

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

تقرير مجلس الإدارة
والبيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة أبوظبي الوطنية للطاقة

شركة مساهمة عامة ("طاقة")

تقرير مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

20 مارس 2019

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

بالنيابة عن مجلس إدارة شركة أبوظبي الوطنية للطاقة ش.م.ع. ("طاقة" أو "الشركة")، يسرني أن أعرض البيانات المالية للشركة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

حققت "طاقة" نتائج مالية قوية خلال عام 2018، من الناحيتين التشغيلية والاستراتيجية، حيث دفعنا أعمالنا نحو تحقيق نمو أعلى وزيادة الإيرادات. وفيما يتغير شكل وديناميكية العمل بشكل عام، فإن نتائج "طاقة" لعام 2018 تعكس الأداء التشغيلي الإيجابي بشكل العام، ما يؤكد من جديد نجاح تطبيق استراتيجية أعمالنا كما تعد بمثابة دليلاً على التزام موظفينا وجهودهم المبذولة.

وأعلنت "طاقة" عن ارتفاع الأرباح العائدة للمساهمين إلى 398 مليون درهم، مسجلة زيادة قدرها 149% على أساس سنوي. كما سجلت الشركة نمواً في حجم الإيرادات بنسبة 6% في عام 2018 لتصل إلى 17,7 مليار درهم، كما ارتفعت الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك بنسبة 6% لتصل إلى 9,7 مليار درهم، ويرجع ذلك بشكل أساسي إلى ارتفاع أسعار النفط والسوائل في عام 2018.

وحافظت التدفقات النقدية الحرة للشركة على أدائها القوي حيث بلغت 7,1 مليار درهم على الرغم من زيادة النفقات الرأسمالية والتي ارتفعت من 1,3 مليار درهم في عام 2017 إلى 1,7 مليار درهم في عام 2018. وجاء تمويل النفقات الرأسمالية بالكامل من السيولة النقدية الناتجة عن عمليات الشركة، والذي ركز على تطوير أصول الشركة في قطاعي الكهرباء والماء، والنفط والغاز ما يمكن الشركة من اغتنام فرص النمو المتاحة مستقبلاً.

وتمكنت الشركة من تقليص إجمالي ديونها بمبلغ 4 مليار درهم، كما شهدت انخفاضاً في الفوائد المدفوعة بقيمة 163 مليون درهم خلال عام 2018. وأثمر هذا الأداء المالي القوي عن تحسن نسبة المديونية حيث بلغ معدل صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك 6,5% بالمقارنة مع 7,3% في عام 2017.

أبرز النتائج المالية في العام 2018:

- الأرباح العائدة لمساهمي الشركة لعام 2018: 398 مليون درهم مقارنة بـ 160 مليون درهم لعام 2017
- إجمالي إيرادات المجموعة لعام 2018: ارتفع بنسبة 6% ليصل إلى 17,7 مليار درهم (مقارنة بـ 16,7 مليار درهم عام 2017)
- الأرباح المحققة قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك لعام 2018: بلغت 9,7 مليار درهم، بزيادة قدرها 7% مقارنة بالعام 2017 (حيث بلغت 9,1 مليار درهم) وذلك بفضل تحسن الأداء في أوروبا، وثمرة عام كامل من العمل في العراق، وإقرار عائدات تأمين صحاري في نتائج العام الحالي.
- إجمالي السيولة: حافظت على استقرارها بوضع قوي حيث بلغت 13,1 مليار درهم، ويشمل ذلك سيولة نقدية ومكافئ نقدي بقيمة 3,4 مليار درهم، وتسهيلات ائتمانية غير مسجوبة بقيمة 97 مليار درهم.
- إجمالي الدين: تم تقليصه بمقدار 4 مليارات درهم، كما شهدت انخفاضاً في الفوائد المدفوعة بقيمة 163 مليون درهم مقارنة بالفترة نفسها من عام 2017.
- التدفقات النقدية الحرة: حافظت على أدائها القوي وبلغت 7,1 مليار درهم على الرغم من ارتفاع النفقات الرأسمالية، والتي ارتفعت من 1,3 مليار درهم عام 2017 إلى 1,7 مليار درهم في عام 2018.

أبرز الإنجازات التشغيلية: الكهرباء والمياه

- حجم توليد الكهرباء من عمليات الشركة عالمياً: بلغ 89.922 جيجاواط/ ساعة، مسجلاً تحسناً طفيفاً على أداء عام 2017 والذي بلغ 89.846 جيجاواط/ ساعة.
- معدل التوافر الفني عالمياً: سجل ارتفاعاً إلى 93.1% في عام 2018، مقارنة مع 92.1% في عام 2017.
- محفظة الأصول في الإمارات: تحسنت بنسبة 0.9% لتصل إلى 93.6% في عام 2018.
- حجم توليد الكهرباء من عمليات الشركة في الإمارات: حافظ على استقراره حيث تم إنتاج 63,637 جيجاواط/ ساعة في عام 2018، مسجلاً انخفاضاً طفيفاً مقارنة بـ 64,064 جيجاواط/ ساعة في عام 2017.
- حجم المياه المحلاة في الإمارات: بلغ 246.556 مليون جالون إمبراطوري هذا العام، مقارنة بـ 249.469 مليون جالون في عام 2017.

أبرز الإنجازات التشغيلية: النفط والغاز

- معدل إنتاج النفط لهذا العام: بلغ 123,100 برميل نפט مكافئ يومياً، مسجلاً انخفاضاً بسيطاً عن عام 2017 والذي بلغ 126,188 برميل نפט مكافئ يومياً.
- الإنتاج في أمريكا الشمالية: حافظ على ثباته مقارنةً بالعام الماضي مسجلاً 78,024 برميل نפט مكافئ يومياً، ومع ذلك، فإن آثار الانخفاض الطبيعي والانقطاع العشوائية في أصول المجموعة في بحر الشمال أدى إلى انخفاض الإنتاج من عملياتنا الأوروبية.
- إنتاج الهيدروكربون في أوروبا لعام 2018: بلغ 41221 برميلاً في اليوم، مسجلاً انخفاضاً عن العام الماضي والذي سجل 46504 برميلاً في اليوم.
- إنتاج حقل أتروش في إقليم كردستان العراق: بلغ 3,855 برميل في عام 2018 مقابل 1,844 برميل في عام 2017.
- زيادة الإنتاج من حقل أتروش في إقليم كردستان العراق، والتي بدأت عملياتها في يوليو 2017، عوضت جزئياً الانخفاض الكلي في الحجم.



سعيد مبارك الهاجري

رئيس مجلس الإدارة

شركة أبوظبي الوطنية للطاقة ش م ع

شركة أبوظبي الوطنية للطاقة
شركة مساهمة عامة ("طاقة")
البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة ("طاقة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 ٢٠١٨، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

تقييم انخفاض قيمة موجودات النفط والغاز في طاقة نورث وطاقة براتاني وطاقة اتيرجي وطاقة أتروش
كيف تعامل تدقيقنا مع أمر التدقيق الهام هذا

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

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

تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات لمنتجي المياه والطاقة المحليين المستقلين
كيف تعامل تدقيقنا مع أمر التدقيق الهام هذا

لقد أشرنا مدققي حسابات الأعضاء في تنفيذ إجراءات التدقيق فيما يتعلق بالنماذج المعدلة للمخاطر للمحطة والتي تضمنت تقييم الأسعار المستخدمة خلال فترة التمديد المتوقعة لاتفاقية شراء الطاقة والمياه والتكاليف التشغيلية ومعدلات التضخم ومعدلات الخصم المستخدمة. لقد أشرنا مدققي حسابات الأعضاء في تقييم موازين الاحتمالات المطبقة على سيناريوهات مختلفة والتحقق من مدى موثوقية العمليات الرياضية لنماذج التقييم التي وضعتها الإدارة كجزء من عملية تقييم الانخفاض في القيمة. شارك مدققو حسابات الأعضاء في تحليل مدى حاجة هذه الافتراضات إلى التغيير قبل أن يصبح التأثير جوهرياً وتقييم احتمالية حدوث هذه التغيرات. كما قمنا بتقييم الإفصاحات الواردة في الإيضاح رقم ١١ والمتعلقة بالافتراضات الجوهريّة والتحليل الذي أجرته الإدارة.

لدى المجموعة حصص جوهريّة في موجودات النفط والغاز وبشكل رئيسي في كندا والمملكة المتحدة وهولندا والعراق. قامت الإدارة بإجراء اختبار للانخفاض في القيمة فيما يتعلق بموجودات النفط والغاز نظراً لوجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة في تاريخ الميزانية العمومية.

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.

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. قامت الإدارة بإجراء اختبار الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بهذه الموجودات (المصنفة كممتلكات وآلات ومعدات) بقيمة دفترية تبلغ ٣٧,٣٩٥ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. كان تحليل الانخفاض في القيمة الذي أجرته الإدارة جوهرياً بالنسبة إلى تدقيقنا لأن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للمحطات تتضمن افتراضات هامة تتعلق بشكل رئيسي بالتدفقات النقدية التي تتجاوز مدة العقود بما في ذلك افتراض التمديد المتوقع لاتفاقيات شراء الطاقة والمياه والتكاليف التشغيلية ومدى توفر تكنولوجيا جديدة ومتطلبات البلد والتقديرات الاقتصادية مثل معدلات الخصم ومعدلات التضخم المستخدمة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية. وعلاوة على ذلك، تمثل القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المتأثرة بالافتراضات المذكورة أعلاه ٣٨٪ من إجمالي موجودات المجموعة وبالتالي كانت جوهريّة بالنسبة للبيانات المالية الموحدة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي

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

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

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

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

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

نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، نطاق التدقيق 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 مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي
شركة أبوظبي الوطنية للطاقة - شركة مساهمة عامة ("طاقة") (تتمة)

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

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، والنظام الأساسي للشركة؛
- (٣) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير 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 ٢٠١٨؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ٣٤ 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 ٢٠١٨، 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 ٢٠١٨.

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 بناءً على المعلومات المقدمة إلينا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة لم تمتثل، من كافة النواحي الجوهرية، لأي من أحكام القوانين والأنظمة والتعاميم التالية المعمول بها، على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

- (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) قانون التأسيس؛ و
- (iii) الأحكام ذات الصلة من القوانين والقرارات والتعاميم المعمول بها التي تنظم عمليات الشركة.



بتوقيع:

