية للشركة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

تأسست "طاقة" بموجب المرسوم الأميري رقم (16) لسنة 2005 بمثابة شركة مساهمة عامة تكون فيها هيئة مياه وكهرباء أبوظبي المساهم المؤسس وتمتلك 52.4% من أسهمها. وبناءً على ذلك، فإن "طاقة" شركة تابعة لهيئة مياه وكهرباء أبوظبي.

استكملت "طاقة" بنجاح برنامج التحول الاستراتيجي الذي استمر لمدة عامين في تحقيق وفورات تراكمية بلغت قيمتها 13.2 مليار درهم، بما في ذلك تخفيض النفقات الرأسمالية بمقدار 8.6 مليار درهم بين عامي 2014 و2016. وبالإضافة إلى ذلك، خفضت طاقة عدد موظفيها على مستوى العالم بنسبة 25%. حيث قامت بتقليل عدد الوظائف لديها بواقع 1000 وظيفة عبر عملياتها العالمية.

وأظهرت النتائج المالية لشركة طاقة خلال عام 2016 المكاسب الناتجة عن التركيز على الكفاءة التشغيلية بالإضافة إلى الوفورات المالية التي تحققت من خلال برنامج التحول الاستراتيجي، وكان أبرزها:

- توليد طاقة بلغ مقدارها 93,246 جيجاواط/ساعة
- انخفاض محدود في إنتاج النفط والغاز رغم انخفاض النفقات الرأسمالية للنفط والغاز بنسبة 70%
- انخفاض كبير في تكاليف التشغيل الخاصة بوحدة النفط والغاز وصلت نسبته إلى 33% مقارنةً بعام 2014
- إعادة تمويل ناجحة بقيمة 6.4 مليار درهم لسندات مستحقة بأسعار أقل

وتكبدت الشركة انخفاضاً في القيمة بمبلغ 16.9 مليار درهم وهو ما يرتبط في المقام الأول بأصول النفط والغاز التابعة لها، وذلك استجابة لانخفاض أسعار السلع الأساسية. وساهم ذلك في تحقيق خسارة صافية بقيمة 19.0 مليار درهم للسنة المالية 2016، مع خسارة صافية قبل انخفاض القيمة بلغت 2.2 مليار درهم. ويعد انخفاض القيمة رسوماً غير نقدية تتكبدتها الشركة لمرة واحدة، ولا تؤثر في قدرتها على الوفاء بالتزاماتها، بما في ذلك التزامات خدمة الدين المستمرة.

ونتيجة لهذه الخسائر، فإن "طاقة" لن تدفع أرباحاً عن سنة 2016.



وبالإضافة إلى ذلك، وكجزء من برنامج التحول الاستراتيجي، استكملت "طاقة" أيضاً تحويل ميزانيتها العمومية. وقد تم تحقيق ذلك عبر عدة تدابير على مدى العامين الماضيين بما في ذلك استخدام أراضٍ معينة تقع عليها محطات الطاقة والمياه في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد أدت خصخصة أصول الطاقة والمياه في أبوظبي إلى إطلاق قيمة كبيرة طويلة الأجل استفادت منها طاقة من خلال توقيع اتفاقية إيجار الأراضي بقيمة 18.7 مليار درهم في 31 ديسمبر 2016. وتم تقييم حقوق استئجار الأراضي من قبل خبيرين مستقلين عالميين، بينما لم تعد الاتفاقية السابقة، التي تتعلق بأصول النفط والغاز لشركة طاقة مع طرف آخر ذي علاقة، سارية المفعول.

وتشمل محفظة الطاقة والمياه الخاصة بشركة "طاقة" أصولاً في دولة الإمارات والولايات المتحدة وغانا والهند والمغرب وسلطنة عُمان والمملكة العربية السعودية. وفي عام 2016، حققت "طاقة" العديد من الإنجازات على الصعيدين المالي والتشغيلي، حيث نجحت في توليد 93,246 جيجاواط/ساعة، كما نجحت في زيادة الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك بنسبة 9% لتصل إلى 6.7 مليار درهم مدفوعة بالأداء التشغيلي القوي للشركة.

وفي أعقاب اكتمال برنامج التحول الاستراتيجي الذي استمر لعامين، أصبحت أصول النفط والغاز التابعة لشركة "طاقة" تعمل بكفاءة أكبر، وهو ما يمكنها من تحقيق قيمة مضافة عند تحسن الأسعار. وتعد "طاقة" الشركة المشغلة لمنشأة إنتاج تبلغ قدرتها 30000 برميل نفط مكافئ يومياً في إقليم كردستان العراق، والتي يتوقع أن تبدأ إنتاجها عام 2017.

أبرز النتائج المالية:

- بلغ إجمالي الإيرادات 16.1 مليار درهم، بانخفاض قدره 17% عن السنة السابق (19.3 مليار درهم في سنة 2015)، مدفوعاً بتأثير انخفاض أسعار النفط والغاز وحجم إنتاجهما في المقام الأول.
- بلغت الوفورات في التكاليف النقدية ما يزيد على مليار درهم في سنة 2016 نتيجة برنامج التحول الاستراتيجي.
- بلغت الأرباح قبل اقتطاع الفوائد والضرائب والاستهلاك وإطفاء الدين 8.5 مليار درهم (9.6 مليار درهم في سنة 2015) ويرجع ذلك بالدرجة الأولى إلى انخفاض إيرادات النفط والغاز. وظلت أرباح "طاقة" قبل اقتطاع الفوائد والضرائب والاستهلاك وإطفاء الدين في قطاع الكهرباء والماء مستقرة عند 6.7 مليارات درهم (6.7 مليارات درهم في سنة 2015) مدفوعة بالأداء القوي لأعمالنا دولة الإمارات العربية المتحدة وأفريقيا.
- بلغ صافي الخسارة 19.0 مليار درهم، ويرجع ذلك أساساً إلى خفض القيمة الدفترية لأصول النفط والغاز استجابة لانخفاض أسعار السلع. ويعد ذلك رسماً غير نقدي لا يؤثر في قدرتنا على تلبية التزاماتنا بما في ذلك التزامنا المستمر بخدمة الدين.
- بلغ التدفق النقدي الحر 7.3 مليارات درهم، بزيادة 25% (5.8 مليارات درهم في سنة 2015) نتيجة الإدارة الفعالة للتكاليف بالإضافة إلى خفض النفقات الرأسمالية.



- بلغ إجمالي السيولة 14.9 مليار درهم، منها 3.8 مليارات درهم من النقد وما يكافئه، و11.1 مليار درهم من التسهيلات الائتمانية غير المسحوبة.
- أعادت وكالتا التصنيف تأكيد تصنيف "طاقة" عند A3 (موديز)، وA (ستاندرد أند بورز) انسجاماً مع استمرار دعم حكومة أبوظبي.

مستجدات برنامج التحول الاستراتيجي:

- بلغت الوفورات المتراكمة 13.2 مليار درهم في فترة سنتين (2014 إلى 2016).
- بلغ الانخفاض المتراكم للنفقات الرأسمالية 8.6 مليارات درهم في فترة سنتين.

النتائج التشغيلية البارزة: قطاع الكهرباء والماء

- أداء تشغيلي قياسي، بتوليد 93,246 جيغاواط/ساعة في السنة.
- أداء يصنّف "طاقة" في الربع الأعلى للقطاع وفقاً لقياسات عامل التوافرية الفئتيّة.
- أنتجت عملياتنا في دولة الإمارات العربية المتحدة 66,652 جيغاواط ساعة من الكهرباء، و257,169 مليون غالون من الماء المحلّى. واستمرّت في تلبية الغالبية العظمى من احتياجات أبوظبي إلى الماء والكهرباء.
- إكمال توسعة محطة الفجيرة F1 لتحلية المياه في ديسمبر 2015، وتحقيقها دخلاً صافياً إيجابياً في سنة 2016، مستفيدة من زيادة سعة المحطة بنسبة 30% لتصل إلى 130 مليون غالون في اليوم.
- أنتجت منشأة الجرف الأصفر للطاقة بالمغرب، التي تستأثر بنصف إمدادات الكهرباء في البلد، 15,317 جيغاواط ساعة في سنة 2016، وحققت عامل توافرية فئتيّة يبلغ 92.5%.

النتائج التشغيلية البارزة: قطاع النفط والغاز

- بلغ حجم الإنتاج 137,300 برميل نفط مكافئ في اليوم في سنة 2016، بتراجع 5% فقط عن إنتاج سنة 2015 (145,300 برميل نفط مكافئ في اليوم)، على الرغم من الخفض الكبير للنفقات الرأسمالية بنسبة 70%.
- أنتجت الأصول في أميركا الشمالية 80,800 برميل نفط مكافئ في اليوم، مع استمرار التركيز على ضمان سلامة العمليات، والحدّ من التكاليف، واستخدام رأس المال بكفاءة. وقد استهدفت استثماراتنا العمليات الأساسية في وسط ألبرتا، بسبب إمكانية توسّعها وارتفاع مردود رأس المال.
- أنتجت الأصول في أوروبا 56,500 برميل نفط مكافئ في اليوم، متأثرة سلباً بصيانة المنصّات في بحر الشمال. وحقّضت التكاليف التشغيلية للبرميل بنسبة 16% مقارنة بسنة 2015، وبنسبة 32% تقريباً مقارنة بسنة 2014.



• مشروع العراق على المسار الصحيح - اكتمل بناء منشأة أتروش التي تبلغ طاقتها 30,000 برميل نפט مكافئ في اليوم، في سنة 2016 ويتوقع أن تبدأ الإنتاج في سنة 2017.

وفي السنتين الماضيتين، ضاعفت "طاقة" نسبة المواطنين الإماراتيين في الوظائف القيادية العليا إلى 75%. ونسبة المواطنين في المقر الرئيسي في أبوظبي إلى 55%. ويظهر هذا الإنجاز التزام الشركة بأداء دور فاعل في تطوير القوة العاملة الإماراتية وتمكينها. وتخطط "طاقة" لزيادة التوطين بنسبة سنوية ثابتة لتصل إلى 85% في سنة 2020.

إن نجاح "طاقة" في تنفيذ برنامجها للتحوّل الاستراتيجي في السنتين الماضيتين والدعم المستمر الذي تقدّمه حكومة أبوظبي قد حسّن قدرة الشركة على مواجهة المصاعب وضمن لها أن تكون في موقع أفضل للاستجابة للتحديات التي تواجه الشركة في سنة 2017 وما بعدها.



سعيد مبارك الهاجري

رئيس مجلس الإدارة

شركة أبوظبي الوطنية للطاقة ش م ع

شركة أبوظبي الوطنية للطاقة
شركة مساهمة عامة ("طاقة")
البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة ("طاقة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين إلى جانب متطلبات السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية وفقاً لهذه المتطلبات ومتطلبات السلوك المهني الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكبر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل عام وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية التعامل مع ذلك الأمر من خلال أعمال تدقيقنا موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

مدقي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة ("طاقة") (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

الأراضي المستأجرة

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أبرمت طاقة اتفاقية نموذجية مع هيئة مياه وكهرباء أبوظبي وبموجبها تقوم هيئة مياه وكهرباء أبوظبي بمنح طاقة حقوق طويلة الأجل على بعض قطع الأرض في دولة الإمارات العربية المتحدة. وفقاً للاتفاقية، استلمت طاقة حقوق استئجار لمدة ٩٩ سنة على بعض قطع الأرض المملوكة من قبل هيئة مياه وكهرباء أبوظبي بمعدل إيجار اسمي سنوي. في تاريخ التحويل، قامت طاقة بإدراج القيمة العادلة لهذه الأراضي المستأجرة كمتلكات وألات ومعدات بمبلغ مقابل مدرج كمساهمة حقوق ملكية من هيئة مياه وكهرباء أبوظبي.

لقد كان هذا الجانب جوهرياً لتدقيقنا نظراً للتقديرات المتعلقة بتقييم القيمة العادلة للأراضي ومادية المبالغ المتعلقة. يتطلب تحديد التقييم من الإدارة إجراء افتراضات لاستخدامها في توقعات التدفقات النقدية. تتضمن الافتراضات بشكل رئيسي معدلات الإيجار المتوقعة التي سوف يتم تحميلها على المستأجرين بعد انتهاء المدة الحالية من عقود الإيجار المتعلقة بقطع الأراضي هذه ومعدلات العائد والخصم المتوقعة. عند تقييمها للقيمة العادلة للأراضي المستأجرة، استعانت الإدارة بخبرة مقيمين خارجيين. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢ و ١٢ لمزيد من المعلومات حول القيمة العادلة للأراضي المستأجرة.

كيف تعامل تدقيقنا مع أمر التدقيق الهام هذا

لقد أخذنا موضوعية واستقلالية وخبرة المقيمين الخارجيين في الاعتبار. كما قمنا بتقييم البيانات المستخدمة في نموذج التقييم، وقمنا بإشراك متخصصي تقييم العقارات الخاصين بنا لمساعدتنا في تحليل وتقييم الافتراضات الأساسية. لقد قمنا بإجراء مناقشات مع الإدارة والمقيمين بشأن الافتراضات الرئيسية. كما قمنا بإجراء مناقشات مع المقيمين لتقييم، من بين الأمور الأخرى، ما إذا كانت طريقة التقييم متوافقة مع المعايير المحددة ومناسبة للاستخدام في تحديد القيمة العادلة للأراضي المستأجرة. لقد قمنا بإشراك أخصائي التقييم العقاري الداخليين الخاصين بنا في مراجعة كل من افتراضات التقييم الخاصة بكل أرض مستأجرة وتوقعات التدفقات النقدية. كما قمنا بقراءة الوثائق المبرمة بين هيئة مياه وكهرباء أبوظبي وطاقة.

انخفاض قيمة موجودات النفط والغاز (بما في ذلك الشهرة) في طاقة نورث وبراتاني ونيبرجي وأتروش

لدى المجموعة حصص جوهريّة في موجودات النفط والغاز بشكل رئيسي في كندا والمملكة المتحدة وهولندا والعراق. قامت الإدارة بإجراء اختبار للانخفاض في القيمة فيما يتعلق بموجودات النفط والغاز نظراً لوجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة في تاريخ الميزانية العمومية. بالإضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بإجراء تقييمها السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة المتعلقة بموجودات النفط والغاز. بناءً على نتيجة اختبار الانخفاض في القيمة هذا، تم إدراج مبلغ بقيمة ٢١,٨٧٠ مليون درهم كانخفاض في القيمة خلال السنة. لقد كانت هذه المسألة هامة لتدقيقنا حيث كانت عملية التقييم معقدة وتقديرية، واستندت إلى افتراضات تتأثر بالظروف السوقية أو الاقتصادية المستقبلية المتوقعة، وبسبب حجم القيمة الدفترية لموجودات النفط والغاز والتي تمثل ٣٥% من إجمالي الميزانية العمومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. يتطلب هذا التقييم من الإدارة تكوين افتراضات لاستخدامها في التوقعات المتعلقة بالتدفقات النقدية. تتضمن الافتراضات توقعات أسعار النفط والغاز العالمية ومعدلات الخصم وتقدير احتياطات النفط والغاز وتقدير الموارد المحتملة والظروف السوقية والاقتصادية العامة والتي تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ١٥ حول البيانات المالية الموحدة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

كيف تعامل تدقيقنا مع أمر التدقيق الهام هذا

لقد قمنا بتقييم المخاطر المرتبطة بالقيمة الدفترية لموجودات النفط والغاز، والشهرة المرتبطة بها، والتي يتم دعم غالبيتها بتقييم التدفقات النقدية المستقبلية من خلال تنفيذ إجراءات تدقيق على تقييم الانخفاض في القيمة الذي أجرته الإدارة.

لقد عملنا مع خبراء النفط والغاز والتقييم واستخدمنا البيانات الخارجية في تقييم وتدعيم الافتراضات المستخدمة في اختبار الانخفاض في القيمة، وأهمها أسعار النفط والغاز المستقبلية في السوق، وحجم الاحتياطيات والموارد، ومعدلات صرف العملات الأجنبية ومعدلات الخصم. كما قمنا بتنفيذ إجراءات تدقيق حول مدى موثوقية العمليات الحسابية لنماذج الانخفاض في القيمة وإجراء تحليل الحساسية وإجراءات أخرى لتقييم مدى اكتمال مخصص الانخفاض في القيمة وتكاليف الاستكشاف المشطوبة.

كما قمنا بتقييم ما إذا كانت الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة تعكس بشكل مناسب متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة بانخفاض قيمة موجودات النفط والغاز.

وفيما يتعلق بالشهرة، فقد قمنا كذلك بتقييم ما إذا كان قد تم تخصيص الشهرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لكل وحدة مولدة للنقد لتحديد قيمتها الدفترية والقابلة للاسترداد.

تقييم الاستمرارية

كما هو موضح في الإيضاح رقم ٢,٢ حول البيانات المالية الموحدة، تكبدت المجموعة خسارة بقيمة ١٨,٢٣٣ مليون درهم خلال السنة، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٢,٨٠٢ مليون درهم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤١٣ مليون درهم. تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إن توفر التمويل الكافي وتقييم الإدارة حول ما إذا كانت المجموعة سوف تكون قادرة على الاستمرار في الوفاء بالتزاماتها بموجب عقود التمويل الخاصة بها، من العوامل المهمة لافتراض مبدأ الاستمرارية وبالتالي اعتبرت من الجوانب الهامة لتدقيقنا. اعتمد هذا التقييم إلى حد كبير على التوقعات والتقديرات التي أجرتها الإدارة. يمكن أن تتأثر التوقعات والتقديرات بعناصر غير موضوعية مثل التدفقات النقدية المستقبلية المقدره والنتائج المتوقعة والهوامش من العمليات، كما أنها حساسة بشكل خاص لأسعار النفط والغاز المتوقعة في المستقبل المنظور.

كيف تعامل تدقيقنا مع أمر التدقيق الهام هذا

لقد قمنا بتقييم الافتراضات والتوقعات التي وضعتها الإدارة في ميزانية ٢٠١٧. لقد قمنا بتقييم الافتراضات الموضوعية المتعلقة بأسعار النفط والغاز والتدفقات الرأسمالية لموجودات النفط والغاز والنتائج التشغيلية والتدفقات النقدية التي أخذتها الإدارة في الاعتبار من أجل تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار في الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالسداد والتزاماتها بموجب عقود التمويل في السنة المقبلة.

لقد قمنا بتقييم قدرة المجموعة على استيفاء متطلباتها الحالية التي تقل عن سنة واحدة عن طريق الامكانية الحالية للوصول إلى التمويل والتسهيلات الائتمانية غير المستخدمة مثل التسهيلات المتجددة المتوفرة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات لمنتجات المياه والطاقة المحليين المستقلين

أبرمت بعض شركات المجموعة عدداً من اتفاقيات شراء الطاقة والمياه محلياً في دولة الإمارات العربية المتحدة، مع متعهد، لفترات أقصر من الأعمار الإنتاجية للمحطات الأمر الذي شكل أحد إشارات الانخفاض في القيمة. قامت الإدارة بإجراء اختبار الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بهذه الموجودات (المصنفة كممتلكات وآلات ومعدات) بقيمة دفترية تبلغ ٣٩,٧١١ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. كان تحليل الانخفاض في القيمة الذي أجرته الإدارة جوهرياً بالنسبة إلى تدقيقنا لأن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للمحطات تتضمن افتراضات هامة تتعلق بشكل رئيسي بالتدفقات النقدية التي تتجاوز مدة العقود بما في ذلك افتراض التمديد المتوقع لاتفاقيات شراء الطاقة والمياه والتكاليف التشغيلية ومدى توفر تكنولوجيا جديدة ومتطلبات البلد والتقديرات الاقتصادية مثل معدلات الخصم ومعدلات التضخم المستخدمة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية. وعلاوة على ذلك، تمثل القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المتأثرة بالافتراضات المذكورة أعلاه ٣٨٪ من إجمالي موجودات المجموعة وبالتالي كانت جوهرياً بالنسبة للبيانات المالية الموحدة.

كيف تعامل تدقيقنا مع أمر التدقيق الهام هذا

لقد أشركنا مدققي حسابات الأعضاء في تنفيذ إجراءات التدقيق فيما يتعلق بالنماذج المعدلة للمخاطر للمحطة والتي تضمنت تقييم الأسعار المستخدمة خلال فترة التمديد المتوقعة لاتفاقية شراء الطاقة والمياه والتكاليف التشغيلية ومعدلات التضخم ومعدلات الخصم المستخدمة. لقد أشركنا مدققي حسابات الأعضاء في تقييم موازين الاحتمالات المطبقة على سيناريوهات مختلفة والتحقق من مدى موثوقية العمليات الرياضية لنماذج التقييم التي وضعتها الإدارة كجزء من عملية تقييم الانخفاض في القيمة. شارك مدققو حسابات الأعضاء في تحليل مدى حاجة هذه الافتراضات إلى التغيير قبل أن يصبح التأثير جوهرياً وتقييم احتمالية حدوث هذه التغييرات. كما قمنا بتقييم الإفصاحات الواردة في الإيضاح رقم ٢,٥ والمتعلقة بالافتراضات الجوهريّة والتحليل الذي أجرته الإدارة.

محاسبة الحماية

دخلت المجموعة في عقود تبادل معدلات الفائدة للحماية من التغيير في التدفقات النقدية المستقبلية للفائدة على القروض التي تحمل فائدة بمعدل متغير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، سجلت المجموعة في حقوق الملكية مبلغ سالب قدره ٣,٦٠٠ مليون درهم من التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات المتعلقة بحماية التدفقات النقدية. كانت مراجعة محاسبة الحماية جوهرياً بالنسبة لتدقيقنا بسبب التعقيد في تطبيق محاسبة الحماية.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

كيف تعامل تدقيقنا مع أمر التدقيق الهام هذا

لقد أشركنا مدققي حسابات الأعضاء في اختبار ما إذا كانت وثائق الحماية تستوفي متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ وتقييم ما إذا كانت الأدوات المالية و عقود التبادل مؤهلة لمحاسبة الحماية. سعى مدققو حسابات الأعضاء إلى التحقق من مدى دقة التقييم العادل لعقود تبادل معدلات الفائدة مقابل المبالغ المدرجة والأخذ في الاعتبار اختبار الفعالية المستقبلية والرجعية لتحديد ما إذا كانت علاقات الحماية فعالة وأنه قد تم احتساب وإدراج فعالية الحماية بدقة.

لقد أخذنا في الاعتبار مدى اكتمال ودقة الإفصاحات المتعلقة بمشتقات الأدوات المالية الواردة في الإيضاح رقم ٣٩ لتقييم مدى الالتزام بمتطلبات الإفصاح المدرجة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧.

قابلية استرداد موجودات الضريبة المؤجلة

كما هو موضح في الإيضاح رقم ١٠ حول البيانات المالية الموحدة، لدى المجموعة موجودات ضريبة مؤجلة بقيمة ٦,١١٩ مليون درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. يتعلق العنصر الرئيسي المتضمن في موجودات الضريبة المؤجلة بالتزامات تقاعد الموجودات المتعلقة بموجودات النفط والغاز العائدة إلى بحر الشمال، حيث أن طاقة براتاني سوف تحصل على إعفاء ضريبي لنفقات إيقاف التشغيل التي تتوقع أن تنكدها في المستقبل. إن تحليل قابلية استرداد موجودات الضريبة المؤجلة كان جوهرياً بالنسبة إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها نظراً لأن عملية التقييم كانت معقدة وتقديرية واستندت إلى افتراضات تتأثر بالظروف السوقية أو الظروف الاقتصادية المستقبلية المتوقعة. وعلاوة على ذلك، استند تقييم قابلية الاسترداد على افتراضات الإدارة حول مدى توفر الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة والأرباح التاريخية الخاضعة للضريبة والتي يمكن تسويتها مقابل هذه النفقات.

