

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

تقرير مجلس الإدارة
والبيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة أبوظبي الوطنية للطاقة
شركة مساهمة عامة ("طاقة")
تقرير مجلس الإدارة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تقرير مجلس الإدارة لشركة أبوظبي الوطنية للطاقة ش.م.ع. (طاقة)

18 مارس 2020

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

بالنيابة عن مجلس إدارة شركة أبوظبي الوطنية للطاقة ش.م.ع. ("طاقة" أو "الشركة")، يسرني أن أضع بين أيديكم البيانات المالية للشركة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

خلال 2019، واصلت شركة "طاقة" تعزيز ربحيتها من خلال التركيز على الكفاءة التشغيلية والانضباط المالي. وتشكل النتائج السنوية دليلاً دامغاً على الأداء التشغيلي القوي للشركة والتركيز الداخلي على تحقيق أفضل قيمة ممكنة من الأصول الحالية، وهو ما مكّننا من الحدّ من تأثيرات السوق والظروف المعاكسة التي شهدها قطاع النفط والغاز على وجه الخصوص.

وحقّقت شركة "طاقة" مستويات أعلى من الإنتاجية في قطاعي العمل الرئيسيين، حيث وصل معدل التوافر الفّيّ العالمي لمحطات توليد الكهرباء وتحلية المياه إلى 93.4٪ مما ساهم في زيادة دفعات توفير السعة وإيرادات شركة "طاقة". أما على صعيد النفط والغاز، فقد ارتفع الإنتاج أيضاً ليصل إلى 124,418 برميل نفط مكافئ يومياً، مما عوّض جزئياً انخفاض أسعار السلع خلال العام.

وبلغت الأرباح الصافية للمساهمين في شركة "طاقة" 234 مليون درهم، أي ما يعادل انخفاضاً سنوياً قدره 164 مليون درهم ويرجع ذلك إلى تراجع الإيرادات بشكل طفيف كنتيجة لانخفاض أسعار السلع والأهم أيضاً زيادة الإنفاق على الإصلاحات والصيانة ضمن أصول الطاقة الدولية للمجموعة وانخفاض الدخل من الشركات الزميلة. ونجحت الشركة في تعويض هذه التأثيرات السلبية جزئياً من خلال انخفاض تكاليف التمويل كنتيجة للانخفاض المستمر في إجمالي الدين وتراجع مصاريف الضريبة نتيجة لانخفاض الأرباح الخاضعة للضريبة بشكل رئيسي في قطاع النفط والغاز.

وحافظت التدفقات النقدية الحرة للشركة على أدائها القوي مسجلةً 6.8 مليار درهم على الرغم من ارتفاع النفقات الرأسمالية، والتي ارتفعت من 1.7 مليار درهم في عام 2018 إلى 1.8 مليار درهم في عام 2019. وجاء تمويل النفقات الرأسمالية بالكامل من السيولة النقدية الناتجة عن عمليات الشركة وتركزت على تطوير أصولها في مجال الطاقة والمياه والنفط والغاز والمحافظة عليها، لتمكين الشركة من اقتناص فرص النمو المستقبلية.

وعلى صعيد الديون، واصلت الشركة تقديمها في تقليص مستويات الديون، مسجلة انخفاض قدره 2.9 مليار درهم في عام 2019، الأمر الذي أسهم في خفض الفوائد النقدية المدفوعة في عام 2019 بمبلغ 122 مليون درهم مقارنة بالفترة نفسها من عام 2018. وعلى الرغم من انخفاض الدين، لم تشهد نسب الرفع المالي أي تغييرات تذكر بسبب تراجع الأرباح قبل احتساب الضرائب والفوائد والإهلاك والاستهلاك. وبلغ معدل صافي الدين إلى الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك 6.6 بارتفاع طفيف مقارنة مع معدل 6.5 في العام السابق.

وفي فبراير 2020، تلقت المجموعة عرضاً من شركتها الأم "مؤسسة أبوظبي للطاقة"، من أجل تحويل بعض أصولها إلى شركة "طاقة" مقابل إصدار أسهم إضافية في "طاقة" لمؤسسة أبوظبي للطاقة بالإضافة إلى إنهاء اتفاقية تأجير الأراضي الموقعة بين الجانبين. ويشمل العرض الذي تلقتة "طاقة" معظم أصول توليد ونقل وتوزيع المياه والكهرباء التابعة لمؤسسة أبوظبي للطاقة. وسجلت هذه الأصول مجتمعة دخلاً صافياً قدره 4.8 مليار درهم ووصلت قيمة إجمالي هذه الموجودات إلى نحو 120 مليار درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. ويخضع العرض لموافقات متنوعة بما في ذلك دائرة الطاقة في أبوظبي، وهيئة الأوراق المالية والسلع، ومساهمي شركة "طاقة". وسينظر مجلس إدارة "طاقة" في الصفقة المقترحة قبل تقديمه أي توصيات للمساهمين.

أبرز النتائج المالية في العام 2019:

- **الأرباح العائدة لمساهمي الشركة لعام 2019:** 234 مليون درهم مقارنة بـ 398 مليون درهم لعام 2018.
- **إجمالي إيرادات المجموعة لعام 2019:** بلغت 17.6 مليار درهم محافظةً على ثباتها مقارنة بـ 17.7 مليار درهم لعام 2018.
- **الأرباح المحققة قبل احتساب الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك لعام 2019:** بلغت 9.1 مليار درهم، بانخفاض قدره 5٪ مقارنة بالعام 2018 (حيث بلغت 9.7 مليار درهم) وذلك بسبب تراجع الإيرادات وارتفاع تكاليف الإصلاح والصيانة في أعمال قطاع الطاقة الدولية بسبب طول مدة توقف محطتنا في غانا.
- **إجمالي السيولة:** حافظت على وضعها القوي عند 14.3 مليار درهم، ويشمل ذلك النقد وما يعادله بقيمة 2.9 مليار درهم، وتسهيلات ائتمانية غير مسحوبة بقيمة 11.5 مليار درهم.
- **إجمالي الديون:** تم تقليصه بمقدار 2.9 مليار درهم، كما تم تقليص إجمالي الفوائد المدفوعة بمبلغ 122 مليون درهم مقارنة بالفترة نفسها من عام 2018.
- **التدفقات النقدية الحرة:** حافظت على أدائها القوي عند 6.8 مليار درهم على الرغم من ارتفاع النفقات الرأسمالية، والتي ارتفعت من 1.7 مليار درهم في عام 2018 إلى 1.8 مليار درهم في عام 2019.

أبرز الإنجازات التشغيلية: الكهرباء والمياه

- **حجم توليد الكهرباء من عمليات الشركة عالمياً:** بلغ 91,307 جيجاواط ساعي للعام، مسجلاً ارتفاعاً على أداء عام 2018 والذي بلغ 89,922 جيجاواط ساعي.
- **معدل التوافر الفني العالمي:** سجل 93.4% خلال عام 2019 بتحسن عن عام 2018 والذي سجل 93.1%.
- **التوافر الفني في محفظة الأصول في دولة الإمارات:** تحسنت بمعدل 0.6% وصولاً إلى 94.2% في عام 2019.

- حجم توليد الكهرباء من عمليات الشركة في دولة الإمارات: حافظ على استقراره حيث تم إنتاج 64,557 جيجاواط ساعي في عام 2019، مسجلاً ارتفاعاً مقارنة بـ 63,637 جيجاواط ساعي في عام 2018.
- حجم المياه المحلاة في دولة الإمارات: بلغ 246,894 مليون جالون إمبراطوري هذا العام، مقارنة بـ 246,556 مليون جالون عام 2018.
- "طاقة" المغرب توقع عقد تمديد اتفاقية شراء الكهرباء للوحدات 1 إلى 4 في محطة الجرف الأصفر لمدة 17 عاماً إضافية من 2027 وحتى 2044.

أبرز الإنجازات التشغيلية: النفط والغاز

- معدل إنتاج النفط لهذا العام: بلغ 124,418 برميل نفط مكافئ يومياً، مسجلاً ارتفاعاً متواضعاً عن عام 2018 والذي بلغ 123,100 برميل نفط مكافئ يومياً ويعزى ذلك إلى زيادة الإنتاج في حقل أتروش.
- إنتاج حقل أتروش في إقليم كردستان العراق: بلغ 7,137 برميل نفط مكافئ يومياً في عام 2019 بزيادة قدرها 85% عن عام 2018 والذي بلغ 3,855 برميل نفط مكافئ يومياً. وترجع هذه الزيادة إلى حد كبير إلى الآبار الجديدة ونتيجة الأعمال لإزالة الاختناقات في محطة الإنتاج والتي أثمرت عن زيادة سعتها لمعالجة النفط.
- الإنتاج في أمريكا الشمالية: حافظ على ثباته عند 78,260 برميل نفط مكافئ يومياً مقارنة مع عام 2018 حيث بلغ معدل الإنتاج 78,024 برميل نفط مكافئ يومياً.
- إنتاج الهيدروكربون في أوروبا لعام 2019: بلغ 39,021 برميل نفط مكافئ يومياً، مسجلاً انخفاضاً قدره 5% عن العام الماضي والذي سجل معدل 41,221 برميل نفط مكافئ يومياً ويرجع ذلك إلى الانخفاض الطبيعي في الموجودات وتأجيل بعض المشاريع الرأسمالية.

إقرار مجلس الإدارة: على حد علمنا، إن المعلومات المالية المدرجة في التقرير تعرض وبشكل عادل من جميع النواحي الوضع المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للشركة للفترة المالية المعروضة في التقرير الدوري.



سعيد مبارك الهاجري

رئيس مجلس الإدارة

شركة أبوظبي الوطنية للطاقة ش.م.ع. (طاقة)

شركة أبوظبي الوطنية للطاقة
شركة مساهمة عامة ("طاقة")
البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بالبيانات المالية الموحدة لشركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة ("طاقة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، 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 من هذا التقرير. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) إلى جانب متطلبات السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية وفقاً لهذه المتطلبات ومتطلبات السلوك المهني الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا أن 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. وبناء 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.

تقرير مدققى 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

أمور التدقيق الهامة

تقييم انخفاض قيمة موجودات النفط والغاز في طاقة نورث وطاقة براتاني وطاقة انبرجي وطاقة أتروش

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

لقد عملنا مع خبرائنا في النفط والغاز والتقييم الذين استخدموا 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.

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.

لدى المجموعة حصص جوهريّة في موجودات النفط والغاز في كندا والمملكة المتحدة والولايات المتحدة وهولندا والعراق. قامت الإدارة بإجراء تقييم للانخفاض في القيمة فيما يتعلق بموجودات النفط والغاز بقيمة دفترية تبلغ ١٢,٧١٧ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في المواقع حيث توجد مؤشرات على الانخفاض في القيمة في تاريخ الميزانية العمومية.

لقد كانت هذه المسألة هامة لتدقيقنا حيث كانت عملية التقييم معقدة وتقديرية واستندت إلى افتراضات تتأثر بالظروف السوقية أو الاقتصادية المستقبلية المتوقعة. يتطلب تقييم الانخفاض في القيمة من الإدارة تكوين افتراضات لاستخدامها في التوقعات المتعلقة بالتدفقات النقدية. تتضمن الافتراضات توقعات أسعار النفط والغاز ومعدلات الخصم وتقدير احتياطيات النفط والغاز وتقدير الموارد المحتملة والظروف السوقية والاقتصادية العامة والتي تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ١١ حول البيانات المالية الموحدة. بالإضافة إلى ذلك، تمثل القيمة الدفترية لموجودات النفط والغاز المتأثرة بالافتراضات أعلاه ١٤% من إجمالي موجودات المجموعة وكانت عليه مادية في البيانات المالية الموحدة.

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

لقد قمنا بتنفيذ 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 قمنا بمراجعة 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. لقد قمنا بتحليل مدى حاجة هذه الافتراضات إلى التغيير قبل أن يصبح التأثير جوهرياً وتقييم احتمالية حدوث تلك السيناريوهات. كما قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في الإيضاح رقم ١١ والمتعلقة بالافتراضات الجوهريّة والتحليل الذي أجرته الإدارة.

أبرم بعض أعضاء المجموعة عدداً من اتفاقيات شراء الطاقة والمياه محلياً في دولة الإمارات العربية المتحدة، مع متعهد، لفترات أقصر من الأعمار الاقتصادية للمحطات الأمر الذي شكل أحد إشارات الانخفاض في القيمة. أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في القيمة فيما يتعلق بهذه الموجودات (المصنفة كممتلكات والآلات ومعدات) بقيمة دفترية تبلغ ٣٥,٩٩٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. 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 والتقدير الاقتصادية مثل معدلات الخصم ومعدلات التضخم المستخدمة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية. وعلاوة على ذلك، تمثل القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المتأثرة بالافتراضات المذكورة أعلاه ٣٧% من إجمالي موجودات المجموعة وبالتالي كانت جوهريّة بالنسبة للبيانات 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)

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، وننتوقع 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 أخطاء جوهريّة. وفي حال أنه توصلنا إلى استنتاج، بناءً على أعمال التدقيق التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات، 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 نتيجة لاحتياال 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 سوى 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 نتيجة لاحتياال 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 لاحتياال 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.

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، سواء كان ذلك نتيجة لاحتياال 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 الاحتمال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتمال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

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)

- 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 وملئمة 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 أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها 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.

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 للعامة 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

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

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات 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؛

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تتمة)

- ٣) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للشركة؛
- ٥) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم نقم الشركة بشراء أو الاستثمار في الأسهم أو الأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ٣٢ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- ٧) يعكس الإيضاح رقم ٧ 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 ٢٠١٩، 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 ٢٠١٩.

وبالإضافة إلى ذلك، ووفقاً لقرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (١) لسنة ٢٠١٧ بشأن تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة لرقابة الجهاز، فإننا نشير إلى أنه بناء على المعلومات المقدمة إلينا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة لم تمتثل، من كافة النواحي الجوهرية، لأي من أحكام القوانين والأنظمة والتعظيم التالية المعمول بها، على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

- i) القانون رقم (١) لسنة ٢٠١٧ بشأن النظام المالي لحكومة أبوظبي والتعليمات الصادرة عن دائرة المالية المتعلقة بإعداد وتنفيذ الميزانية السنوية للجهات الخاضعة لرقابة الجهاز؛
- ii) القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ حول الشركات التجارية في الإمارات العربية المتحدة (تخضع للإعفاءات الممنوحة لشركة طاقة في النظام الأساسي)؛
- iii) قرار رئيس مجلس إدارة الهيئة رقم (٧ ر.م) لسنة ٢٠١٦ حول معايير الانضباط المؤسسي وحوكمة شركات المساهمة العامة؛ و
- iv) المرسوم التشريعي الاتحادي رقم (٨) لسنة ٢٠١٧ بشأن ضريبة القيمة المضافة.



بتوقيع:

انثوني اوسلوفين

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد: ٦٨٧

١٨ مارس ٢٠٢٠

أبوظبي

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

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
مليون درهم	مليون درهم		
الإيرادات			
٥,٥٥٥	٥,٥٢٢	٤,١	الإيرادات من النفط والغاز
٩,٤٠٣	٩,٣٠٥	٤,٢	الإيرادات من الكهرباء والمياه
٢,٠١٥	٢,٠٢٧	٤,٣	إيرادات الوقود
١٤٧	٢٧٣		إيرادات تخزين الغاز
٦٢٠	٤٦١	٤,٤	إيرادات تشغيلية أخرى
١٧,٧٤٠	١٧,٥٨٨		
تكلفة المبيعات			
(٧,٧٧٧)	(٧,٩٦٥)	٥	مصاريف تشغيلية
(٣,٧١٦)	(٣,٨١٩)	٦	الاستهلاك، النضوب والإطفاء
(١٦٩)	(٦٤)	١٣	مصاريف الحفر الجاف
(١١,٦٦٢)	(١١,٨٤٨)		
٦,٠٧٨	٥,٧٤٠		إجمالي الربح
(٥٩٧)	(٦٠٠)	٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٢٣٧)	(٣,٩٢٩)	٨	تكاليف التمويل
٥٩	(٨٩)		(خسارة) ربح القيمة العادلة للمشتقات والأدوات المالية
(٩٨)	٦٠		صافي الأرباح (الخسائر) من تحويل العملات الأجنبية
٢٨٦	١٠٨	١٤	الحصة من نتائج شركات زميلة شركة ائتلاف
٧٣	٣٩		الربح من بيع أراضي وموجودات النفط والغاز
٧٦	٧٦		إيرادات التمويل
١,٦٤٠	١,٤٠٥		الربح قبل الضريبة
(٢٨٨)	(٢٠١)	٩	مصاريف ضريبة الدخل
١,٣٥٢	١,٢٠٤		الربح للسنة
٣٩٨	٢٣٤		العائد إلى:
٩٥٤	٩٧٠		مساهمي الشركة الأم
			حقوق غير مسيطرة
١,٣٥٢	١,٢٠٤		الربح للسنة
٠,٠٧	٠,٠٤	١٠	العوائد الأساسية والمخفضة على السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم (درهم للسهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
١,٣٥٢	١,٢٠٤	الربح للسنة
		(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
		(الخسارة) الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تصنيفه إلى بيان الدخل في فترات لاحقة:
		(خسارة) ربح القيم العادلة لمشتقات الأدوات المالية ضمن أنشطة حماية التدفقات النقدية - صافي فروقات الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الخارجية
٨٢٧	(٥١٤)	
١٨١	(٩٢)	
		صافي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تصنيفه إلى بيان الدخل في فترات لاحقة
١,٠٠٨	(٦٠٦)	
		الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل في فترات لاحقة:
-	(١٠)	خسائر من إعادة قياس خطط المكافآت المحددة
		صافي الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل في فترات لاحقة
-	(١٠)	
١,٠٠٨	(٦١٦)	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
٢,٣٦٠	٥٨٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
١,٠٤٧	(١٤٩)	مساهمي الشركة الأم
١,٣١٣	٧٣٧	حقوق غير مسيطرة
٢,٣٦٠	٥٨٨	