محمد مبین خان

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد: ٥٣٢

٢٠ مارس ٢٠١٩

أبوظبي

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

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
مليون درهم	مليون درهم		
			الإيرادات
٤,٩٥١	٥,٥٥٥	٤,١	الإيرادات من النفط والغاز
٩,٤٣٦	٩,٤٠٣	٤,٢	الإيرادات من الكهرباء والمياه
١,٦٧٦	٢,٠١٥	٤,٣	إيرادات الوقود
٢١٨	١٤٧		إيرادات تخزين الغاز
٣٩٩	٦٢٠	٤,٤	إيرادات تشغيلية أخرى
١٦,٦٨٠	١٧,٧٤٠		
			تكلفة المبيعات
(٧,٢١٦)	(٧,٧٧٧)	٥	مصاريف تشغيلية
(٢,٩٥٥)	(٣,٧١٦)	٦	الاستهلاك، النضوب والإطفاء
(٢٢)	(١٦٩)	١٣	مصاريف الحفر الجاف
(١٠,١٩٣)	(١١,٦٦٢)		
٦,٤٨٧	٦,٠٧٨		إجمالي الربح
			مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
(٥٠٨)	(٥٩٧)	٧	تكاليف التمويل
(٤,٣٨٠)	(٤,٢٣٧)	٨	ربح (خسارة) القيم العادلة للمشتقات وحماية القيمة العادلة
(٨٤)	٥٩		صافي (الخسائر) الأرباح من تحويل العملات الأجنبية
٤٢	(٩٨)		الربح من استبعاد شركة تابعة
٨٦	-	٢١	الحصة من نتائج شركات زميلة
٩٦	٢٦٥	١٤	الحصة من نتائج شركة ائتلاف
٢٩	٢١	١٥	الربح من بيع أراضي وموجودات النفط والغاز
٧٨	٧٣		إيرادات التمويل
٤٦	٧٦		أرباح أخرى
١٢٣	-		
٢,٠١٥	١,٦٤٠		الربح قبل الضريبة
(٩٧٢)	(٢٨٨)	٩	مصاريف ضريبة الدخل
١,٠٤٣	١,٣٥٢		الربح للسنة
			العائد إلى:
١٦٠	٣٩٨		مساهمي الشركة الأم
٨٨٣	٩٥٤		حقوق غير مسيطرة
١,٠٤٣	١,٣٥٢		الربح للسنة
			العوائد الأساسية والمخفضة على السهم المتعلقة بمساهمي
٠,٠٣	٠,٠٧	١٠	الشركة الأم (درهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
مليون درهم	مليون درهم		
١,٠٤٣	١,٣٥٢		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح والخسائر في فترات لاحقة:
			ربح القيم العادلة لمشتقات الأدوات المالية ضمن أنشطة حماية التدفقات النقدية، صافي
٧٣٢	٨٢٧		
١	-	١٤	الحصة من الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
			الربح المحقق من احتياطي تحويل العملات الأجنبية عند استبعاد شركة تابعة
٥٢	-	٢١	
(٧٦)	١٨١		فروقات الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الخارجية
			صافي الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح والخسائر في فترات لاحقة
٧٠٩	١,٠٠٨		
			الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح والخسائر في فترات لاحقة:
			أرباح من إعادة قياس خطط المكافآت المحددة
١٢	-		
			صافي الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح والخسائر في فترات لاحقة
١٢	-		
٧٢١	١,٠٠٨		الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٧٦٤	٢,٣٦٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			العائد إلى:
٥٥٧	١,٠٤٧		مساهمي الشركة الأم
١,٢٠٧	١,٣١٣		حقوق غير مسيطرة
١,٧٦٤	٢,٣٦٠		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
مليون درهم	مليون درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧١,٦١٠	٦٩,٤٥٦	١١	الممتلكات، الآلات والمعدات
٨,٦٤٢	٧,٩٩٩	١٢	الموجودات المالية التشغيلية
٢,٢٣٢	٢,٢٠٧	١٣	موجودات غير ملموسة
١,٠١٧	١,٢٧٢	١٤	استثمار في شركات زميلة
١٥١	١٥٠	١٥	استثمار في شركة ائتلاف
٧٠٢	٦٩٨	١٦	سلف وقروض لشركات زميلة
٥,٤٦٢	٥,٥١٦	٩	موجودات ضريبية مؤجلة
٥٨٢	٤٠٠	١٧	موجودات أخرى
٩٠,٣٩٨	٨٧,٦٩٨		
			موجودات متداولة
٢,٧٨٥	٢,٨٧٢	١٨	المخزون
١,١٩٨	١,١٥٠	١٢	الموجودات المالية التشغيلية
٤,٢٥٢	٤,١٦٠	١٩	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٤,٤٠٠	٣,٤٥٧	٢٠	نقد وودائع قصيرة الأجل
١٢,٦٣٥	١١,٦٣٩		
١٠٣,٠٣٣	٩٩,٣٣٧		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٦,٠٦٦	٦,٠٦٦	٢٢	رأس المال الصادر
٢٥	٢٥	٢٢	رأس المال المساهم به
٣,٦٨٩	٣,٧٨١	٢٣,١	احتياطيات أخرى
(٢,٧٠٧)	(٢,٦٥١)		خسائر متراكمة
(١,٩٢٨)	(١,٧٤٧)		احتياطي تحويل العملات الاجنبية
(١,٦١٧)	(١,١٤٩)		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات ضمن أنشطة حماية التدفقات النقدية
٣,٥٢٨	٤,٣٢٥		
٥,٣٦٦	٦,٠٤٦	٢٤	حقوق غير مسيطرة
٢٤٢	١٨٨	٢٥	قروض من مساهمي حقوق غير مسيطرة في شركات تابعة
٥,٦٠٨	٦,٢٣٤		
٩,١٣٦	١٠,٥٥٩		إجمالي حقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
مليون درهم	مليون درهم		
			المطلوبات غير المتداولة
٦١,٧٥٠	٥٩,٩٤٣	٢٦	القروض والسلف التي تحمل فائدة
١,٣٣١	١,١١٢	٢٧	القروض الإسلامية
٩٠٩	٩٣٧	٩	مطلوبات ضريبة مؤجلة
١٤,١٢٠	١٣,٦٣٨	٢٨	التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد
٢٦٦	٢٦١	٢٩	سلف وقروض من أطراف ذات علاقة
٦٩	١٨		قروض من مساهمي حقوق غير مسيطرة في شركات تابعة
٢,٨٠٧	٢,٠١٩	٣٠	مطلوبات أخرى
٨١,٢٥٢	٧٧,٩٢٨		
			المطلوبات المتداولة
٤,٦٧٥	٤,٩٨٢	٣١	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٦,٩٦٤	٥,٠١٣	٢٦	القروض والسلف التي تحمل فائدة
١٨٠	٢٠٣	٢٧	القروض الإسلامية
٨٨	٨٣	٣٢	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٥٤٥	٥٠٤		ضريبة دخل دائنة
١٩٣	٦٥	٢٠	السحب على المكشوف من البنوك
١٢,٦٤٥	١٠,٨٥٠		
٩٣,٨٩٧	٨٨,٧٧٨		إجمالي المطلوبات
١٠٣,٠٣٣	٩٩,٣٣٧		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



عضو مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس المالي



الرئيس التنفيذي

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

العائد إلى مالكي الشركة الأم									
رأس المال الصادر	رأس المال	احتياطات أخرى	خسائر متراكمة	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	التغيرات المترتبة في القيمة العادلة للمشتقات ضمن أنشطة حماية التقلبات النقدية	الإجمالي	حقوق غير مسيطرة	غير مسيطرة في شركات تابعة	إجمالي حقوق المساهمين
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٦,٠٦٦	٢٥	٣,٦١٢	(٢,٨٠٢)	(١,٩٠٤)	(٢,٠٢٦)	٢,٩٧١	٤,٧٨٩	٣١٢	٨,٠٧٢
-	-	-	١٦٠	-	-	١٦٠	٨٨٣	-	١,٠٤٣
-	-	-	١٢	(٢٤)	٤٠٩	٣٩٧	٣٢٤	-	٧٢١
-	-	-	١٧٢	(٢٤)	٤٠٩	٥٥٧	١,٢٠٧	-	١,٧٦٤
-	-	٧٧	(٧٧)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(٦٣٠)	-	(٦٣٠)
-	-	-	-	-	-	-	-	(٧٠)	(٧٠)
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

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
مليون درهم	مليون درهم		
٢,٠١٥	١,٦٤٠		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			التعديلات للبنود التالية:
٢,٩٥٥	٣,٧١٦	٦	الاستهلاك، النضوب والإطفاء
٣٧	٣٤		إطفاء النفقات المؤجلة
(٨)	(٤)		تحرير مخصص العقود المكلفة
(٢)	(٤)		التزامات مكافآت الموظفين، صافي
١٠٠	(٢٣٨)		(الربح) الخسارة من تحويل قروض وسلف وموجودات مالية تشغيلية
٢٢	١٦٩	١٣	مصاريف الحفر الجاف
٥٩	١٨	١٣	تكاليف استكشاف وتقييم تم استبعادها خلال السنة
(٧٨)	(٧٣)		الربح من بيع أراضي وموجودات النفط والغاز
(٨٦)	-	٢١	الربح من استبعاد شركة تابعة
٣,٦٦٨	٣,٥٤٦	٨	مصاريف الفوائد وفوائد اسمية
٧١٢	٦٩١	٨	مصاريف متراكمة
(٩٦)	(٢٦٥)	١٤	الحصة من نتائج شركات زميلة
(٢٩)	(٢١)	١٥	الحصة من نتائج شركة ائتلاف
١١٥	(٥٣)		(أرباح) خسائر غير محققة من التقييم العادل للمشتقات وأنشطة حماية
(٤٦)	(٧٦)		القيمة العادلة
(١,٥١٤)	(١,٣٨٩)	١٢	إيرادات التمويل
			إيرادات من موجودات مالية تشغيلية
			التغيرات في رأس المال العامل:
١٦	(٨٧)		المخزون
(١٣٣)	١٥٣		ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١)	(٥)		المبالغ المستحقة لدائرة الطاقة وأطراف أخرى ذات علاقة
٢٠٢	(١١٧)		ذمم دائنة، مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٥١٨)	(٢٩٥)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٣٤٥)	(٥٧٥)	٢٨	مدفوعات التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد
١,٧٠٥	١,٧٩١	١٢	النقد المستلم من ترتيبات خدمة الامتياز
٨,٧٥٠	٨,٥٥٦		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
مليون درهم	مليون درهم	
		الأنشطة الاستثمارية
-	٢٩	متحصلات من بيع موجودات غير أساسية
(١,٢٤٤)	(١,٦٦٠)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
١٤	٢٠	الحركة في مطلوبات النفقات الرأسمالية
٦	١٠	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
٢٠	٢٢	توزيعات أرباح مستلمة من شركات ائتلاف
(٨٥)	(٥٤)	١٣ شراء موجودات غير ملموسة
٤٦	٧٦	فوائد مستلمة
(٦٦)	١٠٨	الحركة في موجودات أخرى
(١,٣٠٩)	(١,٤٤٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٥,٥٠٥	٦,٤٦١	القروض والسلف المستلمة التي تحمل فوائد
(١٧٢)	(١٨٣)	سداد القروض الإسلامية
(٧,٦٠٧)	(١٠,١٢٩)	سداد القروض والسلف التي تحمل فائدة
(٣,٦٥٩)	(٣,٤٩٦)	الفوائد المدفوعة
(٦٢٤)	(٦٦٧)	توزيعات الأرباح المدفوعة لمساهمي حقوق غير مسيطرة
(٢٦٨)	(١٠٥)	سداد قروض من مساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة
(٧)	(٥)	سداد قروض من طرف ذو علاقة
(٦,٨٣٢)	(٨,١٢٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٠٩	(١,٠١٧)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادله
(١٨٦)	٢٠٢	صافي فروقات تحويل العملات الأجنبية
٣,٧٨٤	٤,٢٠٧	٢٠ النقد وما يعادله في ١ يناير
٤,٢٠٧	٣,٣٩٢	٢٠ النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ 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 شركة أبوظبي للطاقة. وعلى هذا النحو، أصبحت طاقة الآن شركة تابعة لشركة 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 ٢٠١٨، البيانات المالية لطاقة وجميع الشركات التابعة لها. تم إدراج تفاصيل الشركات التابعة العاملة الأساسية ضمن إيضاح ٣٥ للبيانات المالية الموحدة. تم تقديم معلومات حول العلاقة مع الأطراف ذو صلة بالمجموعة في إيضاح رقم ٣٤.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٩.

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 بدرهم الإمارات العربية المتحدة (درهم) وتم تقريب القيم إلى أقرب مليون (مليون درهم)، إلا إذا أُشير إلى خلاف ذلك.

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

٢,١ أساس الإعداد (تتمة)

خلال السنة، حققت المجموعة ربح بقيمة ١,٣٥٢ مليون درهم (٢٠١٧: ١,٠٤٣ مليون درهم). تمتلك المجموعة سيولة كافية قصيرة إلى متوسطة الأجل للوفاء بالالتزامات الجارية وسداد الديون القادمة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية (إيضاح ٢٦ و ٢٧). ولذلك تم التوصل إلى أنه يوجد موارد كافية متاحة لدعم افتراضية مبدأ الاستمرارية والتي تعتبر مناسبة لإعداد البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٨.

٢,٢ أساس التوحيد

توحد البيانات المالية للمجموعة 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 التغييرات 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 ٢٠١٨، 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 ٩ (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢,٣,١)، ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات والاتفاقيات المستقبلية.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية – معيار جديد
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء – معيار جديد
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ المعاملات بالعملة الأجنبية والاعتبار المدفوع مقدماً
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف

٢,٣,١ الانتقال إلى المعيار الدولي للإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

تمثل متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تغييراً جوهرياً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإدراج والقياس. يقدم المعيار الجديد تغييرات جوهرية على المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

٢,٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

٢,٣,١ الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تتمة)

تم تطبيق التغييرات على السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل، وعليه لم يتم إعادة إدراج فترات المقارنة. تم الإفصاح عن هذه المعلومات ضمن الإيضاح رقم ٢,٥. يتم إدراج الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ضمن الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠١٨. وبناءً على ذلك، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ وبالتالي لا تعتبر قابلة للمقارنة مع المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٨ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على مكونات أرصدة بيان المركز المالي

تتضمن التوضيحات المتعلقة بالتغيير في عملية قياس فئات الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ بشكل أساسي ما يلي:

- الموجودات المالية التشغيلية - أدت تسوية الخسائر المتراكمة الافتتاحية بمبلغ ٢١٣ مليون درهم إلى انخفاض في القيمة الدفترية من ٩,٨٤٠ مليون درهم في ١ يناير ٢٠١٨ إلى ٩,٦٢٧ مليون درهم؛
- السلفات والقروض إلى الشركات الزميلة - أدت تسوية الخسائر المتراكمة الافتتاحية بمبلغ ٤ مليون درهم إلى انخفاض في القيمة الدفترية من ٧٠٢ مليون درهم في ١ يناير ٢٠١٨ إلى ٦٩٨ مليون درهم؛
- الموجودات غير المتداولة الأخرى - أدت تسوية الخسائر المتراكمة الافتتاحية بمبلغ ١٨ مليون درهم إلى انخفاض في القيمة الدفترية من ٥٨٢ مليون درهم في ١ يناير ٢٠١٨ إلى ٥٦٤ مليون درهم؛
- الذمم المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً - أدت تسوية الخسائر المتراكمة الافتتاحية بمبلغ ٣٤ مليون درهم إلى انخفاض في القيمة الدفترية من ٤,٢٥٢ مليون درهم في ١ يناير ٢٠١٨ إلى ٤,٢١٨ مليون درهم؛ و
- النقد والودائع قصيرة الأجل - أدت تسوية الخسائر المتراكمة الافتتاحية بمبلغ ٢ مليون درهم إلى انخفاض في القيمة الدفترية من ٤,٤٠٠ مليون درهم كما في ١ يناير ٢٠١٨ إلى ٤,٣٩٨ مليون درهم.