كيف تعامل تدقيقنا مع أمر التدقيق الهام هذا

لقد قمنا بتقييم الافتراضات والتقديرية التي أجرتها الإدارة بما في ذلك موازنات وتوقعات الإدارة والقوانين الضريبية السائدة و قمنا بتقييم الدقة التاريخية لافتراضات ومنهجيات الإدارة التي استخدمتها طاقة براتاني فيما يتعلق بإدراج أرصدة موجودات الضريبة المؤجلة واحتمالية استرداد هذه الموجودات. لقد قمنا باختبار افتراضات الإدارة المستخدمة لتحديد احتمالية استرداد موجودات الضريبة المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من خلال مدى توفر الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة في طاقة براتاني والضريبة التاريخية المتأثرة.

لقد قمنا بإشراك متخصصين محليين ودوليين في مجال الضريبة ضمن فريقنا لتحليل الافتراضات المستخدمة لتحديد المواقف الضريبية و قمنا بدعم الافتراضات بالأدلة الداعمة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير تدقيقنا، ونتوقع أن نحصل على الأقسام الأخرى من التقرير السنوي بعد تاريخ تقريرنا حول البيانات المالية الموحدة. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى ولا نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه، ومن خلال تلك القراءة تقييم ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال التدقيق أو فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أخطاءً جوهريّة. وفي حال أنه توصلنا إلى استنتاج بوجود أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سواء القيام بذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن مستوى عالي من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي تم اتخاذها بناءً على تلك البيانات المالية الموحدة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

كجزء من عملية التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة بغرض إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، نطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحدددها خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد مسؤولي الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ويتم إبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر أنها قد تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، والضوابط التي من شأنها أن تحافظ على الاستقلالية إن وجدت.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

ومن تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع مسؤولي الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات، إلا إذا كانت القوانين أو التعليمات تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامّة أو، في حالات نادرة جداً، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة عن الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، والنظام الأساسي للشركة؛
- (٣) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للشركة؛
- (٥) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم تقم الشركة بشراء أو الاستثمار في الأسهم أو الأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ٣٦ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) يعكس الإيضاح رقم ٨ الإفصاحات المتعلقة بالمساهمات الاجتماعية خلال السنة؛ و
- (٨) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

عن إرنست ويونغ

بتوقيع:

انثوني اوسليفن

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد: ٦٨٧

٣٠ مارس ٢٠١٧

أبو ظبي

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

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
مليون درهم	مليون درهم		
			الإيرادات
٦,٢٩١	٤,٢٣٤	٤,١	الإيرادات من النفط والغاز
٩,٦٨٥	٩,٥٤٦	٤,٢	الإيرادات من الكهرباء والمياه
٢,٢٦٩	١,٦٧٢	٤,٣	إيرادات الوقود
٢٦١	٢٩٠		إيرادات تخزين الغاز
٨٣٨	٣٧٦	٤,٤	إيرادات تشغيلية أخرى
١٩,٣٤٤	١٦,١١٨		
			تكلفة المبيعات
(٩,١٢٠)	(٧,٠٦٦)	٥	مصاريف تشغيلية
(٦,٥٤١)	(٦,٣٣٩)	٦	الاستهلاك، النضوب والإطفاء
(١٧)	(٥٣)	١٤	مصاريف الحفر الجاف
(٨٣٥)	(٢٢,٠٢٠)	٧	مخصصات الانخفاض في القيمة
(١٦,٥١٣)	(٣٥,٤٧٨)		
٢,٨٣١	(١٩,٣٦٠)		إجمالي (الخسارة) الربح
(٧١٣)	(٥٨٠)	٨	مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
(٤,٦٣٥)	(٤,٦٣٦)	٩,١	تكاليف التمويل
(١٣٨)	(٧٨)		التغييرات في القيم العادلة للمشتقات وحماية القيمة العادلة
٦٤	١٥٩		صافي الأرباح من تحويل العملات الأجنبية
١٠٤	٥٦	١٦	الحصة من نتائج شركات زميلة
٢٣	٢١	١٧	الحصة من نتائج شركة ائتلاف
٢١	٥٨	١٢	الربح من بيع أراضي وموجودات النفط والغاز
٢٧	٢٨	٩,٢	إيرادات التمويل
٣	(١٠)		(خسائر) أرباح أخرى
(٢,٤١٣)	(٢٤,٣٤٢)		الخسارة قبل الضريبة
١,٢٩٩	٦,١٠٩	١٠	انتماء ضريبة الدخل
(١,١١٤)	(١٨,٢٣٣)		الخسارة للسنة
			المتعلق بـ:
(١,٨٠٠)	(١٩,٠٣٤)		مالكي الشركة الأم
٦٨٦	٨٠١		حقوق ملكية غير مسيطرة
(١,١١٤)	(١٨,٢٣٣)		الخسارة للسنة
(٠,٣٠)	(٣,١٤)	١١	الخسارة الأساسية والمخفضة على السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم (درهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
(١,١١٤)	(١٨,٢٣٣)	الخسارة للسنة
		الدخل الشامل الآخر
		الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تصنيفه إلى أرباح وخسائر في فترات لاحقة:
		التغييرات في القيم العادلة لمشتقات الأدوات المالية ضمن أنشطة حماية التدفقات النقدية، صافي
٦٣٦	١,٠٠٧	
٣٤	١٨	الحصة من الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة (إيضاح ١٦)
(٣٦٤)	(٩٢)	فروقات الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الخارجية
		صافي الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تصنيفه إلى أرباح وخسائر في فترات لاحقة
٣٠٦	٩٣٣	
		الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى أرباح وخسائر في فترات لاحقة:
٩	(٢)	(خسائر) أرباح من إعادة قياس خطط المكافآت المحددة
		صافي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى أرباح وخسائر في فترات لاحقة
٩	(٢)	
٣١٥	٩٣١	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٧٩٩)	(١٧,٣٠٢)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		المتعلق بـ:
(١,٧٧٥)	(١٨,٥٥٠)	مالكي الشركة الأم
٩٧٦	١,٢٤٨	حقوق ملكية غير مسيطرة
(٧٩٩)	(١٧,٣٠٢)	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
مليون درهم	مليون درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٤,٨٥٠	٧٣,٥١٢	١٢	الممتلكات، الآلات والمعدات
٩,٧٥٨	٨,٥٥٧	١٣	الموجودات المالية التشغيلية
٩,٩٥٦	٢,٤١١	١٤	موجودات غير ملموسة
٤٢١	٩١٤	١٦	استثمار في شركات زميلة
-	١٤٧	١٧	استثمار في شركة ائتلاف
٧٠٢	٧٠٢	١٨	سلف وقروض لشركات زميلة
١,١٨٣	٦,١١٩	١٠	موجودات ضريبية مؤجلة
١٦٧	٢٤١	١٩	موجودات أخرى
٩٧,٠٣٧	٩٢,٦٠٣		
			موجودات متداولة
٢,٨٣٥	٢,٨٠٠	٢٠	المخزون
٢٥٦	١,١٠٣	١٣	الموجودات المالية التشغيلية
٢	-	١٨	سلف وقروض لشركات زميلة
٤,٤٨٩	٤,١٠٧	٢١	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدما
٣,٥٦٨	٣,٨٧٩	٢٢	نقد وودائع قصيرة الأجل
١١,١٥٠	١١,٨٨٩		
٥٨٠	-	٢٣	موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
١١,٧٣٠	١١,٨٨٩		
١٠٨,٧٦٧	١٠٤,٤٩٢		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين المتعلقة بمالكي الشركة الأم
٦,٠٦٦	٦,٠٦٦	٢٤	رأس المال المصدر
٢٥	٢٥	٢٤	مساهمات رأسمالية
٣,٥٤٦	٣,٦١٢	٢٥,١	احتياطات أخرى
(٢,٣٨٢)	(٢,٨٠٢)		خسائر متراكمة
(١,٨١٢)	(١,٩٠٤)	٢٥,٢	احتياطي تحويل العملات الأجنبية
(٢,٦٠٤)	(٢,٠٢٦)		التغييرات المترجمة في القيمة العادلة للمشتقات ضمن أنشطة
٢,٨٣٩	٢,٩٧١		حماية التدفقات النقدية
٤,٠٣٥	٤,٧٨٩	٢٦	حقوق ملكية غير مسيطرة
٤٥٧	٣١٢	٢٧	قروض من مساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة في شركات تابعة
٤,٤٩٢	٥,١٠١		
٧,٣٣١	٨,٠٧٢		إجمالي حقوق المساهمين

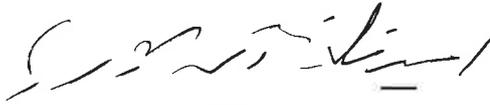
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان المركز المالي الموحد (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
مليون درهم	مليون درهم		
٦٦,٧٣٤	٦٣,٦٦٢	٢٨	المطلوبات غير المتداولة
١,٦٣٩	١,٤٤٦	٢٩	القروض والسلفيات التي تحمل فائدة
٢,٥٧٠	٩٣٠	١٠	القروض الإسلامية
١٣,٣٩٦	١٤,٠٣٧	٣٠	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٢٨٠	٢٧٣	٣١	التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد
٣٠١	٢٦٧		سلف وقروض من أطراف ذات علاقة
٤,٤١٤	٣,٥٠٣	٣٢	قروض من مساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة في شركات تابعة
			مطلوبات أخرى
٨٩,٣٣٤	٨٤,١١٨		
٥,١٢٩	٤,٤٥٣	٣٣	المطلوبات المتداولة
٥,٧٧٢	٦,٨٨٢	٢٨	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٥٦	١٧٠	٢٩	القروض والسلفيات التي تحمل فائدة
١٥٣	٨٩	٣٤	القروض الإسلامية
٧٦١	٦١٣		المبالغ المستحقة لهيئة مياه وكهرباء أبوظبي وأطراف أخرى ذات علاقة
١٣١	٩٥	٢٢	ضريبة دخل دائنة
			السحب على المكشوف من البنوك
١٢,١٠٢	١٢,٣٠٢		
١٠١,٤٣٦	٩٦,٤٢٠		إجمالي المطلوبات
١٠٨,٧٦٧	١٠٤,٤٩٢		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات


عضو مجلس الإدارة


المدير المالي بالإنبابة


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي للعمليات بالإنبابة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المتعلق بملكي الشركة الأم									
رأس المال المصدر	مساهمات حقوق رأسمالية	احتياطات أخرى	خسائر متراكمة	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات ضمن أنشطة حماية التدفقات النقدية	الإجمالي	حقوق ملكية غير مسيطر	ملكية غير مسيطرة في شركات تابعة	إجمالي حقوق المساهمين
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٦,٠٦٦	٢٥	٣,٤٨٥	(٥٣٠)	(١,٤٤٨)	(٢,٩٨٤)	٤,٦١٤	٣,٥٨١	٥٨٩	٨,٧٨٤
-	-	-	(١,٨٠٠)	-	-	(١,٨٠٠)	٦٨٦	-	(١,١١٤)
-	-	-	٩	(٣٦٤)	٣٨٠	٢٥	٢٩٠	-	٣١٥
-	-	-	(١,٧٩١)	(٣٦٤)	٣٨٠	(١,٧٧٥)	٩٧٦	-	(٧٩٩)
-	-	٦١	(٦١)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(٥٢٢)	-	(٥٢٢)
-	-	-	-	-	-	-	-	(١٣٢)	(١٣٢)
٦,٠٦٦	٢٥	٣,٥٤٦	(٢,٣٨٢)	(١,٨١٢)	(٢,٦٠٤)	٢,٨٣٩	٤,٠٣٥	٤٥٧	٧,٣٣١
-	-	-	(19.034)	-	-	(١٩,٠٣٤)	٨٠١	-	(١٨,٢٣٣)
-	-	-	(٢)	(٩٢)	٥٧٨	٤٨٤	٤٤٧	-	٩٣١
-	-	-	(١٩,٠٣٦)	(٩٢)	٥٧٨	(١٨,٥٥٠)	١,٢٤٨	-	(١٧,٣٠٢)
-	-	٦٦	(٦٦)	-	-	-	-	-	-
-	١٨,٦٨٢	-	-	-	-	١٨,٦٨٢	-	-	١٨,٦٨٢
-	(١٨,٦٨٢)	-	١٨,٦٨٢	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(٤٩٤)	-	(٤٩٤)
-	-	-	-	-	-	-	-	(١٤٥)	(١٤٥)
٦,٠٦٦	٢٥	٣,٦١٢	(٢,٨٠٢)	(١,٩٠٤)	(٢,٠٢٦)	٢,٩٧١	٤,٧٨٩	٣١٢	٨,٠٧٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
مليون درهم	مليون درهم		
(٢,٤١٣)	(٢٤,٣٤٢)		الأنشطة التشغيلية
			الخسارة قبل الضريبة
			التعديلات للبنود التالية:
٦,٥٤١	٦,٣٣٩	٦	الاستهلاك، النضوب والإطفاء
٥٧	٣٥		إطفاء النفقات المؤجلة
(٨٧)	(١٩)		عكس مخصص العقود المكلفة
(٩)	(٤)		التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي
(٢٦٨)	٣٩		الخسارة (الربح) من تحويل قروض وسلفيات وموجودات مالية تشغيلية
٨٣٥	٢٢,٠٢٠	٧	مخصصات الانخفاض في القيمة
١٧	٥٣	١٤	مصاريف الحفر الجاف
٤٢	٤٠	١٤	تكاليف استكشاف وتقييم تم استبعادها خلال السنة
(٢١)	(٥٨)	١٢	الربح من بيع أراضي وموجودات النفط والغاز
٣,٩٤٠	٣,٩٢٥	٩	مصاريف الفوائد وفوائد إسمية
٦٩٥	٧١١	٩	مصاريف متراكمة
(١٠٤)	(٥٦)	١٦	الحصة من نتائج شركات زميلة
(٢٣)	(٢١)	١٧	الحصة من نتائج شركة ائتلاف
			خسائر غير محققة من التقييم العادل للمشتقات وأنشطة حماية
١٦٢	١١٢		القيمة العادلة
(٢٧)	(٢٨)	٩	إيرادات الفوائد
١٣٠	٢٢	٥	تكاليف الإنشاءات
(١,٦٣٤)	(١,٥٣٥)	١٣	إيرادات من موجودات مالية تشغيلية
			التغييرات في رأس المال العامل:
١٢٧	٣٥		المخزون
٦٢٣	٤٦٦		نم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٥٦	(٦٤)		المبالغ المستحقة لهيئة مياه وكهرباء أبوظبي وأطراف أخرى ذات علاقة
(397)	(٧٣)		نم دائنة، مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٤٣٩)	(٧١٢)		ضريبة الدخل المدفوعة
(١٥٦)	(١٤٣)	٣٠	مدفوعات التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد
١,٦٣٥	١,٧٢١	١٣	النقد المستلم من ترتيبات خدمة الامتياز
٩,٢٨٢	٨,٤٦٣		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات
مليون درهم	مليون درهم	
٣٤	٧٨	
(٢,٨٤٠)	(٨٥٢)	
(١٣٠)	(٢٢)	
(٦٨٩)	(٢٤١)	
٩	١١	
٢٨	٢٢	
١٦٩	٢	
(٧٧)	(١٠١)	
٢٧	٢٨	
(٩)	(١٣٠)	
(٣,٤٧٨)	(١,٢٠٥)	
٦,٩٦١	٤,٧٠٤	
(١٤٧)	(١٥٧)	
(٨,٢٤٧)	(٦,٧١٩)	
(٣,٨٩٤)	(٣,٩٨٣)	
(٥١٩)	(٤٦٣)	
٤١	(٣٤)	
(١٣٦)	(١٤٣)	
(٥)	(٧)	
(٥,٩٤٦)	(٦,٨٠٢)	
(١٤٢)	٤٥٦	
٤٩	(١٠٩)	
٣,٥٣٠	٣,٤٣٧	٢٢
٣,٤٣٧	٣,٧٨٤	٢٢

الأنشطة الاستثمارية

متحصلات من بيع موجودات غير أساسية
شراء ممتلكات، آلات ومعدات
تكاليف الإنشاءات المدفوعة
الحركة في مطلوبات النفقات الرأسمالية
توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
توزيعات أرباح مستلمة من شركات ائتلاف
سداد قروض من قبل شركات زميلة
شراء موجودات غير ملموسة
فوائد مستلمة
الاستحواذ على موجودات أخرى

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

القروض والسلفيات التي تحمل فوائد المستلمة
سداد القروض الإسلامية
سداد القروض والسلفيات التي تحمل فائدة
الفوائد المدفوعة
توزيعات الأرباح المدفوعة لمساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة
قروض (مسددة من قبل) مستلمة من مساهمي حقوق ملكية غير
مسيطرة في شركات تابعة
سداد قروض من مساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة
سداد قروض من هيئة مياه وكهرباء أبوظبي

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله

صافي فروقات تحويل العملات الأجنبية
النقد وما يعادله كما في ١ يناير

النقد وما يعادله كما في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ معلومات حول الشركة

تأسست شركة أبوظبي الوطنية للطاقة لشركة 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 ٥٢,٣٨%. ارتفعت المساهمة العامة إلى ما نسبته ٢٤,٧٩% وصندوق المزارعين إلى ما نسبته ٢٢,٨٣%. 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 وتلقيب 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 ٢٠١٦، البيانات المالية لطاقة وجميع الشركات التابعة لها. تم إدراج تفاصيل الشركات التابعة العاملة الأساسية ضمن إيضاح ٣٧ للبيانات المالية الموحدة. تم تقديم معلومات حول العلاقة مع الأطراف ذو صلة بالمجموعة في إيضاح رقم ٣٦.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٧.

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 القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

خلال السنة، قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع المتطلبات المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥.

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.

٢,١ أساس الإعداد (تتمة)

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم 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 أُشير إلى غير ذلك.

٢,٢ مبدأ محاسبي هام

خلال السنة، تكبدت المجموعة خسائر بقيمة ١٨,٢٣٣ مليون درهم، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت الخسائر المتراكمة للمجموعة بقيمة ٢,٨٠٢ مليون درهم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بقيمة ٤١٣ مليون درهم. تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية. لدى المجموعة سيولة كافية قصيرة إلى متوسطة الأجل للوفاء بالالتزامات الجارية، وبالتالي خلصت الإدارة إلى أن توفر الدعم الكافي هو دليل على أن افتراض الاستمرارية هو المناسب لإعداد البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦.

٢,٣ أساس التوحيد

تضم البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وكل من الشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

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 مماثلة 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

٢,٣ أساس التوحيد (تتمة)

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 التغييرات 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.

٢,٤ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المطبقة متوافقة مع تلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية الفعالة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٦:

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي دخلت حيز التنفيذ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، في هذه البيانات المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات والاتفاقيات المستقبلية.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الاتفاقيات الثنائية: المحاسبة عند استحواد الحصص
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨: توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ مبادرة الإفصاح
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: شركات الاستثمار: تطبيق الاستثناء من التوحيد

٢,٤ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

- دورة التحسينات السنوية - ٢٠١٢ - ٢٠١٤
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة (التغير في طرق الاستبعاد)
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات (عقود الخدمات)
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات (قابلية تطبيق إفصاحات المقاصة على البيانات المالية المرحلية المختصرة)
 - معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ مكافآت الموظفين (معدل الخصم: إصدار السوق الأصلي)
 - معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية (الإفصاح عن المعلومات "في مكان آخر من التقرير المالي المرحلي")

٢,٥ 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.

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.

٢,٥ القرارات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

القرارات (تتمة)

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 المجموعة 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، تقوم الإدارة بإعادة النظر إذا ما كانت المجموعة لا تزال تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع الرئيسية الناتجة عن امتلاك المحطات.

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 للعمر الإنتاجي 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 للعمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للموجودات والتي يتم قياسها ومراجعتها سنوياً. يتم إدراج التغييرات في العمر الإنتاجي بصورة مستقبلية على مدى العمر المتبقي للأصل.

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 بالمتنلكات 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.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى للتقديرات الغير مؤكدة في تاريخ البيانات المالية الموحدة، والتي لها مخاطر جوهرية 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 البيانات المالية الموحدة. إن الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة لتغييرات في السوق أو الظروف التي قد تحدث وتكون خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

٢,٥ القرارات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

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.

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. عند تحديد صافي القيمة القابلة للتحديد فإنه من المتوقع بيع المواد الخام المحتفظ بها للاستخدام في إنتاج المخزون ولم يتم خفضها ما دون التكلفة في حال المنتجات المنتهية بالتكلفة أو بأعلى من التكلفة.

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 نماذج 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 الأعمال، 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.

٢,٥ القرارات والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقدير والافتراضات (تتمة)

اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة باختبار الانخفاض في الموجودات غير مالية بناءً على احتساب القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن المبالغ التي يمكن تحقيقها هي القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة المستخدمة 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 الأصل 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 (١٥) 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 إلا بالرجوع إلى موارد مستقبلية (PR) في طاقة أتروش. تم تقدير الموارد المستقبلية في أتروش بناءً على العمل الذي قام به الخبير الداخلي. إن جميع تقديرات الاحتياطيات المؤكدة والمحتملة هي عرضة للمراجعة سواءً كزيادة أو نقصان بناءً على المعلومات الجديدة، كالمعلومات من أنشطة تطوير الحفر والإنتاج أو من التغييرات في العوامل الاقتصادية ويشمل ذلك أسعار الإنتاج والشروط التعاقدية أو خطط التطوير. عموماً، إن التغييرات الناتجة من الاستحقاقات الفنية لاحتياطيات الهيدروكربون نتيجة لتوفير معلومات جديدة المتاحة من أنشطة التطوير والإنتاج 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.

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 التغييرات 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 استجابةً للتغييرات في القوانين واللوائح أو تفسيراتها و/ أو نتيجة للتغييرات أسعار السلع. 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 الضريبة المؤجلة بتاريخ التقارير المالية الموحدة. بالإضافة إلى ذلك فإنه قد تكون هناك تغييرات على قوانين الضرائب في البلدان التي تعمل فيها المجموعة والتي قد تحد من إمكانية المجموعة للحصول على خصومات ضريبية في فترات مستقبلية.

٢,٥ القرارات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

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 والتقديرات لنتائج الأحداث المستقبلية.

تقييم الأراضي المستأجرة

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تم تحويل بعض قطع الأرض المستأجرة في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى الشركة من قبل هيئة مياه وكهرباء أبوظبي. في تاريخ التحويل، تم إدراج قطع الأرض هذه بقيمتها العادلة. تم تحديد القيمة العادلة من قبل مقيم عقارات مستقل. من أجل الوصول إلى القيمة العادلة، قامت الإدارة بإجراء الافتراضات الجوهرية فيما يتعلق بمعدلات الإيجار المتوقعة للمستأجرين من الباطن ومعدلات التصعيد ومعدلات العائد من بين غيرها، مع الأخذ في الاعتبار العوامل المختلفة في تاريخ التقييم. ومن أجل تقييم قيمة الأراضي، اعتمد المقيمون على طريقة التدفقات النقدية المخصومة.