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
مليون درهم	مليون درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٩,٤٥٦	٦٨,٧١٠	١١	الممتلكات، الآلات والمعدات
٧,٩٩٩	٧,٩٤٤	١٢	الموجودات المالية التشغيلية
٢,٢٠٧	١,٧٩٧	١٣	موجودات غير ملموسة
١,٤٢٢	١,٥٠٣	١٤	استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
٦٩٨	٦٩٨	١٥	سلف وقروض لشركات زميلة
٥,٥١٦	٥,٤٩١	٩	موجودات ضريبة مؤجلة
٤٠٠	٣٠٤	١٦	موجودات أخرى
٨٧,٦٩٨	٨٦,٤٤٧		
			موجودات متداولة
٢,٨٧٢	٢,٨٤٤	١٧	المخزون
١,١٥٠	١,٠٣٨	١٢	الموجودات المالية التشغيلية
٤,١٦٠	٤,٢٧٧	١٨	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٣,٤٥٧	٢,٩٥٣	١٩	نقد وودائع قصيرة الأجل
١١,٦٣٩	١١,١١٢		
٩٩,٣٣٧	٩٧,٥٥٩		
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٦,٠٦٦	٦,٠٦٦	٢٠	رأس المال الصادر
٢٥	٢٥	٢٠	رأس المال المساهم به
٣,٧٨١	٢,٩٩١	٢١,١	احتياطيات أخرى
(٢,٦٥١)	(١,٦٣٧)		خسائر متراكمة
(١,٧٤٧)	(١,٨٣٩)		احتياطي تحويل العملات الاجنبية
(١,١٤٩)	(١,٤٣٠)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للمشتقات ضمن أنشطة
			حماية التدفقات النقدية
٤,٣٢٥	٤,١٧٦		
٦,٠٤٦	٦,١١٦	٢٢	حقوق غير مسيطرة
١٨٨	١٣٦	٢٣	قروض من مساهمي حقوق غير مسيطرة في شركات تابعة
٦,٢٣٤	٦,٢٥٢		
١٠,٥٥٩	١٠,٤٢٨		
			إجمالي حقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
مليون درهم	مليون درهم	
المطلوبات غير المتداولة		
٥٩,٩٤٣	٥٩,٤٨٣	٢٤ القروض والسلف التي تحمل فائدة
١,١١٢	٩٢٨	٢٥ القروض الإسلامية
٩٣٧	٩٥٣	٩ مطلوبات ضريبة مؤجلة
١٣,٦٣٨	١٤,٩٠٤	٢٦ التزامات تقاعد الأصل
٢٦١	٢٥٦	٢٧ سلف وقروض من أطراف ذات علاقة
٢,٠٣٧	٢,٦٠٧	٢٨ مطلوبات أخرى
٧٧,٩٢٨	٧٩,١٣١	
المطلوبات المتداولة		
٥,٤٨٦	٤,٩٠٥	٢٩ ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٥,٠١٣	٢,٧٣٤	٢٤ القروض والسلف التي تحمل فائدة
٢٠٣	١٩٢	٢٥ القروض الإسلامية
٨٣	٩٥	٣٠ المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٦٥	٧٤	١٩ السحب على المكشوف من البنوك
١٠,٨٥٠	٨,٠٠٠	
٨٨,٧٧٨	٨٧,١٣١	
٩٩,٣٣٧	٩٧,٥٥٩	

إجمالي المطلوبات

إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات


رئيس لجنة التدقيق


الرئيس المالي


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

العائد إلى مالكي الشركة / الأم									
رأس المال الصادر مليون درهم	رأس المال المساهم به مليون درهم	احتياطات أخرى مليون درهم	خسائر متراكمة مليون درهم	احتياطي تحويل العملات الأجنبية مليون درهم	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات ضمن أنشطة حماية التدفقات النقدية مليون درهم	الإجمالي مليون درهم	حقوق غير مسيطرة مليون درهم	غير مسيطرة في شركات تابعة مليون درهم	قروض من مساهمي حقوق إجمالي حقوق المساهمين مليون درهم
٦,٠٦٦	٢٥	٣,٦٨٩	(٢,٧٠٧)	(١,٩٢٨)	(١,٦١٧)	٣,٥٢٨	٥,٣٦٦	٢٤٢	٩,١٣٦
-	-	-	(٢٥٠)	-	-	(٢٥٠)	(٢١)	-	(٢٧١)
٦,٠٦٦	٢٥	٣,٦٨٩	(٢,٩٥٧)	(١,٩٢٨)	(١,٦١٧)	٣,٢٧٨	٥,٣٤٥	٢٤٢	٨,٨٦٥
-	-	-	٣٩٨	-	-	٣٩٨	٩٥٤	-	١,٣٥٢
-	-	-	-	١٨١	٤٦٨	٦٤٩	٣٥٩	-	١,٠٠٨
-	-	-	٣٩٨	١٨١	٤٦٨	١,٠٤٧	١,٣١٣	-	٢,٣٦٠
-	-	٩٢	(٩٢)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(٦١٢)	-	(٦١٢)
-	-	-	-	-	-	-	-	(٥٤)	(٥٤)
٦,٠٦٦	٢٥	٣,٧٨١	(٢,٦٥١)	(١,٧٤٧)	(١,١٤٩)	٤,٣٢٥	٦,٠٤٦	١٨٨	١٠,٥٥٩
-	-	-	٢٣٤	-	-	٢٣٤	٩٧٠	-	١,٢٠٤
-	-	-	(١٠)	(٩٢)	(٢٨١)	(٣٨٣)	(٢٣٣)	-	(٦١٦)
-	-	-	٢٢٤	(٩٢)	(٢٨١)	(١٤٩)	٧٣٧	-	٥٨٨
-	-	(٧٩٠)	٧٩٠	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(٦٦٧)	-	(٦٦٧)
-	-	-	-	-	-	-	-	(٥٢)	(٥٢)
٦,٠٦٦	٢٥	٢,٩٩١	(١,٦٣٧)	(١,٨٣٩)	(١,٤٣٠)	٤,١٧٦	٦,١١٦	١٣٦	١٠,٤٢٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩
في ١ يناير ٢٠١٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مُعاد إدراجه)

الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة
تحويل إلى الاحتياطي الآخر (إيضاح ٢١)
توزيعات أرباح معلن عنها للحقوق غير المسيطرة
في شركات تابعة
سداد قروض

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة
تحويل إلى الاحتياطي الآخر (إيضاح ٢١)
توزيعات أرباح معلن عنها للحقوق غير المسيطرة
في شركات تابعة
سداد قروض

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	إيضاحات	
			الأنشطة التشغيلية
١,٦٤٠	١,٤٠٥		الربح قبل الضريبة
			التعديلات للبنود التالية:
٣,٧١٦	٣,٨١٩	٦	الاستهلاك، النضوب والإطفاء
			خسارة (ربح) من صرف العملات الأجنبية – قروض وسلفات وموجودات مالية تشغيلية
(٢٣٨)	٢٦		الربح من بيع أراضي وموجودات النفط والغاز
(٧٣)	(٣٩)		تكاليف التمويل
٤,٢٣٧	٣,٩٢٩	٨	الحصة من نتائج شركات زميلة وشركات ائتلاف
(٢٨٦)	(١٠٨)	١٤	خسارة (ربح) غير محققة من التقييم العادل للمشتقات والأدوات المالية
(٥٣)	١٠٩		إيرادات التمويل
(٧٦)	(٧٦)		إيرادات من موجودات مالية تشغيلية
(١,٣٨٩)	(١,٤٤٥)	١٢	بنود أخرى
٢١٣	١٧٣		
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
(٨٧)	٢٧		ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٥٣	(١٤٣)		المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
(٥)	١٢		ذمم دائنة، مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(١١٧)	٥٦		
			ضريبة الدخل المدفوعة
(٢٩٥)	(٣٢٠)	٢٦	مدفوعات التزامات تقاعد الأصل
(٥٧٥)	(٥٨٧)	١٢	النقد المستلم من ترتيبات خدمة الامتياز
١,٧٩١	١,٥٥٩		
٨,٥٥٦	٨,٣٩٧		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
			شراء ممتلكات، آلات ومعدات
(١,٦٤٠)	(١,٧٠٧)		توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة وشركات ائتلاف
٣٢	٢٧	١٣	شراء موجودات غير ملموسة
(٥٤)	(٥٨)		فوائد مستلمة
٧٦	٧٦		متحصلات من استثمارات وموجودات
١٣٧	٦٣		
(١,٤٤٩)	(١,٥٩٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
			القروض والسلف المستلمة التي تحمل فوائد
٦,٤٦١	٩,١٥٠		سداد القروض الإسلامية
(١٨٣)	(٢٠٧)		سداد القروض والسلف التي تحمل فائدة
(١٠,١٢٩)	(١١,٨٨٢)		الفوائد المدفوعة
(٣,٤٩٦)	(٣,٣٧٤)		توزيعات الأرباح المدفوعة لمساهمي حقوق غير مسيطرة
(٦٦٧)	(٦٢٦)		سداد مطلوبات عقود الإيجار
-	(٢٤١)		سداد قروض من مساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة
(١٠٥)	(٧٢)		سداد قروض من طرف ذو علاقة
(٥)	(٥)		
(٨,١٢٤)	(٧,٢٥٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٠١٧)	(٤٥٩)		صافي النقص في النقد وما يعادله
٢٠٢	(٥٤)		صافي فروقات تحويل العملات الأجنبية
٤,٢٠٧	٣,٣٩٢	١٩	النقد وما يعادله في ١ يناير
٣,٣٩٢	٢,٨٧٩	١٩	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ 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 (١٦) لسنة ٢٠٠٥ كشركة مساهمة عامة بحيث تكون هيئة مياه وكهرباء أبوظبي ("الهيئة") المساهم المؤسس فيها وذلك بنسبة ١٠٠٪. يتم الاحتفاظ بنسبة ٢٤,٩٪ من أسهم شركة طاقة للتداول العام بينما تم الاحتفاظ بالباقي من قبل هيئة مياه وكهرباء أبوظبي، وبالتالي، كانت الشركة تابعة لشركة مياه وكهرباء أبوظبي.

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

في يناير ٢٠١٩، وبموجب القانون رقم ٣ لسنة ٢٠١٩، تم تحويل المساهمة المحتفظ بها من قبل دائرة الطاقة إلى مؤسسة أبوظبي للطاقة. وعلى هذا النحو، أصبحت الشركة الأم المباشرة لطاقة الآن هي مؤسسة أبوظبي للطاقة. إن الشركة الأم النهائية لطاقة هي شركة أبوظبي التنموية القابضة، والتي تمتلك ما نسبته ١٠٠٪ من مؤسسة أبوظبي للطاقة.

تمتلك طاقة عدداً من موجودات توليد الطاقة وتحلية المياه الاستراتيجية في سوقها المحلي في دولة الإمارات العربية المتحدة وتعمل على مستوى دولي عبر سلسلة القيمة الخاصة بالطاقة من أعمال التنقيب وإنتاج وتخزين النفط والغاز إلى توليد الطاقة. إن العنوان المسجل لشركة طاقة هو الطابق ٢٥ ، برج المقام، مربع سوق أبوظبي العالمي، ص ب ٥٥٢٢٤، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تشمل البيانات المالية الموحدة لطاقة والشركات التابعة لها ("المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، البيانات المالية لطاقة وجميع الشركات التابعة لها. تم إدراج تفاصيل الشركات التابعة العاملة الأساسية ضمن إيضاح ٣٣ للبيانات المالية الموحدة. تم تقديم معلومات حول العلاقة مع الأطراف ذو صلة بالمجموعة في إيضاح رقم ٣٢.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٠.

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. تم عرض البيانات المالية الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة (درهم) وهو كذلك العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم. تم تقريب كافة القيم إلى أقرب مليون (مليون درهم)، إلا إذا أُشير إلى خلاف ذلك.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية 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.

٢,٢ أساس التوحيد

توحد البيانات المالية للمجموعة البيانات المالية لشركة طاقة وشركاتها التابعة والتي يتم إعدادها حتى ٣١ ديسمبر من كل سنة. يتم توحيد الشركات التابعة منذ تاريخ الاستحواذ عليها، وهو التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة، ويستمر توحيدها حتى تاريخ توقف هذه السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم، وباستخدام سياسات محاسبية متوافقة. يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات فيما بين المجموعة، بما في ذلك الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات فيما بين المجموعة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحول. تمثل الحقوق غير المسيطرة حقوق الملكية في الشركات التابعة غير العائدة، بشكل مباشر أو غير مباشر، لمساهمي طاقة.

٢,٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي دخلت حيز التنفيذ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، 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، باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢,٣,١)، ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات والاتفاقيات المستقبلية.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار؛
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ الشكوك حول معالجة ضريبة الدخل؛ و
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل – تبعات ضريبة الدخل على توزيعات الأرباح.

٢,٣,١ الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"

في يناير ٢٠١٦، أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار والذي يحل محل معيار التأجير الحالي (معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار) ويتطلب إدراج معظم عقود الإيجار في بيان المركز المالي. يلغي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشكلٍ فعال تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية ويُعامل كافة عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية للمستأجرين مع إعفاءات لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار للبنود المنخفضة القيمة. لازالت المعاملة المحاسبية للمؤجرين دون تغيير أساسي، مع اشتراط تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. تبنت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ سريان المفعول ١ يناير ٢٠١٩ من خلال النهج المعدل المبسط.

تم إدراج السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ضمن الإيضاح رقم ٢,٥.

٢,٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

٢,٣,١ الانتقال إلى المعيار الدولي للإعدادات التقارير المالية رقم ١٦ (تتمة)

كان التأثير على بيان المركز المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠١٩ كما يلي:

في ١ يناير ٢٠١٩
مليون درهم

٤٧٣

الموجودات غير المتداولة

الممتلكات والآلات والمعدات (أصل حق الاستخدام)

الموجودات المتداولة

الذمم المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً

١٦

المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات الأخرى (مطلوبات عقود الإيجار)

١٥٦

المطلوبات المتداولة

الذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات الأخرى (مطلوبات عقود الإيجار)

٣٣٣

كان التأثير على بيان الدخل الموحد كما يلي:

٢٠١٩
مليون درهم

(٣)

٧٥

(٨٣)

(١١)

الإيرادات التشغيلية الأخرى

المصاريف التشغيلية

الاستهلاك والنضوب والإطفاء

إجمالي الخسارة

١٧

(٧)

(١)

المصاريف الإدارية والمصاريف الأخرى

تكاليف التمويل

الخسارة للفترة

٢,٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

٢,٣,١ الانتقال إلى المعيار الدولي للإعدادات التقارير المالية رقم ١٦ (تتمة)

إن تسوية التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مع مطلوبات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ هي كما يلي:

مليون درهم	
١,٣٢٠	التزامات عقود الإيجار التشغيلية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٤	تعديلات نتيجة للمعالجة المختلفة لعقود خيارات التمديد والإلغاء
(٨٠٩)	المكونات غير الإيجارية المدرجة سابقاً كجزء من الالتزامات
(٣٤)	الخصم
(٢٢)	أخرى
٤٨٩	مطلوبات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩

يتراوح معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة من ٦% إلى ١٣%.

٢,٤ القرارات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة قيام الإدارة باتخاذ القرارات والتقديرات والافتراضات التي لها تأثير على إدراج المبالغ لكل من الإيرادات والمصروفات، الموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة في نهاية فترة التقارير المالية. تخضع هذه التقديرات والقرارات للتغيير بناءً على الخبرة والمعلومات الجديدة. إن جوانب البيانات المالية التي تتطلب تقديرات وقرارات وافتراضات جوهرية هي كما يلي:

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 الإمارات (سابقاً شركة مياه وكهرباء أبوظبي (أدوية)). تعتبر الإدارة أن اتفاقيات شراء الطاقة والمياه لا تقع ضمن تفسير لجنة التقارير المالية الدولية رقم (١٢) – ترتيبات خدمة الامتياز.

التزامات تأجير تشغيلية- الشركات التابعة كمؤجر

كما تم ذكره أعلاه، عقدت الشركات التابعة للمجموعة المحلية اتفاقية طويلة الأجل لشراء الطاقة والمياه. وبموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه تستلم الشركات التابعة دفعات مقابل توفير السعة المتاحة لإنتاج المياه والكهرباء سواء قام المتعهد (شركة مياه وكهرباء الإمارات) 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.

٢,٤ القرارات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

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.

اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الإدارة في كل تاريخ تقارير مالية بتحديد ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بممتلكات وآلات ومعدات المجموعة بما في ذلك الأرض المملوكة ملكاً حراً أو الموجودات غير الملموسة بما في ذلك موجودات الاستكشاف والتقييم. يتم أخذ نطاق واسع من العوامل الداخلية والخارجية في الاعتبار كجزء من عملية مراجعة المؤشرات.

تقوم المجموعة باختبار الانخفاض في الموجودات غير مالية بناءً على احتساب القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن المبالغ التي يمكن تحقيقها هي القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة المستخدمة لوحدة 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 لوحدة 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 الإيضاح رقم ١١ حول البيانات المالية الموحدة.

تقدير احتياطي النفط والغاز

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

٢,٤ القرارات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص الإلغاء

يتم احتساب تكلفة الإلغاء من قبل المجموعة عند انتهاء العمر التشغيلي لمجموعة معينة من المنشآت والممتلكات. إن التكلفة النهائية للإلغاء أو قيمة الالتزامات المترتبة لإزالة الموجودات ليست مؤكدة وقد تختلف بناءً على عدة عوامل بما في ذلك التغيرات في المتطلبات القانونية ذات الصلة، وظهور تقنيات تنقيب جديدة أو خبرات جديدة في مواقع الإنتاج. ويمكن أيضاً تغيير التوقيت المتوقع للنفقات، على سبيل المثال يمكن تغيير الوقت المتوقع للنفقات استجابة للتغيرات في القوانين واللوائح أو تفسيراتها و/أو نتيجة للتغيرات أسعار السلع.

ضريبة الدخل

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، كالمشتقات والموجودات غير المالية، بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقارير مالية. إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مشاركي السوق. تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في واحدة من المستويات الثلاثة بناءً على قدرتها على ملاحظة المدخلات المستخدمة في قياسها. إن مدخلات المستوى الأول هي الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة. إن مدخلات المستوى الثاني هي مدخلات يمكن ملاحظتها، بشكل مباشر أو غير مباشر، بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى ١ للأصل أو الالتزام. إن مدخلات المستوى الثالث هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام والتي تعكس تعديلاً جوهرياً لبيانات السوق ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها أو افتراض شركة طاقة حول التسعير من قبل مشاركي السوق.

إدراج الإيرادات

يتم إدراج الإيرادات من العقود مع العملاء عندما تستوفي المجموعة التزام أداء من خلال تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل. عادةً ما يتزامن تحويل السيطرة مع نقل الملكية إلى العميل وحصول العميل على الحيازة الفعلية.