تسوية رصيد مخصص الانخفاض في القيمة من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

ينتاول الجدول التالي تسوية مخصص خسائر الانخفاض في القيمة الختامية للموجودات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإدراج والقياس كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إلى مخصص خسارة الائتمان المتوقعة الافتتاحية ("ECL") المحددة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

١ يناير ٢٠١٨ مليون درهم	إعادة القياس مليون درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم	
٩,٦٢٧	(٢١٣)	٩,٨٤٠	الموجودات المالية التشغيلية
٦٩٨	(٤)	٧٠٢	السلفات والقروض إلى الشركات الزميلة
٥٦٤	(١٨)	٥٨٢	الموجودات غير المتداولة الأخرى
٤,٢١٨	(٣٤)	٤,٢٥٢	الذمم المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً
٤,٣٩٨	(٢)	٤,٤٠٠	النقد والودائع قصيرة الأجل
<u>١٩,٥٠٥</u>	<u>(٢٧١)</u>	<u>١٩,٧٧٦</u>	

خلال السنة، لم تكن هناك حركة في مخصص خسارة الائتمان المتوقعة وبلغت قيمة المخصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما قيمته ٢٧١ مليون درهم.

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 والإقصاحات 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 أبوظبي. تعتبر الإدارة أن هذه الاتفاقيات لا تقع ضمن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم (١٢) - ترتيبات خدمة الامتياز.

التزامات تأجير تشغيلية - الشركات التابعة كمؤجر

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

اتفاقيات شراء الطاقة والمياه

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

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.

٢,٤ القرارات والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 لوحدات توليد النقد بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة التي أقرتها الإدارة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تقم المجموعة بالالتزام بها أو الاستثمارات المستقبلية الكبيرة التي من شأنها أن تعزز قاعدة الأصل لوحدة توليد النقد التي يتم اختبارها. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع لوحدات توليد النقد عامة بناءً على نماذج التدفقات النقدية المخصومة باستخدام المدخلات وافتراضات السوق. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر حساسية لافتراضات الأسعار وافتراضات سعر الصرف وسعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية. إن الافتراضات الرئيسية للمبالغ المستردة تم شرحها بشكل منفصل في الإيضاح رقم ١١ حول البيانات المالية الموحدة.

تقدير احتياطات 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 الاحتياطات 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 لاحتياطات الهيدروكربون نتيجة لتوفير معلومات جديدة المتاحة من أنشطة التطوير والإنتاج تعتبر السبب الرئيسي للمراجعات السنوية. إن التغييرات في احتياطات النفط والغاز تمثل مؤشر مهم على حدوث انخفاض أو عكس الانخفاض وقد تنتج لاحقاً عن تكاليف الانخفاض في القيمة أو قد تؤثر على مخصص النضوب بحسب وحدات الإنتاج والتي تؤثر في بيان الدخل الموحد.

مخصص الإلغاء

يتم احتساب تكلفة الإلغاء من قبل المجموعة عند انتهاء العمر التشغيلي لمجموعة معينة من المنشآت والممتلكات. إن التكلفة النهائية للإلغاء أو قيمة الالتزامات المترتبة لإزالة الموجودات ليست مؤكدة وقد تختلف بناءً على عدة عوامل بما في ذلك التغييرات في المتطلبات القانونية ذات الصلة، وظهور تقنيات تنقيب جديدة أو خبرات جديدة في مواقع الإنتاج. ويمكن أيضاً تغيير التوقيت المتوقع للنفقات، على سبيل المثال يمكن تغيير الوقت المتوقع للنفقات 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 بضرية الدخل المستقبلية المتوقعة. إن تقدير الدخل الخاضع للضريبة يعتمد على التدفقات النقدية المتوقعة من العمليات وتطبيق القوانين الضريبية الخاصة بكل دولة، لدرجة أن التدفقات النقدية المستقبلية والدخل الخاضع للضريبة تختلف كثيراً عن الافتراضات مما قد يؤثر على قدرة المجموعة على تحقيق صافي موجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ التقارير المالية الموحدة. بالإضافة إلى ذلك فإنه قد تكون هناك تغييرات على قوانين الضرائب في البلدان التي تعمل فيها المجموعة والتي قد تحد من إمكانية المجموعة للحصول على خصومات ضريبية في فترات مستقبلية.

٢,٥ 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

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ نموذجاً جديداً من خمس خطوات والذي سينطبق على الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. يتم إدراج الإيرادات بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل.

الخطوة رقم ١ تحديد العقد/العقود مع العميل؛

الخطوة رقم ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد؛

الخطوة رقم ٣ تحديد سعر المعاملة؛

الخطوة رقم ٤ تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد؛ و

الخطوة رقم ٥ إدراج الإيرادات عندما (أو حينما) تستوفي الشركة التزام الأداء.

تستوفي الشركة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

(أ) أن لا ينشأ عن أداء الشركة أصل ذو استخدام بديل للشركة، ويكون لدى الشركة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى تاريخه.

(ب) أن يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تعزيزه.

(ج) استلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء الشركة في وقت متزامن، عند قيام الشركة بأدائها.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للاعتبارات المستلمة أو المدينة، مع الأخذ بالاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بتقييم اتفاقيات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة طرف رئيسي أو كوكيل.

يتم إدراج الإيرادات إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية للشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذا كان ذلك ممكناً، بشكل موثوق.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

النفط والغاز

يتم إدراج الإيرادات من بيع النفط والغاز عندما يتم استيفاء التزامات الأداء. يحدث هذا بشكل عام عندما يتم نقل المنتج إلى سبل النقل كنافذة أو أنابيب التوصيل.

إن ترتيبات رفع أو أخذ المنتج من النفط أو الغاز يتم باستخدام بعض الموجودات المملوكة بشكل مشترك من قبل المجموعة بحيث قد لا يستلم أو يبيع كل المشاركين حصتهم من إجمالي الإنتاج في كل فترة. يتم رفع أو خفض عدم التوازن الذي ينجم ما بين المستحقات المتراكمة والإنتاج المتراكم. يتم تقييم الخفض والرفع بناءً على قيمة السوق ويتم إدراجه من ضمن الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة على التوالي. يتم تعديل الحركات خلال الفترة المحاسبية من خلال تكلفة المبيعات مثل الاعتراف بإجمالي الربح على أساس استحقاقها.

مخزون الغاز

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

إيرادات الطاقة والمياه والوقود

يتم إدراج أعمال المجموعة في حقل الطاقة والمياه كآلاتي:

- (i) في حال قيام المجموعة بتحديد أن اتفاقية الطاقة والمياه أو اتفاقية الطاقة تستوفي متطلبات عقود التمويل لترتيبات خدمات الامتياز، فإنه يتم تخصيص اعتبارات الشراء المدينة بالرجوع إلى القيم العادلة النسبية للخدمات المقدمة. يتم إدراج إيرادات الإنشاء بالتناسب مع نسبة الأنشاء المنجزة عندما يتم تقدير المخرجات النهائية بصورة مؤكدة ونسبها لمرحلة الإنجاز، يتم إدراج الإيرادات التشغيلية عندما يتم تقديم الخدمة ويتم إدراج الإيرادات التمويلية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي على الموجودات التمويلية.
- (ii) في حال قيام المجموعة بتحديد أن اتفاقية الطاقة والمياه / اتفاقية الطاقة تتضمن عقود تشغيلية، فإنه يتم إدراج دفعات الإنتاج كإيرادات إيجارات عقود تشغيلية على أساس منظم تبعاً للمدى الذي يتوفر فيه الإنتاج للمشتري خلال السنة. يتم إدراج الدفعات التي لا يتم احتسابها ضمن دفعات الإنتاج (مثل إيرادات الوقود)، كإيرادات وفقاً للشروط المتعاقد عليها لاتفاقيات شراء المياه والكهرباء / اتفاقية شراء الكهرباء.
- (iii) يتم إدراج مدفوعات المياه والطاقة كإيرادات عند تسليم المياه والطاقة المتعاقد عليها للمتعهدين.
- (iv) تمثل إيرادات الوقود تعويضات مقدمة من قبل متعهد 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 المتوقع 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 خاضع للضريبة.

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

تقوم الإدارة بتقييم المراكز المعتمدة من العائدات الضريبية بشكل دوري وفقاً للحالات التي تخضع فيها قوانين الضريبة المطبقة لتفسيرات وتقوم بتكوين مخصص حينما 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 كافٍ 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 بالعملة الوظيفية لتلك الشركات بمعدل الصرف الفوري في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بمعدل الصرف الفوري في تاريخ 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.

حصص في شركات زميلة وشركات 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 الميزانية العمومية بالتكلفة زائداً تغيرات ما بعد الاستحواذ في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة، ناقصاً التوزيعات المستلمة وناقصاً أي انخفاض في قيمة الاستثمار. يتم إدراج القروض الممنوحة مقدماً للشركات المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي لها خصائص تمويل الأسهم كذلك ضمن الاستثمار في الميزانية العمومية 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 بناء 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 التغيرات 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 للانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة، يتم مقارنة القيمة الدفترية للاستثمار مع القيمة القابلة للاسترداد، وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. إذا تجاوزت القيمة الدفترية المبلغ القابل للاسترداد، يتم تخفيض الاستثمار إلى قيمته القابلة للاسترداد.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

حوص في عمليات مشتركة

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

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

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

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

المجموعة كمؤجر - الإيجارات التمويلية

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

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.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 التغييرات 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.

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

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

تكاليف التطوير

إن تكاليف الإنفاق على البناء، والتركييب 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.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 المقدره 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 المقدره. قطع الغيار المستخدمة للتصليحات والصيانة العادية يتم إدراجها كمصروف عند تكبدها.

يتم شطب بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا تكون هناك فائدة مستقبلية متوقعة من استخدام أو استبعاد الأصل. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن شطب الموجودات في بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم فيها استبعاد الموجودات (ويتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد وقيمة الموجودات الدفترية).

الممتلكات والآلات والمعدات - ممتلكات النفط والغاز

يتم إدراج ممتلكات النفط والغاز في مرحلة التطوير والإنتاج وغيرها من الموجودات ذات العلاقة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة (صافي خسائر الانخفاض الذي تم إدراجها سابقاً والمعكوسة في حال وجدت). إن التكلفة المبدئية للأصل تتضمن مبلغ الشراء وتكلفة البناء، وأي تكلفة متعلقة مباشرة بتجهيز الأصل ووضعه قيد العمل، والتقديرات المبدئية 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 الاحتياطيات المثبتة والمحتملة للحقل. تأخذ نسبة وحدة الإنتاج لاستهلاك تكاليف التطوير بعين الاعتبار الإنفاق على الممتلكات مع تقدير نفقات مستقبلية مقدره. في حين أن استهلاك موجودات النفط والغاز لا يبدأ إلا بعد بدء هذه الممتلكات بالإنتاج.

الممتلكات والآلات والمعدات - أعمال الصيانة والإصلاح الرئيسية

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)*الممتلكات والآلات والمعدات - أعمال رأسمالية قيد التنفيذ*

ترج 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 دائرة الطاقة (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.

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.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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.

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.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 والخسائر، 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.

القروض والذمم المدينة

يتم إدراج القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا كانت القيمة الزمنية للنقود جوهريّة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في الدخل عندما يتم استبعاد القروض والذمم المدينة أو انخفاض قيمتها وعندما يتم إدراج الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الودائع النقدية والودائع قصيرة الأجل

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

مشتقات مصنفة كأدوات حماية ضمن أنشطة حماية فعّالة

يتم إدراج هذه المشتقات في بيان المركز المالي 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 ومعكوسات صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في بيان الأرباح والخسائر 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 الأرباح والخسائر.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإدراج مخصصات خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة (ECL) على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- 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.

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.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإدراج المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر 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 والخسائر

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر على المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الإدراج المبدئي كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. 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 الأرباح والخسائر.

يتم تصنيف المطلوبات المالية التي تم تعيينها عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر 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 الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد القيمة العادلة بالطريقة المبينة في إيضاح ٣٨.