٢,٦ 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.

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.

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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 الأرباح 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 من 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 يسعون 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.

تقوم المجموعة باستخدام طرق التقييم المناسبة للظروف والتي توفر لها معلومات كافية متاحة لقياس القيمة العادلة، باستخدام أكثر المدخلات 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.

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية بالقيمة العادلة، 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 متداولة.

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 متداولة. يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

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 المدبنة، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المتعاقد عليها باستثناء ضرائب المبيعات والرسوم المماثلة الأخرى القابلة للتطبيق.

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

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 كناقلة 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

للووقود المستخدم في توليد الطاقة بحسب شروط عقود شراء الطاقة والمياه وعقود شراء الطاقة. يتم إدراج إيرادات الوقود عند استخدام الوقود في إنتاج الطاقة والمياه.

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.

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيرادات التمويل

يتم إدراج إيرادات الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. إن معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يخصم تماماً المدفوعات والمقبوضات المستقبلية المقدر 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 الضريبية 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 تندرج 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.

٢,٦ 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 بالبنود 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.

٢,٦ 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 يتم تصنيفها 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 والمدرجة 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 الناتجين من التغيير 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 التقارير المالية.

حصص 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، كمتحفظ به للبيع، وفي تلك الحالة يتم احتسابه وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥.

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

حوص في شركات زميلة وشركات ائتلاف (تتمة)

يتم احتساب الاستثمار في شركة تابعة أو شركة الائتلاف 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 الائتلاف مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإدراج التغييرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف منذ تاريخ الشراء. يعكس الدخل الموحد حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة التابعة أو شركة الائتلاف. عندما تتجاوز حصة المجموعة خسائر الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف (والتي تشمل أي حصص طويلة الأجل والتي، في جوهرها، تشكل جزء من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف) 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 الائتلاف. عندما يكون هنالك تغيير تم إدراجه مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف، 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 الائتلاف لمدى حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف.

باعتبار أن هناك تغيير تم إدراجه مباشرة في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية لهذه الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف، قامت المجموعة بإدراج حصتها من أي تغييرات وقامت بالإفصاح عن ذلك، حيثما أمكن، في بيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد، كما هو مناسب. تم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو شركة الائتلاف إلى مدى حصتها في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف.

تم إدراج إجمالي حصة المجموعة من الأرباح والخسائر من الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف في بيان الدخل الموحد. إن هذه الأرباح هي الأرباح العائدة لحملة أسهم الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف وبالتالي هي الأرباح بعد الضريبة والحقوق غير المسيطرة لشركة الائتلاف.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف 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 الائتلاف 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 الائتلاف عند خسارة النفوذ الجوهري أو السيطرة الجوهرية 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.

٢,٦ 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 المنكبة 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، وتحمل 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 محددًا بشكل واضح في الاتفاقية.

المجموعة كمستأجر

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنقل 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.

٢,٦ 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 والمتكبدة 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 تتقل 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 المعدومة ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

الموجودات غير الملموسة

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

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

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

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 إمكانية استمرار دعم العمر الإنتاجي الغير محدد. في حال عدم إمكانية ذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس ترقبي.

٢,٦ 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 المتكبدة للحصول على التراخيص. يتم رسملة التكاليف التي تم تكبدها بعد الحصول على حقوق الاستكشاف كالتكاليف الجيولوجية والجيوفيزيائية والحفر وتكاليف التقييم التجارية ودراسات التطوير وغيرها من التكاليف التي ترتبط مباشرة بالاستكشاف وأنشطة التقييم بما فيها التكاليف الإدارية والتقنية لكل حقل على أنها موجودات استكشاف وتقييم غير ملموسة. لا يتم إطفاء موجودات الاستكشاف والتقييم قبل الانتهاء من عملية تقييم الأنشطة.

عند الانتهاء من تقييم الأنشطة، وفي حال إثبات الجدوى التقنية وتم اكتشاف الاحتياطيات 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 الاحتياطيات 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 بما في ذلك الأراضي المستأجرة 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 والتصلح 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.

٢,٦ 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:

٢٠ - ٤٠ سنة	المباني، والممتلكات، والآلات والمعدات
٩٩ سنة	الأراضي المستأجرة

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 كالفارق 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 الإنفاق 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 الإدراج ويتم استهلاكها خلال الفترة إلى موعد التفتيش المقبل. يتم إنفاق الخدمات وتكاليف التصليح اليومية عند تكبدها فيها.

٢,٦ 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.

الممتلكات والآلات والمعدات - أراضي مستأجرة

تمثل الأراضي المستأجرة حقوق الاستئجار لمدة ٩٩ سنة على بعض قطع الأرض في دولة الإمارات العربية المتحدة التي تم تحويلها إلى الشركة بقيمة اسمية من قبل هيئة مياه وكهرباء أبوظبي. في تاريخ التحويل، قامت الشركة بإدراج القيمة العادلة لقطع الأرض هذه ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات. لاحقاً، سوف يتم قياس قطع الأرض هذه بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة (صافي عكس خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة) إن وجدت.

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 ولاستخدامه 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 خاص 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 وتوفر الموجودات والمجموعات المستبعدة للبيع الفوري وفي وضعها الحالي. إن الإجراءات المتطلبة 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.

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 ناقصاً 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.

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. في حالة احتساب القيمة قيد الاستخدام، يتم كذلك إجراء الافتراضات فيما يتعلق بالتدفقات النقدية من كل عملية استبعاد نهائية للأصل. 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 التقارير المالية. 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 قيمتها 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، ومازالت موجودة بتاريخ الإصدار وفقاً لتقديرات الإدارة كجزء من الوحدة المولدة للنقد أو لمجموعة الوحدات المولدة للنقد ذات الصلة.

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 تجميع جميع موجودات الاستكشاف والتقييم ضمن القطاع ذات الصلة لموجودات التطوير والإنتاج 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.

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 وللمن 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.

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

خدمات الامتياز (تتمة)

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 كالاتي:
- 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.

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 استحواد 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 الاستحواد 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

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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 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) 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.

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 جزءاً 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.

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة لانخفاض 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 الفاتدة 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 لانخفاض في القيمة على أساس جماعي. يمكن أن يشتمل 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.

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

إن قيمة خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة هي الفرق بين قيمة الأصل الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية التي تعكس مبالغ الضمانات المخصصة بمعدل الفائدة الفعلية 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 للتحويل، 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.

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.

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

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 المطلوبات المالية

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 موتقة 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.

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 المحتفظ 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 محتفظ بها لغرض المتاجرة والتي يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، يتم إدراج مقدار التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي التي ترجع إلى التغييرات في مخاطر الائتمان للالتزام في الدخل الشامل الآخر، ما لم تنتج أو تزيد آثار التغييرات 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 التغييرات في القيمة العادلة التي ترجع إلى مخاطر الائتمان للمطلوبات المالية المدرجة في الدخل الشامل الآخر في وقت لاحق في الأرباح أو الخسائر.

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

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 ٣٨.

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 إدراجها في الأرباح أو الخسائر.

استبعاد المطلوبات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عندما، و فقط 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 مقترضة، في الأرباح أو الخسائر.

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 ٣٨.

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 التدفقات 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 ٣٨ تفاصيل القيم العادلة لمشتقات الأدوات المستخدمة لأغراض الحماية.

حماية القيمة العادلة

يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات التي يتم تعيينها وتناهل 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.

٢,٦ 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 والمتراكمة 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 والمتراكمة 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 والمتراكمة 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 المتراكمة 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 والمتراكمة 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 المتراكمة 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 بالالتزامات العقد لتسليم إما نقداً أو موجودات غير مالية.

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الطيبة الأخرى لما بعد الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات المعاشات باستخدام طرق التقييم الاكتوارية. يتم تحديد تكلفة المكافآت المقدمة وفقاً لمخطط المكافآت المحددة وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إدراج إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية وتأثير سقف الأصل باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة على صافي التزام المكافآت المحددة وعوائد موجودات الخطة (باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة على صافي التزام المكافآت المحددة) مباشرة في بيان المركز المالي 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.

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

العام

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) نتيجة لحدث سابق مع احتمال الحاجة إلى تدفق الموارد التي تشمل المنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام مع إمكانية إجراء 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 ازالة 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 بإدراج 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.

٢,٧ المعايير الصادرة ولكن غير فعالة

لم تطبق المعايير / التعديلات الجديدة التالية على المعايير الصادرة ولكن غير فعالة بعد حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة وغير الفعالة بعد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة الائتلاف؛
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ مبادرة الإفصاح - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧؛
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ إدراج موجودات الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ تصنيف وقياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤٠ الاستثمارات العقارية - تحويل الاستثمارات العقارية
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ المعاملات بالعملة الأجنبية والاعتبار المدفوع مقدماً
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦
- - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن الحصص في الشركات الأخرى

تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التطبيق المستقبلي لهذه المعايير على البيانات المالية الموحدة.

٣ معلومات عن القطاعات التشغيلية

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

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

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

٣ معلومات عن القطاعات التشغيلية (تتمة)

قطاع النفط والغاز - أوروبا

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

قطاع النفط والغاز - اتروش

يعمل هذا القطاع بصفة أساسية في أنشطة تنقيب وإنتاج النفط في كردستان، العراق.

لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتشكيل القطاعات التشغيلية التي يتم إعداد تقارير لها أعلاه.

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج وحدات أعمالها بشكل منفصل لأهداف اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناءً على الأرباح والخسائر. يتم إدارة تكاليف وإيرادات تمويل المجموعة باستثناء الشركات التابعة ذات اتفاقيات تمويل المشاريع 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. بالإضافة إلى ذلك، تتم إدارة الأراضي المستأجرة التي ساهمت بها هيئة مياه وكهرباء أبوظبي كذلك على أساس المجموعة وعليه لم يتم تخصيصها ضمن القطاعات التشغيلية.

تدار القروض والسلفيات التي تحمل فائدة والقروض الإسلامية، ما عدا الشركات التابعة 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 - أوروبا	النفط والغاز - التروش	التعديلات/ الاستعدادات وغير الموزع	الموحد
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٧,١٧٠	٤,٠٨٨	١,٥٦٠	٣,٢٩٦	٤	-	١٦,١١٨
(١,٦٧٣)	(٢,٦٣٣)	(١,٠١٤)	(١,٧٤٦)	-	-	(٧,٠٦٦)
(١٢٧)	(١٢٠)	(١٣٩)	(٥٨)	(٢٨)	(١٠٨)	(٥٨٠)
-	٦	-	-	-	٥٠	٥٦
-	-	-	-	-	٢١	٢١
٥,٣٧٠	١,٣٤١	٤٠٧	١,٤٩٢	(٢٤)	(٣٧)	٨,٥٤٩
-	(١٥٠)	(١١,٢٤٩)	(٩,١٠٧)	(١,٥١٤)	-	(٢٢,٠٢٠)
-	-	-	(٥٣)	-	-	(٥٣)
(١,٨٣٧)	(٧١)	(١,٧٩٩)	(٢,٦١٧)	-	(١٥)	(٦,٣٣٩)
٣,٥٣٣	١,١٢٠	(١٢,٦٤١)	(١٠,٢٨٥)	(١,٥٣٨)	(٥٢)	(١٩,٨٦٣)
(١,٩٥٣)	(٣٧٩)	(١٢٨)	(٥٢٩)	-	(١,٦٤٧)	(٤,٦٣٦)
-	(٧٨)	-	-	-	-	(٧٨)
-	٢٧	(٧)	٦٦	-	٧٣	١٥٩
-	-	٥٨	-	-	-	٥٨
-	-	-	-	-	٢٨	٢٨
٢١	(١٧)	٧	-	-	(٢١)	(١٠)
-	(٢٨٩)	٢,٣٤٠	٤,٠٠٩	-	٤٩	٦,١٠٩
١,٦٠١	٣٨٤	(١٠,٣٧١)	(٦,٧٣٩)	(١,٥٣٨)	(١,٥٧٠)	(١٨,٢٣٣)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

الإيرادات من الزبائن الخارجيين

المصاريف التشغيلية

مصاريف إدارية ومصاريف أخرى

الحصة من نتائج شركات زميلة

الحصة من نتائج شركة اتلاف

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 موجودات الأراضي والنفط والغاز

إيرادات الفوائد

أرباح (خسائر) أخرى

مصاريف ائتمان ضريبة الدخل

الربح (الخسارة) للسنة

٣ معلومات عن القطاعات التشغيلية (تتمة)

توليد الطاقة والمياه - الإمارات العربية المتحدة	توليد الطاقة الأخرى	النفط والغاز - أمريكا الشمالية	النفط والغاز - أوروبا	النفط والغاز - اتروش	التعديلات/ الاستبعادات وغير الموزع	الموحد
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٧,٠٣٨	٥,٠٠٢	١,٩٧١	٥,٣٢٧	٦	-	١٩,٣٤٤
(١,٦٤٤)	(٣,٣٩٩)	(١,٠٥٠)	(٣,٠٢٧)	-	-	(٩,١٢٠)
(١٤٦)	(١١١)	(٢٠٩)	(٥٧)	(٣٠)	(١٦٠)	(٧١٣)
-	٨	-	-	-	٩٦	١٠٤
-	-	-	-	-	٢٣	٢٣
٥,٢٤٨	١,٥٠٠	٧١٢	٢,٢٤٣	(٢٤)	(٤١)	٩,٦٣٨
-	(٣٥٠)	-	(٤٨٥)	-	-	(٨٣٥)
-	-	-	(١٧)	-	-	(١٧)
(١,٨١٨)	(٦٦)	(١,٩٥١)	(٢,٦٨٢)	-	(٢٤)	(٦,٥٤١)
٣,٤٣٠	١,٠٨٤	(١,٢٣٩)	(٩٤١)	(٢٤)	(٦٥)	٢,٢٤٥
(٢,٠٤٦)	(٣٥٤)	(١٢١)	(٥٣٤)	-	(١,٥٨٠)	(٤,٦٣٥)
-	(١٤٦)	-	٨	-	-	(١٣٨)
١١	(١٥)	٧	٢٥	-	٣٦	٦٤
-	-	٢٠	-	-	١	٢١
-	-	-	-	-	٢٧	٢٧
١	-	-	-	-	٢	٣
-	(٣٩١)	٢٠٣	١,٣٣٢	-	١٥٥	١,٢٩٩
١,٣٩٦	١٧٨	(١,١٣٠)	(١١٠)	(٢٤)	(١,٤٢٤)	(١,١١٤)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

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 موجودات الأراضي والنفط والغاز

إيرادات الفوائد

أرباح أخرى

مصاريف ائتمان ضريبة الدخل

الربح (الخسارة) للسنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ معلومات عن القطاعات التشغيلية (تتمة)

التعديلات/ استبعادات الموحد مليون درهم	النفط والغاز أثرووش مليون درهم	النفط والغاز - أوروبا مليون درهم	النفط والغاز - أمريكا الشمالية مليون درهم	النفط والغاز - الأخرى مليون درهم	توليد الطاقة والمياه - الإمارات العربية المتحدة مليون درهم	
					توليد الطاقة الأخرى مليون درهم	توليد الطاقة والمياه - الإمارات العربية المتحدة مليون درهم
٩١٤	٨٢٠	-	-	-	٩٤	-
١٤٧	١٤٧	-	-	-	-	-
٧٠٢	٧٠٢	-	-	-	-	-
٩,٦٦٠	-	-	-	-	٩,٦٦٠	-
١٨,٦٨٢	١٨,٦٨٢	-	-	-	-	-
٧٤,٣٨٧	٤٣٤	٢,٣٣٠	١٠,١٨٦	٩,٨٨٦	٤,٠٦٦	٤٧,٤٨٥
١٠٤,٤٩٢	٢٠,٧٨٥	٢,٣٣٠	١٠,١٨٦	٩,٨٨٦	١٣,٨٢٠	٤٧,٤٨٥
٩٦,٤٢٠	٣٧,١٣٥	٢٣٩	١٢,٣٥١	٢,٣٨٥	٧,٨٤٢	٣٦,٤٦٨
٤٢١	٣٣٠	-	-	-	٩١	-
٥٨٠	٥٨٠	-	-	-	-	-
٧٠٤	٧٠٢	-	-	-	٢	-
١٠,٠١٤	-	-	-	-	١٠,٠١٤	-
٩٧,٠٤٨	٤٥٥	٣,٦٠٤	١٧,٨٢٠	٢١,٦٤٦	٤,٩٢٦	٤٨,٥٩٧
١٠٨,٧٦٧	٢,٠٦٧	٣,٦٠٤	١٧,٨٢٠	٢١,٦٤٦	١٥,٠٣٣	٤٨,٥٩٧
١٠١,٤٣٦	٣٦,٨٧١	٢٩٠	١٢,٣٦٤	٣,٨٦٢	٨,٧٣٩	٣٩,٣١٠
١٩,٨٣٧	١٨,٦٩١	١٥٥	298	412	-	٢٨١
٢٢	-	-	-	-	٢٢	-
١٥٢	-	٥٤	٩٧	١	-	-
(٢٢,٠٢٠)	-	(١,٥١٤)	(٩,١٠٧)	(١١,٢٤٩)	(١٥٠)	-
(٥٣)	-	-	(٥٣)	-	-	-
٢,٩٥٩	٢	٣٠٨	١,٧٤٠	٥١٥	٦٠	٣٣٤
١٣٠	-	-	-	-	١٣٠	-
١١١	-	٣٤	٧٢	٥	-	-
(٨٣٥)	-	-	(٤٨٥)	-	(٣٥٠)	-
(١٧)	-	-	(١٧)	-	-	-

إيضاحات أخرى

السنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٦

إضافات للممتلكات والآلات والمعدات
تكاليف الإنشاءات المتعلقة بالموجودات المالية التشغيلية
إضافات للموجودات غير ملموسة
مخصص الانخفاض في القيمة
مصاريف الحفر الجاف

السنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٥

إضافات للممتلكات والآلات والمعدات
تكاليف الإنشاءات المتعلقة بالموجودات المالية التشغيلية
إضافات للموجودات غير ملموسة
مخصص الانخفاض في القيمة
مصاريف الحفر الجاف

- تتم المعاملات بين القطاعات على أسس تجارية حديثة بطريقة مماثلة للمعاملات مع الأطراف الأخرى.
- يتم استبعاد الإيرادات المشتركة للقطاعات عند التوحيد.
- تمثل تكاليف الإنشاءات النفقات المتكبدة على الجرف ٥ و ٦ ونفقات توسعة تاكورادي في المغرب وغانا على التوالي (إيضاح ٥).

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:

الإجمالي مليون درهم	أخرى مليون درهم	إفريقيا مليون درهم	أوروبا مليون درهم	أمريكا الشمالية مليون درهم	دولة الإمارات	
					العربية المتحدة مليون درهم	الإيرادات
١٦,١١٨	٣٢٦	٣,١٠٢	٣,٢٩٦	٢,٢٢٤	٧,١٧٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٩,٣٤٤	٤٣٢	٣,٧٢٧	٥,٣٢٧	٢,٨٢٠	٧,٠٣٨	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٨٤,٧٢١	١٩,٥٠٥	٨,٢٠١	٦,٨٠٩	٨,٩١١	٤٢,٢٩٥	موجودات غير متداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩٤,٧٣١	٢,١٢٦	٩,٤٥٢	١٨,٣٧٨	٢١,٨٨٨	٤٢,٨٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تتكون الموجودات غير المتداولة لهذه الأغراض من الممتلكات والآلات والمعدات (بما في ذلك الأراضي المستأجرة) والموجودات المالية التشغيلية والموجودات غير الملموسة والموجودات الأخرى.

معلومات أخرى

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

الإجمالي مليون درهم	قطاع النفط والغاز أوروبا مليون درهم	توليد الطاقة أخرى مليون درهم	توليد الطاقة والمياه	
			الإمارات مليون درهم	الإجمالي
٧,١٧٠	-	-	٧,١٧٠	السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢,٨٤٦	-	٢,٨٤٦	-	العميل ١
١,٧٤٩	١,٧٤٩	-	-	العميل ٢
١١,٧٦٥	١,٧٤٩	٢,٨٤٦	٧,١٧٠	العميل ٣
				الإجمالي
٧,٠٣٨	-	-	٧,٠٣٨	السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣,١١٢	-	٣,١١٢	-	العميل ١
٣,٠٧٠	٣,٠٧٠	-	-	العميل ٢
١٣,٧١٦	٣,٠٧٠	٣,١١٢	٧,٠٣٨	العميل ٣
				الإجمالي

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ الإيرادات

٤,١ الإيرادات من النفط والغاز

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٦,٥١٦	٤,٤١٤	إجمالي الإيرادات من النفط والغاز ناقصاً: حقوق الامتياز
(٢٢٥)	(١٨٠)	
٦,٢٩١	٤,٢٣٤	

٤,٢ الإيرادات من الكهرباء والمياه

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٥,٧٣٠	٥,٨٣٤	إيرادات التآجير التشغيلية إيرادات من الموجودات المالية التشغيلية (إيضاح ١٣) مبيعات الكهرباء مدفوعات الطاقة وإيرادات أخرى ذات صلة
١,٦٣٤	١,٥٣٥	
٨٤٩	٦٦٤	
١,٤٧٢	١,٥١٣	
٩,٦٨٥	٩,٥٤٦	

تتضمن الإيرادات من الموجودات المالية التشغيلية إيرادات فيما يتعلق بتوسيع محطة الطاقة لشركة الجرف الأصفر للطاقة ٥ و ٦ والبالغة ٢٣ مليون درهم (٢٠١٥: ٦٤ مليون درهم) ولا شيء من TICO (٢٠١٥: ٧٠ مليون درهم).

٤,٣ إيرادات الوقود

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٤٦	٣٣	الوقود الاحتياطي في الشركات المحلية التابعة والمعوض من قبل شركة مياه وكهرباء أبوظبي (إيضاح ٣٦) تعويضات الفحم وتكاليف الوقود الأخرى في شركات الطاقة الأجنبية التابعة
٢,٢٢٣	١,٦٣٩	
٢,٢٦٩	١,٦٧٢	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤,٤ إيرادات التشغيل الأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٣٤٧	٢٣٠	صافي إيرادات المعالجة
١٢٢	٢٩	إيرادات التعرف
١٨٢	٨٠	تجارة الغاز
١٨٧	٣٧	أخرى
٨٣٨	٣٧٦	

٥ مصاريف تشغيلية

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٣١٦	٢٨٠	تكاليف الموظفين
٢,٩٩٧	٢,٣٨٢	تكاليف الإصلاح والصيانة والمواد الاستهلاكية المستخدمة
٢,٧٠٨	١,٩٤٣	مصاريف الوقود
١٣٠	٢٢	تكاليف الإنشاءات
١,٤٦٣	١,٥٣٨	تكاليف مقاولي التشغيل والصيانة
٩٦٦	٣٠٤	تكاليف التشغيل في قطاع النفط والغاز
١٩٥	٨٧	تكاليف شراء الغاز للتجارة
١٢٠	١٤٦	تكاليف النقل
١٠٤	١٠٠	مصاريف تخزين الغاز
٤٢	٤٠	موجودات الاستكشاف والتقييم المشطوبة (إيضاح ١٤)
٧٩	٢٢٤	أخرى
٩,١٢٠	٧,٠٦٦	

تتضمن تكاليف الإنشاءات تكاليف متعلقة بالجرف ٥ و ٦ وبالغلة ٢٢ مليون درهم (٢٠١٥: ٦١ مليون درهم) والمبالغ المتعلقة بتوسعة محطة توليد الطاقة تاكورادي وبالغلة لا شيء (٢٠١٥: ٦٩ مليون درهم).