عندما، أو حينما، يتم استيفاء التزام الأداء، تقوم المجموعة بإدراج مبلغ سعر المعاملة المخصص للالتزام الأداء هذا كإيرادات. إن سعر المعاملة هو مبلغ الاعتبار الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه. يتم تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد بناءً على أسعار البيع المستقلة للسلع أو الخدمات المتعهد بها.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

النفط والغاز

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

يتم تسعير مبيعات المجموعة من النفط والغاز بناءً على أسعار السوق المعدلة عند اللزوم لفروقات الجودة بناءً على مقياس الكثافة النوعية لمعهد البترول الأمريكي للنفط والغاز المُباع.

إن ترتيبات رفع أو أخذ المنتج من النفط أو الغاز يتم باستخدام بعض الموجودات المملوكة بشكل مشترك من قبل المجموعة بحيث قد لا يستلم أو يبيع كل 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 في الفترة الزمنية التي يتم فيها 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 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 في الوقت الذي يتم فيه تقديم كمية الطاقة والمياه المتعاقد عليها إلى للمتعهدين.
- (iv) تمثل إيرادات الوقود تعويضات مقدمة من قبل متعهدي شركات المياه والطاقة التابعة بقيمة مساوية لسعر السوق للوقود المستخدم في توليد الطاقة بحسب شروط عقود شراء الطاقة والمياه وعقود شراء الطاقة. يتم إدراج إيرادات الوقود عند استخدام الوقود في إنتاج الطاقة والمياه.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

يتم إدراج 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 قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات ضريبة الدخل المفروضة أو المطبقة إلى حد كبير كما في تاريخ الميزانية العمومية والتي من المتوقع تطبيقها على الدخل الخاضع للضريبة في السنوات التي من المتوقع أن يتم استرداد الفروق المؤجلة فيها أو تسويتها. يتم إدراج التغيرات على هذه الأرصدة في بيان الدخل الموحد أو في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها.

تقوم المجموعة بإدراج تأثير البيان المالي لوضع الإيداع الضريبي عندما يكون محتملاً، بناءً على الجدوى الفنية، بحيث يستمر هذا الوضع عند التدقيق. تقوم الشركة بتقييم النتائج المحتملة والاحتمالات المرتبطة بها. إذا قررت الشركة أن الدفع محتمل، فإنها تقوم بقياس مخصص الضريبة باستخدام أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المستحقة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية 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.

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.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية

في الشركات التابعة وشركات الائتلاف والشركات الزميلة الفردية، يتم إدراج المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملية الوظيفية لتلك الشركات بمعدل الصرف الفوري في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بمعدل الصرف الفوري في تاريخ التقارير المالية. يتم إدراج أية فروقات ناتجة عن التحويل في بيان الدخل الموحد ما لم يتم تطبيق محاسبة الحماية. لا يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بخلاف تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، بعد الإدراج المبدئي.

في البيانات المالية الموحدة، 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 على أساس شهري. 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.

استثمارات في شركات زميلة وشركة ائتلاف

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة وشركة الائتلاف في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج استثمار في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة زائداً تغييرات ما بعد الاستحواذ في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة، ناقصاً التوزيعات المستلمة وناقصاً أي انخفاض في قيمة الاستثمار. يتم إدراج القروض الممنوحة مقدماً للشركات المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي لها خصائص تمويل الأسهم كذلك ضمن الاستثمار في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة. يعكس بيان الدخل الموحد للمجموعة حصة المجموعة في النتائج بعد الضريبة على الشركة المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، المعدلة لاحتساب الاستهلاك والإطفاء وأي انخفاض في قيمة موجودات الشركة المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية بناءً على قيمها العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتضمن بيان الدخل الشامل الموحد للمجموعة حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركة المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. يتم إدراج حصة المجموعة من المبالغ المدرجة مباشرة ضمن حقوق المساهمين من قبل الشركة المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية مباشرة في بيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد للمجموعة.

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

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

حوصص في عمليات مشتركة

إن العملية المشتركة هي اتفاقية ثنائية حيث يكون للأطراف بموجبها سيطرة مشتركة للاتفاقية نتيج 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 تشارك السيطرة.

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

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

الإيجارات

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

المجموعة كمستأجر - موجودات حق الاستخدام

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

المجموعة كمستأجر - مطلوبات عقود الإيجار

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيجارات (تتمة)

المجموعة كمستأجر - مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

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

المجموعة كمؤجر - الإيجارات التمويلية

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

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.

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.

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

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

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

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف استكشاف وتقييم وتطوير النفط والغاز الطبيعي

تكاليف الاستكشاف والتقييم – المرسلة

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

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

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إدراج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لإزالة الأصل عند نهاية العمر الإنتاجي ضمن تكلفة الأصل إذا تم تحقق معايير الإدراج.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

المباني، والمعدات، والآلات والماكينات	٢٠ - ٤٠ سنة
ممتلكات النفط والغاز	وحدة الإنتاج

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).

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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، وای تكلفة متعلقة مباشرة بتجهيز الأصل ووضعه قيد العمل، والتقدير المبدئية للالتزامات 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 الاحتياطات 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 حدة، 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.

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 مملوكة ملكاً حراً

تمثل الأراضي المملوكة ملكاً حراً حقوق التملك الحر على بعض قطع الأرض في دولة الإمارات العربية المتحدة التي تم تحويلها إلى الشركة بقيمة اسمية من قبل مؤسسة أبوظبي للطاقة (سابقاً هيئة مياه وكهرباء أبوظبي). في تاريخ التحويل، قامت الشركة بإدراج القيمة العادلة لقطع الأرض هذه ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات. لاحقاً، تم قياس قطع الأرض هذه بالقيمة العادلة المبدئية وهي التكلفة المعتمدة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة (صافي عكس خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة) إن وجدت.

٢,٥ 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.

يتم إجراء تقييم في تاريخ التقارير المالية، 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.

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

المخزون

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

خدمات الامتياز

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

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

في ضوء ما سبق، يتم عرض امتيازات البنية التحتية التي لا تفي بمتطلبات لجنة تفسير التقارير المالية رقم ١٢ من ضمن الممتلكات والألات 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.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لإحدى الشركات والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

الموجودات المالية

يتم إدراج الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وعادةً ما تكون سعر المعاملة زائداً، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، التكاليف العائدة بشكل مباشر للمعاملة. يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها، كما هو موضح أدناه. تقوم المجموعة باستبعاد الموجودات المالية عندما يتم تحويل الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية أو الموجودات المالية إلى طرف ثالث.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في بيان الدخل الموحد عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو عندما تنخفض قيمته. تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للمجموعة النقد والودائع قصيرة الأجل والقروض والذمم التجارية المدينة.

الودائع النقدية والودائع قصيرة الأجل

تشتمل الودائع النقدية والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي الموحد على النقد لدى البنوك ونقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل. لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما يعادله من الودائع النقدية والودائع قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه، صافي السحب على المكشوف من البنوك.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

مشتقات مصنفة كأدوات حماية ضمن أنشطة حماية فعالة

يتم إدراج هذه المشتقات في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة. يتم تم تقديم وصف حول معاملة الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة التقييم في السياسة المحاسبية للأداة المالية المشتقة وأنشطة الحماية.

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

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف من الاحتفاظ إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع؛ و
- تنشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون عبارة فقط عن مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إدراج إيرادات الفائدة وخسائر ومكوسات صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في بيان الدخل الموحد ويتم احتسابها بنفس الطريقة التي تم استخدامها للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج التغيرات المتبقية في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر عند الاستبعاد، ويتم إعادة تدوير التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الموحد.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإدراج مخصصات خسارة لائتمان المتوقعة (ECL) على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة؛
- الموجودات المالية التي هي عبارة عن أدوات دين؛
- عقود الضمان المالي الصادرة؛ و
- التزامات القروض الصادرة.

لا يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة، باستثناء تلك الأدوات المالية التي يكون للطرف المقابل فيها تقييم ائتماني بدرجة استثمار أو التي لم ترتفع فيها مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي لها، وفي هذه الحالة يتم قياس خسارة الائتمان الموقعة لمدة ١٢ شهر. إن خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر هي جزء من خسارة الائتمان التي تنتج عن أحداث التعثر في أداة مالية والتي تكون محتملة في غضون ١٢ شهر بعد تاريخ التقارير المالية.

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المنخفضة القيمة الائتمانية

في كل تاريخ تقارير مالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية للدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منخفضة القيمة الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تتضمن الأدلة على أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية البيانات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- صعوبات مالية كبيرة للمقترض أو المصدر؛
- خرق للعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد؛
- إعادة هيكلة القرض أو السلفة من قبل المجموعة بشروط لم تكن لتأخذها المجموعة في الاعتبار في ظروف أخرى؛
- أصبح من المحتمل أن يدخل المقترض في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي؛ أو
- اختفاء السوق النشط للضمان نتيجة للصعوبات المالية.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإدراج المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو كقروض وسلفيات أو كذمم دائنة أو كمشتقات تم تعيينها كأدوات حماية ضمن أنشطة حماية فعالة، كما هو مناسب.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة، بصافي التكاليف العائدة بشكل مباشر للمعاملة.

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها، كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الإدراج المبدئي كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبدها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب. تشمل هذه الفئة كذلك مشتقات الأدوات المالية التي دخلت فيها المجموعة والتي لم يتم تعيينها كأدوات حماية في علاقات حماية كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم كذلك تصنيف المشتقات الضمنية المنفصلة كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات حماية فعالة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر على المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في بيان الدخل الموحد.

يتم تصنيف المطلوبات المالية التي تم تعيينها عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ الإدراج المبدئي، فقط عندما يتم استيفاء المعايير الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

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 بيان الدخل الموحد. يتم تحديد القيمة العادلة بالطريقة المبينة في إيضاح ٣٤.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

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.

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 ٣٦.

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

محاسبة الحماية

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

تضمنت عملية التوثيق تحديد أداة الحماية، والبند المحمي، وطبيعة المخاطر التي يتم الحماية منها وكيفية قيام المجموعة بتقييم ما إذا كانت تستوفي علاقة الحماية متطلبات فعالية الحماية (بما في ذلك تحليل مصادر عدم فعالية الحماية و كيف يتم تحديد نسبة الحماية). تتأهل علاقة الحماية لمحاسبة الحماية إذا استوفت كافة متطلبات الفعالية التالية:

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

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة الحماية (تتمة)

حماية القيمة العادلة

يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات التي يتم تعيينها وتناهل كحماية للقيمة العادلة في بيان الدخل الموحد 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 الموحد المتعلق بالبند المحمي.

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 لبيان الدخل الموحد 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 بيان الدخل الموحد، 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 بيان الدخل الموحد في الفترات التي يتم فيها إدراج بند الحماية في بيان الدخل، في نفس السطر من بيان الدخل 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 لعلاقة 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 بيان الدخل الموحد. عندما لا يتوقع حدوث المعاملة المتوقعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة في حقوق المساهمين مباشرة في بيان الدخل الموحد.

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.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعاشات ومكافآت ما بعد نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

مخطط مكافآت المعاشات المحددة

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

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 إزالة الموجودات عند التقاعد/مطلوبات الإلغاء

لدى بعض الشركات التابعة للمجموعة التزامات قانونية فيما يتعلق بإعادة الموقع لإزالة موجودات توليد الطاقة وتحلية المياه وممتلكات النفط والغاز عند انتهاء أعمارها الإنتاجية (تكاليف الإزالة). تقوم المجموعة إدراج القيمة العادلة لإعادة الموقع إزالة الموجودات عند نهاية أعمارها الإنتاجية. وفقاً لذلك فإنه يتم إدراج الموجودات المتماثلة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إدراج تكاليف الإزالة بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزامات باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إدراجها كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل خصومات مناسب بحيث يعكس المخاطر الخاصة بمطلوبات الإغلاق. يتم تسوية المبلغ التراكم عند تكبده ودرج 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 العلاوة عندما يكون من الممكن تحقيق منافع اقتصادية من التدفق الخارجي للموارد. يتم تقييم هذه المخصصات بناءً على حصة المجموعة المؤكدة والمحملة المتعلقة بعقود الإنتاج المشتركة بحيث يجب الوفاء بهذه الالتزامات.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات الطارئة

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

٢,٦ المعايير الصادرة ولكن غير فعالة

تم إصدار المعايير والتفسيرات التالية، ولكنها غير فعالة بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لا يتوقع أن يكون لأي من المعايير أو التعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: تعريف الأعمال؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف المادية.

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:

- توليد الطاقة والمياه - الإمارات العربية المتحدة
- توليد الطاقة - أخرى
- النفط والغاز - أمريكا الشمالية
- النفط والغاز - أوروبا
- 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 – أتروش

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 بيان الدخل. 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 على أساس جماعي وبالتالي لا يتم تخصيصها للقطاعات التشغيلية. بالإضافة إلى ذلك، تتم إدارة الأراضي المملوكة ملكاً حراً كذلك على أساس المجموعة وعليه لم يتم تخصيصها ضمن القطاعات التشغيلية.

تدار القروض والسلف 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.

تتم المعاملات بين القطاعات على أسس تجارية حديثة بطريقة مماثلة للمعاملات مع الأطراف الأخرى. يتم استبعاد الإيرادات بين القطاعات عند التوحيد.

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 - أخرى	النفط والغاز – أمريكا الشمالية	النفط والغاز – أوروبا	النفط والغاز - أثروش	التعديلات/ الاستبعادات وغير الموزع	الموحد
ملليون درهم	ملليون درهم	ملليون درهم	ملليون درهم	ملليون درهم	ملليون درهم	ملليون درهم
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:						
٧,١٧٠	٤,٣٢١	١,٨٧٨	٣,٦٨٥	٥١٩	١٥	١٧,٥٨٨
(١,٦١٠)	(٣,٠١٦)	(١,١٨٤)	(٢,٠١٢)	(١٤٣)	-	(٧,٩٦٥)
(١٢٢)	(١٢١)	(١٣٢)	(٤٢)	(٣٧)	(١٤٦)	(٦٠٠)
-	٧	-	-	-	١٠١	١٠٨
٥,٤٣٨	١,١٩١	٥٦٢	١,٦٣١	٣٣٩	(٣٠)	٩,١٣١
الإيرادات (الخسائر) قبل احتساب الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء (EBITDA)						
-	-	-	(٦٤)	-	-	(٦٤)
(١,٨٥٢)	(٦٥)	(٩٨٦)	(٧٣٢)	(١٧٦)	(٨)	(٣,٨١٩)
٣,٥٨٦	١,١٢٦	(٤٢٤)	٨٣٥	١٦٣	(٣٨)	٥,٢٤٨
الإيرادات (الخسائر) قبل احتساب الفائدة والضريبة (EBIT)						
(١,٦٢٩)	(٢٥١)	(٧٣)	(٣٨١)	-	(١,٥٩٥)	(٣,٩٢٩)
-	(١٠٠)	-	-	-	١١	(٨٩)
٢	١١	(٢)	٢	-	٤٧	٦٠
-	-	٣٩	-	-	-	٣٩
-	-	-	-	-	٧٦	٧٦
-	(٢٩٦)	٦٠	٦٤	-	(٢٩)	(٢٠١)
١,٩٥٩	٤٩٠	(٤٠٠)	٥٢٠	١٦٣	(١,٥٢٨)	١,٢٠٤
الربح (الخسارة) للسنة						

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ معلومات عن القطاعات التشغيلية (تتمة)

توليد الطاقة والمياه – الإمارات العربية المتحدة	توليد الطاقة – أخرى	النفط والغاز – أمريكا الشمالية	النفط والغاز – أوروبا	النفط والغاز – أفريقيا	التعديلات/ الاستيعادات وغير الموزع	الموحد مليون درهم
٧,١٢٠	٤,٢٧٦	١,٨١٣	٤,٢٣١	٢٩٠	١٠	١٧,٧٤٠
(١,٥٥٣)	(٢,٨٢٦)	(٩٦٩)	(٢,٣٦٥)	(٦٤)	-	(٧,٧٧٧)
(١٣٥)	(١٠١)	(١٢٦)	(٦٢)	(٣٥)	(١٣٨)	(٥٩٧)
-	٧	-	-	-	٢٧٩	٢٨٦
٥,٤٣٢	١,٣٥٦	٧١٨	١,٨٠٤	١٩١	١٥١	٩,٦٥٢
-	-	-	(١٦٩)	-	-	(١٦٩)
(١,٨٦٧)	(٦٥)	(٩٦٩)	(٧٢١)	(٩٢)	(٢)	(٣,٧١٦)
٣,٥٦٥	١,٢٩١	(٢٥١)	٩١٤	٩٩	١٤٩	٥,٧٦٧
(١,٧٢٠)	(٢٨٨)	(١٠٧)	(٥٢٢)	-	(١,٦٠٠)	(٤,٢٣٧)
-	٥٩	-	-	-	-	٥٩
١٥	١٠	٢	٢٨	-	(١٥٣)	(٩٨)
-	-	٧٣	-	-	-	٧٣
-	-	-	-	-	٧٦	٧٦
(١٤)	١٧	١	-	-	(٤)	-
-	(٣٢٧)	(١٨)	٧٧	-	(٢٠)	(٢٨٨)
١,٨٤٦	٧٦٢	(٣٠٠)	٤٩٧	٩٩	(١,٥٥٢)	١,٣٥٢

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الإيرادات من الزبائن الخارجيين

المصاريف التشغيلية

مصاريف إدارية ومصاريف أخرى

الحصة من نتائج شركات زميلة وشركات ائتلاف

الإيرادات قبل احتساب الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء (EBITDA)

مصاريف الحفر الجاف

الاستهلاك والنضوب والإطفاء

الإيرادات (الخسائر) قبل احتساب الفائدة والضريبة (EBIT)

تكاليف التمويل

ربح القيمة العادلة للمشتقات والأدوات المالية

صافي الأرباح (الخسائر) من تحويلات العملات الأجنبية

الربح من بيع موجودات الأراضي والنفط والغاز

إيرادات التمويل

(خسائر) أرباح أخرى

(مصاريف) انتماء ضريبة الدخل

الربح (الخسارة) للسنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ معلومات عن القطاعات التشغيلية (تتمة)