المطلوبات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة

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

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.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة الحماية (تتمة)

محاسبة الحماية

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

قبل ١ يناير ٢٠١٨، تتضمن عملية التوثيق تحديد أداة الحماية، والبند أو المعاملة المحمية، وطبيعة المخاطر التي يتم الحماية منها وكيفية تقييم المجموعة لفعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة الحماية عند مقاصة التعرض للتغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المحمي والعائدة إلى الخطر المحمي منه. من المتوقع أن تكون أنشطة الحماية هذه فعالة إلى حد كبير في تحقيق تغيرات المقاصة على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مستمر لتحديد ما إذا كانت بالفعل فعالة إلى حد كبير على مدار فترات التقارير المالية التي تم تعيينها لها.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، 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:

حماية القيمة العادلة

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

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة الحماية (تتمة)

حماية التدفقات النقدية

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

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

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

المعاشات ومكافآت ما بعد نهاية الخدمة للموظفين

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

مخطط مكافآت المعاشات المحددة

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

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

العام

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

التزامات ازالة الموجودات عند التقاعد/ مطلوبات الإلغاء

لدى بعض الشركات التابعة للمجموعة التزامات قانونية فيما يتعلق بإعادة الموقع لإزالة موجودات توليد الطاقة وتحتلية 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 ويدرج في بيان الدخل الموحد كتكلفة تمويل. يتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة للالتزامات استبعاد الموجودات سنوياً ويتم إجراء تعديلات كما تقتضي. يتم إضافة أو اقتطاع التغييرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المستخدم من كلفة الأصل.

علاوة الإنتاج

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

الالتزامات

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

٢,٦ المعايير الصادرة ولكن غير فعالة

تم إصدار المعايير والتفسيرات التالية، ولكنها غير فعالة بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة. باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ والذي تم تفصيله أدناه، ليس من المتوقع أن يكون لأي من المعايير أو التعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة الائتلاف
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً ذات التعويض السلبي
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: تعديل أو تقليص أو تسوية الخطة
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - الحصاص طويلة الأجل في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال - دمج الأعمال الذي يتم تحقيقه على مراحل
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الاتفاقيات الثنائية - إعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل - تبعات ضريبة الدخل على توزيعات الأرباح
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض - معالجة الضرائب التي يتم تطبيقها لتطوير الموجودات المؤهلة كقروض عامة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

في يناير ٢٠١٦، أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار والذي يحل محل معيار عقود الإيجار الحالي (معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار) ويتطلب إدراج غالبية عقود الإيجار في الميزانية العمومية. يقوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بإلغاء تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تمويلية أو تشغيلية ويعامل كافة عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلية للمستأجرين مع إعفاءات لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تكون المدة فيها ١٢ شهراً أو أقل ولعقود الإيجار ذات البنود منخفضة القيمة. بقيت المعالجة المحاسبية للمؤجرين إلى حد كبير دون تغيير، مع اشتراط تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. سوف تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ سريان المفعول في ١ يناير ٢٠١٩. تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ من خلال المنهج المعدل المبسط. تقع كافة عقود الإيجار النشطة كما في ١ يناير ٢٠١٩ ضمن النطاق وسوف يتم إدراج تأثير دفعات الإيجار المستقبلية خلال ٢٠١٩.

٢,٦ المعايير الصادرة ولكن غير فعالة (تتمة)

الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

خلال ٢٠١٨، قامت المجموعة بإجراء تقييم مفصل لتأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. من المتوقع أن يكون تأثير اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كما يلي:

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

١ يناير ٢٠١٩
مليون درهم

٤٢٥

الموجودات غير المتداولة

الممتلكات والآلات والمعدات (موجودات حق الاستخدام)

الموجودات المتداولة

الذمم المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً

١٩

المطلوبات غير المتداولة

مطلوبات أخرى (مطلوبات عقود الإيجار)

٤٤٤

التأثير على بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٢٠١٩
مليون درهم

(٢٤)

إيرادات تشغيلية أخرى

٣٦

مصاريف تشغيلية

(٥٢)

الاستهلاك والنضوب والإطفاء

(٤٠)

إجمالي الربح

٢٠

المصاريف الإدارية والمصاريف الأخرى

(١٠)

تكاليف التمويل

٦

مصاريف ضريبة الدخل

(٢٤)

الخسارة للسنة

٣ معلومات عن القطاعات التشغيلية

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

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

قطاع توليد الطاقة والمياه - الإمارات العربية المتحدة
يعمل هذا القطاع في توليد الكهرباء وتلبية 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.

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 لتشكل القطاعات التشغيلية التي يتم إعداد تقارير لها أعلاه.

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج وحدات أعمالها بشكل منفصل لأهداف اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناءً على الأرباح والخسائر. يتم إدارة تكاليف وإيرادات تمويل المجموعة باستثناء الشركات التابعة ذات اتفاقيات تمويل المشاريع وإيرادات الفائدة على أساس المجموعة ولا يتم تخصيصها للقطاعات التشغيلية.

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

	التعديلات/ الاستبعادات الموحد مليون درهم	النفط والغاز - أنتروش مليون درهم	النفط والغاز - أوروبا مليون درهم	النفط والغاز - أمريكا الشمالية مليون درهم	توليد الطاقة الأخرى مليون درهم	توليد الطاقة والمياه - الإمارات العربية المتحدة مليون درهم	
	١٧,٧٤٠	١٠	٢٩٠	٤,٢٣١	١,٨١٣	٤,٢٧٦	٧,١٢٠
	(٧,٧٧٧)	-	(٦٤)	(٢,٣٦٥)	(٩٦٩)	(٢,٨٢٦)	(١,٥٥٣)
	(٥٩٧)	(١٣٨)	(٣٥)	(٦٢)	(١٠١)	(١٠١)	(١٣٥)
	٢٦٥	٢٥٨	-	-	٧	-	-
	٢١	٢١	-	-	-	-	-
	٩,٦٥٢	١٥١	١٩١	١,٨٠٤	٧١٨	١,٣٥٦	٥,٤٣٢
	(١٦٩)	-	-	(١٦٩)	-	-	-
	(٣,٧١٦)	(٢)	(٩٢)	(٧٢١)	(٩٦٩)	(٦٥)	(١,٨٦٧)
	٥,٧٦٧	١٤٩	٩٩	٩١٤	(٢٥١)	١,٢٩١	٣,٥٦٥
	(٤,٢٣٧)	(١,٦٠٠)	-	(٥٢٢)	(١٠٧)	(٢٨٨)	(١,٧٢٠)
	٥٩	-	-	-	-	٥٩	-
	(٩٨)	(١٥٣)	-	٢٨	٢	١٠	١٥
	٧٣	-	-	-	٧٣	-	-
	٧٦	٧٦	-	-	-	-	-
	-	(٤)	-	-	١	١٧	(١٤)
	(٢٨٨)	(٢٠)	-	٧٧	(١٨)	(٣٢٧)	-
	١,٣٥٢	(١,٥٥٢)	٩٩	٤٩٧	(٣٠٠)	٧٦٢	١,٨٤٦

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الإيرادات من الزبائن الخارجيين

المصاريف التشغيلية

مصاريف إدارية ومصاريف أخرى

الحصة من نتائج شركات زميلة

الحصة من نتائج شركة ائتلاف

الإيرادات قبل احتساب الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء (EBITDA)

مصاريف الحفر الجاف

الاستهلاك والنضوب والإطفاء

الإيرادات (الخسائر) قبل احتساب الفائدة والضريبة (EBIT)

تكاليف التمويل

ربح القيمة العادلة للمشتقات وأنشطة حماية القيمة العادلة

صافي الأرباح (الخسائر) من تحويلات العملات الأجنبية

الربح من بيع موجودات الأراضي والنفط والغاز

إيرادات التمويل

(خسائر) أرباح أخرى

(مصاريف) ائتمان ضريبة الدخل

الربح (الخسارة) للسنة

٣ معلومات عن القطاعات التشغيلية (تتمة)

توليد الطاقة والمياه - الإمارات العربية المتحدة	توليد الطاقة الأخرى	النفط والغاز - أمريكا الشمالية	النفط والغاز - أوروبا	النفط والغاز - أفريقيا	التعديلات/ الاستبعادات وغير الموزع	الموحد مليون درهم
٧,١٢١	٤,٠٩٤	١,٨٥٣	٣,٥٠٦	١٠٦	-	١٦,٦٨٠
(١,٦٤٨)	(٢,٦٢٥)	(٩٠٦)	(٢,٠٠٤)	(٣٣)	-	(٧,٢١٦)
(١٠٨)	(١٠١)	(١١٦)	(٥٥)	(٣١)	(٩٧)	(٥٠٨)
-	٧	-	-	-	٨٩	٩٦
-	-	-	-	-	٢٩	٢٩
٥,٣٦٥	١,٣٧٥	٨٣١	١,٤٤٧	٤٢	٢١	٩,٠٨١
-	-	-	(٢٢)	-	-	(٢٢)
(١,٨٥٠)	(٧٩)	(٩٣٤)	(٤٢)	(٥٠)	-	(٢,٩٥٥)
٣,٥١٥	١,٢٩٦	(١٠٣)	١,٣٨٣	(٨)	٢١	٦,١٠٤
(١,٧٩٧)	(٣٢٤)	(١١٣)	(٥٤٢)	-	(١,٦٠٤)	(٤,٣٨٠)
-	(٨٤)	-	-	-	-	(٨٤)
(١)	٢٩	٣	(٣٣)	-	٤٤	٤٢
-	-	-	-	-	٨٦	٨٦
-	-	٧٩	(١)	-	-	٧٨
-	-	-	-	-	٤٦	٤٦
٢	٧٠	(٦)	-	-	٥٧	١٢٣
-	(٢٤٣)	(١٦٨)	(٥٦٤)	-	٣	(٩٧٢)
١,٧١٩	٧٤٤	(٣٠٨)	٢٤٣	(٨)	(١,٣٤٧)	١,٠٤٣

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

الإيرادات من الزيائن الخارجيين
المصاريف التشغيلية
مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
الحصة من نتائج شركات زميلة
الحصة من نتائج شركة ائتلاف

الإيرادات قبل احتساب الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء (EBITDA)

مصاريف الحفر الجاف
الاستهلاك والنضوب والإطفاء

الإيرادات (الخسائر) قبل احتساب الفائدة والضريبة (EBIT)

تكاليف التمويل
خسارة القيمة العادلة للمشتقات وأنشطة حماية القيمة العادلة
صافي (الخسائر) الأرباح من تحويلات العملات الأجنبية
الربح من استبعاد شركة تابعة
الربح (الخسارة) من بيع موجودات الأراضي والنفط والغاز
إيرادات التمويل
أرباح (خسائر) أخرى
(مصاريف) ائتمان ضريبة الدخل

الربح (الخسارة) للسنة

٣ معلومات عن القطاعات التشغيلية (تتمة)

	توليد الطاقة والمياه					التعديلات/ استيعادات	الموحد مليون درهم
	الإمارات العربية المتحدة	الأخرى	النفط والغاز - أمريكا الشمالية	النفط والغاز - أوروبا	النفط والغاز - أثروش		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨							
الاستثمار في شركات زميلة	-	١٠٥	-	-	-	١,٢٧٢	١,٢٧٢
الاستثمار في شركة ائتلاف	-	-	-	-	-	١٥٠	١٥٠
سلفة وقروض لشركات زميلة	-	-	-	-	-	٦٩٨	٦٩٨
الموجودات المالية التشغيلية	-	٩,١٤٩	-	-	-	-	٩,١٤٩
الأراضي المملوكة ملكاً حراً	-	-	-	-	-	١٨,٦٨٢	١٨,٦٨٢
موجودات أخرى	٤٣,٩٩٥	٣,٧٥٧	٩,٣٩٤	٩,٥٠٣	٢,٣٤٧	٣٩٠	٦٩,٣٨٦
موجودات القطاع	٤٣,٩٩٥	١٣,٠١١	٩,٣٩٤	٩,٥٠٣	٢,٣٤٧	٢١,٠٨٧	٩٩,٣٣٧
مطلوبات القطاع	٣١,٥١٦	٦,٩١٦	٢,٨٠٣	١١,٩٧٩	٢٠٣	٣٥,٣٦١	٨٨,٧٧٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٧							
الاستثمار في شركات زميلة	-	٩٨	-	-	-	٩١٩	٩١٩
الاستثمار في شركة ائتلاف	-	-	-	-	-	١٥١	١٥١
سلفة وقروض لشركات زميلة	-	-	-	-	-	٧٠٢	٧٠٢
الموجودات المالية التشغيلية	-	٩,٨٤٠	-	-	-	-	٩,٨٤٠
الأراضي المملوكة ملكاً حراً	-	-	-	-	-	١٨,٦٨٢	١٨,٦٨٢
موجودات أخرى	٤٦,٤٩٠	٣,٦٠٧	٩,٧٤٢	٩,٧٨٠	٢,٤٦٧	٥٥٥	٧٢,٦٤١
موجودات القطاع	٤٦,٤٩٠	١٣,٥٤٥	٩,٧٤٢	٩,٧٨٠	٢,٤٦٧	٢١,٠٠٩	١٠٣,٠٣٣
مطلوبات القطاع	٣٤,٧٢٣	٧,٤٣٩	٢,٨١٠	١١,٩٧٣	٢٢٧	٣٦,٧٢٥	٩٣,٨٩٧
إيضاحات أخرى							
السنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٨							
إضافات للممتلكات والآلات والمعدات	٢٦٨	٦	٧٣٧	٦٣٦	٥٣	-	١,٧٠٠
إضافات للموجودات غير الملموسة	-	-	٧	٢٢	٢٥	-	٥٤
مصاريف الحفر الجاف	-	-	-	(١٦٩)	-	-	(١٦٩)
السنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٧	٣٩٩	-	٢٨٢	٣٩٤	٤٤	-	١,١١٩
إضافات للممتلكات والآلات والمعدات	-	-	١٣	٦٦	٦	-	٨٥
إضافات للموجودات غير الملموسة	-	-	-	(٢٢)	-	-	(٢٢)
مصاريف الحفر الجاف	-	-	-	-	-	-	-