٦ الاستهلاك والنضوب والإطفاء

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٦,٤٠٠	٦,٢٠٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٣	١٢	ونضوب موجودات النفط والغاز (إيضاح ١٢)
١٢٨	١٢١	إطفاء تكاليف قطع الغيار المبدئية (إيضاح ١٩)
		إطفاء الموجودات الغير ملموسة (إيضاح ١٤)
٦,٥٤١	٦,٣٣٩	

٧ مخصصات الانخفاض في القيمة

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٨٣٥	٢١,٩٢٦	مخصص انخفاض في قيمة الموجودات الأخرى غير المتداولة (الإيضاحين رقم ١٢ و ١٤)
-	٩٤	مخصص الانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التشغيلية (إيضاح ١٣)
٨٣٥	٢٢,٠٢٠	

مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

:٢٠١٦

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تم إدراج تكاليف الانخفاض في القيمة التالية:

- (أ) تم إدراج تكلفة الانخفاض في القيمة قبل الضريبة بقيمة ٩,١٠٧ مليون درهم (بعد الضريبة: ٦,٠١٩ مليون درهم) في بيان الدخل الموحد، والتي تمثل تخفيض في موجودات معينة في أوروبا إلى قيمتها القابلة للاسترداد. تم إدراج هذه الموجودات ضمن قطاع النفط والغاز - أوروبا.
- (ب) تم إدراج تكلفة الانخفاض في القيمة قبل الضريبة بقيمة ١١,٢٤٩ مليون درهم (بعد الضريبة: ٩,١٨٨ مليون درهم) في بيان الدخل الموحد، والتي تمثل تخفيض في موجودات معينة في الولايات المتحدة وكندا إلى قيمتها القابلة للاسترداد. تم إدراج هذه الموجودات ضمن قطاع النفط والغاز - أمريكا الشمالية.
- (ج) تم إدراج تكلفة الانخفاض في القيمة قبل الضريبة بقيمة ١,٥١٤ مليون درهم (بعد الضريبة: ١,٥١٤ مليون درهم) في بيان الدخل الموحد، والتي تمثل تخفيض في موجودات معينة في أتروش إلى قيمتها القابلة للاسترداد. تم إدراج هذه الموجودات ضمن قطاع النفط والغاز - أتروش.
- (د) تم إدراج تكلفة الانخفاض في القيمة قبل الضريبة بقيمة ١٥٠ مليون درهم (بعد الضريبة: ١٥٠ مليون درهم) في بيان الدخل الموحد، والتي تمثل تخفيض في صافي موجودات شركة تابعة للمجموعة في غانا إلى قيمتها القابلة للاسترداد. تم إدراج هذه الموجودات ضمن قطاع الطاقة والمياه - أخرى.

اعتمدت المبالغ القابلة للاسترداد لهذه الموجودات على قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم استخدام نماذج تقييم التدفقات النقدية المخصومة المناسبة، وتتضمن الافتراضات القائمة على السوق.

تم إدراج الافتراضات الرئيسية لحساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد في إيضاح ١٥ حول البيانات المالية الموحدة.

٧ مخصصات الانخفاض في القيمة (تتمة)

مخصص الانخفاض في قيمة صافي الموجودات

:٢٠١٥

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تم إدراج تكاليف الانخفاض في القيمة التالية:

أ) تم إدراج تكلفة الانخفاض في القيمة قبل الضريبة بقيمة ٤٨٥ مليون درهم (بعد الضريبة: ٣٣١ مليون درهم) في بيان الدخل الموحد، والتي تمثل تخفيض لبعض موجودات تخزين الغاز في هولندا إلى قيمها القابلة للاسترداد. يتم إدراج هذه الموجودات في قطاع النفط والغاز - أوروبا.

ب) تم إدراج تكلفة الانخفاض في القيمة قبل الضريبة بقيمة ٣٥٠ مليون درهم (بعد الضريبة: ٣٥٠ مليون درهم) في بيان الدخل الموحد، والتي تمثل تخفيض في محطة الطاقة الكهرومائية الواقعة في الهند إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم إدراج هذه الموجودات في قطاع توليد الطاقة - أخرى.

اعتمدت المبالغ القابلة للاسترداد لهذه الموجودات على قيمها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد ("FVLCD"). عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم استخدام نماذج تقييم التدفقات النقدية المخصومة المناسبة، وتتضمن الافتراضات القائمة على السوق.

تم إدراج الافتراضات الرئيسية لحساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد في إيضاح ١٥ حول البيانات المالية الموحدة.

مخصص انخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لقطاع النفط والغاز - أمريكا الشمالية، وقطاع النفط والغاز - أتروش ولغالبية الموجودات في قطاع النفط والغاز - أوروبا باستخدام طريقة القيمة قيد الاستخدام. لم يتم إدراج أية انخفاض في القيمة. راجع إيضاح ١٥ لمزيد من التفاصيل.

٨ مصاريف إدارية ومصاريف أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٧٢٥	٤٩٩	رواتب ومصاريف ذات علاقة
١٣٩	٩٥	أتعاب مهنية ومصاريف تطوير الأعمال
١	١	مساهمات الشركة الاجتماعية
٣٠٢	٢٨٣	أخرى
١,١٦٧	٨٧٨	
(٤٥٤)	(٢٩٨)	مستردات
٧١٣	٥٨٠	الإجمالي

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩ تكاليف التمويل وإيرادات التمويل

٩,١ تكاليف التمويل

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
١,٥٩٤	١,٧٧٠	تكاليف التمويل المتعلقة بالسندات والأوراق المالية
١,٠٣٣	١,٠٦٤	تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض والسلفيات التي تحمل فوائد
١,٣١١	١,٠٨٩	والقروض الإسلامية
٦٩٢	٧٠٥	مصارييف الفوائد على تبادل اسعار الفائدة
٢	٢	المصارييف المتراكمة كعقود لالتزامات إزالة الموجودات عند التقاعد
٣	٦	(إيضاح ٣٠)
		مصارييف الفوائد الاسمية على قرض من هيئة مياه وكهرباء أبوظبي
		وشركة أبوظبي للطاقة (إيضاح ٣١)
		مصارييف متراكمة أخرى
٤,٦٣٥	٤,٦٣٦	

٩,٢ إيرادات التمويل

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٤	٢	إيرادات التمويل من قرض لشركة زميلة (إيضاح ٣٦)
٢٣	٢٦	إيرادات التمويل من ودائع قصيرة الأجل
٢٧	٢٨	

١٠ ضريبة الدخل

إن المكونات الرئيسية لمصروفات ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ هي كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٣٥١	٥٠٤	بيان الدخل الموحد
٦	(٣٣)	ضريبة الدخل الحالية:
		تكاليف ضريبة الدخل الحالية
		تعديل على ضريبة الدخل المتعلقة بسنوات سابقة
(١,٦٥٦)	(٦,٥٨٠)	ضريبة الدخل المؤجلة:
		المتعلقة بنشوء وعكس الفروقات المؤقتة
(١,٢٢٩)	(٦,١٠٩)	انتمان ضريبة الدخل المدرجة في بيان الدخل الموحد

١٠ ضريبة الدخل (تتمة)

إن التسوية بين مصروفات الضريبة والنتائج من الربح المحاسبي مضروباً بمعدل الضريبة القانوني للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ هو كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
(٢,٤١٣)	(٢٤,٣٤٢)	الخسارة قبل الضريبة
(٢٦٥)	(٧٢)	خسارة غير خاضعة للضريبة (تتضمن ربح في مقاطعات غير خاضعة للضريبة)
(٢,٦٧٨)	(٢٤,٤١٤)	إجمالي الخسارة الخاضعة للضريبة
٩٤٠	٦,٠٩٥	ائتمان (تكاليف) ضريبة الدخل المطبقة بالمعدلات النظامية - معدل مرجح ٢٥% (٢٠١٥: ٣٥%)
(٦)	٣٣	تعديل متعلق بضريبة الدخل في سنوات سابقة
(١١)	(١٠)	الضرائب المحتجزة
٦٤	(١)	حوافر ضريبة
٣٧	٣١	ضرائب الانتاج الخاصة المتعلقة بأنشطة التقيب
٢٧٥	(٣٩)	أخرى
١,٢٩٩	٦,١٠٩	ائتمان ضريبة الدخل المدرجة في بيان الدخل الموحد

الضريبة المؤجلة

تتعلق ضريبة الدخل المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر بالآتي:

بيان الدخل الموحد		بيان المركز المالي الموحد		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
(٤,٨٠٥)	٥,٥٠٢	(٤,٩٨٧)	٥١٦	موجودات الضريبة المؤجلة:
٥,٠٠٤	(٥٩١)	٥,٠١٩	٤,٤٢٨	فرق الضريبة المؤقت على الممتلكات والآلات والمعدات
(١٩١)	(١٨٥)	٤٤٢	٢٥٧	الفرق المؤقت الناتج عن التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد
٦٢٧	٢١٤	٧٠٩	٩١٨	خسائر ضريبية
٦٣٥	٤,٩٤٠	١,١٨٣	٦,١١٩	أخرى
(٦,٤٣٠)	(١,٣٤٦)	٣,٤١٨	٢,٠٧٢	مطلوبات الضريبة المؤجلة:
٤,٨٥٩	(١,٩٣٣)	١,٤٤٢	(٤٩١)	فرق الضريبة المؤقت على الممتلكات والآلات والمعدات
٦٠	(٢٣)	(٤٥٥)	(٤٧٨)	الفرق المؤقت الناتج عن التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد
٤٩٠	١,٦٦٢	(١,٨٣٥)	(١٧٣)	خسائر ضريبية
(١,٠٢١)	(١,٦٤٠)	٢,٥٧٠	٩٣٠	أخرى

١٠ ضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

بناءً على آخر توقعات متاحة للأرباح المستقبلية، قامت المجموعة بتحديد أن الخسائر الضريبية البالغة ٢,٩٩٠ مليون درهم (٢٠١٥: ٦٣٨ 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 ٢٠١٦، لم تكن هناك قيم غير مدرجة فيما يتعلق بمطلوبات ضريبية للضرائب التي تستحق على الإيرادات التي لم تحول بعد من بعض الشركات التابعة (٢٠١٥: لا شيء). قررت المجموعة أن الأرباح الغير موزعة لشركاتها التابعة سيتم توزيعها بالمستقبل القريب وأدرجت التزام الضريبة المطبق.

خلال السنة، قامت الشركة بإدراج مخصص بقيمة ٣٢٥ مليون درهم متعلق بأصل الضريبة المؤجلة في طاقة نورث.

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:

٢٠١٥	٢٠١٦	
(١,٨٠٠)	(١٩,٠٣٤)	خسارة السنة العائدة لمالكي الشركة الأم (مليون درهم)
٦,٠٦٦	٦,٠٦٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة (مليون)
(٠,٣٠)	(٣,١٤)	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 ٢٠١٦

١٢ الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي مليون درهم	قطع غيار المحطات مليون درهم	موجودات النفط والغاز مليون درهم	المباني والمعدات والممتلكات والآلات مليون درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ مليون درهم	أرض مستأجرة (إيضاح ٢٤) مليون درهم	
						٢٠١٦
						التكلفة:
١٢٣,٦٦٦	٣٣٧	٦٢,٩١٠	٥٨,٥٨٦	١,٨٣٣	-	في ١ يناير ٢٠١٦
١٩,٨٣٧	-	٨٣٣	٢٢٨	٩٤	١٨,٦٨٢	إضافات
(٧٢)	-	(٣١)	(٤١)	-	-	استبعاد موجودات
١٠٨	-	١٠٨	٥٠	(٥٠)	-	تحويلات (إيضاح ١٤)
(٢٩٥)	-	(٩٢)	(١٨٩)	(١٤)	-	تعديلات تحويل عملات أجنبية
١٤٣,٢٤٤	٣٣٧	٦٣,٧٢٨	٥٨,٦٣٤	١,٨٦٣	١٨,٦٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
						الاستهلاك والنضوب:
٤٣,٦٣٧	١٠٣	٢٨,٢٣٥	١٥,٢٩٩	-	-	في ١ يناير ٢٠١٦
٦,٢٠٦	١٥	٤,١١٩	٢,٠٧٢	-	-	المحمل للسنة (إيضاح ٦)
(٥٢)	-	(٢٢)	(٣٠)	-	-	استبعاد الموجودات
(١٥٨)	-	(٣٨)	(١٢٠)	-	-	تعديلات تحويل عملات أجنبية
٤٩,٦٣٣	١١٨	٣٢,٢٩٤	١٧,٢٢١	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
						الانخفاض في القيمة:
٥,١٧٩	-	٤,٥٧٢	٢٥٤	٣٥٣	-	في ١ يناير ٢٠١٦
١٤,٩٤٨	-	١٤,٨٩٢	٥٦	-	-	تكاليف الانخفاض في القيمة خلال السنة (إيضاح ٧)
(٢٨)	-	(١٠)	(٩)	(٩)	-	تعديلات تحويل عملات أجنبية
٢٠,٠٩٩	-	١٩,٤٥٤	٣٠١	٣٤٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
						صافي القيمة الدفترية:
٧٣,٥١٢	٢١٩	١١,٩٨٠	٤١,١١٢	١,٥١٩	١٨,٦٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
						٢٠١٥
						التكلفة:
١٢١,٩٠١	٣٣٦	٦٠,٥٨١	٥٦,٤٨٧	٤,٤٩٧	-	في ١ يناير ٢٠١٥
٢,٩٥٩	١	٢,٣٤٩	١٦٢	٤٤٧	-	إضافات
(٥٢)	-	(٤٢)	(١١)	-	-	استبعاد موجودات
١٣٦	-	٥٩٠	٢,٤٤٧	(٢,٩٠١)	-	تحويلات (إيضاح ١٤)
(١,٢٧٧)	-	(٥٦٨)	(٤٩٩)	(٢١٠)	-	تعديلات تحويل عملات أجنبية
١٢٣,٦٦٦	٣٣٧	٦٢,٩١٠	٥٨,٥٨٦	١,٨٣٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
						الاستهلاك والنضوب:
٣٧,٧٤٤	٩٥	٢٣,٨١٠	١٣,٨٣٩	-	-	في ١ يناير ٢٠١٥
٦,٤٠٠	٨	٤,٥٥٧	١,٨٣٥	-	-	المحمل للسنة (إيضاح ٦)
(٤٠)	-	(٣٣)	(٧)	-	-	بيع موجودات
(٤٦٧)	-	(٩٩)	(٣٦٨)	-	-	تعديلات تحويل عملات أجنبية
٤٣,٦٣٧	١٠٣	٢٨,٢٣٥	١٥,٢٩٩	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
						الانخفاض في القيمة:
٤,٣٣٣	-	٤,٣٣٣	-	-	-	في ١ يناير ٢٠١٦
٨٣٥	-	٢٣٨	٢٤٧	٣٥٠	-	تكلفة الانخفاض في القيمة خلال السنة (إيضاح ٧)
١١	-	١	٧	٣	-	تعديلات تحويل عملات أجنبية
٥,١٧٩	-	٤,٥٧٢	٢٥٤	٣٥٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
						صافي القيمة الدفترية:
٧٤,٨٥٠	٢٣٤	٣٠,١٠٣	٤٣,٠٣٣	١,٤٨٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تشمل إضافات الاعمال الرأسمالية قيد الإنجاز تكاليف قروض مرسلة بقيمة لا شيء (٢٠١٥: ١٠٥ مليون درهم).

١٢ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت طاقة نورث ببيع عدة موجودات غير جوهريّة مقابل متحصلات بقيمة ٧٨ مليون درهم (٢٠١٥: ٣٤ مليون درهم) مما أدى إلى ربح من بيع الموجودات والبالغة ٥٨ مليون درهم (٢٠١٥: ٢١ مليون درهم).

تم رهن ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة مدرجة تبلغ ٤٠,١٠٥ مليون درهم (٢٠١٥: ٤١,٩٢٥ مليون درهم) كضمان على القروض ذات الصلة.

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أبرمت الشركة اتفاقية نموذجية ("الاتفاقية") مع هيئة مياه وكهرباء أبوظبي بهدف قيام هيئة مياه وكهرباء أبوظبي بدعم الشركة من خلال منح الشركة بعض قطع الأرض في دولة الإمارات العربية المتحدة. وفقاً للاتفاقية، حصلت الشركة على حق استئجار لمدة ٩٩ سنة لبعض قطع الأرض المملوكة من قبل هيئة مياه وكهرباء أبوظبي بالقيمة الاسمية. في تاريخ التحويل، قامت الشركة بإدراج القيمة العادلة للأراضي المستأجرة والبالغة قيمتها ١٨,٦٨٢ مليون درهم ضمن ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ مقابل مدرج كمساهمة حقوق ملكية من هيئة مياه وكهرباء أبوظبي.

١٣ الموجودات المالية التشغيلية

٢٠١٥	٢٠١٦
مليون درهم	مليون درهم
١٠,٣٧٥	١٠,٠١٤
٤٣	-
١,٦٣٤	١,٥٣٥
(١,٦٣٥)	(١,٧٢١)
(٤٠٣)	(٩٤)
	(٧٤)
<u>١٠,٠١٤</u>	<u>٩,٦٦٠</u>

إن الحركة في الموجودات المالية التشغيلية هي كما يلي:

كما في ١ يناير
المحول من الذمم المدينة
مدرج خلال السنة (إيضاح ٤,٢)
اعتبارات مستلمة خلال السنة
تكاليف الانخفاض في القيمة خلال السنة (إيضاح ٧)
خسائر صرف العملات المدرجة في بيان الدخل الموحد
كما في ٣١ ديسمبر

١٣ الموجودات المالية التشغيلية (تتمة)

تم تحليلها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٩,٧٥٨	٨,٥٥٧	الجزء غير المتداول
٢٥٦	١,١٠٣	الجزء المتداول
<u>١٠,٠١٤</u>	<u>٩,٦٦٠</u>	

تدير طاقة ثلاث عقود امتياز كما هو معرف في لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم ١٢، وتغطي بشكل أساسي توليد الطاقة الكهربائية. دخلت الشركات التابعة الأجنبية والمعروفة بطاقة المغرب (سابقاً " الطاقة الجرف الأصفر اس سي أي (الجرف الأصفر)) و "شركة طاقة نايفلي باور برايفت ليمتد (نايفلي)" و "شركة 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 الموضوعه مسبقاً في العقود والملخصة بما يلي:

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) بطاقة المغرب (سابقاً " الطاقة الجرف الأصفر اس سي أي (الجرف الأصفر)) وطاقة بتوقيع اتفاقية شراكة لتوسيع القدرة الإنتاجية لوحدين بقدرة إجمالية تقدر بـ ٣٥٠ ميغاوات لكل منهما. تقوم شركة طاقة المغرب 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).

نايفلي:

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

تاكورادي:

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

تم رهن الموجودات المالية التشغيلية بقيمة مدرجة تبلغ ٩,١٥٧ مليون درهم (٢٠١٥: ٩,٥١٣ مليون درهم) كضمان على القروض ذات الصلة في الشركات التابعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٤ موجودات غير ملموسة

موجودات التتقيب والاستكشاف مليون درهم	اتفاقية إمداد مليون درهم	حقوق الاستخدام مليون درهم	الشهرة مليون درهم	برامج كمبيوتر مليون درهم	إجمالي مليون درهم	
٢٠١٦						
التكلفة:						
٣,٠٢٦	٨٣٦	١,٣٨٨	٩,٤٥٧	٢٥٦	١٤,٩٦٣	في ١ يناير ٢٠١٦
١٤٨	-	-	-	٤	١٥٢	إضافات
(١٠٨)	-	-	-	-	(١٠٨)	تحويلات إلى موجودات النفط والغاز (إيضاح ١٢)
(٥٣)	-	-	-	-	(٥٣)	مصاريف الحفر الجاف المشطوبة
(٤٠)	-	-	-	-	(٤٠)	استبعادات خلال السنة (إيضاح ٥)
(٥)	-	-	(١٦٥)	-	(١٧٠)	تعديلات تحويل عملات أجنبية
٢,٩٦٨	٨٣٦	١,٣٨٨	٩,٢٩٢	٢٦٠	١٤,٧٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الإطفاء:						
-	٤٢٦	٣٨٠	-	١٩٥	١,٠٠١	في ١ يناير ٢٠١٦
-	٦١	٣٨	-	٢٢	١٢١	الإطفاء للسنة (إيضاح ٦)
-	٤٨٧	٤١٨	-	٢١٧	١,١٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الانخفاض في القيمة:						
-	-	-	٤,٣٠١	-	٤,٣٠١	في ١ يناير ٢٠١٦
١,٩٨٧	-	-	٤,٩٩١	-	٦,٩٧٨	الانخفاض المحمل خلال السنة
١,٩٨٧	-	-	٩,٢٩٢	-	١١,٢٧٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩٨١	٣٤٩	٩٧٠	-	٤٣	٢,٣٤٣	صافي القيمة الدفترية قبل تعديلات القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	٦٨	-	-	-	٦٨	التعديلات في القيمة العادلة على أنشطة الحماية الفعالة للقيم العادلة (إيضاح (iv) ٣٨,٢)
٩٨١	٤١٧	٩٧٠	-	٤٣	٢,٤١١	صافي القيمة الدفترية بعد التعديلات في القيمة العادلة: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٠١٥						
التكلفة:						
٣,١٤٧	٨٣٦	١,٣٨٨	٩,٥٦٩	٢٣١	١٥,١٧١	في ١ يناير ٢٠١٥
١٠٤	-	-	-	٧	١١١	إضافات
(١٥٥)	-	-	-	١٩	(١٣٦)	تحويلات إلى موجودات النفط والغاز (إيضاح ١٢)
(١٧)	-	-	-	-	(١٧)	مصاريف الحفر الجاف المشطوبة
(٤٢)	-	-	-	-	(٤٢)	استبعادات خلال السنة (إيضاح ٥)
(١١)	-	-	(١١٢)	(١)	(١٢٤)	تعديلات تحويل عملات أجنبية
٣,٠٢٦	٨٣٦	١,٣٨٨	٩,٤٥٧	٢٥٦	١٤,٩٦٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الإطفاء:						
-	٣٦٥	٣٤٢	-	١٦٦	٨٧٣	في ١ يناير ٢٠١٥
-	٦١	٣٨	-	٢٩	١٢٨	الإطفاء للسنة (إيضاح ٦)
-	٤٢٦	٣٨٠	-	١٩٥	١,٠٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الانخفاض في القيمة:						
-	-	-	٤,٣٠١	-	٤,٣٠١	في ١ يناير ٢٠١٥ وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣,٠٢٦	٤١٠	١,٠٠٨	٥,١٥٦	٦١	٩,٦٦١	صافي القيمة الدفترية قبل تعديلات القيمة العادلة: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
-	٢٩٥	-	-	-	٢٩٥	التعديلات في القيمة العادلة على أنشطة الحماية الفعالة للقيم العادلة (إيضاح (iv) ٣٨,٢)
٣,٠٢٦	٧٠٥	١,٠٠٨	٥,١٥٦	٦١	٩,٩٥٦	صافي القيمة الدفترية بعد التعديلات في القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٤ موجودات غير ملموسة (تتمة)

موجودات الاستكشاف والتقييم

بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٣، قامت حكومة إقليم كردستان بممارسة خيار الحكومة بالمساهمة في منصة أتروش. خلال الربع الرابع من سنة ٢٠١٦، أنهى المقاولون المفاوضات مع حكومة إقليم كردستان والتي أسفرت عن توقيع اتفاقية تعديل وتسهيل عقد مشاركة الإنتاج. يغير تعديل عقد مشاركة الإنتاج رسمياً حصة طاقة في المنصة من نسبة ٥٣,٢% إلى ٣٩,٩%. توضح اتفاقية التسهيل آلية التعجيل باسترداد التكاليف والتي بموجبها سوف يحصل المقاولون على المبالغ المستحقة من حكومة إقليم كردستان. تم الاحتفاظ بمبلغ ٣٦٧ مليون درهم في حساب الذمم المدينة لاسترداد التكاليف البترولية.