التعديلات/ استيعادات وغير	النفط والغاز	النفط والغاز – أوروبا	النفط والغاز – أمريكا الشمالية	توليد الطاقة – أخرى	توليد الطاقة والمياه – الإمارات العربية المتحدة	
الموزع مليون درهم	أثروش مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٦٨,٧١٠	١٨,٦٨٤	١,٠٤٨	٥,١٠٦	٧,٨١٦	٦٣	٣٥,٩٩٣
٨,٩٨٢	-	-	-	-	٨,٩٨٢	-
٢,٢٠١	٢,١٠١	-	-	-	١٠٠	-
١٧,٦٦٦	٦٧٤	١,٤٧٨	٥,٠٣٨	١,٢١٣	٢,٩٩٤	٦,٢٦٩
٩٧,٥٥٩	٢١,٤٥٩	٢,٥٢٦	١٠,١٤٤	٩,٠٢٩	١٢,١٣٩	٤٢,٢٦٢
٨٧,١٣١	٣٥,٠٩١	٢٩٨	١٢,٥٤٣	٣,٠٢٦	٦,٢١٨	٢٩,٩٥٥
٦٩,٤٥٦	١٨,٦٨٢	٩٤٥	٤,٣٥٨	٨,٠٩٢	٢٢	٣٧,٣٥٧
٩,١٤٩	-	-	-	-	٩,١٤٩	-
٢,١٢٠	٢,٠١٥	-	-	-	١٠٥	-
١٨,٦١٢	٣٩٠	١,٤٠٢	٥,١٤٥	١,٣٠٢	٣,٧٣٥	٦,٦٣٨
٩٩,٣٣٧	٢١,٠٨٧	٢,٣٤٧	٩,٥٠٣	٩,٣٩٤	١٣,٠١١	٤٣,٩٩٥
٨٨,٧٧٨	٣٥,٣٦١	٢٠٣	١١,٩٧٩	٢,٨٠٣	٦,٩١٦	٣١,٥١٦
١,٧٦٢	-	٢٧٥	٤٩٤	٥٣٤	٢	٤٥٧
٥٨	-	-	٥٧	١	-	-
١,٦٦٠	-	٥٣	٦٣٦	٦٩٧	٦	٢٦٨
٥٤	-	٢٥	٢٢	٧	-	-

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الممتلكات والآلات والمعدات

الموجودات المالية التشغيلية

الاستثمار في شركات زميلة وشركة ائتلاف والأرصدة ذات الصلة

موجودات أخرى

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الممتلكات والآلات والمعدات

الموجودات المالية التشغيلية

الاستثمار في شركات زميلة وشركة ائتلاف والأرصدة ذات الصلة

موجودات أخرى

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

إفصاحات أخرى

السنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٩

إضافات للممتلكات والآلات والمعدات

إضافات للموجودات غير الملموسة

السنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٨

إضافات للممتلكات والآلات والمعدات

إضافات للموجودات غير الملموسة

٣ معلومات عن القطاعات التشغيلية (تتمة)

القطاعات الجغرافية

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

دولة الإمارات						
العربية المتحدة	أمريكا الشمالية	أوروبا	أفريقيا	أخرى	الإجمالي	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٧,١٧٠	٢,٤٦٥	٣,٦٨٥	٣,٣٨٢	٨٨٦	١٧,٥٨٨	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧,١٢٠	٢,٤٧٢	٤,٢٣١	٣,٢٤٠	٦٧٧	١٧,٧٤٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
موجودات غير متداولة						
٣٦,٨٧٦	٧,٨٢٠	٥,١٥٨	٧,٦١٦	٢١,٢٨٥	٧٨,٧٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٨,٢٩٣	٨,٤٦٤	٤,٤١٦	٦,٤١٣	٢٢,٤٧٦	٨٠,٠٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تتكون الموجودات غير المتداولة لهذه الأغراض من الممتلكات والآلات والمعدات (بما في ذلك الأراضي المملوكة ملكاً حراً) 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:

توليد الطاقة				النفط والغاز		
والمياه الإمارات	توليد الطاقة - أخرى	أوروبا	الإجمالي	أوروبا	الإجمالي	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٧,١٧٠	-	-	٧,١٧٠	-	٧,١٧٠	السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	٣,٠٧٠	-	٣,٠٧٠	-	٣,٠٧٠	العميل ١
-	-	-	-	١,٧٥٩	١,٧٥٩	العميل ٢
-	-	-	-	-	-	العميل ٣
٧,١٧٠	٣,٠٧٠	١,٧٥٩	١١,٩٩٩	١,٧٥٩	١١,٩٩٩	الإجمالي
٧,١٢٠	-	-	٧,١٢٠	-	-	السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	٣,٠٣١	-	٣,٠٣١	-	-	العميل ١
-	-	-	-	-	-	العميل ٢
٧,١٢٠	٣,٠٣١	-	١٠,١٥١	-	-	الإجمالي

٤ الإيرادات

٤,١ الإيرادات من النفط والغاز

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٥,٧٩٣	٥,٧١٤	إجمالي الإيرادات من النفط والغاز
(٢٣٨)	(١٩٢)	ناقصاً: حقوق الامتياز
٥,٥٥٥	٥,٥٢٢	

٤,٢ الإيرادات من الكهرباء والمياه

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٦,١٩١	٥,٤٢٥	إيرادات عقود الإيجار التشغيلية
١,٣٨٩	١,٤٤٥	إيرادات من الموجودات المالية التشغيلية (إيضاح ١٢)
٦٥٩	٥٨٧	مبيعات الكهرباء
١,١٦٤	١,٨٤٨	مدفوعات الطاقة وإيرادات أخرى ذات صلة
٩,٤٠٣	٩,٣٠٥	

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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٦١	٢٣	الوقود الاحتياطي في الشركات التابعة المحلية والمعوض من قبل شركة مياه وكهرباء الإمارات (إيضاح ٣٢)
١,٩٥٤	٢,٠٠٤	تعويضات الفحم وتكاليف الوقود الأخرى في شركات الطاقة الأجنبية التابعة
٢,٠١٥	٢,٠٢٧	

٤ الإيرادات (تتمة)

٤,٤ الإيرادات التشغيلية الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم
٢٥٧	٢٠٥
٣٥٠	٦٦
١٣	١٩٠
٦٢٠	٤٦١

صافي إيرادات المعالجة

تجارة الغاز

أخرى

٥ مصاريف تشغيلية

٢٠١٨	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم
٣٥٦	٣٩١
٢,٢٤١	٢,٢٦١
٢,٣٢٨	٢,٣٦٥
١,٤٦٨	١,٥١١
٥٢٨	٦٦٩
٣٥٧	٦
١٦١	٢٨٠
١١٠	٦٤
١٨	٥٥
٢١٠	٣٦٣
٧,٧٧٧	٧,٩٦٥

تكاليف الموظفين

تكاليف الإصلاح والصيانة والمواد الاستهلاكية المستخدمة

مصاريف الوقود

تكاليف مقاولي التشغيل والصيانة

تكاليف تشغيلية في قطاع النفط والغاز

تكاليف شراء الغاز للتجارة

تكاليف النقل

مصاريف تخزين الغاز

موجودات الاستكشاف والتقييم المشطوبة (إيضاح ١٣)

أخرى

٦ الاستهلاك والنضوب والإطفاء

٢٠١٨	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم
٣,٦١١	٣,٧١٣
١	-
١٠٤	١٠٦
٣,٧١٦	٣,٨١٩

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

نضوب موجودات النفط والغاز (إيضاح ١١)

إطفاء رسوم قطع الغيار المبدئية

إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٣)

٧ مصاريف إدارية ومصاريف أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٥١٩	٦٠٤	رواتب ومصاريف ذات علاقة
١١٣	١٤٠	أتعاب مهنية ومصاريف تطوير الأعمال
١	١	مساهمات الشركة الاجتماعية
٢٧٦	٢٧٣	أخرى
٩٠٩	١,٠١٨	
(٣١٢)	(٤١٨)	مستردات
٥٩٧	٦٠٠	الإجمالي

٨ تكاليف التمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
١,٧٣٠	١,٧٧٤	تكاليف التمويل المتعلقة بالسندات والسندات العالمية متوسطة الأجل
		تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض والسلف التي تحمل فوائد
		والقروض الإسلامية
١,٢٦٣	١,١٨٠	مصاريف الفوائد على عقود تبادل معدلات الفائدة
٥٥٠	٤٤١	المصاريف المترتبة على التزامات تقاعد الأصل (إيضاح ٢٦)
٦٨٠	٥٠٨	مصاريف الفوائد الاسمية على قرض من مؤسسة أبوظبي للطاقة
٣	٢	(إيضاح ٢٧)
-	١٣	الفائدة على التزام عقد الإيجار
١١	١١	مصاريف مترتبة أخرى
٤,٢٣٧	٣,٩٢٩	

٩ ضريبة الدخل

إن المكونات الرئيسية لمصروفات ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ هي كالتالي:

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
		بيان الدخل الموحد
		ضريبة الدخل الحالية:
٤٤٦	٣٠٩	تكاليف ضريبة الدخل الحالية
(١٣٢)	(١٢٨)	تعديل فيما يتعلق بضريبة الدخل لسنوات سابقة
		ضريبة الدخل المؤجلة:
(٢٦)	٢٠	المتعلقة بنشوء وعكس الفروقات المؤقتة
٢٨٨	٢٠١	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الدخل الموحد

إن التسوية بين مصروفات الضريبة والنتائج من الربح المحاسبي مضروباً بمعدل الضريبة القانوني للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ هو كما يلي:

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
١,٦٤٠	١,٤٠٥	الربح قبل الضريبة
(٨١٣)	(٥٤)	ربح غير خاضع للضريبة (بما في ذلك ربح في ولايات غير خاضعة للضريبة)
٨٢٧	١,٣٥١	إجمالي الربح الخاضع للضريبة
		تكاليف ضريبة الدخل المطبقة بالمعدلات النظامية – معدل مرجح بنسبة ٣٨% (٢٠١٨: ٤٦%)
١٣٢	١٢٨	تعديل متعلق بضريبة الدخل لسنوات سابقة
(١٦)	(١٥)	الضرائب المحتجزة
-	(٤٤)	حوافز ضريبة
(١٢)	٣٣	ضرائب الإنتاج الخاصة المتعلقة بأنشطة التنقيب
(١٢)	٢١٦	أخرى
٢٨٨	٢٠١	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الدخل الموحد

٩ ضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة

تتعلق ضريبة الدخل المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر بما يلي:

بيان الدخل الموحد		بيان المركز المالي الموحد		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٢٤٦	(٤٧٦)	(٦٤٠)	(١,١١٦)	موجودات الضريبة المؤجلة:
(٢١)	٢١٦	٤,٤٠٢	٤,٦١٨	الفرق المؤقت على الممتلكات والآلات والمعدات
(٣١٠)	٢٦٥	٣٤٧	٦١٢	الفرق المؤقت الناتج عن التزامات تقاعد الموجودات
١٣٩	(٣٠)	١,٤٠٧	١,٣٧٧	خسائر ضريبية أخرى
٥٤	(٢٥)	٥,٥١٦	٥,٤٩١	
٢٧	١٦	٩٤٩	٩٦٥	مطلوبات الضريبة المؤجلة:
١	-	(١٢)	(١٢)	الفرق المؤقت على الممتلكات والآلات والمعدات
٢٨	١٦	٩٣٧	٩٥٣	أخرى

بناءً على آخر توقعات متاحة للأرباح المستقبلية، قامت المجموعة بتحديد أن الخسائر الضريبية البالغة ١,٨٠٩ مليون درهم (٢٠١٨: ١,٦٣٦ 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.

١٠ العوائد الأساسية والمخفضة على السهم

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

يوضح الجدول التالي بيانات الربح والأسهم عند احتساب العوائد على السهم:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٩٨	٢٣٤	ربح السنة العائد لمالكي الشركة الأم (مليون درهم)
٦,٠٦٦	٦,٠٦٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة (مليون)
٠,٠٧	٠,٠٤	العوائد الأساسية للسهم الواحد (درهم)

لم يتم عرض أي رقم للأرباح المخفضة للسهم باعتبار أن الشركة لم تقم بإصدار أية أدوات قد يكون لها تأثير على عوائد السهم عند ممارستها.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ الممتلكات والآلات والمعدات

أرض مملوكة ملكاً حراً	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المباني والمعدات والآلات والماكينات	موجودات النفط والغاز	موجودات حق الاستخدام	الإجمالي
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٢٠١٩					
التكلفة:					
١٨,٦٨٢	١,١١٠	٥٩,٩١٠	٦٥,٨٩٦	٤٧٣	١٤٦,٠٧١
-	٨٤	٣٧٥	١,٣٠٣	١٧٠	١,٩٣٢
-	-	(١٥)	(١٥٣)	-	(١٦٨)
-	(٢٩)	٢٩	١٢	-	١٢
-	-	(٢١)	٧٧٩	-	٧٥٨
-	١	(١٤٥)	(١١١)	-	(٢٥٥)
١٨,٦٨٢	١,١٦٦	٦٠,١٣٣	٦٧,٧٢٦	٦٤٣	١٤٨,٣٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
الاستهلاك والنضوب:					
-	-	٢٢,٠٠٣	٣٣,٩٣٠	-	٥٥,٩٣٣
-	-	١,٨٢٨	١,٦٤٥	٢٤٠	٣,٧١٣
-	-	-	(١٣٦)	-	(١٣٦)
-	-	(٣٠)	(١١)	-	(٤١)
-	-	٢٣,٨٠١	٣٥,٤٢٨	٢٤٠	٥٩,٤٦٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
الانخفاض في القيمة:					
-	٣٥٢	٢٧١	١٩,٥٨٦	-	٢٠,٢٠٩
-	-	(٣٣)	(٥)	-	(٣٨)
-	٣٥٢	٢٣٨	١٩,٥٨١	-	٢٠,١٧١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
صافي القيمة الدفترية:					
١٨,٦٨٢	٨١٤	٣٦,٠٩٤	١٢,٧١٧	٤٠٣	٦٨,٧١٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
٢٠١٨					
التكلفة:					
١٨,٦٨٢	١,٠٧١	٦٠,٠٤٧	٦٤,٩٤١	-	١٤٤,٧٤١
-	٤٧	٢٧١	١,٣٤٢	-	١,٦٦٠
-	-	(١٣٦)	(١١٣)	-	(٢٤٩)
-	(١١)	٢٥	(١٦٣)	-	(١٤٩)
-	-	(٧)	٤٧	-	٤٠
-	٣	(٢٩٠)	(١٥٨)	-	(٤٤٥)
١٨,٦٨٢	١,١١٠	٥٩,٩١٠	٦٥,٨٩٦	-	١٤٥,٥٩٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
الاستهلاك والنضوب:					
-	-	١٩,٧٧١	٣٣,٠٧٠	-	٥٢,٨٤١
-	-	٢,٥٣٤	١,٠٧٧	-	٣,٦١١
-	-	(٤٠)	(١١٢)	-	(١٥٢)
-	-	(٢٦٢)	(١٠٥)	-	(٣٦٧)
-	-	٢٢,٠٠٣	٣٣,٩٣٠	-	٥٥,٩٣٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
الانخفاض في القيمة:					
-	٣٥٢	٣٤١	١٩,٥٩٧	-	٢٠,٢٩٠
-	-	(٧٠)	(١١)	-	(٨١)
-	٣٥٢	٢٧١	١٩,٥٨٦	-	٢٠,٢٠٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
صافي القيمة الدفترية:					
١٨,٦٨٢	٧٥٨	٣٧,٦٣٦	١٢,٣٨٠	-	٦٩,٤٥٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

١١

تم رهن ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة مدرجة تبلغ ٣٥,٥٥٢ مليون درهم (٢٠١٨: ٣٦,٨٩٢ مليون درهم) كضمان على القروض ذات الصلة.

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أبرمت الشركة اتفاقية نموذجية ("الاتفاقية") مع مؤسسة أبوظبي للطاقة بهدف قيام مؤسسة أبوظبي للطاقة بدعم الشركة من خلال منح الشركة بعض قطع الأرض في دولة الإمارات العربية المتحدة. وفقاً للاتفاقية، حصلت الشركة على حق التملك الحر لبعض قطع الأرض المملوكة من قبل مؤسسة أبوظبي للطاقة بالقيمة الاسمية. في تاريخ التحويل، قامت الشركة بإدراج القيمة العادلة للأراضي المملوكة ملكاً حراً والبالغة قيمتها ١٨,٦٨٢ مليون درهم ضمن ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ مقابل مدرج كمساهمة حقوق ملكية من دائرة الطاقة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت الإدارة بتقييم ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على الانخفاض في القيمة متعلقة بالأراضي المملوكة ملكاً حراً من قبل المجموعة. تم أخذ مجموعة واسعة من العوامل الداخلية والخارجية في الاعتبار كجزء من عملية مراجعة المؤشرات. أثناء تطبيق هذا الحكم، قررت الإدارة أنه لا توجد مؤشرات على انخفاض قيمة الأراضي المملوكة ملكاً حراً. تعتمد عملية احتساب المبلغ القابل للاسترداد للأراضي المملوكة ملكاً حراً على معدلات الإيجار السنوية المتوقعة وافتراضات تصاعد الإيجار.

في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٨، دخلت شركة طاقة أتروش بي في، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، في اتفاقية بيع وشراء مع شماران بترولיום كوربوريشن ("شماران") للاستحواذ على ٥٠٪ من الحصة العاملة التي تمتلكها حالياً ماراثون أويل كردستان بي في بحوض أتروش في إقليم كردستان العراق. بموجب الهيكل المبدئي للاتفاقية، وافقت شماران على شراء رأس المال المصدر بالكامل لشركة ماراثون أويل كردستان بي في، ومن ثم تحويل ٥٠٪ من الحصة العاملة لشركة ماراثون أويل كردستان بي في بأتروش (أي ما يعادل ٧,٥٪ من الحصة العاملة) إلى طاقة أتروش بي في. في ٢ إبريل ٢٠١٩، تمت إعادة هيكلة المعاملة بحيث سوف تشتري جينرال اكسبلوريشن بارتنرز إنك كامل الحصة العاملة في ماراثون أويل كردستان بي في بحوض أتروش، وفي نفس الوقت سوف تقوم بتحويل ٥٠٪ من هذه الحصة (أي ما يعادل ٧,٥٪ من الحصة العاملة في حوض أتروش) إلى طاقة أتروش بي في. لا تزال حقوق والتزامات طاقة بموجب مستندات البيع والشراء دون تغيير كبير بين هيكلي المعاملة. تم إغلاق المعاملة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٩ بعد الحصول على موافقة حكومة إقليم كردستان. بموجب هذا الاستحواذ، سوف تزداد الحصة العاملة لطاقة أتروش بي في بحوض أتروش من ٣٩,٩٪ إلى ٤٧,٤٪ وتمثل إضافة مبلغ بقيمة ١١٦ مليون درهم إلى الممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة.