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	
						الإيرادات
٧,١٢٠	٢,٤٧٢	٤,٢٣١	٣,٢٤٠	٦٧٧	١٧,٧٤٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧,١٢١	٢,٥١٤	٣,٥٠٦	٣,٠٩٨	٤٤١	١٦,٦٨٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
						موجودات غير متداولة
٣٨,٢٩٣	٨,٤٦٤	٤,٤١٦	٦,٤١٣	٢٢,٤٧٦	٨٠,٠٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٩,٨٨٣	٨,٧٢٤	٤,٧٢٨	٨,٢٧٠	٢١,٤٦١	٨٣,٠٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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				
والمياه الإمارات	توليد الطاقة أخرى	قطاع النفط والغاز أوروبا	الإجمالي	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
				السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧,١٢٠	-	-	٧,١٢٠	العميل ١
-	٣,٠٣١	-	٣,٠٣١	العميل ٢
٧,١٢٠	٣,٠٣١	-	١٠,١٥١	الإجمالي
				السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧,١٢١	-	-	٧,١٢١	العميل ١
-	٢,٨٢٢	-	٢,٨٢٢	العميل ٢
-	-	١,٩١٣	١,٩١٣	العميل ٣
٧,١٢١	٢,٨٢٢	١,٩١٣	١١,٨٥٦	الإجمالي

٤ الإيرادات

٤,١ الإيرادات من النفط والغاز

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٥,١٩٨	٥,٧٩٣	إجمالي الإيرادات من النفط والغاز ناقصاً: حقوق الامتياز
(٢٤٧)	(٢٣٨)	
٤,٩٥١	٥,٥٥٥	

٤,٢ الإيرادات من الكهرباء والمياه

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٦,٠١٥	٦,١٩١	إيرادات عقود الإيجار التشغيلية إيرادات من الموجودات المالية التشغيلية (إيضاح ١٢)
١,٥١٤	١,٣٨٩	
٦٦٣	٦٥٩	مبيعات الكهرباء
١,٢٤٤	١,١٦٤	مدفوعات الطاقة وإيرادات أخرى ذات صلة
٩,٤٣٦	٩,٤٠٣	

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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
١٥	٦١	الوقود الاحتياطي في الشركات التابعة المحلية والمعوض من قبل شركة مياه وكهرباء أبوظبي (إيضاح ٣٤)
١,٦٦١	١,٩٥٤	
١,٦٧٦	٢,٠١٥	تعويضات الفحم وتكاليف الوقود الأخرى في شركات الطاقة الأجنبية التابعة

٤ الإيرادات (تتمة)

٤,٤ الإيرادات التشغيلية الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
مليون درهم	مليون درهم
٢٠٨	٢٥٧
٢٨	٨
٤١	٣٥٠
١٢٢	٥
٣٩٩	٦٢٠

صافي إيرادات المعالجة

إيرادات التعرف

تجارة الغاز

أخرى

٥ مصاريف تشغيلية

٢٠١٧	٢٠١٨
مليون درهم	مليون درهم
٣٤١	٣٥٦
٢,٣٢٧	٢,٢٤١
٢,٠٧٠	٢,٣٢٨
١,٤٩٤	١,٤٦٨
٤١٩	٥٢٨
٤٧	٣٥٧
١٢٦	١٦١
١١٧	١١٠
٥٩	١٨
٢١٦	٢١٠
٧,٢١٦	٧,٧٧٧

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

٢٠١٧	٢٠١٨
مليون درهم	مليون درهم
٢,٨٣٧	٣,٦١١
٥	١
١١٣	١٠٤
٢,٩٥٥	٣,٧١٦

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

ونضوب موجودات النفط والغاز (إيضاح ١١)

إطفاء رسوم قطع الغيار المبدئية

إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٣)

٧ مصاريف إدارية ومصاريف أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٤٦٠	٥١٩	رواتب ومصاريف ذات علاقة
١١٠	١١٣	أتعاب مهنية ومصاريف تطوير الأعمال
١	١	مساهمات الشركة الاجتماعية
٢٤٦	٢٧٦	أخرى
٨١٧	٩٠٩	
(٣٠٩)	(٣١٢)	مستردات
٥٠٨	٥٩٧	الإجمالي

٨ تكاليف التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
١,٧١٠	١,٧٣٠	تكاليف التمويل المتعلقة بالسندات والأوراق المالية
١,١٣٦	١,٢٦٣	تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض والسلف التي تحمل فوائد والقروض الإسلامية
٧٩٣	٥٥٠	مصاريف الفوائد على عقود تبادل معدلات الفائدة
٢٩	-	رسوم إعادة الهيكلة لعقود تبادل معدلات الفائدة
٦٩٥	٦٨٠	المصاريف المترتبة لالتزامات إزالة الموجودات عند التقاعد (إيضاح ٢٨)
١	٣	مصاريف الفوائد الاسمية على قرض من شركة أبوظبي للطاقة (إيضاح ٢٩)
١٦	١١	مصاريف متراكمة أخرى
٤,٣٨٠	٤,٢٣٧	

٩ ضريبة الدخل

إن المكونات الرئيسية لمصروفات ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ هي كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
		بيان الدخل الموحد
		ضريبة الدخل الحالية:
٤٠٥	٤٤٦	تكاليف ضريبة الدخل الحالية
(٦٩)	(١٣٢)	تعديل على ضريبة الدخل المتعلقة بسنوات سابقة
		ضريبة الدخل المؤجلة:
٦٣٦	(٢٦)	المتعلقة بنشوء وعكس الفروقات المؤقتة
٩٧٢	٢٨٨	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 ٢٠١٨ و ٢٠١٧ هو كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٢,٠١٥	١,٦٤٠	الربح قبل الضريبة
(٦٦٠)	(٨١٣)	ربح غير خاضع للضريبة (بما في ذلك ربح في مقاطعات غير خاضعة للضريبة)
١,٣٥٥	٨٢٧	إجمالي الربح الخاضع للضريبة
		تكاليف ضريبة الدخل المطبقة بالمعدلات النظامية - معدل مرجح ٤٦% (٢٠١٧: ٢٢%)
(٢٩٩)	(٣٨٠)	تعديل متعلق بـضريبة الدخل في سنوات سابقة
٧٦	١٣٢	الضرائب المحتجزة
(١٢)	(١٦)	حوافز ضريبة
(٢٠)	-	ضرائب الانتاج الخاصة المتعلقة بأنشطة التنقيب
(٩)	(١٢)	أخرى
(٧٠٨)	(١٢)	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الدخل الموحد
(٩٧٢)	(٢٨٨)	

٩ ضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة

تتعلق ضريبة الدخل المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر بما يلي:

بيان الدخل الموحد		بيان المركز المالي الموحد	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
(١٧٨)	٢٤٦	(٨٨٦)	(٦٤٠)
(٤٩١)	(٢١)	٤,٤٢٣	٤,٤٠٢
(٧٨)	(٣١٠)	٦٥٧	٣٤٧
٩٠	١٣٩	١,٢٦٨	١,٤٠٧
(٦٥٧)	٥٤	٥,٤٦٢	٥,٥١٦
موجودات الضريبة المؤجلة:			
الفرق المؤقت على الممتلكات والألات والمعدات			
الفرق المؤقت الناتج عن التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد			
خسائر ضريبية			
أخرى			
مطلوبات الضريبة المؤجلة:			
الفرق المؤقت على الممتلكات والألات والمعدات			
أخرى			
٦٧	٢٧	٩٢٢	٩٤٩
(٨٨)	١	(١٣)	(١٢)
(٢١)	٢٨	٩٠٩	٩٣٧

بناءً على آخر توقعات متاحة للأرباح المستقبلية، قامت المجموعة بتحديد أن الخسائر الضريبية البالغة ١,٦٣٦ مليون درهم (٢٠١٧: ١,٦٥٠ 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.

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦٠	٣٩٨	ربح السنة العائد لمالكي الشركة الأم (مليون درهم)
٦,٠٦٦	٦,٠٦٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة (مليون)
٠,٠٣	٠,٠٧	العوائد الأساسية للسهم الواحد (درهم)

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي مليون درهم	قطع غيار المحطات مليون درهم	موجودات النفط والغاز مليون درهم	المباني والمعدات والآلات والماكينات مليون درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ مليون درهم	أرض مملوكة ملكاً حراً مليون درهم	
						٢٠١٨
						التكلفة:
١٤٤,٧٤١	٣٣٧	٦٤,٩٤١	٥٩,٧١٠	١,٠٧١	١٨,٦٨٢	في ١ يناير ٢٠١٨
١,٧٠٠	٧	١,٣٨٩	٢٥٧	٤٧	-	إضافات
(٢٤٩)	-	(١١٣)	(١٣٦)	-	-	استبعاد موجودات
(١٤٩)	٤	(١٦٣)	٢١	(١١)	-	تحويلات (إيضاح ١٣)
(٤٤٥)	-	(١٥٨)	(٢٩٠)	٣	-	تعديلات تحويل عملات أجنبية
١٤٥,٥٩٨	٣٤٨	٦٥,٨٩٦	٥٩,٥٦٢	١,١١٠	١٨,٦٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
						الاستهلاك والنضوب:
٥٢,٨٤١	١٢٣	٣٣,٠٧٠	١٩,٦٤٨	-	-	في ١ يناير ٢٠١٨
٣,٦١١	٢٠	١,٠٧٧	٢,٥١٤	-	-	المحمل للسنة (إيضاح ٦)
(١٥٢)	-	(١١٢)	(٤٠)	-	-	عند استبعاد الموجودات
(٣٦٧)	-	(١٠٥)	(٢٦٢)	-	-	تعديلات تحويل عملات أجنبية
٥٥,٩٣٣	١٤٣	٣٣,٩٣٠	٢١,٨٦٠	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
						الانخفاض في القيمة:
٢٠,٢٩٠	-	١٩,٥٩٧	٣٤١	٣٥٢	-	في ١ يناير ٢٠١٨
(٨١)	-	(١١)	(٧٠)	-	-	تعديلات تحويل عملات أجنبية
٢٠,٢٠٩	-	١٩,٥٨٦	٢٧١	٣٥٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
						صافي القيمة الدفترية:
٦٩,٤٥٦	٢٠٥	١٢,٣٨٠	٣٧,٤٣١	٧٥٨	١٨,٦٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
						٢٠١٧
						التكلفة:
١٤٣,٢٤٤	٣٣٧	٦٣,٧٢٨	٥٨,٦٣٤	١,٨٦٣	١٨,٦٨٢	في ١ يناير ٢٠١٧
١,١١٩	١٢	٦٤٨	٤٠٠	٥٩	-	إضافات
(٧٦٢)	(٦)	(٣٦٠)	(١٤٠)	(٢٥٦)	-	استبعاد موجودات
٢٨	(٦)	٥٧٠	٦٢	(٥٩٨)	-	تحويلات (إيضاح ١٣)
١,١١٢	-	٣٥٥	٧٥٤	٣	-	تعديلات تحويل عملات أجنبية
١٤٤,٧٤١	٣٣٧	٦٤,٩٤١	٥٩,٧١٠	١,٠٧١	١٨,٦٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
						الاستهلاك والنضوب:
٤٩,٦٣٣	١١٨	٣٢,٢٩٤	١٧,٢٢١	-	-	في ١ يناير ٢٠١٧
٢,٨٣٧	٧	٨٦٩	١,٩٦١	-	-	المحمل للسنة (إيضاح ٦)
(٢٩٦)	(٢)	(٢٦٤)	(٣٠)	-	-	عند استبعاد الموجودات
٦٦٧	-	١٧١	٤٩٦	-	-	تعديلات تحويل عملات أجنبية
٥٢,٨٤١	١٢٣	٣٣,٠٧٠	١٩,٦٤٨	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
						الانخفاض في القيمة:
٢٠,٠٩٩	-	١٩,٤٥٤	٣٠١	٣٤٤	-	في ١ يناير ٢٠١٧
١٩١	-	١٤٣	٤٠	٨	-	تعديلات تحويل عملات أجنبية
٢٠,٢٩٠	-	١٩,٥٩٧	٣٤١	٣٥٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
						صافي القيمة الدفترية:
٧١,٦١٠	٢١٤	١٢,٢٧٤	٣٩,٧٢١	٧١٩	١٨,٦٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تم رهن ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة مدرجة تبلغ ٣٦,٨٩٢ مليون درهم (٢٠١٧: ٣٨,٣٩٣ مليون درهم) كضمان على القروض ذات الصلة.