اختبار انخفاض القيمة لموجودات الاستكشاف والتقييم

في ٢٠١٦، تم اختبار موجودات الاستكشاف والتقييم في قطاع النفط والغاز أتروش للانخفاض في القيمة بسبب وجود أحداث ذات تأثير كما ورد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٦ ("استكشاف وتقييم الموارد المعدنية"). يستند المبلغ القابل للاسترداد للموجودات على قيمتها قيد الاستخدام. عند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب للتدفقات النقدية المخصومة، وتتضمن الافتراضات القائمة على السوق. تم إدراج الافتراضات الأساسية لاحتساب القيمة قيد الاستخدام لموجودات النفط والغاز في إيضاح ١٥ إلى جانب الطريقة التي اتبعتها الإدارة في تحديد القيمة العائدة لكل منها. إن نماذج التقييم هي نماذج أعمار الموجودات، وبالتالي لم تكن الافتراضات الاستقرائية ضرورية أو مطبقة. تم تصنيف قياسات القيمة العادلة كقيم عادلة ضمن المستوى ٣ على أساس المدخلات إلى نماذج التقييم. في ٢٠١٥، تم احتساب القيمة قيد الاستخدام بعد أخذ الاتفاقية مع طرف ذو علاقة في الاعتبار والتي بموجبها، وبناءً على طلب طاقة، يوافق الطرف ذو العلاقة على عرض شراء كافة موجودات النفط والغاز في قطاع النفط والغاز - أتروش بسعر متفق عليه. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٥ لمزيد من التفاصيل.

اتفاقية الإمداد

كجزء من شراء "بي إي رد أوك 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 مدفوعات ثابتة ومتغيرة.

حقوق الاستخدام

نشأت الموجودات غير الملموسة نتيجة لتحويل قامت به شركات تابعة هي شركة الإمارات سي ام اس للطاقة، وشركة الشويهاات 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 ٣٨ و ٣٧ و ٤٠ سنة على التوالي. وبالتالي، يتم إطفاء حقوق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة ٣٨ و ٣٣ و ٣٧ و ٤٠ سنة على التوالي وهي الفترة المتوقعة للانتفاع.

١٥ 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 لمجموعات من وحدات توليد النقد يتم الإفصاح عنها كالتالي:

- موجودات توليد الطاقة - أخرى
- موجودات النفط والغاز - أوروبا (المملكة المتحدة وهولندا)
- موجودات النفط والغاز - أمريكا الشمالية

إن القيمة المدرجة للشهرة الموزعة لكل وحدة مولدة للنقد تم تلخيصها أدناه:

موجودات توليد الطاقة - الإجمالي مليون درهم	النفط والغاز أمريكا الشمالية مليون درهم	النفط والغاز - أوروبا مليون درهم	موجودات توليد الطاقة - أخرى مليون درهم
٥,١٥٦	٢,٥٦٩	٢,٤٨٥	١٠٢
(٤,٩٩١)	(٢,٥٦٩)	(٢,٣٢٠)	(١٠٢)
(١٦٥)	-	(١٦٥)	-
٨٩٦	-	٧٩٤	١٠٢
٥,٢٦٨	٢,٥٦٩	٢,٥٩٧	١٠٢
(١١٢)	-	(١١٢)	-
٥,١٥٦	٢,٥٦٩	٢,٤٨٥	١٠٢

٢٠١٦
في ١ يناير ٢٠١٦
الانخفاض في القيمة خلال السنة
تعديلات تحويل عملات أجنبية

٢٠١٥
في ١ يناير ٢٠١٥
تعديلات تحويل عملات أجنبية

موجودات النفط والغاز

٢٠١٦

في ٢٠١٦، اعتمدت القيمة القابلة للاسترداد لكافة موجودات النفط والغاز على قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم استخدام نماذج خصم التدفقات النقدية المناسبة، 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 القيم العادلة ضمن المستوى الثالث من قياسات القيمة العادلة بناءً على المدخلات على نماذج التقييم. تم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أدناه (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٧):

- (أ) أمريكا الشمالية: بلغت القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد ٦,٠٨٩ مليون درهم بعد الضريبة
- (ب) أتروش: بلغت القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد ١,٨٤٤ مليون درهم بعد الضريبة
- (ج) أوروبا: بلغت القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد ٤,٤٣٠ مليون درهم بعد الضريبة

١٥ اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة (تتمة)

موجودات النفط والغاز (تتمة)

٢٠١٥

في ٢٠١٥، اعتمدت القيمة القابلة للاسترداد لكافة موجودات النفط والغاز في قطاع أمريكا الشمالية وأتروش والغالبية العظمى من الموجودات في قطاع أوروبا على القيمة قيد الاستخدام. عند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم استخدام نموذج خصم التدفقات النقدية المناسب، بناءً على افتراضات السوق. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية لاحتساب القيمة قيد الاستخدام 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 القيم العادلة ضمن المستوى الثالث من قياسات القيمة العادلة بناءً على المدخلات على نماذج التقييم.

بالإضافة إلى تحليل النهج الموضح أدناه، تم احتساب القيمة قيد الاستخدام بعد الأخذ بالاعتبار اتفاقية مع طرف ذو علاقة وبموجبها، وبناءً على طلب من طاقة، يوافق الطرف ذو العلاقة على شراء كافة موجودات النفط والغاز لقطاعي أمريكا الشمالية وأتروش وغالبية موجودات القطاع الأوروبي بسعر متفق عليه. وكنتيجة لهذه الاتفاقية، تم احتساب القيمة قيد الاستخدام كما يلي:

- (أ) أمريكا الشمالية: كانت القيمة قيد الاستخدام بقيمة ١٩,٦٨٧ مليون درهم بعد الضريبة في حين تم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد لهذه الموجودات بقيمة ١٢,٤٠٩ مليون درهم بعد الضريبة
- (ب) أتروش: كانت القيمة قيد الاستخدام بقيمة ٣,٥٠٢ مليون درهم بعد الضريبة في حين تم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد لهذه الموجودات بقيمة ٢,٤٩١ مليون درهم بعد الضريبة.
- (ج) أوروبا: كانت القيمة قيد الاستخدام بقيمة ٦,٤٤٥ مليون درهم بعد الضريبة في حين تم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد لهذه الموجودات بقيمة ٢,١٤٨ مليون درهم بعد الضريبة.

طريقة الانخفاض في القيمة والافتراضات الرئيسية

إن حساب القيمة القابلة للاسترداد لموجودات النفط والغاز يعتمد على الافتراضات الأساسية التالية:

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

عند احتساب القيمة قيد الاستخدام، يتم عمل افتراضات فيما يتعلق بالتدفقات النقدية من كل استبعاد نهائي لأصل.

١٥ 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. تشمل احتياطيات المجموعة السنوية للنفط والغاز (المعتمدة، المحتملة والممكنة) وعملية مراجعة الموارد عملية تدقيق الحسابات الخارجية التي تقوم بها الأطراف المؤهلة بشكل مناسب؛ باستثناء الرجوع إلى موارد مستقبلية (PR) في طاقة أتروش. تم إجراء تقدر للموارد المستقبلية بناءً على العمل المنجز من قبل الخبير الداخلي. 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 ارقام 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 المتوقع 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 ٨,٥% إلى ١٣% (٢٠١٥: ٧,٥% إلى ١٣%)، لاحتساب المبالغ القابلة للاسترداد في تاريخ التقارير المالية.

معدلات صرف العملات الأجنبية وأسعار السلع

فيما يلي ملخص للافتراضات الرئيسية التي تم استخدامها في ٢٠١٦:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢ (١)
٥٤	٥٧	٥٩	٦٤	٦٩	٧٠,٤
٣,٤٦	٣,٢٧	٣,٣٢	٣,٩٠	٤,٠٠	٤,١٠
٥٦	٥٩	٦١	٦٥	٧٠	٧١,٤
١,٦٠	١,٦٥	٢,٠٠	٣,٠٠	٣,٠٠	٣,٠٠
٠,٧٥	٠,٧٥	٠,٧٥	٠,٧٥	٠,٧٥	٠,٧٥
١,٠٥	١,٠٥	١,١١	١,١٦	١,١٦	١,١٦
١,٢٥	١,٢٥	١,٣٣	١,٤٣	١,٤٣	١,٤٣
WTI (US\$/bbl)					
AECO gas (CAD\$/mmbtu)					
Brent (US\$/bbl)					
(٢) Summer/Winter gas spread (Euro/MWh)					
US\$/CAD\$					
US\$/Euro					
US\$/GBP					

(١) تتصاعد الأسعار بعد ذلك بنسبة ٢,١%، ما عدا نقطة (٢) أدناه.

(٢) بعد هذه الفترة، ظلت الأسعار ثابتة.

١٥ اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة (تتمة)

موجودات توليد الطاقة والمياه

يتم تقدير القيم المستردة لموجودات الطاقة والمياه بالرجوع إلى القيمة قيد الاستخدام. عند تحديد القيمة قيد الاستخدام تم استخدام نموذج تقييم التدفقات النقدية المخصومة، وتتضمن الافتراضات القائمة على السوق. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية لاحتساب القيمة قيد الاستخدام أدناه إلى جانب الطريقة التي اتبعتها الإدارة في تحديد القيمة العائدة لكل منها. إن نماذج التقييم هي نماذج أعمار الموجودات وبالتالي لم تكن الافتراضات الاستقرائية ضرورية أو لازمة التطبيق. 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 معدلات خصم ما بعد الضريبة يتراوح ما بين ٧% و ١١% (٢٠١٥: ما بين ٧% و ١١%).

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 للعلن.

معدلات الخصم

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

١٦ استثمار في شركات زميلة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في الشركات الزميلة:

نسبة الملكية	٢٠١٦	٢٠١٥	بلد التسجيل والتشغيل	شركة مسار سولوشينز ش.م.ع
%٤٩	%٤٩	%٤٩	الإمارات العربية المتحدة	شركة جيبيل للطاقة
%٢٥	%٢٥	%٢٥	المملكة العربية السعودية	شركة صحار للألمنيوم ذ.م.م
%٤٠	%٤٠	%٤٠	سلطنة عمان	

(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. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ قررت المجموعة استبعاد استثمارها في الشركة الزميلة (إيضاح ٢٣). في وقت لاحق، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قررت الإدارة عدم المضي قدماً في سحب استثماراتها وعليه تمت إعادة تصنيف الاستثمار كاستثمار في شركة زميلة ضمن الموجودات غير المتداولة.

١٦ استثمار في شركات زميلة

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

(iii) تعمل شركة صحار في مجال البناء والتملك وتشغيل مصهر الألمنيوم ومحطة توليد طاقة تابعة.

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٤٢١	٩١٤	القيمة الدفترية للاستثمارات
١٠٤	٥٦	حصة المجموعة من الشركات الزميلة:
٣٤	١٨	الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر
١٣٨	٧٤	إجمالي الدخل الشامل

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

السعر الثابت على الأداة ٢٠١٥	٢٠١٦	الحصة من مطلوبات المشتقات المالية		الحصة من القيم الإسمية للشركات الزميلة		الشركة الزميلة
		٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
		مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
%٤,٨٨ إلى %٤,٧٤	-	١٧	-	٧٠٩	-	صحار (إيضاح أ)
%٤,٥٧	%٤,٥٧	٢	١	٤١	٢٨	جبيل (إيضاح ب)
		١٩	١			

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 و سداد القروض. تم الدخول في مشتقات الأدوات المالية لأهداف حماية التدفقات النقدية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تمت تسوية اتفاقيات المشتقات وتم إدراج أرصدة المشتقات ضمن حصة الشركة الزميلة من الدخل الشامل الآخر.

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 و سداد القروض.

١٧ استثمار في شركة ائتلاف

لدى المجموعة الاستثمار التالي في شركة الائتلاف:

الملكية	٢٠١٦	٢٠١٥	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس والتشغيل
			طاقة الرياح	الولايات المتحدة الأمريكية
	%٥٠	%٥٠	ال دبليو بي ليسى ذ.م.م	

يتم محاسبة شركة 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. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، قررت المجموعة استثمار في ال دبليو بي ليسى ذ.م.م (ليكفيلد) شركة ائتلاف (إيضاح ٢٣). في وقت لاحق، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قررت الإدارة عدم المضى قدماً في سحب استثماراتها وعليه تمت إعادة تصنيف الاستثمار كاستثمار في شركة ائتلاف ضمن الموجودات غير المتداولة.

٢٠١٦	٢٠١٥	القيم الدفترية للاستثمار في شركات الائتلاف
مليون درهم	مليون درهم	حصة من أرباح شركات الائتلاف للسنة
١٤٧	-	
<u>٢١</u>	<u>٢٣</u>	

١٨ سلف وقروض لشركات زميلة

٢٠١٦	٢٠١٥	قرض الميزانين - غير متداول
مليون درهم	مليون درهم	سلف - غير متداول
٣٩٧	٣٩٧	أخرى - متداولة
٣٠٥	٣٠٥	
-	٢	
<u>٧٠٢</u>	<u>٧٠٤</u>	

١٨ سلف وقروض لشركات زميلة (تتمة)

تم تحليلها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٧٠٢	٧٠٢	جزء غير متداول
٢	-	جزء متداول
<u>٧٠٤</u>	<u>٧٠٢</u>	

نشأت المبالغ أعلاه بشكل أساسي من قروض والسلف المقدمة إلى شركة صحار للألمنيوم ذ.م.م في السنوات السابقة. خلال السنة تم دفع مبلغ بقيمة لا شيء (٢٠١٥: ١٦٢ مليون درهم) فيما يتعلق بالسلف. إن 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.

١٩ موجودات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
١٠٨	١١٧	مصاريف مؤجلة
١٨	٦	رسوم قطع غيار أولية (إيضاح (i))
-	٢	مشتقات في حماية فعالة - عقود تبادل معدلات الفائدة (إيضاح ١, ٣٨)
١٩	١٢	مشتقات في حماية فعالة - عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة (إيضاح ١, ٣٨)
٢٢	١٠٤	أخرى
<u>١٦٧</u>	<u>٢٤١</u>	

(i) مصاريف قطع غيار أولية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
١٤٦	١٤٦	التكلفة: الرصيد كما في ١ يناير و ٣١ ديسمبر
(١١٥)	(١٢٨)	الإطفاء: كما في ١ يناير
(١٣)	(١٢)	المحمل خلال السنة (إيضاح ٦)
<u>(١٢٨)</u>	<u>(١٤٠)</u>	كما في ٣١ ديسمبر
١٨	٦	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٢٠ المخزون

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
١,٦٢٩	١,٥٧٩	وقود و نפט خام
١,٤٣٣	١,٤١٣	قطع غيار ومواد استهلاكية
٣,٠٦٢	٢,٩٩٢	
(٢٢٧)	(١٩٢)	مخصص البنود البطيئة الحركة والتمهالكة
٢,٨٣٥	٢,٨٠٠	

إن تكلفة المخزون التي تم إدراجها كمصاريف في بيان الدخل الموحد هي ١,٨٠٧ مليون درهم (٢٠١٥: ٢,٢١٧ مليون درهم).

تم رهن مخزون بقيمة دفترية تبلغ ٢,٧٠٧ مليون درهم (٢٠١٥: ٢,٧١٨ مليون درهم) كضمان للقروض المتعلقة بالشركات التابعة المحلية داخل دولة الإمارات العربية المتحدة وبعض الشركات التابعة الأجنبية في مجال الطاقة. كانت التحركات في مخصص البنود بطيئة الحركة والمتقدمة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
١٩٠	٢٢٧	في ١ يناير
٣٧	(٣٥)	(عكس) / حركة المخصص خلال السنة
٢٢٧	١٩٢	في ٣١ ديسمبر

٢١ ذمم مدينة و مبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
١,٢٥٥	١,٠٤٤	ذمم تجارية مدينة (إيضاح (i))
١,٣١٦	١,٢٧٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح (ii))
٤٥٧	٣٤٥	إيرادات مستحقة
٥٢	٤٢	مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولي التشغيل والصيانة
٤٠	٢٤٢	مخزون النفط الخام
٤٤	١٧	ودائع
٦٢	٤٤	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٢٦	٢١	تأمين مدفوع مقدماً
٥٣٥	٢٤٦	ضريبة الدخل المدفوعة مسبقاً
٨	٤	مشتقات في حماية فعالة - عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة
٦٩٤	٨٢٤	(إيضاح ٣٨,١)
		ذمم مدينة أخرى
٤,٤٨٩	٤,١٠٧	

٢١ ذمم مدينة و مبالغ مدفوعة مقدماً (تتمة)

(i) مدينون تجاريون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم تخفيض ذمم المدينون التجاريون بقيمة اسمية بلغت ٢٢ مليون درهم (٢٠١٥: ١٤ 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:

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
١٦	١٤	في ١ يناير
(٢)	٨	الحركة في المخصص
١٤	٢٢	كما في ٣١ ديسمبر

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

مستحق الدفع لكن غير منخض					غير مستحق الدفع وغير منخض	إجمالي	
أكثر من ١٢٠ يوم	٩٠-١٢٠ يوماً	٦٠-٩٠ يوماً	٣٠-٦٠ يوماً	أقل من ٣٠ يوماً	مليون درهم	مليون درهم	
٣٩	٣٤	٣٦	٤٧	٢٤	٨٦٤	١,٠٤٤	٢٠١٦
٥٩	٦٤	٥٤	٣٠٣	٢٤٨	٥٢٧	١,٢٥٥	٢٠١٥

قامت المجموعة لاحقاً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية بتحصيل بقيمة لا شيء (٢٠١٥: ٣٥ مليون درهم) من المبالغ القائمة المستحقة الدفع بعد ١٢٠ يوماً.

(ii) المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
١,٣١١	١,٢٧٣	شركة مياه وكهرباء أبوظبي (ADWEC)
٥	٥	أخرى
١,٣١٦	١,٢٧٨	

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 ٢٠١٦، تم تخفيض المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بقيمة اسمية بلغت ٨ مليون درهم (٢٠١٥: ١٤ مليون درهم).

٢١ ذمم مدينة و مبالغ مدفوعة مقدماً (تتمة)

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

مستحق الدفع لكن غير منخفص					غير مستحق الدفع وغير منخفص		إجمالي مليون درهم	
أقل من ٣٠ يوماً	٣٠-٦٠ يوماً	٦٠-٩٠ يوماً	٩٠-١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً	مليون درهم	مليون درهم		
٥٩	٣٤٧	-	-	٦٩	٨٠٣	١,٢٧٨	٢٠١٦	
-	٢٣٩	-	-	١١	١,٠٦٦	١,٣١٦	٢٠١٥	

يتوقع استرداد الذمم التجارية المدينة من الأطراف ذات العلاقة، بعد خصم مخصص الانخفاض بالكامل وذلك بناءً على الخبرة السابقة.

٢٢ النقد وما يعادله

٢٠١٦ مليون درهم	٢٠١٥ مليون درهم	
٣,٧٧٦	٣,٥٤٠	النقد لدى البنوك وفي الصندوق ودائع قصيرة الأجل
١٠٣	٢٨	
٣,٨٧٩	٣,٥٦٨	السحب على المكشوف من البنوك
(٩٥)	(١٣١)	
٣,٧٨٤	٣,٤٣٧	

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 ٢٠١٦، توفر لدى المجموعة تسهيلات اقتراض غير مسحوبة بقيمة ١١,١٣١ مليون درهم (٢٠١٥): ٩,١٨٧ مليون درهم، وقد استوفت المجموعة جميع الشروط المسبقة المتعلقة بهذه التسهيلات.

المعاملة غير النقدية

تتضمن المعاملة غير النقدية المستبعدة من بيان التدفقات النقدية تحويل أراضي مستأجرة من هيئة مياه وكهرباء أبوظبي والبالغة ١٨,٦٨٢ مليون درهم (يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ٢٤ لمزيد من التفاصيل).

٢٣ الموجودات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها للبيع

شركة الائتلاف LWP Lessee LLC (ليكفيلد)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، قررت المجموعة تصفية استثمارها في شركة الائتلاف LWP Lessee LLC (ليكفيلد). وبناءً عليه، تمت إعادة تصنيف استثمار ليكفيلد بقيمة دفترية تبلغ ١٤٨ مليون درهم كموجودات محتفظ بها للبيع في البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ("الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة"). في وقت لاحق، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قررت الإدارة عدم المضي قدماً في سحب استثماراتها وعليه تمت إعادة تصنيف الاستثمار كاستثمار في شركة ائتلاف ضمن الموجودات غير المتداولة.

مسار سليوشنز ش.م.ع

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، قررت المجموعة تصفية استثمارها في شركة زميلة، مسار سليوشنز ش.م.ع. وبناءً عليه، تم إعادة تصنيف استثمار مسار بقيمة دفترية ٤٣٢ مليون درهم كموجودات محتفظ بها للبيع في البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ("الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة"). في وقت لاحق، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قررت الإدارة عدم المضي قدماً في سحب استثماراتها وعليه تمت إعادة تصنيف الاستثمار كاستثمار في شركة زميلة ضمن الموجودات غير المتداولة.

٢٤ رأس المال

(i) رأس المال الصادر

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٦,٠٦٦	٦,٠٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

(ii) رأس المال المساهم به

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٢٥	٢٥	الرصيد كما في ١ يناير
-	١٨,٦٨٢	رأس مال مساهم به خلال السنة (إيضاح أ)
-	(١٨,٦٨٢)	تحويل إلى الخسائر المتراكمة (إيضاح ب)
٢٥	٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٤ رأس المال (تتمة)

(ii) رأس المال المساهم به (تتمة)

- (i) اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أبرمت الشركة اتفاقية نموذجية ("الاتفاقية") مع هيئة مياه وكهرباء أبوظبي بهدف قيام هيئة مياه وكهرباء أبوظبي بدعم الشركة من خلال منح الشركة بعض قطع الأرض في دولة الإمارات العربية المتحدة. وفقاً للاتفاقية، حصلت الشركة على حق استئجار لمدة ٩٩ سنة لبعض قطع الأرض المملوكة من قبل هيئة مياه وكهرباء أبوظبي بالقيمة الاسمية. في تاريخ التحويل، قامت الشركة بإدراج القيمة العادلة للأراضي المستأجرة والبالغة قيمتها ١٨,٦٨٢ مليون درهم ضمن ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ مقابل مدرج كمساهمة حقوق ملكية من هيئة مياه وكهرباء أبوظبي.
- (ii) أصدر مجلس إدارة الشركة قراراً بتحويل مساهمات رأسمالية بقيمة ١٨,٦٨٢ مليون درهم إلى الخسائر المتراكمة، وتخضع للموافقة من قبل الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.