في يناير ٢٠٢٠، تلقت المجموعة عرضاً من مؤسسة أبوظبي للطاقة يشتمل على تحويل بعض الموجودات مقابل إصدار رأس مال إضافي إلى مؤسسة أبوظبي للطاقة وإنهاء اتفاقية تأجير الأراضي بين الطرفين. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٦ لمزيد من التفاصيل.

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم يتم إدراج أية تكاليف أو معكوسات لانخفاض في القيمة على الممتلكات والآلات والمعدات.

١١ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

- حجم الاحتياطي وحجم المصدر؛
- معدلات التضخم؛
- 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.

حجم المصدر وحجم الاحتياط

تشكل أحجام المصادر والاحتياطيات أساس مفهوم الانتاج 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. 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 الادارة 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. قامت المجموعة بافتراض معدلات تضخم تتراوح بين ٢% إلى ٥% على الدوام (٢٠١٨: ٢% إلى ٥%).

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% (٢٠١٨: ٨,٥% إلى ١٣%)، لاحتساب المبالغ القابلة للاسترداد في تاريخ التقارير المالية.

١١ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

موجودات النفط والغاز - طريقة الانخفاض في القيمة والافتراضات الرئيسية (تتمة)

معدلات صرف العملات الأجنبية وأسعار السلع

فيما يلي ملخص للافتراضات الرئيسية التي تم استخدامها في ٢٠١٩:

٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠	
٦٨	٦٨	٦٨	٦٠	٦٠	WTI (US\$/bbl) ^(١)
٢,٣٠	٢,٢٥	٢,٠٠	١,٥٠	١,٣٠	AECO gas (US\$/mmbtu) ^(١)
٧٠	٧٠	٧٠	٦٥	٦٥	Brent (US\$/bbl) ^(١)
٣,٠٠	٣,٠٠	٣,٠٠	٣,٠٠	٢,٠٠	Summer/Winter gas spread (Euro/MWh) ^(١)
٠,٧٧	٠,٧٧	٠,٧٧	٠,٧٧	٠,٧٧	US\$/CAD
١,١٦	١,١٦	١,١٦	١,١٦	١,٠١٦	US\$/Euro
١,٤٣	١,٤٣	١,٤٣	١,٣٣	١,٣٠	US\$/GBP

(١) تتصاعد الأسعار بعد ذلك بنسبة ٢% (٢٠١٨: ٢%)

(٢) بقيت الأسعار ثابتة بعد ذلك (٢٠١٨: ثابتة)

موجودات توليد الطاقة والمياه - طريقة الانخفاض في القيمة والافتراضات الرئيسية

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. وفقاً لتقديرات الإدارة فإنه من المناسب استخدام التدفقات النقدية المتوقعة على هذه الفترات نظراً لاتفاقيات شراء المياه والكهرباء الطويلة المدى.

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

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

التدفقات النقدية التي تتجاوز شروط اتفاقيات شراء الطاقة والمياه الحالية

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

معدلات التضخم

يتم الحصول على التقديرات من المؤشرات المنشورة للبلدان التي نشأت فيها الخدمات والمنتجات. كما يتم استخدام التقديرات إذا كانت هذه المعلومات متاحة للعلن. قامت المجموعة بافتراض معدلات تضخم تتراوح بين ١% إلى ٥% على الدوام (٢٠١٨: ٢% إلى ٥%).

١١ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

موجودات توليد الطاقة والمياه - طريقة الانخفاض في القيمة والافتراضات الرئيسية (تتمة)

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. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدلات خصم ما بعد الضريبة تتراوح ما بين ٧% و ١١% (٢٠١٨: ما بين ٧% و ١١%).

١٢ الموجودات المالية التشغيلية

٢٠١٨
مليون درهم

٢٠١٩
مليون درهم

إن الحركة في الموجودات المالية التشغيلية هي كما يلي:

٩,٨٤٠	٩,١٤٩	في ١ يناير
(٢١٣)	-	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
٩,٦٢٧	٩,١٤٩	في ١ يناير
١,٣٨٩	١,٤٤٥	مدرج خلال السنة (إيضاح ٤,٢)
(١,٧٩١)	(١,٥٥٩)	اعتبارات مستلمة خلال السنة
-	٢	تعديل خسارة الائتمان المتوقعة
(٧٦)	(٥٥)	خسائر صرف العملات المدرجة في بيان الدخل الموحد
٩,١٤٩	٨,٩٨٢	في ٣١ ديسمبر

تم تحليلها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	الجزء غير المتداول
٧,٩٩٩	٧,٩٤٤	الجزء المتداول
١,١٥٠	١,٠٣٨	
٩,١٤٩	٨,٩٨٢	

١٢ الموجودات المالية التشغيلية (تتمة)

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 الموضوعية مسبقاً في العقود والملخصة بما يلي:

طاقة المغرب:

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

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

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 ميغاواط إلى ٣٣٠ ميغاواط كنتيجة للتوسعة تم تمديد عقد شراء الطاقة حتى ٢٠٣٩.

تم رهن الموجودات المالية التشغيلية بقيمة دفترية تبلغ ٨,٤٩٥ مليون درهم (٢٠١٨: ٨,٦٥٥ 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 ٢٠١٩

١٣ موجودات غير ملموسة

موجودات التتقيب والتقييم مليون درهم	اتفاقية إمداد مليون درهم	حقوق الاستخدام مليون درهم	برامج كمبيوتر مليون درهم	إجمالي مليون درهم
٢٠١٩				
التكلفة:				
٢,٩٦٢	٨٣٦	١,٣٨٨	٢٧٤	٥,٤٦٠
في ١ يناير ٢٠١٩				
٤٨	-	-	١٠	٥٨
إضافات				
(١٢)	-	-	-	(١٢)
تحويلات من موجودات النفط والغاز (إيضاح ١١)				
(٦٤)	-	-	-	(٦٤)
مصاريف الحفر الجاف المشطوبة				
(٥٥)	-	-	-	(٥٥)
استيعادات خلال السنة (إيضاح ٥)				
١	-	-	-	١
تعديلات تحويل عملات أجنبية				
٢,٨٨٠	٨٣٦	١,٣٨٨	٢٨٤	٥,٣٨٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
الإطفاء:				
-	٦٠٩	٤٩٦	٢٣٤	١,٣٣٩
في ١ يناير ٢٠١٩				
-	٦١	٣٧	٨	١٠٦
الإطفاء للسنة (إيضاح ٦)				
-	٦٧٠	٥٣٣	٢٤٢	١,٤٤٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
الانخفاض في القيمة:				
١,٩٨٧	-	-	-	١,٩٨٧
في ١ يناير ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
٨٩٣	١٦٦	٨٥٥	٤٢	١,٩٥٦
صافي القيمة الدفترية قبل تعديلات القيمة العادلة:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
-	(١٥٩)	-	-	(١٥٩)
التعديلات في القيمة العادلة على أنشطة الحماية الفعالة للقيم العادلة (إيضاح ٣٤,٢ (iv))				
٨٩٣	٧	٨٥٥	٤٢	١,٧٩٧
صافي القيمة الدفترية بعد التعديلات في القيمة العادلة:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
٢٠١٨				
التكلفة:				
٢,٩٥٨	٨٣٦	١,٣٨٨	٢٦٥	٥,٤٤٧
في ١ يناير ٢٠١٨				
٤٥	-	-	٩	٥٤
إضافات				
١٤٩	-	-	-	١٤٩
تحويلات إلى موجودات النفط والغاز (إيضاح ١١)				
(١٦٩)	-	-	-	(١٦٩)
مصاريف الحفر الجاف المشطوبة				
(١٨)	-	-	-	(١٨)
استيعادات خلال السنة (إيضاح ٥)				
(٣)	-	-	-	(٣)
تعديلات تحويل عملات أجنبية				
٢,٩٦٢	٨٣٦	١,٣٨٨	٢٧٤	٥,٤٦٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
الإطفاء:				
-	٥٤٨	٤٥٩	٢٢٨	١,٢٣٥
في ١ يناير ٢٠١٨				
-	٦١	٣٧	٦	١٠٤
الإطفاء للسنة (إيضاح ٦)				
-	٦٠٩	٤٩٦	٢٣٤	١,٣٣٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
الانخفاض في القيمة:				
١,٩٨٧	-	-	-	١,٩٨٧
في ١ يناير ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
٩٧٥	٢٢٧	٨٩٢	٤٠	٢,١٣٤
صافي القيمة الدفترية قبل تعديلات القيمة العادلة:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
-	٧٣	-	-	٧٣
التعديلات في القيمة العادلة على أنشطة الحماية الفعالة للقيم العادلة (إيضاح ٣٤,٢ (iv))				
٩٧٥	٣٠٠	٨٩٢	٤٠	٢,٢٠٧
صافي القيمة الدفترية بعد التعديلات في القيمة العادلة:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				

١٣ موجودات غير ملموسة (تتمة)

اختبار انخفاض قيمة موجودات الاستكشاف والتقييم

يتم اختبار موجودات الاستكشاف والتقييم للانخفاض في القيمة عند وجود أحداث محفزة كما هو مبين في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٦ ("استكشاف وتقييم الموارد المعدنية"). لم يكن هناك حاجة إلى الانخفاض في القيمة / عكس الانخفاض في القيمة في ٢٠١٩ أو ٢٠١٨. يعتمد المبلغ القابل للاسترداد للموجودات على قيمتها قيد الاستخدام. عند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب للتدفقات النقدية المخصومة، مع إدراج افتراضات السوق. تم توضيح الافتراضات الرئيسية لاحتساب القيم قيد الاستخدام لموجودات النفط والغاز ضمن الإيضاح رقم ١١ إلى جانب الطريقة التي اتخذتها الإدارة في تحديد القيمة المناسبة لكل منها.

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 بدفعات ثابتة ومتغيرة. يتم إطفاء تكلفة اتفاقية الإمداد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الاتفاقية.

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

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 ٣٣ 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.

١٤ استثمار في شركات زميلة وشركة ائتلاف

لدى المجموعة الاستثمارات التالية:

نسبة الملكية		بلد التأسيس والتشغيل	
٢٠١٨	٢٠١٩		
الشركات الزميلة			
٤٩%	٤٩%	الإمارات العربية المتحدة	شركة مسار سولوشينز ش.م.ع (إيضاح i)
٢٥%	٢٥%	المملكة العربية السعودية	شركة جبيل للطاقة (إيضاح ii)
٤٠%	٤٠%	سلطنة عمان	شركة صحار للألمنيوم ذ.م.م (إيضاح iii)
شركة الائتلاف			
٥٠%	٥٠%	الولايات المتحدة الأمريكية	ال دلبو بي ليسى ذ.م.م (إيضاح iv)

١٤ استثمار في شركات زميلة وشركة ائتلاف (تتمة)

- (i) تعمل شركة مسار سولوشينز ش.م.ع المعروفة سابقاً ب الوثبة للخدمات المركزية ش.م.ع بصفة أساسية في مجال تأجير وإدارة السيارات والمعدات.
- (ii) تعمل شركة جبيل للطاقة في مجال توليد الطاقة.
- (iii) تعمل شركة صحار في مجال البناء والتملك وتشغيل مصهر الألمنيوم ومحطة توليد طاقة تابعة.
- (iv) تعمل ال دبليو بي ليسبي ذ.م.م ("لاكفيلد") في توليد طاقة الرياح.

يتم احتساب الشركات الزميلة وشركة الائتلاف 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 وشركة الائتلاف لطاقة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
١,٤٢٢	١,٥٠٣	القيمة الدفترية للاستثمارات
٢٨٦	١٠٨	حصة المجموعة في الشركات الزميلة وشركة الائتلاف:
-	-	الربح للسنة
٢٨٦	١٠٨	الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل

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

١٥ سلف وقروض لشركات زميلة

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٣٩٥	٣٩٥	قروض الميزانين - غير متداول
٣٠٣	٣٠٣	سلف - غير متداول
٦٩٨	٦٩٨	

نشأت المبالغ أعلاه بشكل أساسي من القروض والسلف المقدمة إلى شركة صحار للألمنيوم ذ.م.م في السنوات السابقة. تم إدراج مخصص لخسارة الائتمان المتوقعة بقيمة ٤ مليون درهم (٢٠١٨: ٤ مليون درهم) مقابل هذا الرصيد.

١٦ موجودات أخرى - غير متداولة

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
١١٩	١٣٢	نفقات مؤجلة
١٥	-	مشتقات في حماية فعالة - عقود تبادل معدلات الفائدة (إيضاح ٣٤، ١)
١٦١	٧٧	ذمم تكاليف البترول المدينة
١٠٥	٩٥	أخرى
٤٠٠	٣٠٤	

١٧ المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
١,٧٧٦	١,٥٥٩	وقود ونفط خام
١,٤٢٥	١,٦٥٥	قطع غيار ومواد استهلاكية
٣,٢٠١	٣,٢١٤	
(٣٢٩)	(٣٧٠)	مخصص البنود بطيئة الحركة والمتهاكلة
٢,٨٧٢	٢,٨٤٤	

إن تكلفة المخزون التي تم إدراجها كمصاريف في بيان الدخل الموحد هي ٢,١١١ مليون درهم (٢٠١٨: ١,٧٦٦ مليون درهم).

تم رهن مخزون بقيمة دفترية تبلغ ٢,٧٧١ مليون درهم (٢٠١٨: ٢,٧٨٢ 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 والمتقادمة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٣١٥	٣٢٩	في ١ يناير
١٤	٤١	المخصص للسنة
٣٢٩	٣٧٠	في ٣١ ديسمبر

١٨ ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
١,١٢٥	١,١١٠	ذمم تجارية مدينة (إيضاح (i))
١,٣٦٣	١,٣٦٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح (ii))
٣٥٣	٤١١	إيرادات مستحقة
-	٢	مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولي التشغيل والصيانة
٢٤٩	١٣٤	مخزون النفط الخام
١٩	٢٦	ودائع
٥٦	١٥٧	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٢٥٤	٣٢٠	مصاريف مدفوعة مسبقاً
٤٩٣	٤٢٤	ضريبة الدخل المدفوعة مسبقاً
٢	٤	أنشطة حماية التدفقات النقدية (إيضاح ٣٤,١)
-	٣٩	أنشطة حماية القيمة العادلة (إيضاح ٣٤,١)
٢٤٦	٢٩٠	ذمم مدينة أخرى
٤,١٦٠	٤,٢٧٧	

(i) ذمم تجارية مدينة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم تخفيض ذمم المدينون التجاريون بقيمة اسمية بلغت ٥٧ مليون درهم (٢٠١٨: ٦٩ 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٢٢	٦٩	في ١ يناير
٣٤	(١)	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١٣	(١١)	المخصص للسنة
٦٩	٥٧	في ٣١ ديسمبر

١٨ ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً (تتمة)

(i) ذمم تجارية مدينة (تتمة)

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

مستحقة الدفع ولكن غير منخفضة القيمة				غير مستحقة الدفع وغير منخفضة القيمة		إجمالي مليون درهم	
أكثر من ١٢٠ يوماً مليون درهم	٩٠-١٢٠ يوماً مليون درهم	٦٠-٩٠ يوماً مليون درهم	٣٠-٦٠ يوماً مليون درهم	القيمة مليون درهم			
١٠٨	٦	٢	٥٢	٩٤٢	١,١١٠	٢٠١٩	
١٣٣	٤٢	٣٣	٨١	٨٣٦	١,١٢٥	٢٠١٨	

قامت المجموعة لاحقاً بعد تاريخ الميزانية العمومية بتحصيل أقل من ١ مليون درهم (٢٠١٨: ٤ مليون درهم) من المبالغ القائمة المستحقة الدفع بعد ١٢٠ يوماً.

(ii) المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	شركة مياه وكهرباء الإمارات (EWEC) أخرى
١,٢٣٧	١,٢٤٦	
١٢٦	١١٤	
١,٣٦٣	١,٣٦٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، انخفضت قيمة ذمم الأطراف ذات العلاقة المدينة بقيمة اسمية تبلغ ١٦ مليون درهم (٢٠١٨: ١٠ مليون درهم) وتم تكوين مخصص لها بالكامل. يستحق سداد المبالغ المستحقة من شركة مياه وكهرباء الإمارات، وهي شركة تابعة لمؤسسة أبوظبي للطاقة، فيما يتعلق بسعة الإنتاج المتاحة وإمدادات المياه والكهرباء، في غضون ٣٠ - ٩٠ يوم عمل. إن الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة هي كما يلي:

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	في ١ يناير المخصص للسنة
٩	١٠	
١	٦	
١٠	١٦	

في ٣١ ديسمبر

لا تحمل المبالغ المستحقة من شركة مياه وكهرباء الإمارات فوائد. من المتوقع أن تكون المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، بعد خصم المخصصات، قابلة للاسترداد بالكامل، بناءً على الخبرة السابقة. قررت الإدارة أن المخصص الذي تم تكوينه مقابل هذه المبالغ مناسب باعتبار أن هذه المبالغ مستحقة الدفع من جهات حكومية لديها احتمالية منخفضة للتعثّر عن السداد والخسارة الناتجة عن التعثّر.

١٨ ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً (تتمة)

(ii) المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

مستحقة الدفع ولكن غير منخفضة القيمة				غير مستحقة الدفع وغير منخفضة القيمة		
أكثر من ١٢٠ يوماً	٩٠-١٢٠ يوماً	٦٠-٩٠ يوماً	٣٠-٦٠ يوماً	القيمة	إجمالي	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٤٤	٣	٢٧	٢٢٠	١,٠٦٦	١,٣٦٠	٢٠١٩
٢٩	-	١	١٢٩	١,٢٠٤	١,٣٦٣	٢٠١٨

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

١٩ النقد وما يعادله

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٣,٠٣٠	٢,٢١١	النقد لدى البنوك وفي الصندوق
٤٢٧	٧٤٢	ودائع قصيرة الأجل
٣,٤٥٧	٢,٩٥٣	إجمالي النقد والودائع قصيرة الأجل
(٦٥)	(٧٤)	السحب على المكشوف من البنوك
٣,٣٩٢	٢,٨٧٩	صافي النقد وما يعادله

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 ٢٠١٩، توفر لدى المجموعة تسهيلات اقتراض غير مسحوبة بقيمة ١١,٤٥٢ مليون درهم (٢٠١٨: ٩,٧١٩ مليون درهم)، وقد استوفت المجموعة جميع الشروط المسبقة المتعلقة بهذه التسهيلات.