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أبرمت الشركة اتفاقية نموذجية ("الاتفاقية") مع دائرة الطاقة بهدف قيام دائرة الطاقة 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 دائرة الطاقة بالقيمة الاسمية. في تاريخ التحويل، قامت الشركة بإدراج القيمة العادلة للأراضي المملوكة ملكاً حرّاً 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 ٢٠١٨، قامت الإدارة بتقييم ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على الانخفاض في القيمة متعلقة بالأراضي المملوكة ملكاً حرّاً 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 حرّاً. تعتمد عملية احتساب المبلغ القابل للاسترداد للأراضي المملوكة ملكاً حرّاً على معدلات الإيجار السنوية المتوقعة وافتراسات تصاعد الإيجار.

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم يتم إدراج أية تكاليف أو معكوسات لانخفاض في القيمة على الممتلكات والآلات والمعدات.

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 الإدارة العليا والافتراضات المعقولة التي قام المدقق الخارجي بتطبيقها في تقييم الموجودات.

معدلات التضخم

يتم الحصول على التقديرات من الفهارس المنشورة للبلدان التي نشأت منها الخدمات والمنتجات وكذلك للبيانات المتعلقة بسلع محددة. يتم استخدام ارقام التوقعات إذا كانت البيانات متاحة للعلن. قامت المجموعة بافتراض معدلات تضخم تتراوح بين ٢% إلى ٥% على الدوام (٢٠١٧: ٢% إلى ٥%).

١١ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

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% (٢٠١٧: ٨,٥% إلى ١٣%)، لاحتساب المبالغ القابلة للاسترداد في تاريخ التقارير المالية.

معدلات صرف العملات الأجنبية وأسعار السلع

فيما يلي ملخص للافتراضات الرئيسية التي تم استخدامها في ٢٠١٨:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	
٦٨	٦٨	٦٨	٦٥	٥٨	(١) WTI (US\$/bbl)
٢,٤٤	٢,٣٨	٢,٢٥	١,٧٥	١,٢٥	(١) AECO gas (CAD\$/mmbtu)
٧٠	٧٠	٧٠	٧٠	٦٥	(١) Brent (US\$/bbl)
٣,٠٠	٣,٠٠	٣,٠٠	١,٤٥	١,٢٥	(٢) Summer/Winter gas spread (Euro/MWh)
٠,٧٧	٠,٧٧	٠,٧٧	٠,٧٧	٠,٧٧	US\$/CAD\$
١,١٦	١,١٦	١,١٦	١,١٦	١,١٦	US\$/Euro
١,٤٣	١,٤٣	١,٣٧	١,٣٥	١,٣٣	US\$/GBP

(١) تتصاعد الأسعار بعد ذلك بنسبة ٢% (٢٠١٧: ٢%).

(٢) بقيت الأسعار ثابتة بعد ذلك (٢٠١٧: 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؛
- معدلات الخصم؛

١١ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

التدفقات النقدية التي تتجاوز شروط اتفاقيات شراء الطاقة والمياه الحالية

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

معدلات التضخم

يتم الحصول على التقديرات من المؤشرات المنشورة للبلدان التي نشأت فيها الخدمات والمنتجات. كما يتم استخدام التقديرات إذا كانت هذه المعلومات متاحة للعلن. قامت المجموعة بافتراض معدلات تضخم تتراوح بين ٢% إلى ٥% على الدوام (٢٠١٧: ٢% إلى ٥%).

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% (٢٠١٧: ما بين ٧% و ١١%).

١٢ الموجودات المالية التشغيلية

٢٠١٧
مليون درهم

٢٠١٨
مليون درهم

إن الحركة في الموجودات المالية التشغيلية هي كما يلي:

٩,٦٦٠	٩,٨٤٠	في ١ يناير
-	(٢١٣)	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة (إيضاح ٢,٣)
٩,٦٦٠	٩,٦٢٧	في ١ يناير (معاد إدراجه)
١,٥١٤	١,٣٨٩	مدرج خلال السنة (إيضاح ٤,٢)
(١,٧٠٥)	(١,٧٩١)	اعتبارات مستلمة خلال السنة
٣٧١	(٧٦)	(خسائر) أرباح صرف العملات المدرجة في بيان الدخل الموحد
٩,٨٤٠	٩,١٤٩	في ٣١ ديسمبر

خلال السنة، لم يكن هناك تعديل على مخصص خسارة الائتمان المتوقعة.

١٢ الموجودات المالية التشغيلية (تتمة)

تم تحليلها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٨,٦٤٢	٧,٩٩٩	الجزء غير المتداول
١,١٩٨	١,١٥٠	الجزء المتداول
<u>٩,٨٤٠</u>	<u>٩,١٤٩</u>	

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

الجرف الأصفر:

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

خلال ٢٠٠٩، قامت الشركة الوطنية للكهرباء (ONE) بطاقة المغرب (سابقاً " الطاقة الجرف الأصفر اس سي أي (الجرف الأصفر)) وطاقة بتوقيع اتفاقية شراكة لتوسيع القدرة الإنتاجية لوحدين بقدرة إجمالية تقدر بـ ٣٥٠ ميغاوات لكل منهما. تقوم شركة طاقة المغرب أو إحدى الشركات الحليفة ضمن هذه ببناء وامتلاك وتشغيل الوحدات الجديدة (٥) و (٦) على فترة ٣٠ سنة ضمن اتفاقية شراء الكهرباء مع الشركة الوطنية للكهرباء (ONE).

نايفلي:

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

تاكورادي:

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

تم رهن الموجودات المالية التشغيلية بقيمة دفترية تبلغ ٨,٦٥٥ مليون درهم (٢٠١٧: ٩,٣٣٢ مليون درهم) كضمان على القروض ذات الصلة في الشركات التابعة.

١٣ موجودات غير ملموسة

موجودات التقييم والتقييم	موجودات التقييم والتقييم	موجودات التقييم والتقييم	موجودات التقييم والتقييم	موجودات التقييم والتقييم	موجودات التقييم والتقييم
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
					٢٠١٨
					التكلفة:
٢,٩٥٨	٢٦٥	١,٣٨٨	٨٣٦	٥,٤٤٧	في ١ يناير ٢٠١٨
٤٥	٩	-	-	٥٤	إضافات
١٤٩	-	-	-	١٤٩	تحويلات من 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	٢٧٤	١,٣٨٨	٨٣٦	٥,٤٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
					الإطفاء:
-	٢٢٨	٤٥٩	٥٤٨	١,٢٣٥	في ١ يناير ٢٠١٨
-	٦	٣٧	٦١	١٠٤	الإطفاء للسنة (إيضاح ٦)
-	٢٣٤	٤٩٦	٦٠٩	١,٣٣٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
					الانخفاض في القيمة:
١,٩٨٧	-	-	-	١,٩٨٧	في ١ يناير ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩٧٥	٤٠	٨٩٢	٢٢٧	٢,١٣٤	صافي القيمة الدفترية قبل تعديلات القيمة العادلة: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	-	-	٧٣	٧٣	التعديلات في القيمة العادلة على أنشطة الحماية الفعالة للتقييم العادلة (إيضاح ٣٦,٢ (iv))
٩٧٥	٤٠	٨٩٢	٣٠٠	٢,٢٠٧	صافي القيمة الدفترية بعد التعديلات في القيمة العادلة: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
					٢٠١٧
					التكلفة:
٢,٩٦٨	٢٦٠	١,٣٨٨	٨٣٦	٥,٤٥٢	في ١ يناير ٢٠١٧
٨٠	٥	-	-	٨٥	إضافات
(٢٨)	-	-	-	(٢٨)	تحويلات إلى موجودات النفط والغاز (إيضاح ١١)
(٢٢)	-	-	-	(٢٢)	مصاريف الحفر الجاف المشطوبة
(٥٩)	-	-	-	(٥٩)	استيعادات خلال السنة (إيضاح ٥)
١٩	-	-	-	١٩	تعديلات تحويل عملات أجنبية
٢,٩٥٨	٢٦٥	١,٣٨٨	٨٣٦	٥,٤٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
					الإطفاء:
-	٢١٧	٤١٨	٤٨٧	١,١٢٢	في ١ يناير ٢٠١٧
-	١١	٤١	٦١	١١٣	الإطفاء للسنة (إيضاح ٦)
-	٢٢٨	٤٥٩	٥٤٨	١,٢٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
					الانخفاض في القيمة:
١,٩٨٧	-	-	-	١,٩٨٧	في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩٧١	٣٧	٩٢٩	٢٨٨	٢,٢٢٥	صافي القيمة الدفترية قبل تعديلات القيمة العادلة: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	-	-	٧	٧	التعديلات في القيمة العادلة على أنشطة الحماية الفعالة للتقييم العادلة (إيضاح ٣٦,٢ (iv))
٩٧١	٣٧	٩٢٩	٢٩٥	٢,٢٣٢	صافي القيمة الدفترية بعد التعديلات في القيمة العادلة: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 ٢٠١٨ أو ٢٠١٧. 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 الشويهاث 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 سنة على التوالي. وبالتالي، يتم إطفاء حقوق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة ٣٨ و ٣٣ و ٣٧ سنة على التوالي وهي الفترة المتوقعة للانقضاء.

١٤ استثمار في شركات زميلة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في الشركات الزميلة:

نسبة الملكية	٢٠١٨	٢٠١٧	بلد التأسيس والتشغيل	
٤٩%	٤٩%	٤٩%	الإمارات العربية المتحدة	شركة مسار سولوشينز ش.م.ع (إيضاح i)
٢٥%	٢٥%	٢٥%	المملكة العربية السعودية	شركة جبيل للطاقة (إيضاح ii)
٤٠%	٤٠%	٤٠%	سلطنة عمان	شركة صحار للألمنيوم ذ.م.م (إيضاح iii)

١٤ استثمار في شركات زميلة (تتمة)

- (i) تعمل شركة مسار سولوشينز ش.م.ع المعروفة سابقاً بـ الوثبة للخدمات المركزية ش.م.ع بصفة أساسية في مجال تأجير وإدارة السيارات والمعدات.
(ii) تعمل شركة جبيل للطاقة في مجال توليد الطاقة.
(iii) تعمل شركة صحار في مجال البناء والتملك وتشغيل مصهر الألمنيوم ومحطة توليد طاقة تابعة.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
١,٠١٧	١,٢٧٢	القيمة الدفترية للاستثمارات
٩٦	٢٦٥	حصة المجموعة في الشركات الزميلة:
١	-	الربح للسنة
٩٧	٢٦٥	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 وسداد القروض.

١٥ استثمار في شركة ائتلاف

لدى المجموعة الاستثمار التالي في شركة الائتلاف:

الملكية	٢٠١٧	٢٠١٨	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس والتشغيل
٥٠%	٥٠%		طاقة الرياح	الولايات المتحدة الأمريكية

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
١٥١	١٥٠	القيم الدفترية للاستثمار في شركات الائتلاف
٢٩	٢١	حصة من أرباح شركات الائتلاف للسنة

١٦ سلف وقروض لشركات زميلة

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٣٩٧	٣٩٥	قرض الميزانين - غير متداول
٣٠٥	٣٠٣	سلف - غير متداول
<u>٧٠٢</u>	<u>٦٩٨</u>	

نشأت المبالغ أعلاه بشكل أساسي من قروض والسلف المقدمة إلى شركة صحار للألمنيوم ذ.م.م في السنوات السابقة. عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، تم إدراج مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ٤ مليون درهم في ١ يناير ٢٠١٨ (إيضاح ٣، ٢). خلال السنة، لم يتم إجراء أية تعديلات على هذا المخصص.