٢٥ الاحتياطات

٢٥,١ الاحتياطات الأخرى

الإجمالي مليون درهم	احتياطي قانوني مليون درهم	احتياطي نظامي مليون درهم	
٣,٤٨٥	٨٠٧	٢,٦٧٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
٦١	٦١	-	تحويلات خلال السنة
٣,٥٤٦	٨٦٨	٢,٦٧٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٦٦	٦٦	-	تحويلات خلال السنة
٣,٦١٢	٩٣٤	٢,٦٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الاحتياطي النظامي

ينص القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ 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.

٢٥,٢ 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.

٢٦ 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:

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٧,٠٣٨	٧,١٧٠	الإيرادات
١,٣٩٢	١,٥٦٦	الأرباح
٦٢٧	٩٦٩	الدخل الشامل الآخر
٢,٠١٩	٢,٥٣٥	إجمالي الدخل الشامل
٦٤٢	٧٢٠	الربح المخصص لحقوق ملكية غير مسيطرة
٢٨٨	٤٤٦	الدخل الشامل الآخر المخصص لحقوق ملكية غير مسيطرة
٤٢,٩٢٦	٤١,٣٣٩	الموجودات الغير متداولة
٥,٠٩٥	٥,٠٢٦	الموجودات المتداولة
(٣٥,٧٠٧)	(٣٢,٨٩١)	المطلوبات الغير متداولة
(٣,٨٤٦)	(٣,٧٩٠)	المطلوبات المتداولة
٨,٤٦٨	٩,٦٨٤	إجمالي حقوق المساهمين
٤,٥٧٣	٥,٢٢٩	إجمالي حقوق المساهمين المتعلقة بالشركة الأم
٣,٨٩٥	٤,٤٥٥	إجمالي حقوق المساهمين المتعلقة بحقوق ملكية غير مسيطرة
٨,٤٦٨	٩,٦٨٤	
٥,٣٣٨	٤,٢٠٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٧٦)	(٢٥٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٤,٩٧٢)	(٣,٩٥٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٠)	(٢)	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
٣٩٩	٣٧٠	توزيعات أرباح مدفوعة إلى لحقوق ملكية غير مسيطرة

٢٧ قروض من مساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة في شركات تابعة

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٢٣٣	١٨٩	شركة أس ٢ البحرية القابضة
١٦٣	١١٦	الفجيرة أف ٢ سي في
٥٩	٧	شركة آسيا الخليج للطاقة القابضة
٢	-	شركة الشويهات المحدودة
٤٥٧	٣١٢	

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.

٢٨ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٥,٨٩٦	٣,٣٧٢	تسهيلات ائتمانية متجددة (إيضاح i)
١٤,٤٠٩	٢٠,٨٤٩	أوراق مالية لشركة أبوظبي الوطنية للطاقة متوسطة الأجل (إيضاح ii)
١٤,٢٨٣	١٠,٦٢٤	سندات شركة أبوظبي الوطنية للطاقة (إيضاح iii)
٢,٩٦٥	٢,٩٦٦	سندات شركة الرويس للطاقة (إيضاح iv)
٣٤,٩٥٣	٣٢,٧٣٣	قروض لأجل (إيضاح v)
٧٢,٥٠٦	٧٠,٥٤٤	

تم إدراجها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٦٦,٧٣٤	٦٣,٦٦٢	المطلوبات الغير متداولة
٥,٧٧٢	٦,٨٨٢	المطلوبات المتداولة
٧٢,٥٠٦	٧٠,٥٤٤	

٢٨ 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:

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٥,٨٩٤	٦,٩٨١	خلال سنة واحدة
٦,٩٦٣	٧,١٣٢	ما بين ١ - ٢ سنوات
٧,١١٦	٤,٤١٧	ما بين ٢ - ٣ سنوات
٤,٤٣٧	٢,٦٩٥	ما بين ٣ - ٤ سنوات
٣,٣٦٥	٩,٠٢٤	ما بين ٤ - ٥ سنوات
٤٥,٥٠٨	٤٠,٩٢٨	بعد خمس سنوات
<u>٧٣,٢٨٣</u>	<u>٧١,١٧٧</u>	

(i) تسهيلات ائتمانية متجددة

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٥,٨٩٦	٣,٣٧٢	المطلوبات الغير متداولة
<u>٥,٨٩٦</u>	<u>٣,٣٧٢</u>	تسهيلات بقيمة ٣,١ مليار دولار أمريكي، صافي تكاليف المعاملة

(أ) إن طاقة نورث هي مقترض التسهيل المتجدد لمدة ٣ سنوات بقيمة ٨٠٠ مليون دولار أمريكي حيث تقوم طاقة بتقديم ضمان الشركة الأم. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم يتم استخدام أي مبلغ (٢٠١٥: لا شيء) بموجب تسهيل الائتمان هذا. تم تخفيض التسهيل المتوفر خلال السنة بقيمة ٨٠ مليون دولار أمريكي، كما وتنتهي صلاحية المبلغ الإضافي بقيمة ٨٠ مليون دولار أمريكي في مايو ٢٠١٧.

(ب) في ١٢ أغسطس ٢٠١٥، قامت طاقة بإعادة تمويل كافة الشرائح القائمة من تسهيلات الائتمانية المتجددة بقيمة ٣,١ مليار دولار أمريكي لمدة خمس سنوات لدى اتحاد مكون من ١٥ بنك وتحمل المبالغ المقترضة بموجب تسهيل الائتمان المتجدد فائدة LIBOR و EURIBOR زائداً الهامش.

٢٨ 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:

٢٠١٥ مليون درهم	٢٠١٦ مليون درهم	تاريخ إعادة السداد	معدل الفائدة الفعلي %	معدل الإصدار %	
-	١,٨٤١	أكتوبر ٢٠١٧	%٦,١٨	%١٠٠	المطلوبات المتداولة ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من تكاليف المعاملات ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات
-	٢,٧٥٦	مارس ٢٠١٧	%٤,٣٢	%٩٩,٥٠	
-	٤,٥٩٧				إجمالي المطلوبات المتداولة
					المطلوبات غير المتداولة
١,٨٣٦	-	أكتوبر ٢٠١٧	%٦,١٨	%١٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي تكاليف المعاملات وتكاليف المعاملات ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من الخصومات
٢,٧٤٨	-	مارس ٢٠١٧	%٤,٣٢	%٩٩,٥٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات
١,٨٣٥	١,٨٢٥	أغسطس ٢٠١٨	%٧,٢٩	%٩٩,٨٥	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات
١,٨٢٧	١,٨٢٠	سبتمبر ٢٠١٩	%٦,٤٠	%٩٩,٢٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات
٧٠٠	٦٧٠	مايو ٢٠٢٤	%٣,١	%٩٧,٦٢	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠ يورو، صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات
٢,٧٣٧	٢,٧٤٠	ديسمبر ٢٠٢١	%٦,٠٠	%٩٩,٥٢	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات
-	١,٨١٧	يونيو ٢٠٢١	%٣,٨٧	%٩٩,٦٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات
-	١,٨٠٩	يونيو ٢٠٢٦	%٤,٦٠	%٩٩,٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات
-	٩٣٠	يونيو ٢٠٢١	%٣,١٦	%١٠٢,٤٨	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من العلاوات وتكاليف المعاملات
-	١,٩١٠	يونيو ٢٠٢٦	%٣,٨٤	%١٠٤,٦٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من العلاوات وتكاليف المعاملات
٢,٧٢٦	٢,٧٣١	مايو ٢٠٢٤	%٤,٠٢	%٩٩,٣٧	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات
١٤,٤٠٩	١٦,٢٥٢				إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٤,٤٠٩	٢٠,٨٤٩				الإجمالي

يتم إدراج مطلوبات السندات بصافي القيمة من العلاوات والخصومات وتكاليف المعاملات المتعلقة بترتيب هذه السندات والبالغة ٢٥ مليون درهم، صافي العلاوات بقيمة ٩٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٨٣ 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.

(iii) سندات شركة أبوظبي الوطنية للطاقة

في عام ٢٠٠٦ قامت طاقة بإصدار سندات طويلة الأجل مخصصة 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.

٢٨ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تتمة)

(iii) سندات شركة أبوظبي الوطنية للطاقة (تتمة)

يلخص الجدول التالي تفاصيل السندات الدائنة:

٢٠١٥	٢٠١٦	تاريخ إعادة السداد	معدل الفائدة الفعلي %	معدل الإصدار %	
٣,٦٦٩	-	أكتوبر ٢٠١٦	٥٠,٩٨%	٩٩,٤٩%	المطلوبات المتداولة ١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات
٣,٦٦٩	-				إجمالي المطلوبات المتداولة
					المطلوبات غير المتداولة
٣,٣١٤	٣,٣١٦	أكتوبر ٢٠٣٦	٦,٦٠%	٩٩,٠٥%	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات
٢,٧٤٤	٢,٧٤٧	يناير ٢٠١٨	٢,٧١%	٩٩,٤٨%	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ يورو صافي الخصومات وتكاليف المعاملات
٤,٥٥٦	٤,٥٦١	يناير ٢٠٢٣	٣,٧٥%	٩٩,٤٠%	١,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات
١٠,٦١٤	١٠,٦٢٤				إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٤,٢٨٣	١٠,٦٢٤				الإجمالي

يتم إدراج مطلوبات السندات صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات الخاصة بترتيبات هذه السندات والبالغة ٧٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٨٤ 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

في 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 كوبون بمعدل ٦% بتاريخ استحقاق في أغسطس ٢٠٣٦.

٢٠١٥	٢٠١٦	تاريخ إعادة السداد	معدل الفائدة الفعلي %	معدل الإصدار %	
٢,٩٦٥	٢,٩٦٦	أغسطس ٢٠٣٦	٦,١٨%	٦,٠%	المطلوبات غير المتداولة ٨٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، صافي من الخصومات وتكاليف المعاملات

تم إدراج التزام السندات صافي المعاملات المتكبدة فيما يتعلق باتفاقيات السندات بقيمة ٦٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٦٥ مليون درهم)، والتي يتم إطفائها في البيانات المالية الموحدة على مدى فترة سداد السندات باستخدام طريقة الفائدة الفعلي. تستحق الفائدة على السندات نصف سنوياً.

٢٨ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تنمة)

(٧) قروض لأجل

تتعلق القروض الآجلة والمدرجة بسعر التكلفة المطفأة بالشركات التابعة التالية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٦٢٠	٦٣٨	شركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة ("طاقة")
٥١٢	٤٢١	شركة الامارات سي.إم.أس. للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٣,٢٣٨	٣,٠٦٦	شركة توتال تركنبيال الخليج للطاقة، شركة مساهمة خاصة
١,٨٢٩	١,٥٩٠	شركة الشويهات سي.إم.أس. للطاقة، شركة مساهمة خاصة
١,٩٨٠	١,٧٨٠	الشركة العربية للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٥,٢٢٥	٤,٨٠٢	شركة الطويلة آسيا للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٣,٦١٠	٣,٤٤١	شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة شركة مساهمة خاصة
٦,٨٥٢	٦,٦٠٤	شركة فجيرة آسيا للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٤,٨٢٢	٤,٦٧٤	شركة الرويس للطاقة شركة مساهمة خاصة
١,٦٤٣	١,٤٧١	شركة طاقة المغرب (سابقاً شركة الجرف الأصفر للطاقة أس أي)
٣,١٢٤	٢,٨٢٢	شركة الجرف الأصفر للطاقة ٥ و ٦ أس إيه
٣٧٥	٣٧١	شركة هيماثال سورانج ليمتيد للطاقة
١,١٢٣	١,٠٥٣	شركة تاكورادي انترناشونال
٣٤,٩٥٣	٣٢,٧٣٣	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	الاستحقاق	معدل الفائدة الفعلية %	غير المتداولة
مليون درهم	مليون درهم			قروض لأجل
٦٢٠	٦٣٨	٢٠١٩	JPYLIBOR + ٠,٦٠ %	

في ١٧ إبريل ٢٠١٤، قامت طاقة بتوقيع اتفاقية تسهيل قرض ساموراي لأجل بقيمة ٢٠,٤ مليار ين ياباني (٧٣٥ مليون درهم). تم تنظيم القرض لمدة خمس سنوات بمعدل ٦٠ نقطة أساس على لييبور الين الياباني. إن القرض لأجل غير مضمون، ويجب أن يتم سداد المبلغ المستحق في تاريخ الاستحقاق على دفعة واحدة. تم إدراج القرض لأجل بصافي تكاليف التمويل المدفوعة مسبقاً بقيمة ١ مليون درهم (٢٠١٥: ١ مليون درهم). إن القرض محمي بالكامل مقابل الدولار الأمريكي (إيضاح ٣٨).

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

٢٠١٥	٢٠١٦	الاستحقاق	نسبة الفائدة الفعلية %	المتداولة
مليون درهم	مليون درهم			قروض لأجل (١)
٩٤	١٠٥	٢٠١٧	LIBOR + ١,٣٠ %	
٤١٨	٣١٦	٢٠٢٠	LIBOR + ١,٣٠ %	الغير متداولة
٥١٢	٤٢١			قروض لأجل (١)
				الإجمالي

٢٨ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تتمة)

(٧) 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 ٧ مليون درهم (٢٠١٥: ٨ مليون درهم).

بموجب شروط اتفاقية تسهيلات القرض يتوجب على شركة إي سي بي سي للطاقة الدخول في اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة لتغطية مخاطر تعرضها لتقلبات معدلات الفوائد (إيضاح ٣٨).

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

٢٠١٥	٢٠١٦	الاستحقاق	نسبة الفائدة الفعلية %	المتداولة
مليون درهم	مليون درهم			
١٧٢	١٩٢	٢٠١٧	LIBOR + ٠,٦٥ %	قرض لأجل
٣,٠٦٦	٢,٨٧٤	٢٠٢٩	LIBOR + (٠,٩٥ % - ٠,٦٥ %)	الغير متداولة قرض لأجل
٣,٢٣٨	٣,٠٦٦			الإجمالي

تم ضمان القرض لأجل بعدد من مستندات الرهن التجاري على جميع الموجودات الملموسة وغير الملموسة لشركة توتال تركتبيال 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 تركتبيال الخليج للطاقة الدخول في اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة لتغطية مخاطر تعرضها لتقلبات أسعار الفائدة (إيضاح ٣٨).

تم إدراج القرض المذكور اعلاه صافي تكاليف التمويل المدفوعة مقدماً وبالغلة ١٨ مليون درهم (٢٠١٥: ١٩ مليون درهم).

٢٨ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تتمة)

(v) قروض لأجل (تتمة)

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

٢٠١٥	٢٠١٦	الاستحقاق	نسبة الفائدة الفعلية %	المتداولة
مليون درهم	مليون درهم			
٢٣٩	٢٦٥	٢٠١٧	LIBOR + %١,٦٥	قرض لأجل
١,٥٩٠	١,٣٢٥	٢٠٢١	LIBOR + (%١,٧٥ - %١,٦٥)	الغير متداولة قرض لأجل
١,٨٢٩	١,٥٩٠			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 ٣٨).

تم إدراج القرض صافي تكاليف التمويل المدفوعة مقدماً والبالغ ٨ مليون درهم (٢٠١٥: ١١ مليون درهم).

الشركة العربية للطاقة - شركة مساهمة خاصة (APC):

٢٠١٥	٢٠١٦	الاستحقاق	نسبة الفائدة الفعلية %	المتداولة
مليون درهم	مليون درهم			
٢٠٠	٢١٠	٢٠١٧	LIBOR+ %١,٣٠	قرض لأجل
١,٧٨٠	١,٥٧٠	٢٠٢٣	LIBOR+ (%١,٦٥ - %١,٣٠)	الغير متداولة قرض لأجل
١,٩٨٠	١,٧٨٠			الإجمالي

٢٨ 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 ٣٨).

تم إدراج القرض لأجل صافي تكاليف التمويل المدفوعة مقدماً والبالغ ١٧ مليون درهم (٢٠١٥: ١٩ مليون درهم).

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

٢٠١٥	٢٠١٦	الاستحقاق	نسبة الفائدة الفعلية %	المتداولة
مليون درهم	مليون درهم			
١٨٢	١٨٩	٢٠١٧	LIBOR + ٠,٨٥%	قرض لأجل (١)
٢٤١	٢٥١	٢٠١٧	LIBOR + ٠,٨٢٥%	قرض لأجل (٢)
٤٢٣	٤٤٠			
				الغير متداولة
٢,٠٧١	١,٨٧٩	٢٠٢٥	LIBOR + ٠,٨٥%	قرض لأجل (١)
٢,٧٣١	٢,٤٨٣	٢٠٢٥	LIBOR + ٠,٨٢٥%	قرض لأجل (٢)
٤,٨٠٢	٤,٣٦٢			
٥,٢٢٥	٤,٨٠٢			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 ٢٤ مليون درهم (٢٠١٥: ٢٦ 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 ٢١ مليون درهم (٢٠١٥: ٢٤ مليون درهم).

٢٨ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تتمة)

(٧) 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 أيضا 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 ٣٨).

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

٢٠١٥	٢٠١٦	الاستحقاق	نسبة الفائدة الفعلية	المتداولة
مليون درهم	مليون درهم			
١٦٩	١٨٧	٢٠١٧	LIBOR + %٠,٨٥	قرض لأجل
٣,٤٤١	٣,٢٥٤	٢٠٢٩	LIBOR + (%١,٢ - %٠,٨٥)	غير المتداولة قرض لأجل
٣,٦١٠	٣,٤٤١			الإجمالي

خلال ٢٠٠٦، حصلت شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة على تسهيلات بنكية من مجموعة بنوك وذلك لتمويل شراء وتوسيع محطة الفجيرة للطاقة وتلبية 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 وبالغلة ٢٥ مليون درهم (٢٠١٥: ٢٧ 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 ٣٨).

٢٨ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تتمة)

(٧) قروض لأجل (تتمة)

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

٢٠١٥	٢٠١٦	الاستحقاق	نسبة الفائدة الفعلية %	المتداولة
مليون درهم	مليون درهم			
١٠٠	١٠٢	٢٠١٧	LIBOR + ٠,٦٠%	قرض لأجل (١)
١٥١	١٥٤	٢٠١٧	LIBOR + ٠,٥٠%	قرض لأجل (٢)
٢٥١	٢٥٦			
				غير المتداولة
٢,٦٣٨	٢,٥٣٩	٢٠٣٠	LIBOR + ٠,٦٠%	قرض لأجل (١)
٣,٩٦٣	٣,٨٠٩	٢٠٣٠	LIBOR + ٠,٥٠%	قرض لأجل (٢)
٦,٦٠١	٦,٣٤٨			
٦,٨٥٢	٦,٦٠٤			

خلال ٢٠٠٧، تحصلت الشركة على تسهيلات قروض إضافية من مجموعة بنوك (تسهيلات قرض لأجل (١) و (٢)) لتمويل إنشاء محطة الفجيرة F2 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 ٣١ مليون درهم (٢٠١٥: ٣٥ 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 ٤٦ مليون درهم (٢٠١٥: ٤٧ 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 ٣٨).

٢٨ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تتمة)

(٧) قروض لأجل (تتمة)

شركة الرويس للطاقة - شركة مساهمة خاصة (RPC):

٢٠١٥	٢٠١٦	الاستحقاق	نسبة الفائدة الفعلية %	المتداولة
مليون درهم	مليون درهم			قروض لأجل تحمل فائدة
١٥٤	١٨٩	٢٠١٧	LIBOR + (١,٩% - ٢,٣٥%)	
٤,٦٦٨	٤,٤٨٥	٢٠٣١	LIBOR + (١,٩% - ٢,٥%)	الغير المتداولة
٤,٨٢٢	٤,٦٧٤			قروض لأجل تحمل فائدة

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 المنقح عليه تستحق الدفعة الأخيرة في ٣١ أغسطس ٢٠٣١. تحمل القروض لأجل معدل فائدة متغير LIBOR زائد هامش يتراوح ما بين ١,٩% و ٢,٥% سنوياً. تم إدراج القروض لأجل صافي تكلفة التمويل المدفوعة مقدماً والبالغة ١٥٣ مليون درهم (٢٠١٥: ١٦٣ 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 ٣٨).

شركة طاقة المغرب (سابقاً الجرف الأصفر للطاقة اس أي (JLEC)):

٢٠١٥	٢٠١٦	الاستحقاق	نسبة الفائدة الفعلية %	المتداولة
مليون درهم	مليون درهم			قروض لأجل
١٤٧	١٤٥	٢٠١٧	٥,٨٠%	
١,٤٩٦	١,٣٢٦	٢٠٢٧	٥,٨٠%	الغير متداولة
١,٦٤٣	١,٤٧١			الإجمالي

٢٨ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تتمة)

(٧) قروض لأجل (تتمة)

شركة طاقة المغرب (سابقاً الجرف الأصفر للطاقة اس أي (JLEC)): (تتمة)
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، حصلت شركة طاقة المغرب 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 ٢٠١٦، بلغت قيمة القرض ٤,٠٥٦ مليون درهم مغربي (١,٤٧١ مليون درهم إمارتي) (٢٠١٥: ٤,٤٥١ مليون درهم مغربي، ١,٦٤٣ مليون درهم إمارتي). يتم ضمان القرض بعدد من مستندات الضمان التجاري بما في ذلك الحقوق التعاقدية، الودائع النقدية وغيرها من الموجودات وضمانات من الحكومة المغربية وشركة طاقة.

شركة الجرف الأصفر للطاقة ٥ و ٦ اس ايه (JLEC 5&6):

٢٠١٥	٢٠١٦	الاستحقاق	نسبة الفائدة الفعلية %	
٢٤٢	٢٤٦	٢٠١٧	LIBOR + (%٧,٠٠ - %٣,٩٢)	المتداولة قرض لأجل
٢,٨٨٢	٢,٥٧٦	٢٠٢٨	LIBOR + (%٧,٠٠ - %٣,٩٢)	الغير متداولة قرض لأجل
٣,١٢٤	٢,٨٢٢			الإجمالي

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 مغربي و ٧٠٠ مليون درهم مغربي 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 وربع 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 ٢٠١٦، بلغت قيمة القرض القائمة ٧٦٨ مليون دولار أمريكي (٢,٨٢٢ مليون درهم) (٢٠١٥: ٨٥٠ مليون دولار أمريكي (٣,١٢٤ 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 ٣٨).

٢٨ القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تتمة)

(v) قروض لأجل (تتمة)

هيماشال سورانج باور ليمتد (HSPL)

٢٠١٥	٢٠١٦	الاستحقاق	نسبة الفائدة الفعلية %	المتداولة
مليون درهم	مليون درهم			قرض لأجل
١٢	٥٠	٢٠١٧	%١٢,٧٣	قرض لأجل
٣٦٣	٣٢١	٢٠٢٥	%١٢,٧٣	غير المتداولة قرض لأجل
٣٧٥	٣٧١			الإجمالي

لدى شركة هيماشال سورانج باور ليمتد التي تم الاستحواذ عليها حديثاً قرض لأجل بقيمة ٣٧١ مليون درهم (٦,٧٥٤ مليون روبية هندية) (٢٠١٥: ٣٧٥ مليون درهم، ٦,٧٥٤ مليون روبية هندية) حيث يتم دفع القرض الأساسي ربع سنوياً تبدأ من ١ إبريل ٢٠١٣ مع دفعة نهائية في ١ يناير ٢٠٢٥.