٢٠ رأس المال

(i) رأس المال الصادر

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٦,٠٦٦	٦,٠٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

(ii) رأس المال المساهم به

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٢٥	٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢١ الاحتياطات

٢١,١ الاحتياطات الأخرى

الاحتياطي النظامي	الاحتياطي قانوني	الإجمالي	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٢,٦٩٤	٩٩٥	٣,٦٨٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٤٠	٥٢	٩٢	تحويلات خلال السنة
٢,٧٣٤	١,٠٤٧	٣,٧٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٣	(٨١٣)	(٧٩٠)	تحويلات خلال السنة
٢,٧٥٧	٢٣٤	٢,٩٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الاحتياطي النظامي

ينص القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة والشركات التابعة لها، على تحويل ١٠% من دخل 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 دخل 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.

خلال السنة، وبناءً على توصية مجلس الإدارة، وافق مساهمو الشركات القابضة المحلية على إيقاف الاحتياطي القانوني حيث تم تحويل الرصيد ذو الصلة البالغة قيمته ٨١٣ مليون درهم إلى الأرباح المحتجزة / (الخسائر المتراكمة). بعد هذا القرار، لن تكون هذه الشركات بحاجة لإجراء تحويلات سنوية من الدخل إلى الاحتياطي القانوني.

٢١ الاحتياطات (تتمة)

٢١,٢ 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.

٢٢ حقوق غير مسيطرة

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٧٩٥	٧٦٥	متعلقة بمؤسسة أبوظبي للطاقة
٥,٢٥١	٥,٣٥١	متعلقة بحقوق غير مسيطرة في الشركات التابعة
٦,٠٤٦	٦,١١٦	

يتم معاملة مؤسسة أبوظبي للطاقة كجهة حقوق ملكية غير مسيطرة في هذه البيانات المالية الموحدة وذلك لامتلاكها حصة ملكية فعلية بنسبة ٦% في ثمان شركات محلية عاملة تابعة لطاقة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٢ لمزيد من التفاصيل.

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

نسبة حصة الملكية المحتفظ بها من قبل حقوق ملكية غير مسيطرة	٢٠١٩	٢٠١٨	بلد التأسيس والتشغيل	
%٤٦,٠	%٤٦,٠	%٤٦,٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الخليج توتال تراكتييال للطاقة ش.م.خ
%٤٦,٠	%٤٦,٠	%٤٦,٠	الإمارات العربية المتحدة	الشركة العربية للطاقة ش.م.خ
%٤٦,٠	%٤٦,٠	%٤٦,٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الشويهاة سي إم إس للطاقة - ش.م.خ
%٤٦,٠	%٤٦,٠	%٤٦,٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الطويلة آسيا للطاقة - ش.م.خ
%٤٦,٠	%٤٦,٠	%٤٦,٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة - ش.م.خ
%٤٦,٠	%٤٦,٠	%٤٦,٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الفجيرة آسيا للطاقة - ش.م.خ
%٤٦,٠	%٤٦,٠	%٤٦,٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الرويس للطاقة - ش.م.خ
%٤٦,٠	%٤٦,٠	%٤٦,٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الإمارات سي إم أس للطاقة - ش.م.خ

٢٢ حقوق غير مسيطرة (تتمة)

إن جميع الشركات التابعة للمجموعة ذات حقوق ملكية غير مسيطرة مماثلة في طبيعتها. تتعلق كافة هذه الحقوق بالشركات التابعة للمجموعة في الإمارات العربية المتحدة التي تعمل في قطاع الطاقة والمياه، حيث تمتلك "طاقة" حصة فعلية تبلغ نسبتها ٥٤%. إن الحصة بنسبة ٤٠% مملوكة من قبل شركات مرافق عالمية مختلفة مع احتفاظ مؤسسة أبوظبي للطاقة بالحصة المتبقية التي تبلغ نسبتها ٦%. وبالتالي تم تقديم الإفصاحات التالية على أساس إجمالي:

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠١٨ مليون درهم	
٧,١٧٠	٧,١٢٠	الإيرادات
١,٩٨٥	١,٨٥٨	الأرباح
(٤٩٩)	٧٧٦	الدخل الشامل الآخر
١,٤٨٦	٢,٦٣٤	إجمالي الدخل الشامل
٩١٣	٨٥٥	الربح المخصص لحقوق غير مسيطرة
(٢٣٠)	٣٥٧	الدخل الشامل الآخر المخصص لحقوق غير مسيطرة
٣٦,٩١٧	٣٨,٣٤٣	الموجودات غير المتداولة
٥,٣٠٣	٥,٢٤٥	الموجودات المتداولة
(٢٥,٦٦٢)	(٢٧,٥٩٦)	المطلوبات غير المتداولة
(٤,٣٧٠)	(٤,٠٣٢)	المطلوبات المتداولة
١٢,١٨٨	١١,٩٦٠	إجمالي حقوق المساهمين
٦,٥٨٢	٦,٤٥٨	حقوق المساهمين العائدة إلى الشركة الأم
٥,٦٠٦	٥,٥٠٢	حقوق المساهمين العائدة إلى حقوق غير مسيطرة
١٢,١٨٨	١١,٩٦٠	
٥,٤٧١	٥,٢٩٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٩٦)	(٢٨٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٥,٠٦٠)	(٥,٢٠٤)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٥	(١٩٢)	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله
٤٣٩	٤٩٠	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق غير مسيطرة

٢٣ قروض من مساهمي حقوق غير مسيطرة في شركات تابعة

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
١٤٨	١٢٠	شركة أس ٢ البحرية القابضة
٤٠	١٦	الفجيرة أف ٢ سي في
١٨٨	١٣٦	

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.

٢٤ القروض والسلف التي تحمل فائدة

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٢٥,٤٩٨	٢٥,٤٨٤	سندات عالمية متوسطة الأجل لشركة أبوظبي الوطنية للطاقة (إيضاح i)
٤,٤٥٦	٤,٢٢٢	تسهيلات ائتمانية متجددة (إيضاح ii)
٣,٣١٦	٣,٣١٧	سندات شركة أبوظبي الوطنية للطاقة (إيضاح iii)
٤,٣٦٩	٤,٣٧٤	سندات شركات تابعة أخرى (إيضاح iv)
٢٧,٣١٧	٢٤,٨٢٠	قروض لأجل (إيضاح v)
٦٤,٩٥٦	٦٢,٢١٧	

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٥٩,٩٤٣	٥٩,٤٨٣	المطلوبات غير المتداولة
٥,٠١٣	٢,٧٣٤	المطلوبات المتداولة
٦٤,٩٥٦	٦٢,٢١٧	

٢٤ القروض والسلف التي تحمل فائدة (تتمة)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٥,١١٧	٢,٧٠٨	خلال سنة واحدة
٧,١٣١	٨,٣٥٤	ما بين ١ – ٢ سنوات
٨,٣٥٧	٣,٢٩٤	ما بين ٢ – ٣ سنوات
٢,٥٦٢	٧,٢٦٧	ما بين ٣ – ٤ سنوات
٧,٢٧٠	١٠,٤١٤	ما بين ٤ – ٥ سنوات
٣٥,٠٨٣	٣٠,٨٤٠	بعد خمس سنوات
٦٥,٥٢٠	٦٢,٨٧٧	

التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أخرى	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٢,٧٣٤	٩,٥١٣	(١١,٨٨٢)	٥,١٠٣	٢٠١٩
١٩٢	١٩٦	(٢٠٧)	٢٠٣	متداولة:
٢,٩٢٦	٩,٧٠٩	(١٢,٠٨٩)	٥,٣٠٦	قروض وسلفيات تحمل فائدة
				قروض إسلامية
٥٩,٤٨٣	(٩,٥٢٠)	٩,١٥٠	٥٩,٨٥٣	غير متداولة:
٩٢٨	(١٨٤)	-	١,١١٢	قروض وسلفيات تحمل فائدة
٦٠,٤١١	(٩,٧٠٤)	٩,١٥٠	٦٠,٩٦٥	قروض إسلامية
٦٣,٣٣٧	٥	(٢,٩٣٩)	٦٦,٢٧١	الإجمالي

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤ القروض والسلف التي تحمل فائدة (تتمة)

التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أخرى	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
				٢٠١٨
				متداولة:
٥,١٠٣	١,٨٠٧	(٣,٦٦٨)	٦,٩٦٤	قروض وسلفيات تحمل فائدة
٢٠٣	٢٠٦	(١٨٣)	١٨٠	قروض إسلامية
٥,٣٠٦	٢,٠١٣	(٣,٨٥١)	٧,١٤٤	
				غير متداولة:
٥٩,٨٥٣	(١,٨٩٧)	-	٦١,٧٥٠	قروض وسلفيات تحمل فائدة
١,١١٢	(٢١٩)	-	١,٣٣١	قروض إسلامية
٦٠,٩٦٥	(٢,١١٦)	-	٦٣,٠٨١	
٦٦,٢٧١	(١٠٣)	(٣,٨٥١)	٧٠,٢٢٥	الإجمالي

(i) سندات شركة أبوظبي الوطنية للطاقة المتوسطة الأجل

تم إدراج السندات العالمية 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 فترات هذه السندات الدائنة، صافي الخصومات / العلاوات وتكاليف المعاملات:

٢٠١٨	٢٠١٩	تاريخ إعادة السداد	معدل الفائدة الفعلي %	معدل الإصدار %	المطلوبات المتداولة
مليون درهم	مليون درهم				٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
١,٨٣٤	-	سبتمبر ٢٠١٩	٦,٤٠%	٩٩,٢٠%	
١,٨٣٤	-				إجمالي المطلوبات المتداولة
					المطلوبات غير المتداولة
١,٨٢٥	١,٨٢٩	يونيو ٢٠٢١	٣,٨٧%	٩٩,٦٦%	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
٩٣٠	٩٢٦	يونيو ٢٠٢١	٣,١٦%	١٠٢,٤٨%	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
٢,٧٤٥	٢,٧٤٨	ديسمبر ٢٠٢١	٦,٠٠%	٩٩,٥٢%	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
٤,٥٧٠	٤,٥٧٥	يناير ٢٠٢٣	٣,٧٥%	٩٩,٤٠%	١,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
٧٤٥	٧٣١	مايو ٢٠٢٤	٣,١٠%	٩٧,٦٢%	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠ يورو
٢,٧٣٧	٢,٧٤٠	مايو ٢٠٢٤	٤,٠٢%	٩٩,٣٧%	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
٢,٧٤٣	٢,٧٤٣	إبريل ٢٠٢٥	٤,٣٨%	٩٩,٩٥%	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
١,٨١٥	١,٨١٧	يونيو ٢٠٢٦	٤,٦٠%	٩٩,٠٠%	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
١,٩٠٠	١,٨٩٢	يونيو ٢٠٢٦	٣,٨٤%	١٠٤,٦٠%	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
٣,٦٥٤	٣,٦٥٧	إبريل ٢٠٣٠	٤,٨٨%	٩٩,٩٦%	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
-	١,٨٢٦	أكتوبر ٢٠٤٩	٤,٠٠%	١٠٠,٠٠%	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
٢٣,٦٦٤	٢٥,٤٨٤				إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٥,٤٩٨	٢٥,٤٨٤				الإجمالي

٢٤ القروض والسلف التي تحمل فائدة (تتمة)

(ii) تسهيلات ائتمانية متجددة

يلخص الجدول التالي التسهيلات الائتمانية المتجددة، صافي تكاليف المعاملة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
-	٤,٢٢٢	المطلوبات غير المتداولة
٤,٤٥٦	-	تسهيلات بقيمة ٣,٥ مليار دولار أمريكي
٤,٤٥٦	٤,٢٢٢	تسهيلات بقيمة ٣,١ مليار دولار أمريكي

أ) في ١٩ ديسمبر ٢٠١٩، قامت طاقة بإعادة تمويل تسهيلها الائتماني المتجدد الحالي بقيمة ٣,٥ مليار دولار أمريكي لمدة خمس سنوات لدى اتحاد مكون من ١٣ بنك وتحمل المبالغ المقترضة بموجب تسهيل الائتمان المتجدد فائدة ليبور وايبور زائداً الهامش.

ب) في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٧، أبرمت شركة "طاقة" اتفاقية تسهيل جسر بقيمة ١,٢٥ مليار دولار أمريكي، مع اتحاد مكون من ٦ بنوك. بلغت مدة التسهيل سنة واحدة وحملت فائدة بمعدل ليبور زائداً الهامش. تم سحب هذا التسهيل ودفعه بالكامل خلال ٢٠١٨.

ج) لدى شركة "طاقة نورث" تسهيلات ائتمانية متجددة بقيمة ٦٤٠ مليون دولار أمريكي مع شركة "طاقة" لتوفير ضمان الشركة الأم. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم يتم سحب أي مبلغ (٢٠١٨: لا شيء) بموجب هذا التسهيل الائتماني. من المقرر أن تنتهي صلاحية هذا التسهيل في مايو ٢٠٢٠ ولن يتم تمديدتها.

(iii) سندات شركة أبوظبي الوطنية للطاقة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	تاريخ / عادة السداد	معدل الفائدة الفعلي %	معدل الإصدار %	
مليون درهم	مليون درهم				المطلوبات غير المتداولة
٣,٣١٦	٣,٣١٧	أكتوبر ٢٠٣٦	٦,٦٠%	٩٩,٠٥%	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي

٢٤ القروض والسلف التي تحمل فائدة (تتمة)

(iv) سندات الشركات التابعة الأخرى

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

معدل الإصدار %	معدل الفائدة الفعلي %	تاريخ إعادة السداد	٢٠١٩ مليون درهم	٢٠١٨ مليون درهم
المطلوبات غير المتداولة				
سندات بقيمة ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لشركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة شركة مساهمة خاصة	٤,٤٥ %	٤,٧٩ %	١,٤٠٢	١,٣٩٩
سندات بقيمة ٨٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لشركة الرويس للطاقة شركة مساهمة خاصة	٦,٠ %	٦,١٨ %	٢,٩٧٢	٢,٩٧٠
الإجمالي			٤,٣٧٤	٤,٣٦٩

(v) قروض لأجل

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

العملة	معدل الفائدة الفعلي %	تاريخ السداد	٢٠١٩ مليون درهم	٢٠١٨ مليون درهم
المطلوبات المتداولة				
شركة أبوظبي الوطنية للطاقة ^١	٠,٦٠ %	٢٠١٩	-	٦٨١
شركة الإمارات سي.إم.أس. للطاقة، شركة مساهمة خاصة				
قرض لأجل ^٢				
قرض رأس المال العامل ^٢				
شركة تركتيبال الخليج للطاقة، شركة مساهمة خاصة ^٢	١,٣٠ %	٢٠٢٠	٧٣	١٣٦
شركة الشويهات سي.إم.أس. للطاقة ^٢	٠,٨٠ %	٢٠٢٠	٣٧	٣٧
الشركة العربية للطاقة، شركة مساهمة خاصة ^٢	٠,٦٥ %	٢٠٢٠	٢٢٠	٢٠٧
شركة الطويلة آسيا للطاقة، شركة مساهمة خاصة	١,٦٥ %	٢٠٢٠	٢٥٦	٢٣٥
قرض لأجل (١) ^٢	١,٠٠ %	٢٠٢٠	٢٢٢	١٩٧
قرض لأجل (٢) ^٢	٠,٨٣ %	٢٠٢٠	٢٩٥	٢٦١
شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة ش.م.خ. ^٢	٠,٨٥ % - ١,٢٠ %	٢٠٢٠	١٧٧	١٥٨
شركة فجيرة آسيا للطاقة، شركة مساهمة خاصة				
قرض لأجل (١) ^٢	٠,٧٥ %	٢٠٢٠	١٦٠	١٣٤
قرض لأجل (٢) ^٢	٠,٥٠ %	٢٠٢٠	٢٢٩	٢٠٧
شركة الرويس للطاقة شركة مساهمة خاصة ^٢	١,٩٠ % - ٢,٣٥ %	٢٠٢٠	١٨١	١٨٨
شركة طاقة المغرب ^٣	٤,٨ %	٢٠٢٠	١٥٣	١٥٣
شركة الجرف الأصفر للطاقة ٥ و ٦ اس إيه ^٤	٤,٣٤ % - ٥,٦٠ %	٢٠٢٠	٢٨٣	٢٦١
شركة تاكورا دي الدولية ^٥	٤,٢٥ % - ٤,٣٥ %	٢٠٢٠	٩٩	٩٢
إجمالي المطلوبات المتداولة			٢,٧٣٤	٣,٢٦٩

٢٤ القروض والسلف التي تحمل فائدة (تتمة)

(v) قروض لأجل (تتمة)

العملة	معدل الفائدة الفعلي %	تاريخ السداد	٢٠١٩ مليون درهم	٢٠١٨ مليون درهم
المطلوبات غير المتداولة				
دولار أمريكي	١,٠٠+ %	٢٠٢٢	٧٣٥	-
شركة أبوظبي الوطنية للطاقة				
شركة الإمارات سي.إم.أس. للطاقة، شركة مساهمة خاصة				
دولار أمريكي	١,٣٠+ %	٢٠٢٠	-	٧٣
قرض لأجل ٢				
دولار أمريكي	٠,٦٥+ % - ٠,٩٥ %	٢٠٢٩	٢,٢٤٨	٢,٤٦٧
شركة تركيبيال الخليج للطاقة، شركة مساهمة خاصة ٢				
دولار أمريكي	١,٧٥+ %	٢٠٢١	٣٧٠	٧١٦
شركة الشويها سي.إم.أس. للطاقة ٢				
دولار أمريكي	١,٦٥+ %	٢٠٢٣	٨٦٠	١,١١٤
الشركة العربية للطاقة، شركة مساهمة خاصة ٢				
شركة الطويلة آسيا للطاقة، شركة مساهمة خاصة				
دولار أمريكي	١,٠٠+ %	٢٠٢٥	١,٢٧٢	١,٤٩٤
قرض لأجل (١) ٢				
دولار أمريكي	٠,٨٣+ %	٢٠٢٥	١,٦٧٩	١,٩٧٣
قرض لأجل (٢) ٢				
دولار أمريكي	٠,٨٥+ % - ١,٢٠ %	٢٠٢٩	٢,١٠٦	٢,٢٨٠
شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة ش.م.خ ٢				
شركة فجيرة آسيا للطاقة، شركة مساهمة خاصة				
دولار أمريكي	٠,٧٥+ %	٢٠٣٠	٢,١٢٠	٢,٢٨٠
قرض لأجل (١) ٢				
دولار أمريكي	٠,٥٠+ %	٢٠٣٠	٣,١٩١	٣,٤١٤
قرض لأجل (٢) ٢				
دولار أمريكي	١,٩٠+ % - ٢,٥٠ %	٢٠٣١	٣,٩٢٧	٤,١٠٣
شركة الرويس للطاقة شركة مساهمة خاصة ٢				
درهم مغربي	٤,٨ %	٢٠٢٧	٩٤٩	١,١٠٢
شركة طاقة المغرب ٣				
عملات متنوعة	٤,٢٤+ % - ٥,٦٠ %	٢٠٢٨	١,٩٣٥	٢,٢٤١
شركة الجرف الأصفر للطاقة ٥ و ٦ اس ايه ٤				
دولار أمريكي	٤,٢٥+ % - ٤,٣٥ %	٢٠٢٧	٦٩٤	٧٩١
شركة تاكورا دي الدولية ٥				
إجمالي المطلوبات غير المتداولة				
			٢٢,٠٨٦	٢٤,٠٤٨
الإجمالي				
			٢٤,٨٢٠	٢٧,٣١٧

١. تمت حماية القرض بالكامل بالدولار الأمريكي (إيضاح ٣٤).