١٧ موجودات أخرى - غير متداولة

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
١٢٣	١١٩	نفقات مؤجلة
١	-	رسوم قطع غيار أولية
٥	١٥	مشتقات في حماية فعالة - عقود تبادل معدلات الفائدة (إيضاح ١، ٣٦)
		مشتقات في حماية فعالة - عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة (إيضاح ١، ٣٦)
١٣	-	ذمم القروض المدينة من حكومة إقليم كردستان
٥٠	-	ذمم تكاليف البترول المدينة من حكومة إقليم كردستان
٢٥١	١٦١	أخرى
١٣٩	١٠٥	
<u>٥٨٢</u>	<u>٤٠٠</u>	

إن ذمم القروض المدينة من حكومة إقليم كردستان هي بمعدل ٧% سنوياً وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم تصنيفها كأصل متداول ضمن الذمم المدينة الأخرى (إيضاح ١٩). عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، تم إدراج مخصص خسارة الائتمان المتوقعة بمبلغ ١٨ مليون درهم مقابل موجودات أخرى - غير متداولة في ١ يناير ٢٠١٨ (إيضاح ٣، ٢). خلال السنة، لم يتم إجراء أية تعديلات على هذا المخصص.

١٨ المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
١,٦٣٦	١,٦٨١	وقود ونفط خام
١,٣٧٣	١,٤٢٥	قطع غيار ومواد استهلاكية
٣,٠٠٩	٣,١٠٦	
(٢٢٤)	(٢٣٤)	مخصص البنود بطيئة الحركة والتهالكة
٢,٧٨٥	٢,٨٧٢	

إن تكلفة المخزون التي تم إدراجها كمصاريف في بيان الدخل الموحد هي ١,٧٦٦ مليون درهم (٢٠١٧: ١,٧٦١ مليون درهم).

تم رهن مخزون بقيمة دفترية تبلغ ٢,٧٨٢ مليون درهم (٢٠١٧: ٢,٧٢٦ مليون درهم) كضمان للقروض المتعلقة بالشركات التابعة المحلية داخل دولة الإمارات العربية المتحدة وبعض الشركات التابعة الأجنبية في مجال الطاقة. كانت التحركات في مخصص البنود بطيئة الحركة والمتقدمة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
١٩٢	٢٢٤	في ١ يناير
٣٢	١٠	المخصص للسنة
٢٢٤	٢٣٤	في ٣١ ديسمبر

١٩ ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
١,١٥٥	١,١٢٥	ذمم تجارية مدينة (إيضاح (i))
١,٢٨٦	١,٣٦٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح (ii))
٣٩٦	٣٥٣	إيرادات مستحقة
٦	-	مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولي التشغيل والصيانة
٢٦٤	٢٤٩	مخزون النفط الخام
٣٩	١٩	ودائع
٦١	٥٦	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٤٢٤	٢٥٤	مصاريف مدفوعة مسبقاً
٣٦٧	٤٩٣	ضريبة الدخل المدفوعة مسبقاً
		مشتقات في حماية فعالة - عقود تبادل العملات الاجنبية الآجلة (إيضاح ٣٦,١)
١٠	-	مشتقات في حماية فعالة - عقود تبادل معدلات الفائدة (إيضاح ٣٦,١)
-	٢	ذمم مدينة أخرى
٢٤٤	٢٤٦	
٤,٢٥٢	٤,١٦٠	

(i) ذمم تجارية مدينة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم تخفيض ذمم المدينون التجاريون بقيمة اسمية بلغت ٦٩ مليون درهم (٢٠١٧: ٢٢ 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٢٢	٢٢	في ١ يناير
-	٣٤	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة (إيضاح ٢,٣)
-	١٣	الحركة في المخصص
٢٢	٦٩	في ٣١ ديسمبر

١٩ ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً (تتمة)

(i) ذمم تجارية مدينة (تتمة)

خلال السنة، لم يكن هناك تعديلات على مخصص خسارة الائتمان المتوقعة. كما في ٣١ ديسمبر، كان تحليل أعمار المدينون التجاريون الغير مخفضة كما يلي:

مستحقة الدفع ولكن غير منخفضة القيمة				غير مستحقة الدفع وغير منخفضة		إجمالي مليون درهم	
أكثر من ١٢٠ يوماً	٩٠-١٢٠ يوماً	٦٠-٩٠ يوماً	٣٠-٦٠ يوماً	مليون درهم	مليون درهم		
١٣٣	٤٢	٣٣	٨١	٨٣٦	١,١٢٥	٢٠١٨	
١١١	٤٥	٣٥	٥٦	٩٠٨	١,١٥٥	٢٠١٧	

قامت المجموعة لاحقاً بعد تاريخ الميزانية العمومية بتحصيل ٤ مليون درهم (٢٠١٧: ٣٤ مليون درهم) من المبالغ القائمة المستحقة الدفع بعد ١٢٠ يوماً.

(ii) المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
١,٢٨١	١,٢٣٧	شركة مياه وكهرباء أبوظبي (ADWEC)
٥	١٢٦	أخرى
١,٢٨٦	١,٣٦٣	

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تنخفض قيمة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (٢٠١٧: لا شيء). عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، لم يتم إدراج مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة مقابل هذه الأرصدة.

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		إجمالي مليون درهم	
أكثر من ١٢٠ يوماً	٩٠-١٢٠ يوماً	٦٠-٩٠ يوماً	٣٠-٦٠ يوماً	مليون درهم	مليون درهم		
٢٩	-	١	١٢٩	١,٢٠٤	١,٣٦٣	٢٠١٨	
١١	١	٥	٢٨٦	٩٨٣	١,٢٨٦	٢٠١٧	

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

٢٠ النقد وما يعادله

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٣,٢٢٤	٣,٠٣٠	النقد لدى البنوك وفي الصندوق
١,١٧٦	٤٢٧	ودائع قصيرة الأجل
٤,٤٠٠	٣,٤٥٧	إجمالي النقد والودائع قصيرة الأجل
(١٩٣)	(٦٥)	السحب على المكشوف من البنوك
٤,٢٠٧	٣,٣٩٢	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 ٢٠١٨، توفر لدى المجموعة تسهيلات اقترض غير مسحوبة بقيمة ٩,٧١٩ مليون درهم (٢٠١٧): ١١,١٦١ مليون درهم)، وقد استوفت المجموعة جميع الشروط المسبقة المتعلقة بهذه التسهيلات.

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، تم إدراج مخصص لخسارة الائتمان المتوقعة بقيمة ٢ مليون درهم في ١ يناير ٢٠١٨ (إيضاح ٢,٣). خلال السنة، لم يتم إجراء أية تعديلات على المخصص.

٢١ استبعاد شركة تابعة

في ٣٠ مايو ٢٠١٧، وفقاً لاتفاقية الشراء المبرمة بين طاقة انديا باور فينتشرز برايفت ليمتد، هيماشال سورانج ليمتيد للطاقة وجرينكو ايست كوست باور بروجكتس برايفت ليمتد ("جرينكو")، قامت المجموعة بتسليم السيطرة الإدارية على شركتها التابعة شركة هيماشال سورانج ليمتيد للطاقة إلى جرينكو. وبناء على ذلك، لا تحتفظ المجموعة بأية حقوق منفعة في شركة هيماشال سورانج ليمتيد للطاقة اعتباراً من هذا التاريخ. تم إدراج ربح بقيمة ٨٦ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل الشركة عند استبعاد شركة هيماشال كما يلي:

٣٠ مايو ٢٠١٧	
مليون درهم	
٣٣٦	موجودات غير متداولة
٤٥	موجودات متداولة
(٣٣٩)	مطلوبات غير متداولة
(١٨٠)	مطلوبات متداولة
(١٣٨)	صافي المطلوبات المستبعدة
٥٢	احتياطي تحويل العملات المعاد تدويره إلى الأرباح والخسائر
٨٦	الربح من استبعاد شركة تابعة

استدعى المقرضون رهنهم على أسهم شركة هيماشال سورانج ليمتيد للطاقة التي تحتفظ بها المجموعة وقاموا بنقل الأسهم التي تحتفظ بها المجموعة. لقد تبين لنا أن الرهن على الأسهم المتبقية التي تمتلك المجموعة حق الانتفاع منها قد تم استدعاؤها وقد تم تحويل معظم تلك الأسهم.

٢٢ رأس المال

(i) رأس المال الصادر

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٦,٠٦٦	٦,٠٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

(ii) رأس المال المساهم به

٢٥	٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
----	----	-------------------------

٢٣ الاحتياطات

٢٣,١ الاحتياطات الأخرى

الإجمالي مليون درهم	احتياطي قانوني مليون درهم	احتياطي نظامي مليون درهم	
٣,٦١٢	٩٣٤	٢,٦٧٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٧٧	٦١	١٦	تحويلات خلال السنة
٣,٦٨٩	٩٩٥	٢,٦٩٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩٢	٥٢	٤٠	تحويلات خلال السنة
٣,٧٨١	١,٠٤٧	٢,٧٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاحتياطي النظامي

ينص القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة والشركات التابعة لها، على تحويل ١٠% من أرباح السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة والشركات التابعة لها أن تقرر التوقف عن هذا التحويل عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

الاحتياطي القانوني – الشركات التابعة

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

٢٣,٢ 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.

٢٤ حقوق غير مسيطرة

٢٠١٧ مليون درهم	٢٠١٨ مليون درهم	
٦٨٠	٧٩٥	متعلقة بدائرة الطاقة
٤,٦٨٦	٥,٢٥١	متعلقة بحقوق غير مسيطرة في الشركات التابعة
٥,٣٦٦	٦,٠٤٦	

يتم معاملة دائرة الطاقة كجهة حقوق ملكية غير مسيطرة في هذه البيانات المالية الموحدة وذلك لاملاكها ٦% من الحقوق في ثمان شركات محلية عاملة تابعة لطاقة (التفاصيل في إيضاح ٣٥).

٢٤ حقوق غير مسيطرة (تتمة)

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

نسبة حصة الملكية المحتفظ بها من قبل حقوق ملكية غير مسيطرة	٢٠١٧	٢٠١٨	بلد التأسيس والتشغيل	شركة
%٤٦,٠	%٤٦,٠	%٤٦,٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الخليج توتال تراكتيبال 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 الشويهات 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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٧,١٢١	٧,١٢٠	الإيرادات
١,٧١٠	١,٨٥٨	الأرباح
٧٠٠	٧٧٦	الدخل الشامل الأخر
٢,٤١٠	٢,٦٣٤	إجمالي الدخل الشامل
٧٨٧	٨٥٥	الربح المخصص لحقوق غير مسيطرة
٣٢٢	٣٥٧	الدخل الشامل الأخر المخصص لحقوق غير مسيطرة
٣٩,٩٢٦	٣٨,٣٤٣	الموجودات غير المتداولة
٥,٥٩٨	٥,٢٤٥	الموجودات المتداولة
(٣٠,٥٤٩)	(٢٧,٥٩٦)	المطلوبات غير المتداولة
(٤,٠٣٨)	(٤,٠٣٢)	المطلوبات المتداولة
١٠,٩٣٧	١١,٩٦٠	إجمالي حقوق المساهمين
٥,٩٠٦	٦,٤٥٨	حقوق المساهمين العائدة إلى الشركة الأم
٥,٠٣١	٥,٥٠٢	حقوق المساهمين العائدة إلى حقوق غير مسيطرة
١٠,٩٣٧	١١,٩٦٠	
٤,٣٤٩	٥,٢٩٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣١٣)	(٢٨٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣,٥٨٤)	(٥,٢٠٤)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤٥٢	(١٩٢)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادله
٤٢٩	٤٩٠	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق غير مسيطرة

٢٥ قروض من مساهمي حقوق غير مسيطرة في شركات تابعة

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
١٧٧	١٤٨	شركة أس ٢ البحرية القابضة
٦٥	٤٠	الفجيرة أف ٢ سي في
<u>٢٤٢</u>	<u>١٨٨</u>	

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.