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

تاكورادي انترناشونال كومباني (TICO):

٢٠١٥	٢٠١٦	الاستحقاق	نسبة الفائدة الفعلية %	غير متداولة
مليون درهم	مليون درهم			قرض لأجل
١,١٢٣	١,٠٥٣	٢٠٢٧	LIBOR+(%٤,٣٥ - %٤,٢٥)	قرض لأجل

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 ٣٨).

٢٩ القروض الإسلامية

تتعلق القروض الإسلامية بالشركات التابعة التالية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٤٦٢	٤٠٢	شركة الشويهات سي أم أس للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٢٠٠	١٦٣	شركة الإمارات سي أم أس للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٥٧٩	٥٢١	الشركة العربية للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٥٥٤	٥٣٠	شركة أبوظبي الوطنية للطاقة، شركة مساهمة خاصة
١,٧٩٥	١,٦١٦	
١,٦٣٩	١,٤٤٦	تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:
١٥٦	١٧٠	مطلوبات غير متداولة
١,٧٩٥	١,٦١٦	مطلوبات متداولة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
١٥٨	١٧٠	خلال سنة
١٦٩	١٨١	بين ١ - ٢ سنة
١٨١	٢٠٥	بين ٢ - ٣ سنوات
٢٠٥	١٩٢	بين ٣ - ٤ سنوات
١٩٢	١٧٢	بين ٤ - ٥ سنوات
٩٠٣	٧٠٩	بعد ٥ سنوات
١,٨٠٨	١,٦٢٩	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	الاستحقاق	معدل الإيجار الفعلي %	المتداولة
مليون درهم	مليون درهم			
٦٠	٦٧	٢٠١٧	LIBOR + ١,٦٥%	قروض الإجارة الإسلامي
٤٠٢	٣٣٥	٢٠٢١	LIBOR + (١,٦٥% - ١,٧٥%)	الغير متداولة قروض الإجارة الإسلامي
٤٦٢	٤٠٢			الإجمالي

٢٩ القروض الإسلامية (تتمة)

(i) شركة الشويهاث (سي أم أس) للطاقة - شركة مساهمة خاصة (تتمة)

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

يتم إدراج قرض الإجارة الإسلامي صافي تكاليف التمويل المدفوعة مقدماً والبالغة ٤ مليون درهم (٢٠١٥: ٥ مليون درهم).

بموجب شروط تسهيلات القرض يتوجب على شركة سي أم أس الشويهاث للطاقة الدخول في اتفاقيات تبادل أسعار الإيجارات لحماية تكاليف الإيجارات المتعرضة للتغيرات في أسعار الإيجارات (إيضاح ٣٨).

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

٢٠١٥	٢٠١٦	الاستحقاق	معدل الإيجار الفعلي %	المتداولة
مليون درهم	مليون درهم			
٣٧	٤٠	٢٠١٧	LIBOR + ١,٣٠%	قرض الإجارة الإسلامي
١٦٣	١٢٣	٢٠٢٠	LIBOR + ١,٣٠%	الغير متداولة قرض الإجارة الإسلامي
٢٠٠	١٦٣			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 ٣٨).

يتم إدراج قرض الإجارة الإسلامي صافي تكاليف التمويل المدفوعة مقدماً والبالغة ٢ مليون درهم (٢٠١٥: ٣ مليون درهم).

٢٩ القروض الإسلامية (تتمة)

(iii) الشركة العربية للطاقة - شركة مساهمة خاصة

٢٠١٥	٢٠١٦	الاستحقاق	معدل الإيجار الفعلي %	المتداولة
مليون درهم	مليون درهم			
٥٩	٦٣	٢٠١٧	LIBOR + ١,٣٠ %	قرض مقاوله إسلامي
٥٢٠	٤٥٨	٢٠٢٣	LIBOR + (١,٣٠ % ١,٦٥)	الغير متداولة قرض مقاوله إسلامي
٥٧٩	٥٢١			الإجمالي

إن قرض المقاوله 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 المقاوله الإسلامي صافي من تكاليف التمويل المدفوعة مقدماً والبالغة ٥ مليون درهم (٢٠١٥: 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 ٣٨).

(iv) شركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة خاصة

٢٠١٥	٢٠١٦	الاستحقاق	معدل الإيجار الفعلي %	الغير متداولة
مليون درهم	مليون درهم			
٥٥٤	٥٣٠	٢٠٢٠	٤,٧١ %	قرض صكوك إسلامي

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 ٣٨,١ (ii)).

تم إدراج القرض بصافي تكاليف الخصم والإجراءات المتعلقة بترتيبات القرض والبالغة ٢ مليون درهم (٢٠١٥: ٢ مليون درهم)، والتي يتم إطفائها على مدى سنوات السداد بحسب معدل الفائدة الفعلي ومن ثم إدراجها ضمن بيان الدخل الموحد.

٣٠ 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 وتحتية 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 للالتزام إزالة الموجودات عند التقاعد باستخدام طريقة القيمة الحالية المتوقعة. تعكس هذه الطريقة افتراضات مثل التكاليف والأعمار الإنتاجية للمحطات والتضخم وهامش الربح الذي قد يقوم الأطراف الثالثة بأخذه بالاعتبار عند افتراض تسوية الالتزام.

بالإضافة لذلك، فإنه على الشركات الأجنبية التابعة 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 / التقلص في تكلفة مخصص خدمات الطرف الثالث.

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
١٣,٢٣٨	١٣,٤٤٦	مطلوبات التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد في ١ يناير
(١٥٦)	(١٤٣)	المستخدم خلال السنة
(١٣)	١٠	المخصص (العكس) خلال السنة
٦٩٢	٧٠٥	المصاريف المتراكمة (إيضاح ٩,١)
٤١	٦٠	مراجعة التدفقات النقدية المقدرة
(٣٥٦)	٢٥	تعديلات تحويل العملات الأجنبية
١٣,٤٤٦	١٤,١٠٣	التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد كما في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٥٠	٦٦	المطلوبات المتداولة (إيضاح ٣٣)
١٣,٣٩٦	١٤,٠٣٧	المطلوبات غير المتداولة
١٣,٤٤٦	١٤,١٠٣	

٣١ سلف وقروض من أطراف ذات علاقة

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٤٢	٤٤	قروض من أطراف ذات علاقة (إيضاح (i))
٢٣٨	٢٢٩	سلف من أطراف ذات علاقة
<u>٢٨٠</u>	<u>٢٧٣</u>	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٤٠	٤٢	الرصيد في ١ يناير
٢	٢	مصاريف الفوائد الإسمية (إيضاح ٩,١)
<u>٤٢</u>	<u>٤٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن القروض من الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ 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.

٣٢ مطلوبات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
١٣	١٠	المخصصات المدرجة على العقود المرهقة
٣,٧٠٤	٢,٨٤٨	القيمة العادلة السالبة للمشتقات - عقود تبادل أسعار الفائدة (إيضاح ٣٨,١)
٦٤	٤٧	القيمة العادلة السالبة للمشتقات - عقود تبادل العملات الأجلة (إيضاح ٣٨,١)
٤٥١	٤٢٨	القيمة العادلة السالبة للمشتقات - عقود تبادل أسعار الفوائد بالعملات الأجنبية المتقاطعة (إيضاح ٣٨,١)
٥٤	٤٩	التزامات مكافآت الموظفين
١٢٨	١٢١	أخرى
<u>٤,٤١٤</u>	<u>٣,٥٠٣</u>	

٣٣ ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٥٩٦	٥٦٣	الذمم التجارية الدائنة
١٩٢	١١٩	مبالغ مستحقة الدفع لشركاء شركة الائتلاف
١,١٠٢	٩٠٠	مصاريف الفائدة المستحقة الدفع
٩٠٠	٨٩٧	مبالغ مستحقة الدفع لتكاليف التشغيل
٥١٠	٢٦٩	مبالغ مستحقة الدفع للمصاريف الرأسمالية
١٠	١٦	المخصصات المدرجة على العقود المرهقة
٧١١	٥٩٢	القيمة العادلة السالبة للمشتقات - عقود تبادل أسعار الفائدة (إيضاح ٣٨,١)
		القيمة العادلة السالبة - عقود تبادل أسعار الفائدة بالعملة الأجنبية المتقاطعة
٢٦	٢٦	(إيضاح ٣٨,١)
٣٤	٣٨	القيمة العادلة السالبة للمشتقات - عقود تبادل العملات الآجلة (إيضاح ٣٨,١)
٩٠	١٧	القيمة العادلة السالبة للمشتقات - العقود المستقبلية والآجلة (إيضاح ٣٨,١)
٥٠	٦٦	التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد (إيضاح ٣٠)
٨٩	١٢٠	أرباح مستحقة الدفع لحقوق ملكية غير المسيطرة
٧٥	٢١	مخزون النقط الخام
٧٤٤	٨٠٩	أخرى
٥,١٢٩	٤,٤٥٣	

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.

٣٤ المبالغ المستحقة لهيئة مياه وكهرباء أبوظبي وأطراف أخرى ذات علاقة

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٥٨	٦	مبالغ مستحقة لشركات تابعة زميلة - شركة مياه وكهرباء أبوظبي وشركة أبوظبي للطاقة
٩٥	٨٣	أخرى - مبالغ مستحقة إلى هيئة مياه وكهرباء أبوظبي وأطراف ذات علاقة
١٥٣	٨٩	

٣٥ الالتزامات والارتباطات

(i) التزامات النفقات الرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعاقد عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والتي لم يتم تكوين مخصص لها ما قيمته ٦٠٥ مليون درهم (٢٠١٥: ٨٠٦ 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:

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٥,٦٥٠	٥,٧٤٥	خلال سنة واحدة
٢٢,٧٩٧	٢٤,١٢٩	بعد سنة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
٤٩,٩٧٤	٤٢,٨٢٧	أكثر من خمس سنوات
<u>٧٨,٤٢١</u>	<u>٧٢,٧٠١</u>	

المجموعة كمستأجر

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٣٠٩	٤٢٢	خلال سنة واحدة
١,٣١٤	١,٥٠٥	بعد سنة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
٤٧٢	٢٥١	أكثر من خمس سنوات
<u>٢,٠٩٥</u>	<u>٢,١٧٨</u>	

شركة ائتلاف:

لدى شركة الائتلاف الخاصة بالمجموعة أدنى مدفوعات إيجار مستقبلية دائنة ضمن اتفاقية تأجير تشغيلية غير قابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بقيمة ١,٦٣٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,٦٢٣ مليون درهم) والتي بلغت حصة المجموعة فيها ٨١٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٨١١ 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 ٢٠١٦ بقيمة ٩٦١ مليون درهم (٢٠١٥: ٩١٨ مليون درهم) والتي بلغت حصة المجموعة فيها ٣٨٤ مليون درهم (٢٠١٥: ٣٦٧ مليون درهم).

٣٥ الالتزامات والارتباطات (تتمة)

(ii) التزامات أخرى

(أ) كما في تاريخ البيانات المالية، دخلت طاقة نورث في التزامات تعاقبية بصفة أساسية لاستخدام خط الأنابيب تلتزم بموجبها بإنفاق ٣٤٩ مليون درهم قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٣٣٣ مليون درهم).

(iii) 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.

(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 أي. إي. إس ريد أوك ذ.م.م ("أي. 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) (٢٠١٥: ١٠٠ مليون دولار أمريكي) على مدى عمر الاتفاقية EMA. لم يتم إجراء مدفوعات حتى تاريخه (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: 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 الملزمة. قامت طاقة براتاني ليمتد مبدئياً 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 الملزمة فيما يتعلق بما إذا وإلى أي مدى سيتطلب من المجموعة استبدال أو إضافة بعض أو كافة ضمانات الشركة الأم بدعم انتماء 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 تتبني 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 إن المجموعة مملوكة بأغليبيتها من قبل حكومة أبوظبي.

٣٥ الالتزامات والارتباطات (تتمة)

(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 الموحد في نهاية الفترة.

٣٦ معاملات وأرصدة 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. 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:

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
		الشركة التابعة الزميلة (شركة مياه وكهرباء أبوظبي)؛
٦,٩٨٢	٧,١١٩	بيع الكهرباء والمياه
٤٦	٣٣	إيرادات الوقود (إيضاح ٤,٣)
١٠	١٨	إيرادات أخرى
		أخرى:
٤	٢	إيرادات الفائدة على قرض إلى شركة زميلة (إيضاح ٩,٢)
(٢)	(٢)	مصاريف الفائدة الإسمية على قرض من هيئة مياه وكهرباء أبوظبي وشركة أبوظبي للطاقة (إيضاح ٩,١)
		المؤسسات الحكومية
١٤	١٥	رسوم الترخيص
٨٥	٢٥	مصاريف الوقود
٥١	٤٨	تكاليف التمويل
٣١	٤١	رسوم التأمين

٣٦ معاملات وأرصدة 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:

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٧٠٢	٧٠٢	موجودات غير متداولة: سلفة وقروض لشركة زميلة (إيضاح ١٨)
١,٣١٦	١,٢٧٨	الذمم المدينة مبالغ مستحقة من شركات تابعة زميلة (إيضاح ٢١)
٢	-	قروض لشركة زميلة (إيضاح ١٨)
٣٦٧	٤٥١	رصيد بنكي لدى بنك تابع للحكومة
٤٢	٤٤	مطلوبات غير متداولة: قروض من شركة تابعة زميلة - شركة أبوظبي للطاقة (إيضاح ٣١)
٢٣٨	٢٢٩	سلفيات من شركة تابعة زميلة (إيضاح ٣١)
١٥٠	١٤٥	قروض بنكية من بنك تابع للحكومة
٥٨	٦	مطلوبات متداولة: مبالغ مستحقة لشركات تابعة زميلة - شركة أبوظبي للمياه والكهرباء وشركة أبوظبي للطاقة (إيضاح ٣٤)
٩٥	٨٣	مبالغ مستحقة لهيئة مياه وكهرباء أبوظبي وأطراف ذات علاقة أخرى (إيضاح ٣٤)
٩١	٩١	سحوبات على المكشوف من بنك تابع للحكومة
٣٢٥	٣٢٥	في ٣١ ديسمبر، كان لدى الشركة تسهيلات بنكية متوفرة غير مسحوبة مع شركات تابعة للحكومة

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم إجراء المبيعات إلى والمشتريات من أطراف ذات علاقة بشروط يتم اعتمادها من قبل الإدارة. إن الأرصدة المستحقة في نهاية السنة غير مضمونة، ولا تحمل فائدة وتتم تسويتها نقداً. لم تكن هناك أي ضمانات أو ممنوحة أو مستلمة لأي ذمم مدينة أو دائنة لأي طرف ذو علاقة. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم تقم المجموعة بإدراج أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (٢٠١٥: لا شيء). يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق الذي يعمل فيها الطرف ذو العلاقة.

معاملات أخرى

اتفاقية لشراء موجودات

كما هو مفصل في إيضاح ١٥، تم تنفيذ الاتفاقية مع طرف ذي علاقة في ٢٠١٥ وبموجبها، بناءً على طلب من طاقة، وافق الطرف ذو العلاقة على شراء جميع موجودات قطاع النفط والغاز - أمريكا الشمالية وأتروش والغالبية العظمى من موجودات قطاع أوروبا بسعر متفق عليه. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم تعد الاتفاقية سارية المفعول.

٣٦ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة (تتمة)

معاملات أخرى (تتمة)

مساهمة مقدمة من قبل هيئة مياه وكهرباء أبوظبي

كما هو مفصل في الإيضاح رقم ٢٤، اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أبرمت الشركة اتفاقية نموذجية ("الاتفاقية") مع هيئة مياه وكهرباء أبوظبي والتي بموجبها تقوم هيئة مياه وكهرباء أبوظبي بمنح الشركة حقوق استئجار لمدة ٩٩ سنة على بعض قطع الأرض المملوكة في دولة الإمارات العربية المتحدة بالقيمة الاسمية. في تاريخ التحويل، قامت الشركة بإدراج القيمة العادلة للأراضي المستأجرة ضمن ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ مقابل مدرج كمساهمة حقوق ملكية من هيئة مياه وكهرباء أبوظبي.

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.

إن مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة خلال السنة كانت كالآتي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٢٣	١٧	مكافآت قصيرة الأجل
٣	١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٦</u>	<u>١٨</u>	

٣٧ الشركات التابعة

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

نسبة الملكية		بلد التسجيل	الشركات التابعة المحلية
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
%٥٤	%٥٤	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة الإمارات سي ام اس للطاقة - شركة مساهمة خاصة
%٥٤	%٥٤	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة الخليج توتال تركتيبال للطاقة - شركة مساهمة خاصة
%٥٤	%٥٤	دولة الإمارات العربية المتحدة	الشركة العربية للطاقة - شركة مساهمة خاصة
%٥٤	%٥٤	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة الشويهات سي ام اس الدولية للطاقة - شركة مساهمة خاصة
%٥٤	%٥٤	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة الطويلة آسيا للطاقة - شركة مساهمة خاصة
%٥٤	%٥٤	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة - شركة مساهمة خاصة
%٥٤	%٥٤	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة الفجيرة آسيا للطاقة - شركة مساهمة خاصة
%٥٤	%٥٤	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة الرويس للطاقة - شركة مساهمة خاصة
%٤٨	%٤٨	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة الطويلة للمرافق المشتركة ذ.م.م *
%٣٨	%٣٨	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة شويهات للمرافق المشتركة ذ.م.م *
		الشركات التابعة الأجنبية	
%٨٥	%٨٥	ديلووير، امريكا	طاقة جين أكس ل ب
%١٠٠	%١٠٠	بريطانيا	طاقة براتني ليمتد وطاقة براتني إل إن إس ليمتد
%١٠٠	%١٠٠	هولندا	طاقة أنرجي بي في
%١٠٠	%١٠٠	كندا	طاقة نورث ليمتد
%١٠٠	%١٠٠	هولندا	طاقة اتروش بي في
%٨٥,٧٩	%٨٥,٧٩	المغرب	الجرف الأصفر انيرجي كومباني اس ايه
%٩٠,٦٢	%٩٠,٦٢	المغرب	طاقة المغرب (سابقا الجرف الأصفر انيرجي كومباني)
%٩٠	%٩٠	جزر الكيمان	تاكورادي انتيرناشونال كومباني ٥ و ٦ اس اي
%١٠٠	%١٠٠	الهند	شركة طاقة نايفلي باور برايفت 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 اي.سي.بي.سي اتفاقية إدارة تشغيل وصيانة مع شركة الطويلة A2 العاملة، وهي طرف ذات علاقة حيث تلتزم شركة الطويلة A2 بإدارة الأعمال اليومية وصيانة آلات الشركة. كما عقدت الشركة التابعة اتفاقية شراء كهرباء ومياه مع شركة مياه وكهرباء أبوظبي (أدويك)، طرف ذات علاقة (وتعتبر شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل هيئة مياه وكهرباء أبوظبي - أدويا). وبموجب الاتفاقية، تلتزم الشركة التابعة بتوفير، كما وتلتزم شركة مياه وكهرباء أبوظبي بشراء كامل السعة الإنتاجية للمحطة حتى أكتوبر ٢٠٢١ 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 لهذه الشركات دون مقابل. وستحتفظ اي.سي.بي.سي بملكية المحطة عند نهاية فترة اتفاقية شراء المياه والكهرباء.

٣٧ 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 A10 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 A10 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.

٣٧ الشركات التابعة (تتمة)

الشركات المحلية (تتمة)

شركة الشويهاات سي إم إس للطاقة - ش م خ

شركة سي إم إس الشويهاات 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 الشويهاات للطاقة بنسبة ٦٠% وهي بدورها مملوكة بنسبة ٩٠% لشركة طاقة ومملوكة بنسبة ٤٠% من قبل شركة شويهاات ليمتد.

عقدت شركة سي إم إس الشويهاات للطاقة اتفاقية إدارة وتشغيل وصيانة مع شركة الشويهاات O&M بارتترشب المحدودة. حيث تلتزم هذه الشركة بإدارة الأعمال اليومية وصيانة آلات شركة سي إم إس الشويهاات للطاقة. كما عقدت شركة سي إم إس الشويهاات للطاقة اتفاقية شراء المياه والكهرباء مع شركة مياه وكهرباء أبوظبي. وبموجب هذه الاتفاقية، تلتزم شركة سي إم إس الشويهاات 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 الشويهاات للطاقة دون مقابل. ستحتفظ سي إم إس الشويهاات 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.

٣٧ الشركات التابعة (تتمة)

الشركات المحلية (تتمة)

شركة الفجيرة آسيا للطاقة - ش.م.خ.

شركة الفجيرة آسيا للطاقة هي شركة مساهمة خاصة مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن نشاطها الرئيسي هي توليد الطاقة وتحتية المياه لضخها 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 F2 CV.

خلال الفترة، كانت الأنشطة الرئيسية للشركة تطوير وتمويل وتصميم وبناء محطة توليد الطاقة وتحتية المياه ("المحطة").

عقدت شركة الفجيرة آسيا للطاقة اتفاقية إدارة وتشغيل وصيانة مع شركة الفجيرة F2 O&M ليمتد. حيث تلتزم هذه الشركة بإدارة العمليات اليومية وصيانة المحطة حتى عام ٢٠٣٠. عقدت شركة الفجيرة آسيا للطاقة اتفاقية شراء الماء والكهرباء مع شركة مياه وكهرباء أبوظبي (أدوبك) طرف ذات علاقة مملوكة بالكامل من قبل هيئة مياه وكهرباء أبوظبي. تلتزم الشركة بموجب الاتفاقية بتوفير، كما تلتزم 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 بالاحتفاظ بملكية المحطة عند نهاية فترة اتفاقية 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 وانتاج المياه المحلاة. ٦٠% من شركة الرويس للطاقة مملوكة من قبل شركة الرويس القابضة للطاقة، وهي شركة مملوكة بنسبة ٩٠% لطاقة و ٤٠% لشركة الشويبات 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 ادارة وتشغيل وصيانة مع S2 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 للمياه 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.

٣٧ الشركات التابعة (تتمة)

الشركات التابعة الأجنبية**طاقة جين أكس ل ب**

أنشأت شركة طاقة جين أكس ل ب بارترشيب 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 تعاقده 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 آي 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 وآي إي أس ريد أوك. وتم الإنتهاء من عملية الشراء في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

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. في ١ يونيو ٢٠١٣، أكملت طاقة برانتي الاستحواذ على بعض موجودات النفط والغاز في بحر الشمال - المملكة المتحدة من شركة اتبعة بي بي ال اس بموجب اتفاقية بيع وشراء. يتضمن هذا مجموعة من الموجودات في بحر الشمال المركزي بالإضافة إلى حصة إضافية في موجودات والبنى التحتية لبرا.