٢. إن القروض مضمونة، وتخضع للعديد من الموائيق، وهناك متطلبات للدخول في اتفاقيات تبادل معدلات الفائدة (إيضاح ٣٤).

٣. إن القروض مضمونة بعدد من وثائق الضمان.

٤. إن القرض مضمون وهناك متطلبات للدخول في اتفاقيات تبادل معدلات الفائدة وكذلك اتفاقيات تبادل العملات الأجنبية (إيضاح ٣٤).

٥. إن القرض مضمون وهناك متطلبات للدخول في اتفاقيات تبادل معدلات الفائدة (إيضاح ٣٤).

٦. إن القرض غير مضمون.

٢٥ القروض الإسلامية

تتعلق القروض الإسلامية بالشركات التابعة التالية:

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
٢٦٢	١٨٠	شركة الشويهاة سي أم أس للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٨١	٢٨	شركة الإمارات سي أم أس للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٣٩٤	٣٢٧	الشركة العربية للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٥٧٨	٥٨٥	شركة أبوظبي الوطنية للطاقة، شركة مساهمة عامة
١,٣١٥	١,١٢٠	
١,١١٢	٩٢٨	تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:
٢٠٣	١٩٢	مطلوبات غير متداولة
١,٣١٥	١,١٢٠	مطلوبات متداولة

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

٢٠٤	١٩٢	خلال سنة واحدة
١٩٢	١٧٣	بين ١ – ٢ سنة
١٧٢	٦٦٩	بين ٢ – ٣ سنوات
٦٦٢	٩٢	بين ٣ – ٤ سنوات
٩٢	-	بين ٤ – ٥ سنوات
-	-	بعد ٥ سنوات
١,٣٢٢	١,١٢٦	

٢٥ القروض الإسلامية (تتمة)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	تاريخ السداد	معدل الإيجار الفعلي %	العملة	
مليون درهم	مليون درهم				
					المطلوبات المتداولة
٥٣	٢٨	٢٠٢٠	١,٣٠+ %	دولار أمريكي	شركة الإمارات سي.إم.أس. للطاقة، شركة مساهمة خاصة ^١
٨١	٨٩	٢٠٢٠	١,٧٥+ %	دولار أمريكي	شركة الشويهات سي.إم.أس. للطاقة ^١
٦٩	٧٥	٢٠٢٠	١,٦٥+ %	دولار أمريكي	الشركة العربية للطاقة، شركة مساهمة خاصة ^١
٢٠٣	١٩٢				إجمالي المطلوبات المتداولة
					المطلوبات غير المتداولة
٢٨	-	٢٠٢٠	١,٣٠+ %	دولار أمريكي	شركة الإمارات سي.إم.أس. للطاقة، شركة مساهمة خاصة ^١
١٨١	٩١	٢٠٢١	١,٧٥+ %	دولار أمريكي	شركة الشويهات سي.إم.أس. للطاقة ^١
٥٧٨	٥٨٥	٢٠٢٢	٤,٧١ %	رنجت الماليزي	شركة أبوظبي الوطنية للطاقة ش.م.ع ^٢
٣٢٥	٢٥٢	٢٠٢٣	١,٦٥+ %	دولار أمريكي	الشركة العربية للطاقة، شركة مساهمة خاصة ^١
١,١١٢	٩٢٨				إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٣١٥	١,١٢٠				الإجمالي

- (١) إن القروض مضمونة وهناك متطلبات لإبرام اتفاقيات تبادل معدلات الإيجار (إيضاح ٣٤).
(٢) دخلت المجموعة في اتفاقية تبادل العملات المتقاطعة للحماية من التعرض للتقلبات في العملات الأجنبية (إيضاح ٣٤).

٢٦ التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد

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

بالإضافة لذلك، فإنه على الشركات الأجنبية التابعة العاملة في قطاع النفط والغاز القيام بتكوين مخصص للتكلفة المستقبلية لإزالة 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.

٢٦ التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد (تتمة)

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
١٤,١٩٧	١٤,٢٨٤	مطلوبات التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد في ١ يناير
(٥٧٥)	(٥٨٧)	المستخدم خلال السنة
١٣٩	(١٤)	المخصص خلال السنة
٦٨٠	٥٠٨	المصاريف المتراكمة (إيضاح ٨)
٢١	٧٠١	تعديل التدفقات النقدية المقدرة
-	(٢٣)	استبعاد موجودات
(١٧٨)	١٦٥	تعديلات تحويل العملات الأجنبية
١٤,٢٨٤	١٥,٠٣٤	التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد كما في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٦٤٦	١٣٠	المطلوبات المتداولة (إيضاح ٢٩)
١٣,٦٣٨	١٤,٩٠٤	المطلوبات غير المتداولة
١٤,٢٨٤	١٥,٠٣٤	

٢٧ سلف وقروض من أطراف ذات علاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٤٨	٥٠	قروض من مؤسسة أبوظبي للطاقة (إيضاح i)
٢١٣	٢٠٦	سلف من مؤسسة أبوظبي للطاقة
٢٦١	٢٥٦	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٤٥	٤٨	الرصيد في ١ يناير
٣	٢	مصاريف الفوائد الإسمية (إيضاح ٨)
٤٨	٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن القروض من الطرف ذو العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي من مؤسسة أبوظبي للطاقة (ADPC). لا يحمل القرض أي فائدة وهو غير مضمون ويستحق السداد بالكامل في يونيو ٢٠٢٥.

٢٨ مطلوبات أخرى – غير متداولة

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٤	١٤	المخصصات المدرجة على العقود المكلفة
١,٨٦٤	٢,٢٨٥	القيمة العادلة السالبة للمشتقات – حماية التدفقات النقدية (إيضاح ٣٤,١)
٤٤	٦٦	التزامات مكافآت الموظفين
-	١٣٠	مطلوبات عقود الإيجار
١٢٥	١١٢	أخرى
٢,٠٣٧	٢,٦٠٧	

٢٩ ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٧٤٧	٨٧٧	الذمم التجارية الدائنة
٦١	٦٥	ذمم دائنة لشركاء شركة الائتلاف
٨٠٣	٧٦٨	مصاريف الفائدة المستحقة الدفع
٨٨٦	٦٩٧	مبالغ مستحقة الدفع عن تكاليف التشغيل
٣٠٥	٤٧٥	ذمم دائنة عن النفقات الرأسمالية
١	٤	المخصصات المدرجة على العقود المكلفة
٤٥٧	٥٠٢	أنشطة حماية التدفقات النقدية (إيضاح ٣٤,١)
١٠٠	-	أنشطة حماية القيمة العادلة (إيضاح ٣٤,١)
٧١	١١٣	توزيعات أرباح دائنة لحقوق غير المسيطرة
٢٥	٥٣	مخزون النقط الخام
-	٢٨٥	التزام عقود الإيجار
٦٤٦	١٣٠	التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد – متداولة (إيضاح ٢٦)
٥٠٤	٣٥٧	ضريبة الدخل الدائنة
٨٨٠	٥٧٩	أخرى
٥,٤٨٦	٤,٩٠٥	

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.

٣٠ المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
١٧	٦	شركة مياه وكهرباء الإمارات
٦٦	٨٩	مؤسسة أبوظبي للطاقة
٨٣	٩٥	

٣١ الالتزامات والارتباطات

(i) التزامات النفقات الرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعاقد عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والتي لم يتم تكوين مخصص لها ما قيمته ٨٤٣ مليون درهم (٢٠١٨: ١,١٧١ 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٥,٧٦٩	٦,٠١٨	خلال سنة واحدة
٢٢,٦٥١	٢٣,٩٧٨	بعد سنة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
٣٩,٢٤٣	٣٤,٠٥٨	أكثر من خمس سنوات
٦٧,٦٦٣	٦٤,٠٥٤	

(iii) التزامات أخرى

(أ) كما في تاريخ البيانات المالية، دخلت طاقة نورث في التزامات تعاقدية بصفة أساسية لاستخدام خط الأنابيب تلتزم بموجبها بإنفاق ٨٠٠ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٠٤ مليون درهم).

٣٠ الالتزامات والارتباطات (تتمة)

(iv) التزامات طارئة

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

(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 (والتي أعقبتها جين إكس)، بالإضافة إلى حقوق واتفاقيات مساعدة أخرى متعلقة بمحطة توليد الطاقة ريد أوك الواقعة في نيو جيرسي، الولايات المتحدة الأمريكية. حصلت شركة تايجر جين كو ذ.م.م، وهي شركة ذات أغراض خاصة متخصصة في الاستحواذ وتابعة لشركة مورجان ستانلي انفراستركاتشار، على كامل ملكية ريد أوك ذ.م.م. 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. الدفوعات ضمن هذه الضمانات لا يجب أن تتعدى مبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٦٧ مليون درهم) (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠٠ مليون دولار أمريكي) على مدى عمر الاتفاقية EMA. لم يتم إجراء مدفوعات حتى تاريخه (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء).

(ج) دخلت شركة طاقة براتاني ليمتد في عقود الإزالة واتفاقيات أخرى فيما يتعلق ببعض موجودات بحر الشمال المستحوذ عليها من قبلها، والتي بموجبها قد تكون هناك حاجة لتقديم ضمان مالي لملاك الموجودات السابقين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قدمت شركة طاقة براتاني المحدودة ضمان مالي من خلال ضمانات الشركة الأم من شركة طاقة ش.م.ع. بالإضافة إلى خطاب اعتماد. بموجب شروط خطاب الاعتماد، قدمت شركة طاقة ش.م.ع تعهدات لسداد أي مبلغ يتم طلبه من أجل تسوية بعض تكاليف الإزالة المستقبلية لشركة طاقة براتاني المحدودة.

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

٣٢ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة

كما جاء في إيضاح رقم ١ حول البيانات المالية، إن المجموعة هي شركة تابعة لمؤسسة أبوظبي للطاقة 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 مياه وكهرباء الإمارات وهي شركة تابعة زميلة لمؤسسة أبوظبي للطاقة حسب اتفاقيات بيع المياه والطاقة الطويلة الأجل. يتم تزويد الشركات المحلية بالغاز الطبيعي من قبل شركة مياه وكهرباء الإمارات 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
		الشركة التابعة الزميلة (شركة مياه وكهرباء الإمارات):
٧,٠٣٣	٧,١١٢	بيع الكهرباء والمياه
٦١	٢٣	إيرادات الوقود (إيضاح ٤,٣)
٢٦	٣٥	إيرادات أخرى
-	٤	مصاريف أخرى
		أخرى:
		مصاريف الفائدة الاسمية على قرض من مؤسسة أبوظبي للطاقة
(٣)	(٢)	(إيضاح ٨)
		المؤسسات الحكومية الإماراتية الأخرى:
١٧	١٨	رسوم الترخيص
١٠	٨	مصاريف الوقود
٤٣	١٦	تكاليف التمويل
٢٨	٣٠	رسوم التأمين

٣٢ 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٦٩٨	٦٩٨	موجودات غير متداولة: سلفة وقروض لشركات زميلة (إيضاح ١٥)
١,٢٣٧	١,٢٤٦	الموجودات المتداولة: مبالغ مستحقة من شركة مياه وكهرباء الإمارات (إيضاح ١٨)
١٢٦	١١٤	مبالغ مستحقة من طرف آخر ذو علاقة (إيضاح ١٨)
٦٣٢	٤١٢	رصيد بنكي لدى بنك مملوك من قبل حكومة الإمارات
٤٨	٥٠	مطلوبات غير متداولة: قرض من مؤسسة أبوظبي للطاقة (إيضاح ٢٧)
٢١٣	٢٠٦	سلف من مؤسسة أبوظبي للطاقة
١٣٣	١٢٧	قروض بنكية من بنك مملوك من قبل الحكومة
١٧	٦	مطلوبات متداولة: مبالغ مستحقة لشركة مياه وكهرباء الإمارات (إيضاح ٣٠)
٦٦	٨٩	مبالغ مستحقة لمؤسسة أبوظبي للطاقة (إيضاح ٣٠)
٦١	٦٦	سحوبات على المكشوف من بنك مملوك من قبل حكومة الإمارات
٢٩٠	٢٩٠	تسهيلات بنكية غير مسحوبة ومتاحة لدى بنوك مملوكة من قبل حكومة الإمارات

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 ٢٠١٩، قامت المجموعة بإدراج انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بقيمة ١٦ مليون درهم (٢٠١٨: ١٠ مليون درهم). يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق الذي يعمل فيها الطرف ذو العلاقة.

معاشات ومكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين ومجلس الإدارة

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 ومجلس الإدارة للمجموعة خلال السنة كانت كالاتي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
١٢	١٢	مكافآت قصيرة الأجل
٤	٤	تعويضات مجلس الإدارة
١٦	١٦	

٣٣ الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية لشركة طاقة وشركاتها التابعة. تم إدراج الشركات التابعة الرئيسية العاملة للمجموعة أدناه:

الشركات التابعة	النسبة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
الشركات التابعة الأجنبية			
طاقة براتني ليمتد	١٠٠%	بريطانيا	إنتاج النفط والغاز
طاقة نورث ليمتد	١٠٠%	كندا	إنتاج النفط والغاز
طاقة أتروش بي في	١٠٠%	هولندا	إنتاج النفط والغاز
طاقة انرجي بي في	١٠٠%	هولندا	تخزين الغاز، إنتاج النفط والغاز
طاقة المغرب	٨٦%	المغرب	توليد الطاقة
الجرف الأصفر انبرجي كومباني ٥ و ٦ اس اي	٩١%	المغرب	توليد الطاقة
تاكورادي انتيرناشونال كومباني	٩٠%	جزر الكيمان	توليد الطاقة
شركة طاقة نايفلي باور برايفت ليمتد	١٠٠%	الهند	توليد الطاقة
طاقة جين اكس	٨٥%	أمريكا	حصة من تمديد الغاز
الشركات التابعة المحلية			
شركة الإمارات سي ام اس للطاقة – شركة مساهمة خاصة	٥٤%	دولة الإمارات العربية المتحدة	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة
شركة الخليج توتال تركتيبال للطاقة – شركة مساهمة خاصة	٥٤%	دولة الإمارات العربية المتحدة	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة
الشركة العربية للطاقة – شركة مساهمة خاصة	٥٤%	دولة الإمارات العربية المتحدة	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة
شركة الشويهايت سي ام اس الدولية للطاقة – شركة مساهمة خاصة	٥٤%	دولة الإمارات العربية المتحدة	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة
شركة الطويلة آسيا للطاقة – شركة مساهمة خاصة	٥٤%	دولة الإمارات العربية المتحدة	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة
شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة - شركة مساهمة خاصة	٥٤%	دولة الإمارات العربية المتحدة	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة
شركة الفجيرة آسيا للطاقة - شركة مساهمة خاصة	٥٤%	دولة الإمارات العربية المتحدة	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة
شركة الرويس للطاقة - شركة مساهمة خاصة	٤٨%	دولة الإمارات العربية المتحدة	التشغيل والصيانة
شركة الطويلة للمرافق المشتركة ذ.م.م *	٣٨%	دولة الإمارات العربية المتحدة	التشغيل والصيانة
شركة شويهايت للمرافق المشتركة ذ.م.م *			

*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.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، لم تكن هناك تغيرات في الشركات التابعة الرئيسية العاملة للمجموعة المدرجة أعلاه.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٤ الأدوات المالية

٣٤,١ أنشطة الحماية

غير متداولة ٢٠١٨ مليون درهم	متداولة ٢٠١٨ مليون درهم	غير متداولة ٢٠١٩ مليون درهم	متداولة ٢٠١٩ مليون درهم	القيمة الاسمية ٢٠١٩ مليون درهم	
١٥	٢	-	-	-	حماية التدفقات النقدية
-	-	-	٤	٢٩٦	الموجودات
١٥	٢	-	٤		عقود تبادل معدلات الفائدة (إيضاحات ١٦ و ١٨)
					عقود تبادل العملات الأجنبية الأجلة (إيضاح ١٨)
٢٥٠	٧٣	٢٣٧	١٦	٥٨٤	المطلوبات
١,٦٠٧	٣٦٨	٢,٠٤٠	٤٧٦	٢٣,٤٥٤	عقود تبادل معدلات فائدة العملات المتقاطعة (إيضاحات ٢٨ و ٢٩)
٧	١٦	٨	١٠	٣٦	عقود تبادل معدلات الفائدة (إيضاحات ٢٨ و ٢٩)
١,٨٦٤	٤٥٧	٢,٢٨٥	٥٠٢		عقود تبادل العملات الأجنبية الأجلة (إيضاحات ٢٨ و ٢٩)
-	-	-	٣٩		حماية القيمة العادلة
					الموجودات
-	-	-	-	-	العقود المستقبلية والأجلة (إيضاح ١٨)
-	١٠٠	-	-	-	المطلوبات
					العقود المستقبلية والأجلة (إيضاح ٢٩)