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 من خلال "الكمار بيك غاز انستلتيه". في شهر اكتوبر ٢٠٠٩، أنهت طاقة أنرجي عملية شراء الأسهم المصدرة والمتبقية في دي أس أم أنرجي هولدنغ 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. تشارك شركة طاقة لتخزين الغاز ب. في أنشطة تنقيب وإنتاج النفط والغاز اعتباراً من إبريل ٢٠١٥

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 وبرتش كولومبيا وساسكا تشوان والاراضي الشمالية الغربية في كندا ومونتانا ونورث داكوتا ويومينغ 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 نانثورل رسورز في الولايات المتحدة الأمريكية وامانة برايم وست انرجي ("برايم ويست") في كلجاري. تم اقفال آخر معاملة مع الأولى في ٢٧ نوفمبر ٢٠٠٧ ومع الاخير في ١٦ يناير ٢٠٠٨.

٣٧ الشركات التابعة (تتمة)

الشركات التابعة الأجنبية (تتمة)

طاقة المغرب (سابقاً) الجرف الأصفر كومباني، اس سي اس والجرف الأصفر انرجي كومباني - ٥ و ٦ اس ايه تم تأسيس شركة طاقة المغرب (كشراكة ذات مسؤولية محدودة) في يناير ١٩٩٧. تم تأسيس طاقة المغرب لتشغيل وحدتي توليد طاقة موجودة سابقاً في طاقة المغرب، وحدتين بإجمالي سعة انتاجية ٣٤٨ ميغاواط لكل وحدة ("وحدتي ٣ و ٤") في نفس الموقع.

من خلال اتفاقية شراء الطاقة قامت طاقة المغرب ببيع صافي انتاج الكهرباء من قبل هذه الاربع 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.

كما في مايو ٢٠٠٧، أصبحت الشركة التشغيلية طاقة المغرب شركة مملوكة بالكامل لطاقة. خلال ديسمبر ٢٠١٣، أصدرت طاقة المغرب أسهم جديدة من خلال إيداع خاص من قبل مستثمرين ماليين من المغرب وطرحها للاكتتاب العام في سوق كازابلانكا للأوراق المالية. احتفظت طاقة بنسبة ٨٥,٧٩% من حصة ملكية في طاقة المغرب.

في ديسمبر ٢٠١٠، شكلت طاقة المغرب للطاقة شركة تابعة تدعى شركة الجرف الأصفر للطاقة ٥ و ٦ اس اي والتي أنشأت لبناء وتملك وتشغيل وحدتين بقدرة انتاجية ٣٥٠ ميغاواط تقريباً للوحدة (الوحدة ٥ والوحدة ٦) بجوار مشروع شركة طاقة المغرب للطاقة الحالي. تمتلك طاقة فعلياً نسبة ٩٠,٢٦% من شركة الجرف الأصفر للطاقة ٥ و ٦ اس ايه من خلال طاقة المغرب وشركات تابعة أخرى.

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 ليمتد

تم تأسيس شركة طاقة نايفلي باور برايفت ليمتد 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 ليمتد ببيع جميع سعتها الانتاجية من محطة الطاقة إلى تي ايه ان جي اي دي سي او، شركة مملوكة من قبل حكومة الولاية المحلية، وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة لمدة ٣٠ سنة. لقد تم تطوير وبناء المحطة من قبل شركة طاقة نايفلي باور برايفت ليمتد وبدأت عملياتها التجارية في ديسمبر ٢٠٠٢. يتم تشغيل المحطة من قبل سي ام اس (الهند) شركة عمليات وصيانة خاصة ذات مسؤولية محدودة وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة لفترة ٣٠ سنة.

كما في مايو ٢٠٠٧، أصبحت الشركة التشغيلية، شركة طاقة نايفلي باور برايفت ليمتد شركة مملوكة بصورة غير مباشرة من قبل طاقة.

٣٧ الشركات التابعة (تتمة)

الشركات التابعة الأجنبية (تتمة)

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 إقليم كردستان في العراق من شركة جنرال اكسلوريشن بارتنرز، إحدى الشركات التابعة لشركة اسبكت انرجي انترناشونال المحدودة. تم إكمال عملية الاستحواذ في ديسمبر ٢٠١٢ حيث استمرت طاقة اتروش بي.في كمشغل للمشروع. حالياً، تمت الموافقة على خطة تطوير حقل المرحلة الأولى من المشروع، وتسهيل إنشاء محطة إنتاج ٣٠,٠٠٠ برميل يومياً قيد الإنجاز. إن الخطة الحالية هي القيام بتطوير متعدد المراحل للمنصة ككل. خلال الربع الرابع من سنة ٢٠١٦، أنهى المفاوضون المفاوضات مع حكومة إقليم كردستان والتي أسفرت عن توقيع اتفاقية تعديل وتسهيل عقد مشاركة الإنتاج. يغير تعديل عقد مشاركة الإنتاج رسمياً حصة طاقة في المنصة من نسبة ٥٣,٢% إلى ٣٩,٩%.

الشركات التابعة الأخرى

شركات التشغيل والصيانة

كجزء من استحواذ الجرف الأصفر و اس تي سي ام اس اليكتريك كومباني برايفت ليمتد وتاكورادي انترناشونال كومباني التي تم تفصيلها أعلاه، قامت طاقة أيضاً 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 تراكتييال 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 الشويهاث للمرافق المشتركة ذ.م.م

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٨ الأدوات المالية

٣٨,١ أنشطة الحماية

غير متداولة	متداولة	غير متداولة	متداولة	القيمة الاسمية	
٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
-	-	٢	-	٧٥٥	حماية التدفقات النقدية
١٩	٨	١٢	٤	١٤٦	الموجودات عقود تبادل معدلات الفائدة (إيضاح ١٩)
١٩	٨	١٤	٤		عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة (إيضاحات ١٩ و ٢١)
٤٥١	٢٦	٤٢٨	٢٦	١,١٧٣	المطلوبات عقود تبادل أسعار فائدة العملات المتقاطعة (إيضاح ٣٢ و ٣٣)
٣,٧٠٤	٧١١	٢,٨٤٨	٥٩٢	٢٧,٦٤٧	عقود تبادل أسعار الفائدة (إيضاحات ٣٢ و ٣٣)
٦٤	٣٤	٤٧	٣٨	٥٦٧	عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة (إيضاحات ٣٢ و ٣٣)
٤,٢١٩	٧٧١	٣,٣٢٣	٦٥٦		
-	٩٠	-	١٧		حماية القيمة العادلة
					المطلوبات العقود المستقبلية والآجلة (إيضاح ٣٣)

(i) عقود تبادل أسعار الفائدة - حماية التدفقات النقدية

بهدف حماية تعرضها لتقلبات معدلات الفائدة على القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (إيضاح ٢٨) والقروض الإسلامية القائمة (إيضاح ٢٩) قامت بعض الشركات التابعة بالدخول في اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة مع البنوك بقيم إسمية تطابق المبالغ المتبقية للقروض والتي تحمل فائدة والقروض الإسلامية. تم تخصيص المشتقات المالية كأداة حماية للتدفقات النقدية. يلخص الجدول التالي بعض المعلومات حول المشتقات لكل من الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

جزء الفائدة الثابت على الأدوات	جزء الفائدة الثابت على الأدوات	مشتقات الموجودات		مشتقات المطلوبات		القيمة الاسمية		الشركة التابعة
		٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
		مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
%٤,٧٦ - %٢,٧٨	%٤,٧٦ - %٢,٧٨	-	-	٤٧	٢٧	٦١٨	٥٠٥	شركة الإمارات سي ام اس للطاقة
%٥,٢ - %٢,٨٩	%٥,٢ - %٢,٨٩	-	-	٢١٢	١٣٥	٢,٩٣٢	٢,٧٧٧	شركة نوتال تركنيل الخليج للطاقة
%٦,٣٥٤ - %٥,٠٤	%٦,٣٥٤ - %٥,٠٤	-	-	١٤٦	٤١	٢,٣٠٧	٢,٠٠٤	شركة الضويبات سي أم أس الدولية للطاقة
%٤,٨٩ - %٤,٦٠	%٤,٨٩ - %٤,٦٠	-	-	٢٥٣	١٨٤	٢,٠٦٩	١,٨٦٠	الشركة العربية للطاقة
%٠,٨١ - %٥,٢٨	%٠,٨١ - %٥,٢٨	-	-	٥١٤	٣٥٩	٤,٤٧٤	٤,١١٠	شركة الطويلة آسيا للطاقة
%٥,٨٥ - %٣,٦٢	%٥,٨٥ - %٣,٦٢	-	-	٥٢٦	٣٨١	٣,٦٣٨	٣,٥٥٤	شركة الإمارات سمب كورب للمياه والكهرباء
%٥,٧٢ - %٠,٥٣	%٥,٧٢ - %٠,٥٣	-	-	١,٣٩١	١,١٨٣	٦,٢٤١	٦,٠١٦	شركة الجبيرة آسيا للطاقة
%٥,٤ - %٤,٦٢	%٥,٤ - %٤,٦٢	-	-	١,٢١٠	١,٠٢٣	٤,٩٨٥	٤,٨٢٧	شركة الرويس لطاقة
%٢,١٢ - %١,٩٢	%٢,١٢ - %١,٩٢	-	-	١٠٨	١٠٧	٢,٠٨٧	١,٩٩٤	الجرف الأصفر لارجي كومباني و ٦
%٢,٣١ - %٢,٢	%٢,٣١ - %٢,٢	-	٢	٨	-	٨٠٨	٧٥٥	تاكروادي انترناشيونال كومباني
		-	٢	٤,٤١٥	٣,٤٤٠	٣٠,١٥٩	٢٨,٤٠٢	

٣٨ الأدوات المالية (تتمة)

٣٨,١ أنشطة الحماية (تتمة)

(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) ٢٩). و بحسب الاتفاقية ستقوم طاقة بدفع معدل ثابت ٥,٣% سنويا على قيمة التبادل الاساسية البالغة ٢١٥ مليون دولار امريكي واستلام معدل ثابت ٤,٦٥% سنويا للقيمة البالغة ٦٥٠ مليون رنجت ماليزي. بلغت القيمة العادلة السالبة لمشتقات الأدوات المالية ٣٤٠ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥): قيمة عادلة سالبة ٣٦٢ مليون درهم) والتي تم إدراجها في المطلوبات الأخرى، والذم الدائنة والمستحقات والمطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي الموحد.

(ii) عقود تبادل أسعار الفائدة للعملات المتقاطعة - حماية القيمة العادلة

خلال إبريل 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 ٢٨ (v)). 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) الين 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 ٢٠١٦، كان للأداة المشتقة قيمة عادلة سالبة بلغت ١١٤ مليون درهم (٢٠١٥): القيمة العادلة السالبة بقيمة ١١٥ مليون درهم) تم إدراجها ضمن المطلوبات الأخرى، والذم الدائنة والمستحقات والمطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي الموحد.

(iii) عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة

شركة سي ام اس الشويهات الدولية للطاقة

تقوم شركة سي ام اس الشويهات 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 ٢٠١٦ ما قيمته ٢٢٢ مليون درهم (٢٠١٥: ٣٦٦ مليون درهم).

بلغت القيمة العادلة السلبية لمشتقات الأدوات المالية ٢٠ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥): ٢٢ مليون درهم). تم إدراج مبلغ بقيمة ٨ مليون درهم والذي يمثل مشتقات المطلوبات غير المتداولة (٢٠١٥: ١٠ مليون درهم) ضمن المطلوبات الأخرى (إيضاح ٣٢) وجزء غير متداول من أصل المشتقات المفصح عنها في بيان المركز المالي الموحد. وتم إدراج الجزء المتداول البالغ ١٢ مليون درهم ضمن مبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى (إيضاح ٣٣) (٢٠١٥: ١٢ مليون درهم).

٣٨ الأدوات المالية (تتمة)

٣٨,١ أنشطة الحماية (تتمة)

(iii) عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة (تتمة)

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 ٢٠١٦ بلغت القيمة الإسمية المتبقية ١٤٦ مليون درهم (٢٠١٥: ٢٢٦ مليون درهم).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغت القيمة العادلة الموجبة لمشتقات الأدوات المالية ١٦ مليون درهم (٢٠١٥: ٢٧ مليون درهم) تبلغ قيمة الجزء الغير متداول من موجودات مشتقات الأدوات المالية ١٢ مليون درهم (٢٠١٥: ١٩ مليون درهم) تم إدراجها ضمن الموجودات الأخرى (إيضاح ١٩) وتم إدراج الجزء المتداول البالغ ٤ مليون درهم (٢٠١٥: ٨ مليون درهم) ضمن الذمم المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً في بيان المركز المالي ضمن ذمم مدينة ومدفوعة مقدماً (إيضاح ٢١).

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 ٢٠١٦ بلغت القيمة الإسمية القائمة ١٩٩ مليون درهم (٢٠١٥: ٢٦٥ مليون درهم).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغت القيمة العادلة السالبة لمشتقات الأدوات المالية ٦١ مليون درهم (٢٠١٥: ٧٤ مليون درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. يمثل مبلغ ٣٨ مليون درهم (٢٠١٥: ٥٣ مليون درهم) الجزء الغير متداول من مشتقات الأدوات المالية تم إدراجه ضمن المطلوبات الأخرى (إيضاح ٣٢) وتم إدراج الجزء متداول البالغ ٢٣ مليون درهم (٢٠١٥: ٢١ مليون درهم) ضمن ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى (إيضاح ٣٣).

شركة الامارات سي م س للطاقة ش م ع (ECPC)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، دخلت ECPC في عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة للحماية من المخاطر المرتبطة بتقلبات معدلات صرف العملات الأجنبية المتعلقة بجدولة دفعات تكاليف الصيانة إلى الموردين في الخارج. كان المبلغ الاسمي القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بقيمة ١٤٦ مليون درهم (٢٠١٥: ١١٧ مليون درهم).

كان لمشتقات الأدوات المالية قيمة عادلة سالبة تبلغ ٤ مليون درهم (٢٠١٥: ٢ مليون درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم إدراج مبلغ بقيمة ١ مليون درهم (٢٠١٥: ١ مليون درهم)، والذي يمثل الجزء غير المتداول من مشتقات المطلوبات ضمن المطلوبات الأخرى (إيضاح ٣٢) وتم إدراج الجزء المتداول بقيمة ٣ مليون (٢٠١٥: ١ مليون درهم) ضمن الذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات الأخرى (إيضاح ٣٣).

٣٨ الأدوات المالية (تتمة)

٣٨,٢ أنشطة الحماية - حماية القيمة العادلة

(iv) 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 ٢٠١٦، بلغت صافي القيمة العادلة للمشتقات المتاجرة في الأسواق ١٧ مليون درهم وتم إدراجها ضمن المستحقات والمطلوبات الأخرى (إيضاح ٣٣) (٢٠١٥: ٩٠ مليون درهم). بلغت الأرباح المحققة والغير محققة الصافية المدرجة في بيان الدخل الموحد المتعلقة بهذه الأدوات ما قيمته ١٤٩ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: خسائر بقيمة ٩٤ مليون درهم).

كما في ١ يناير ٢٠١٤، وبعد التطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قامت طاقة جين أكس ذ.م.م بتعيين علاقة حماية جديدة. إن اتفاقيات التعرف المدرجة كموجودات غير ملموسة عند الاستحواذ تم تعديلها للتغيير في القيمة العادلة للحركة في مخاطر الحماية المعنية في علاقة حماية قيمة عادلة فعالة. إن التغييرات في القيمة العادلة لاتفاقية التعرف المتعلقة بالمخاطر المحمية (إيضاح ١٤) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ هي خسارة بقيمة ٢٢٧ مليون درهم (٢٠١٥: ٢٤٠ مليون درهم) والتي تم إدراجها في بيان الدخل الموحد.

٣٨,٣ القيم العادلة

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة جوهرياً عن قيمها المدرجة في تاريخ اصدار 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 العادلة		القيمة الدفترية	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
١٠,١١٠	١٠,٠٥٨	١٠,٠١٤	٩,٦٦٠
٣٣,٤٧٢	٣٦,٦١٩	٣١,٦٥٧	٣٤,٤٦٩
			الموجودات المالية التشغيلية
			القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (إيضاح أ)

(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.

٣٨ الأدوات المالية (تتمة)

٣٨,٤ تراتيبيية القيمة العادلة

تستخدم الشركة التراتيبيية 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.

٣١ ديسمبر مليون درهم	المستوى الأول مليون درهم	المستوى الثاني مليون درهم	المستوى الثالث مليون درهم
٢٠١٦			
٢	-	٢	-
١٦	-	١٦	-
١٠,٠٥٨	-	-	١٠,٠٥٨
٣,٤٤٠	-	٣,٤٤٠	-
٨٥	-	٨٥	-
٤٥٤	-	٤٥٤	-
١٧	-	١٧	-
٣٦,٦١٩	-	-	٣٦,٦١٩
٢٧	-	٢٧	-
١٠,١١٠	-	-	١٠,١١٠
٤,٤١٥	-	٤,٤١٥	-
٩٨	-	٩٨	-
٤٧٧	-	٤٧٧	-
٩٠	-	٩٠	-
٣٣,٤٧٢	-	-	٣٣,٤٧٢

لم يكن هناك خلال السنة أي تحويلات بين مستويات تراتيبيية 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 والأجلية ومنحنيات معدلات الفائدة ومنحنيات الفائدة للأجلية للسلع ذات الصلة.

٣٨ الأدوات المالية (تتمة)

٣٨،٤ تراتيبيية القيمة العادلة (تتمة)

يتم تصنيف الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن المستوى الثالث لتراتبية القيمة العادلة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ 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.

٣٩ 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 ٢٠١٦، وبعد الأخذ في الاعتبار تأثير عقود تبادل معدلات الفائدة، فإن ٨٩% تقريباً من قروض المجموعة هي بمعدلات فائدة ثابتة (٢٠١٥: ٨٤%).

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	
		٢٠١٦
	(١١)	١٥+ زيادة في النقطة الأساسية
	١١	١٥- نقص في النقطة الأساسية
		٢٠١٥
	(١٧)	١٥+ زيادة في النقطة الأساسية
	١٧	١٥- نقص في النقطة الأساسية
١٤٥		
(١٧٧)		
٢١٠		
(٢١٥)		

٣٩ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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.

		الزيادة/ النقص في معدلات اليورو والجنيه الاسترليني والدرهم المغربي والروبية الهندية والفرنك السويسري والدولار الكندي		
التأثير على حقوق المساهمين	التأثير على الربح قبل الضريبة			
مليون درهم	مليون درهم			
١٤٥	(٤٠)	+	٥%	٢٠١٦
(١٤٥)	٤٠	-	٥%	
١٦٢	(٤٧)	+	٥%	٢٠١٥
(١٦٢)	٤٧	-	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.

٣٩ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار السلع (تتمة)

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

التأثير على الربح قبل الضريبة مليون درهم	التغيرات في أسعار نهاية السنة	
		٢٠١٦
(٢٥)	+ ١٠%	
٢٥	- ١٠%	
		٢٠١٥
(٧١)	+ ١٠%	
٧١	- ١٠%	

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

مخاطر الائتمان

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

الذمم التجارية 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 ٢٠١٦ بلغت نسبة الذمم التجارية القائمة ٥٤% (٢٠١٥: 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 ٢١. هذا ولا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

٣٩ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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 للمخاطر الائتمان عن المكونات في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ هو القيم المدرجة كما تم تصنيفها في إيضاح ٢١ فيما عدا الأدوات المالية المشتقة. تم إدراج الحد الأعلى لتعرض المجموعة للأدوات المالية المشتقة في إيضاح ٣٨ 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 ٩٠%. خلال ٢٠١٦، ٣% من ديون المجموعة سوف تستحق في أقل من سنة (٢٠١٥: ٣%) على أساس القيمة الدفترية للافتراض المنعكسة في البيانات المالية الموحدة.

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية للمجموعة الغير مخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ بناء على المدفوعات التعاقدية الغير مخصومة:

	أقل من سنة مليون درهم	١-٥ سنوات مليون درهم	أكثر من خمس سنوات مليون درهم	الإجمالي مليون درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢,٧٦٤	-	-	٢,٧٦٤
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	٩٥	-	-	٩٥
السحب على المكشوف من البنوك	٧,١٥١	٢٤,٠١٨	٤١,٦٣٧	٧٢,٨٠٦
القروض والسلفيات التي تحمل فائدة والقروض الإسلامية	-	٢٠٣	٧٠	٢٧٣
قروض وسلفيات من أطراف ذات علاقة	٨	٤٠	٤٥٤	٥٠٢
قروض من مساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركات التابعة	٨٩	-	-	٨٩
مبالغ مستحقة لهيئة مياه وكهرباء أبوظبي وأطراف ذات علاقة أخرى	١,٤١٠	٤,١٢٥	٢,٣٥٥	٧,٨٩٠
مشتقات الأدوات المالية				
الإجمالي	١١,٥١٧	٢٨,٣٨٦	٤٤,٥١٦	٨٤,٤١٩

٣٩ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

أقل من سنة	١-٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٣,٣٠٩	-	-	٣,٣٠٩
١٣١	-	-	١٣١
٦,٠٥٢	٢٢,٦٢٨	٤٦,٤١١	٧٥,٠٩١
-	٢١٠	٧٠	٢٨٠
٩	٤٦	٥٧٠	٦٢٥
١٥٣	-	-	١٥٣
١,٤٦٨	٤,٩٥٠	٢,٩٠٩	٩,٣٢٧
١١,١٢٢	٢٧,٨٣٤	٤٩,٩٦٠	٨٨,٩١٦

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

ذمم تجارية دائنة 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

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

أقل من سنة	١-٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٧٣٥	٢,١٥٢	١,١٩٩	٤,٠٨٦
(١,٤١٠)	(٤,١٢٥)	(٢,٣٥٥)	(٧,٨٩٠)
(٦٧٥)	(١,٩٧٣)	(١,١٥٦)	(٣,٨٠٤)
(٥١٢)	(١,٨٧٦)	(٩٢٣)	(٣,٣١١)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تدفقات داخلية

تدفقات خارجية

صافي

مخصصة على أساس المعدلات السائدة بين البنوك

أقل من سنة	١-٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٦٧٢	٢,١٥١	١,٢٨٤	٤,١٠٧
(١,٤٦٨)	(٤,٩٥٠)	(٢,٩٠٩)	(٩,٣٢٧)
(٧٩٦)	(٢,٧٩٩)	(١,٦٢٥)	(٥,٢٢٠)
(٧٨٥)	(٢,٥٩٨)	(١,٣٣١)	(٤,٧١٤)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تدفقات داخلية

تدفقات خارجية

صافي

مخصصة على أساس المعدلات السائدة بين البنوك

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 تق 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 ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٣٩ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

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، ناقصاً النقديّة وشبه النقديّة. يشتمل رأس المال على حقوق المساهمين والحقوق غير المسيطرة ناقصاً التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات والاستثمارات المتاحة للبيع.

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون درهم	مليون درهم	
٧٢,٥٠٦	٧٠,٥٤٤	القروض والسلفيات التي تحمل فائدة
١,٧٩٥	١,٦١٦	قروض إسلامية
(٣,٤٣٧)	(٣,٧٨٤)	ناقصاً النقديّة وشبه النقديّة
٧٠,٨٦٤	٦٨,٣٧٦	صافي الدين
٧,٣٣١	٨,٠٧٢	حقوق المساهمين
٤,٦٢٤	٣,٦٠٠	التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات
١١,٩٥٥	١١,٦٧٢	إجمالي رأس المال
٨٢,٨١٩	٨٠,٠٤٨	رأس المال وصافي المديونية
%٨٦	%٨٥	نسبة المديونية