(i) عقود تبادل أسعار الفائدة – حماية التدفقات النقدية

بهدف حماية تعرضها لتقلبات معدلات الفائدة على القروض والسلف التي تحمل فائدة (إيضاح ٢٤) والقروض الإسلامية القائمة (إيضاح ٢٥) قامت بعض الشركات التابعة بالدخول في اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة مع البنوك بقيم إسمية تطابق المبالغ المتبقية للقروض والتي تحمل فائدة والقروض الإسلامية. تم تخصيص المشتقات المالية كأداة لحماية التدفقات النقدية. يلخص الجدول التالي بعض المعلومات حول المشتقات لكل من الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الشركة التابعة	القيمة الاسمية ٢٠١٩ مليون درهم	القيمة الاسمية ٢٠١٨ مليون درهم	مشتقات المطلوبات ٢٠١٩ مليون درهم	مشتقات المطلوبات ٢٠١٨ مليون درهم	مشتقات الموجودات ٢٠١٩ مليون درهم	مشتقات الموجودات ٢٠١٨ مليون درهم	جزء الفائدة الثابت على الأدوات ٢٠١٩	جزء الفائدة الثابت على الأدوات ٢٠١٨
شركة الإمارات سي ام اس للطاقة	١٠٥	٢٥٠	١	٤	-	-	٢,٧٨% إلى ٤,٧٦%	٢,٧٨% إلى ٤,٧٦%
شركة توتال ترينتل الخليج للطاقة	٢,٢٣٥	٢,٤٢١	١٤١	٤٨	-	-	٢,٦٣% إلى ٣,٧٦%	٢,٦٣% إلى ٣,٧٦%
شركة الشويحات سي أم أس الدولية للطاقة	٩٠١	١,٣٠٦	٨	-	٤	-	١,٨٣% إلى ٢,٦٥%	١,٨٣% إلى ٢,٩٢%
الشركة العربية للطاقة	١,١٦٦	١,٤١٠	٦٩	٧٤	-	-	٤,٦٠% إلى ٤,٨٩%	٤,٦٠% إلى ٤,٨٩%
شركة الطويلة آسيا للطاقة	٣,٢١٠	٣,٣٥٧	٢٠٤	١٦٢	-	-	٣,٦٤% إلى ٥,٢٨%	٣,٦٤% إلى ٥,٢٨%
شركة الإمارات سمب كورب للمياه والكهرباء	٤,٤٢٤	٢,٤٦٠	١٥٢	١١٩	-	-	٢,٨٠% إلى ٥,٨٥%	٢,٨٠% إلى ٥,٨٥%
شركة الفجيرة آسيا للطاقة	٥,١٨٤	٤,٣٤١	٩٤٣	٧٩٥	-	-	٢,٠٧% إلى ٥,٦٨%	٢,٠٧% إلى ٥,٧٢%
شركة الرويس لطاقة	٤,٢٣٠	٤,٤٢٣	٨٨٩	٧٠٤	-	-	٤,٦٢% إلى ٥,٤٠%	٤,٦٢% إلى ٥,٤٠%
الجرف الأصفر انرجي كومباني ٥ و ٦	١,٤٢٨	١,٥٩٤	٩٨	٦٩	-	-	١,٩٢% إلى ٢,١٢%	١,٩٢% إلى ٢,١٢%
ناكور اندي انترناشيونال كومباني	٥٧١	٦٣٥	١١	-	١٣	-	٢,٢٠% إلى ٢,٣١%	٢,٢٠% إلى ٢,٣١%
	٢٣,٤٥٤	٢٢,١٩٧	٢,٥١٦	١,٩٧٥	-	١٧		

٣٤ الأدوات المالية (تتمة)

٣٤,١ 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 ٢٥). و بحسب الاتفاقية ستقوم طاقة بدفع معدل ثابت ٥,٣% سنوياً على قيمة التبادل الأساسية البالغة ٢١٥ مليون دولار أمريكي واستلام معدل ثابت ٤,٦٥% سنوياً للقيمة البالغة ٦٥٠ مليون رنجت ماليزي. بلغت القيمة العادلة السالبة لمشتقات للأدوات المالية ٢٥٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: قيمة عادلة سالبة ٢٦١ مليون درهم) والتي يتم إدراجها في المطلوبات الأخرى، والذمم الدائنة والمستحققات والمطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي الموحد.

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 ٢٤). تحت شروط تبادل أسعار فائدة العملات المتقاطعة، طاقة ملزمة بدفع سعر صرف متغير يساوي (LIBOR) زائد هامش على مبلغ التبادل الأولي وقدره ٢٠٠ مليون دولار أمريكي والحصول على معدل صرف متغير يساوي (LIBOR) اللين الياباني زائد هامش على مبلغ ٢٠ مليار ين ياباني. تم تصنيف عقد التبادل كحماية للتدفقات النقدية والجزء الفعال من الأرباح والخسائر يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين. كان للأداة المشتقة قيمة عادلة سالبة بلغت صفراً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: القيمة العادلة السالبة بقيمة ٦٢ مليون درهم) عند انتهاء العقد.

(iii) عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة

تستخدم بعض الشركات التابعة عقود العملات الأجنبية الآجلة للحماية من مخاطرها المرتبطة بتقلبات العملات الأجنبية المتعلقة بمدفوعات تكاليف الصيانة المجدولة للموردين الخارجيين. تم تصنيف الأدوات المشتقة كحماية للتدفقات النقدية. يلخص الجدول التالي بعض المعلومات المتعلقة بالمشتقات لكل شركة تابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الشركة التابعة	القيمة الاسمية		مشتقات المطلوبات		مشتقات الموجودات	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
شركة الإمارات سي ام اس للطاقة	٣	١٠	-	-	-	-
شركة الشويها سي ام اس الدولية للطاقة	٣٦	٩	١٨	٨	-	-
شركة تي إف إس	٢٩٣	-	-	-	٤	-
شركة الرويس لطاقة	-	٥٧	-	١٥	-	-
	٣٣٢	٧٦	١٨	٢٣	٤	-

٣٤ الأدوات المالية (تتمة)

٣٤,٢ 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 ٢٠١٩، بلغ صافي القيمة العادلة للمشتقات المتاجرة في الأسواق ٣٩ مليون درهم وتم إدراجها ضمن النظم المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً (إيضاح ١٨) (٢٠١٨: ١٠٠ مليون درهم وتم إدراجها ضمن المستحقات والمطلوبات الأخرى. بلغت الأرباح المحققة والغير محققة الصافية المدرجة في بيان الدخل الموحد المتعلقة بهذه الأدوات ما قيمته ١٣٢ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: خسارة بقيمة ٨ مليون درهم).

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 ١٣) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هي خسارة بقيمة ٢٣٢ مليون درهم (٢٠١٨: ربح بقيمة ٦٧ مليون درهم) والتي تم إدراجها في بيان الدخل الموحد.

٣٤,٣ القيم العادلة

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

القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٨,٩٨٢	٩,١٤٩	٩,٣٧٣	٩,٤٠٠
٣٣,١٧٦	٣٣,١٨٣	٣٧,٢٢٣	٣٤,١٠٣
الموجودات المالية التشغيلية (إيضاح i)			
القروض والسلف التي تحمل فائدة (إيضاح ii)			

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

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

٣٤ الأدوات المالية (تتمة)

٣٤,٤ تراتيبية القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التراتيبية 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
٢٠١٩			
٤	-	٤	-
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة			
٩,٣٧٣	-	-	٩,٣٧٣
٣٩	-	٣٩	-
موجودات مالية مفصّل عنها بالقيمة العادلة			
موجودات مالية تشغيلية			
العقود المستقبلية والآجلة			
٢,٥١٦	-	٢,٥١٦	-
١٨	-	١٨	-
٢٥٣	-	٢٥٣	-
مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
عقود تبادل معدلات الفائدة – محمية			
عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة			
عقود تبادل معدلات فائدة العملات المتقاطعة			
٣٧,٢٢٣	-	-	٣٧,٢٢٣
مطلوبات مالية مفصّل عنها بالقيمة العادلة			
القروض والسلف التي تحمل فائدة			
٢٠١٨			
١٧	-	١٧	-
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
عقود تبادل معدلات الفائدة – محمية			
٩,٤٠٠	-	-	٩,٤٠٠
موجودات مالية مفصّل عنها بالقيمة العادلة			
موجودات مالية تشغيلية			
مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
عقود تبادل معدلات الفائدة – محمية			
عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة			
عقود تبادل معدلات فائدة العملات المتقاطعة			
العقود المستقبلية والآجلة			
١,٩٧٥	-	١,٩٧٥	-
٢٣	-	٢٣	-
٣٢٣	-	٣٢٣	-
١٠٠	-	١٠٠	-
مطلوبات مالية مفصّل عنها بالقيمة العادلة			
القروض والسلف التي تحمل فائدة			
٣٤,١٠٣	-	-	٣٤,١٠٣

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، لم تكن هناك أية تحويلات بين مستويات تراتيبية القيمة العادلة.

تم تحديد القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة المدرجة ضمن المستوى الأول أعلاه، بمعدلات السوق في تاريخ نهاية السنة.

٣٤ الأدوات المالية (تتمة)

٣٤،٤ تراتيبية القيمة العادلة (تتمة)

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 والأجله ومنحنيات معدلات الفائدة ومنحنيات الفائدة للأجله للسلع ذات الصلة.

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

٣٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

مخاطر معدلات الفائدة

إن المجموعة معرضة لمخاطر التغيير في معدلات الفائدة السوقية المتعلقة بصفة أساسية بالتزامات الديون الطويلة الأجل والقصيرة الأجل للمجموعة ذات معدلات الفائدة المتقلبة. إن سياسة المجموعة هي إدارة تكلفة الفائدة باستخدام مزيج من معدلات الديون المتقلبة والثابتة. لإدارة ذلك، تقوم المجموعة بالدخول في عقود لتبادل معدل الفائدة، حيث توافق المجموعة على مبادلة الفرق بين قيم معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة المحسوبة بالرجوع للقيمة الافتراضية الأساسية المتفق عليها. ويتم تعيين عقود التبادل هذه لحماية ديون الالتزامات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبعد الأخذ في الاعتبار تأثير عقود تبادل معدلات الفائدة، فإن ٨٧٪ تقريباً من قروض المجموعة هي بمعدلات فائدة ثابتة (٢٠١٨: ٨٦٪).

حساسية معدلات الفائدة

يعرض الجدول التالي الحساسية لتغير معدلات الفائدة على القروض والسلف 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
--	---

٢٠١٩

١٥+ زيادة في النقاط الأساسية	(٨)	٥٢
١٥- نقص في النقاط الأساسية	٨	(٥٢)

٢٠١٨

١٥+ زيادة في النقاط الأساسية	(٨)	٢١٣
١٥- نقص في النقاط الأساسية	٨	(٢٠٩)

٣٥ 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 السلف 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 الإسترليني 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 الإسترليني والدرهم المغربي والروبية الهندية والدولار الكندي			
التأثير على الربح قبل الضريبة مليون درهم	التأثير على حقوق المساهمين مليون درهم		
(٩٨)	١٦	+ ٥%	٢٠١٩
٩٨	(١٦)	- ٥%	
(١٥٠)	٧٧	+ ٥%	٢٠١٨
١٥٠	(٧٧)	- ٥%	

تظهر الحركة في حقوق المساهمين نتيجة التغيرات في سلف 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. وهي شركة تابعة لطاقة بتقلبات أسعار بعض السلع. حيث تتطلب استثمارية 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.

٣٥ 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	
		٢٠١٩
(٢٧)	+ ١٠ %	
٢٧	- ١٠ %	
		٢٠١٨
(٤٢)	+ ١٠ %	
٤٢	- 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 المدينة والذمم المدينة الأخرى

يتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من خلال كل وحدة أعمال تخضع لسياسة المجموعة الموضوعية 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 ٢٠١٩ بلغت نسبة الذمم التجارية القائمة ٨٠ % (٢٠١٨: ٧٩ %) من أكبر عميلين للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك الذمم التجارية الأخرى هذه يتم تجميعها وتقييمها لأي انخفاض. يتم التوصل لكافة اعتبارات الانخفاض في القيمة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى باستخدام نموذج خسارة الائتمان المتوقعة. يعد الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ إعداد البيانات المالية هي القيمة المحملة لكل نوع من أنواع الموجودات المالية المذكورة في إيضاح ١٨. هذا ولا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

٣٥ 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 للمجموعة لمخاطر الائتمان عن المكونات في بيان المركز المالي الموحد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ هو القيم المدرجة كما تم تصنيفها في إيضاح ١٨ فيما عدا الأدوات المالية المشتقة. تم إدراج الحد الأعلى لتعرض المجموعة للأدوات المالية المشتقة في إيضاح ٣٤ 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 والسلف 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 ٢٠٢٠، ٥٠٪ من ديون المجموعة سوف تستحق في أقل من سنة (٢٠١٩: ٨٠٪) على أساس القيمة الدفترية للاقتراض المنعكسة في البيانات المالية الموحدة.

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية للمجموعة الغير مخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ بناء على المدفوعات التعاقدية الغير مخصومة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أقل من سنة مليون درهم	١-٥ سنوات مليون درهم	أكثر من خمس سنوات مليون درهم	الإجمالي مليون درهم
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	٢,١٦١	٧٥	-	٢,٢٣٦
السحب على المكشوف من البنوك	٧٤	-	-	٧٤
القروض والسلف التي تحمل فائدة والقروض الإسلامية	٢,٩٠٠	٣٠,٢٦٣	٣٠,٨٤٠	٦٤,٠٠٣
سلف وقروض من أطراف ذات علاقة	-	٢٠٦	٧٠	٢٧٦
مبالغ مستحقة لمؤسسة أبوظبي للطاقة وأطراف ذات علاقة أخرى	٩٥	-	-	٩٥
مشتقات الأدوات المالية	١,٠٠٢	٢,٦٨٢	١,٢٣١	٤,٩١٥
الإجمالي	٦,٢٣٢	٣٣,٢٢٦	٣٢,١٤١	٧١,٥٩٩

٣٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أقل من سنة	١-٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٢,٣٥٨	٥٣	٢	٢,٤١٣	٢,٣٥٨
٦٥	-	-	٦٥	٦٥
٥,٣٢١	٢٦,٤٣٨	٣٥,٠٨٣	٦٦,٨٤٢	٥,٣٢١
-	٢١٣	٧٠	٢٨٣	-
-	١٨	-	١٨	-
٨٣	-	-	٨٣	٨٣
١,١٣٦	٣,٢٨٦	١,٦٥٩	٦,٠٨١	١,١٣٦
٨,٩٦٣	٣٠,٠٠٨	٣٦,٨١٤	٧٥,٧٨٥	٨,٩٦٣

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:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أقل من سنة	١-٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٤٩٦	١,٢٦٩	٥٣٧	٢,٣٠٢	٤٩٦
(١,٠٠٢)	(٢,٦٨٢)	(١,٢٣١)	(٤,٩١٥)	(١,٠٠٢)
(٥٠٦)	(١,٤١٣)	(٦٩٤)	(٢,٦١٣)	(٥٠٦)
(٥٠٧)	(١,٣٢٤)	(٥٩٢)	(٢,٤٢٣)	(٥٠٧)
٧٤٨	٢,١٣٠	١,٠٠٩	٣,٨٨٧	٧٤٨
(١,١٣٦)	(٣,٢٨٦)	(١,٦٥٩)	(٦,٠٨١)	(١,١٣٦)
(٣٨٨)	(١,١٥٦)	(٦٥٠)	(٢,١٩٤)	(٣٨٨)
(٣٧٧)	(١,٠٣١)	(٥١٤)	(١,٩٢٢)	(٣٧٧)

إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكلها الرأسمالي وإجراء التعديلات عليه في ظل تغييرات الظروف الاقتصادية. لا توجد متطلبات تنظيمية مفروضة على رأس المال الذي لم تف به المجموعة. قد تقوم المجموعة بهدف تعديل الهيكل الرأسمالي بتعديل مدفوعات الأرباح للمساهمين والعوائد الرأسمالية للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء تغييرات على الأهداف والسياسات أو العمليات خلال نهاية السنتين ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣٥ 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 والسلف التي تحمل فائدة، والقروض الإسلامية، ناقصاً النقدية وشبه النقدية. يشتمل رأس المال على حقوق المساهمين والحقوق غير المسيطرة ناقصاً التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات والاستثمارات المتاحة للبيع.

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٦٤,٩٥٦	٦٢,٢١٧	القروض والسلف التي تحمل فائدة
١,٣١٥	١,١٢٠	قروض إسلامية
(٣,٣٩٢)	(٢,٨٧٩)	ناقصاً النقد وما يعادله
٦٢,٨٧٩	٦٠,٤٥٨	صافي الدين
١٠,٥٥٩	١٠,٤٢٨	حقوق المساهمين
٢,٠٤٤	٢,٥٥٥	الحركة في التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات
١٢,٦٠٣	١٢,٩٨٣	إجمالي رأس المال
٧٥,٤٨٢	٧٣,٤٤١	رأس المال وصافي المديونية
٨٣%	٨٢%	نسبة المديونية

٣٦ الأحداث بعد تاريخ التقارير المالية

في فبراير ٢٠٢٠، تلقت المجموعة عرضاً من شركتها الأم، مؤسسة أبوظبي للطاقة من أجل تحويل بعض الموجودات إلى المجموعة مقابل إصدار أسهم إضافية في طاقة لمؤسسة أبوظبي للطاقة بالإضافة إلى إنهاء اتفاقية تأجير الأرض بين مؤسسة أبوظبي للطاقة وطاقة.

وفقاً للعرض الذي تم استلامه من قبل مؤسسة أبوظبي للطاقة، سوف يشمل تحويل الموجودات معظم موجودات توليد الطاقة والمياه وموجودات النقل والتوزيع لمؤسسة أبوظبي للطاقة. سجلت الموجودات المبيعة صافي إيرادات بقيمة ٤,٨ مليار درهم وإجمالي موجودات بحوالي ١٢٠ مليار درهم للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٨.

يخضع العرض للموافقات المتنوعة، بما في ذلك موافقات من قبل دائرة الطاقة في أبوظبي وهيئة الأوراق المالية والسلع ومساهمي طاقة. سوف يأخذ مجلس إدارة طاقة في الاعتبار المعاملة المقترحة من قبل مؤسسة أبوظبي للطاقة قبل تقديم أية توصية إلى المساهمين.

في حال التوصل إلى اتفاق بين الطرفين، من المتوقع أن يتم الانتهاء من وضع شروط المعاملة المقترحة خلال النصف الأول من ٢٠٢٠. سوف يأخذ اجتماع الجمعية العمومية لشركة طاقة في الاعتبار الموافقة على المعاملة خلال النصف الثاني من ٢٠٢٠، والتي سوف يتم اتمام المعاملة بعد فترة قصيرة من اجتماع الجمعية العمومية.

في هذا الوقت، لا يوجد تأكيد بأن أية معاملة سوف تنتج عن الاتفاق. ونتيجة لذلك، لا تتضمن النتائج والمركز المالي الموحد للمجموعة لسنة ٢٠١٩ أية إيرادات أو تكاليف أو موجودات أو مطلوبات فيما يتعلق بهذه المعاملة المقترحة.