٢٦ القروض والسلف التي تحمل فائدة

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٢٣,٧١٣	٢٥,٤٩٨	سندات عالمية متوسطة الأجل لشركة أبوظبي الوطنية للطاقة (إيضاح i)
٧,٥١٧	٤,٤٥٦	تسهيلات ائتمانية متجددة (إيضاح ii)
٣,٣١٥	٣,٣١٦	سندات شركة أبوظبي الوطنية للطاقة (إيضاح iii)
٤,٣٦٤	٤,٣٦٩	سندات شركات تابعة أخرى (إيضاح iv)
٢٩,٨٠٥	٢٧,٣١٧	قروض لأجل (إيضاح v)
<u>٦٨,٧١٤</u>	<u>٦٤,٩٥٦</u>	

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٦١,٧٥٠	٥٩,٩٤٣	المطلوبات غير المتداولة
٦,٩٦٤	٥,٠١٣	المطلوبات المتداولة
<u>٦٨,٧١٤</u>	<u>٦٤,٩٥٦</u>	

٢٦ 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٧,٠٧١	٥,١١٧	خلال سنة واحدة
٥,٠٧٢	٧,١٣١	ما بين ١ - ٢ سنوات
١٠,٢٤٨	٨,٣٥٧	ما بين ٢ - ٣ سنوات
٨,٣٦٥	٢,٥٦٢	ما بين ٣ - ٤ سنوات
٢,٥٩٩	٧,٢٧٠	ما بين ٤ - ٥ سنوات
٣٦,٠٨٨	٣٥,٠٨٣	بعد خمس سنوات
٦٩,٤٤٣	٦٥,٥٢٠	

التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر	أخرى	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠١٨	
٢٠١٨	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٥,٠١٣	١,٧١٧	(٣,٦٦٨)	٦,٩٦٤	٢٠١٨
٢٠٣	٢٠٦	(١٨٣)	١٨٠	متداولة:
٥,٢١٦	١,٩٢٣	(٣,٨٥١)	٧,١٤٤	قروض وسلفيات تحمل فائدة
				قروض إسلامية
٥٩,٩٤٣	(١,٨٠٧)	-	٦١,٧٥٠	غير متداولة:
١,١١٢	(٢١٩)	-	١,٣٣١	قروض وسلفيات تحمل فائدة
				قروض إسلامية
٦١,٠٥٥	(٢,٠٢٦)	-	٦٣,٠٨١	
٦٦,٢٧١	(١٠٣)	(٣,٨٥١)	٧٠,٢٢٥	الإجمالي

٢٦ القروض والسلف التي تحمل فائدة (تتمة)

التغيرات في الطلبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أخرى مليون درهم	التدفقات النقدية مليون درهم	١ يناير ٢٠١٧ مليون درهم	٢٠١٧ متداولة:
٦,٩٦٤	٢,١٨٤	(٢,١٠٢)	٦,٨٨٢	قروض وسلفيات تحمل فائدة
١٨٠	١٨٢	(١٧٢)	١٧٠	قروض إسلامية
٧,١٤٤	٢,٣٦٦	(٢,٢٧٤)	٧,٠٥٢	
٦١,٧٥٠	(١,٩١٢)	-	٦٣,٦٦٢	غير متداولة:
١,٣٣١	(١١٥)	-	١,٤٤٦	قروض وسلفيات تحمل فائدة
٦٣,٠٨١	(٢,٠٢٧)	-	٦٥,١٠٨	قروض إسلامية
٧٠,٢٢٥	٣٣٩	(٢,٢٧٤)	٧٢,٢٦٠	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:

٢٠١٧ مليون درهم	٢٠١٨ مليون درهم	تاريخ إعادة السداد	معدل الفائدة الفعلي %	معدل الإصدار %	المطلوبات المتداولة
٢,٧٥٤	-	يناير ٢٠١٨	%٢,٧١	%٩٩,٤٨	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
١,٨٣٦	-	أغسطس ٢٠١٨	%٧,٢٩	%٩٩,٨٥	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
-	١,٨٣٤	سبتمبر ٢٠١٩	%٦,٤٠	%٩٩,٢٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
٤,٥٩٠	١,٨٣٤				إجمالي المطلوبات المتداولة
					المطلوبات غير المتداولة
١,٨٣١	-	سبتمبر ٢٠١٩	%٦,٤٠	%٩٩,٢٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
١,٨٢٠	١,٨٢٥	يونيو ٢٠٢١	%٣,٨٧	%٩٩,٦٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
٩٣٤	٩٣٠	يونيو ٢٠٢١	%٣,١٦	%١٠٢,٤٨	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
٢,٧٤٢	٢,٧٤٥	ديسمبر ٢٠٢١	%٦,٠٠	%٩٩,٥٢	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
٤,٥٦٥	٤,٥٧٠	يناير ٢٠٢٣	%٣,٧٥	%٩٩,٤٠	١,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
٧٧٨	٧٤٥	مايو ٢٠٢٤	%٣,١٠	%٩٧,٦٢	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠ يورو
٢,٧٣٤	٢,٧٣٧	مايو ٢٠٢٤	%٤,٠٢	%٩٩,٣٧	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
-	٢,٧٤٣	أبريل ٢٠٢٥	%٤,٣٨	%٩٩,٩٥	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
١,٨١٢	١,٨١٥	يونيو ٢٠٢٦	%٤,٦٠	%٩٩,٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
١,٩٠٧	١,٩٠٠	يونيو ٢٠٢٦	%٣,٨٤	%١٠٤,٦٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
-	٣,٦٥٤	أبريل ٢٠٣٠	%٤,٨٨	%٩٩,٩٦	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
١٩,١٢٣	٢٣,٦٦٤				إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٣,٧١٣	٢٥,٤٩٨				الإجمالي

٢٦ القروض والسلف التي تحمل فائدة (تتمة)

(ii) تسهيلات ائتمانية متجددة

يلخص الجدول التالي التسهيلات الائتمانية المتجددة، صافي تكاليف المعاملة:

٢٠١٧	٢٠١٨
مليون درهم	مليون درهم

٧,٥١٧

٤,٤٥٦

المطلوبات غير المتداولة

تسهيلات بقيمة ٣,١ مليار دولار أمريكي

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

(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 ٢٠١٨، لم يتم سحب أي مبلغ (٢٠١٧: لا شيء) بموجب هذا التسهيل الائتماني. من المقرر أن تنتهي صلاحية هذا التسهيل، الذي يتمتع بميزة تسمح لشركة "طاقة نورث" بطلب تمديد التسهيل سنوياً، في مايو ٢٠٢٠.

(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:

٢٠١٧	٢٠١٨	تاريخ إعادة السداد	معدل الفائدة الفعلي %	معدل الإصدار %	المطلوبات غير المتداولة
مليون درهم	مليون درهم				
٣,٣١٥	٣,٣١٦	أكتوبر ٢٠٣٦	٦,٦٠%	٩٩,٠٥%	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي

٢٦ 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	٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٧ مليون درهم
المطلوبات غير المتداولة				
٤٥%	٤٧%	٢٠٢٩ إلى أغسطس ٢٠٣٥	١,٣٩٩	١,٣٩٦
سندات بقيمة ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لشركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة شركة مساهمة خاصة				
٦,٠%	٦,١٨%	أغسطس ٢٠٣٦	٢,٩٧٠	٢,٩٦٨
سندات بقيمة ٨٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لشركة الرويس للطاقة شركة مساهمة خاصة				
			٤,٣٦٩	٤,٣٦٤
الإجمالي				

(v) قروض لأجل

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

العملة	معدل الفائدة الفعلي %	تاريخ السداد	٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٧ مليون درهم
المطلوبات المتداولة				
الدين الياباني	٠,٦٠%	٢٠١٩	٦٨١	-
شركة أبوظبي الوطنية للطاقة ^١				
دولار أمريكي	١,٣٠+	٢٠١٩	١٣٦	١١٠
شركة الإمارات سي.إم.أس. للطاقة، شركة مساهمة خاصة				
دولار أمريكي	٠,٨٠+	٢٠١٩	٣٧	-
قرض لأجل ^٢				
دولار أمريكي	٠,٦٥+	٢٠١٩	٢٠٧	٢٠٣
قرض رأس المال العامل ^٦				
دولار أمريكي	١,٧٥%	٢٠١٩	٣٢٢	٢٨٩
شركة تركتبيال الخليج للطاقة، شركة مساهمة خاصة ^٢				
دولار أمريكي	١,٥٥% - ١,٦٥%	٢٠١٩	٢٣٥	٢٢١
شركة الشويهاة سي.إم.أس. للطاقة ^٢				
دولار أمريكي	١,٠٠+	٢٠١٩	١٩٧	١٨٨
الشركة العربية للطاقة، شركة مساهمة خاصة ^٢				
دولار أمريكي	٠,٨٣%	٢٠١٩	٢٦١	٢٤٩
شركة الطويلة آسيا للطاقة، شركة مساهمة خاصة				
دولار أمريكي	٠,٨٥%	٢٠١٩	١٥٨	١٥٩
قرض لأجل (١) ^٢				
دولار أمريكي	٠,٦٠%	٢٠١٩	١٣٤	١٢٥
قرض لأجل (٢) ^٢				
دولار أمريكي	٠,٥٠%	٢٠١٩	٢٠٧	١٨٨
شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة ش.م.خ ^٢				
دولار أمريكي	١,٩٠% - ٢,٣٥%	٢٠١٩	١٨٨	٢٠٢
شركة فجييرة آسيا للطاقة، شركة مساهمة خاصة				
دولار أمريكي	٤,٨%	٢٠١٩	١٥٣	١٥٧
قرض لأجل (١) ^٢				
عملات متنوعة	٣,٩٢% - ٧,٠٠%	٢٠١٩	٢٦١	٢٨٣
شركة الرويس للطاقة شركة مساهمة خاصة ^٢				
شركة طاقة المغرب ^٢				
شركة الجرف الأصفر للطاقة و ٦ اس إيه ^٤				
			٣,١٧٧	٢,٣٧٤
إجمالي المطلوبات المتداولة				

٢٦ القروض والسلف التي تحمل فائدة (تتمة)

(٧) قروض لأجل (تتمة)

		معدل الفائدة		العملة	التاريخ السداد
٢٠١٧	٢٠١٨	الفعلي %	تاريخ السداد		
مليون درهم	مليون درهم				
المطلوبات غير المتداولة					
٦٦٣	-		ليبور لين الياباني +		
		٢٠١٩	%٠,٦٠	لين الياباني	شركة أبوظبي الوطنية للطاقة ^١
٢٠٩	٧٣				شركة الإمارات سي.إم.أس. للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٢,٦٧٢	٢,٤٦٧	٢٠٢٠	%١,٣٠+	دولار أمريكي	قرض لأجل ^٢
١,٠٤٩	٧١٦	٢٠٢٩	%٠,٩٥ - %٠,٦٥+	دولار أمريكي	شركة تركنيل للخليج للطاقة، شركة مساهمة خاصة ^٢
١,٣٤٩	١,١١٤	٢٠٢١	%١,٧٥	دولار أمريكي	شركة الشويهات سي.إم.أس. للطاقة ^٢
		٢٠٢٣	%١,٦٥	دولار أمريكي	الشركة العربية للطاقة، شركة مساهمة خاصة ^٢
					شركة الطويلة آسيا للطاقة، شركة مساهمة خاصة
١,٦٩١	١,٤٩٤	٢٠٢٥	%١,٠٠+	دولار أمريكي	قرض لأجل (١) ٢
٢,٢٣٤	١,٩٧٣	٢٠٢٥	%٠,٨٣	دولار أمريكي	قرض لأجل (٢) ٢
٢,٤٣٩	٢,٢٨٠	٢٠٢٩	%١,٢٠ - %٠,٨٥+	دولار أمريكي	شركة الإمارات سمب كورب للمياه والطاقة ش.م.خ ^٢
					شركة فجيرة آسيا للطاقة، شركة مساهمة خاصة
		٢٠٣٠	%٠,٦٠	دولار أمريكي	قرض لأجل (١) ٢
		٢٠٣٠	%٠,٥٠	دولار أمريكي	قرض لأجل (٢) ٢
٢,٤١٤	٢,٢٨٠	٢٠٣١	%٢,٥٠ - %١,٩٠	دولار أمريكي	شركة الرويس للطاقة شركة مساهمة خاصة ^٢
٣,٦٢١	٣,٤١٤	٢٠٢٧	%٤,٨	درهم مغربي	شركة طاقة المغرب ^٣
٤,٢٨٧	٤,١٠٣	٢٠٢٨	%٧,٠٠ - %٣,٩٢	عملات متنوعة	شركة الجرف الأصفر للطاقة ٥ و ٦ اس ايه ^٤
١,٢٨٦	١,١٠٢	٢٠٢٧	%٤,٣٥ - %٤,٢٥	دولار أمريكي	شركة تاكلورادي الدولية ^٥
٢,٥٤٥	٢,٢٤١				
٩٧٢	٨٨٣				
٢٧,٤٣١	٢٤,١٤٠				إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٩,٨٠٥	٢٧,٣١٧				الإجمالي

١. تمت حماية القرض بالكامل بالدولار الأمريكي (إيضاح ٣٦).
٢. إن القروض مضمونة، وتخضع للعديد من المواثيق، وهناك متطلبات للدخول في اتفاقيات تبادل معدلات الفائدة (إيضاح ٣٦).
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 ٣٦).
٥. إن القرض مضمون وهناك متطلبات للدخول في اتفاقيات تبادل معدلات الفائدة (إيضاح ٣٦).
٦. إن القرض غير مضمون.

٢٧ القروض الإسلامية

تتعلق القروض الإسلامية بالشركات التابعة التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٣٣٥	٢٦٢	شركة الشويهات سي أم أس للطاقة، شركة مساهمة خاصة
١٢٤	٨١	شركة الإمارات سي أم أس للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٤٦٠	٣٩٤	الشركة العربية للطاقة، شركة مساهمة خاصة
٥٩٢	٥٧٨	شركة أبوظبي الوطنية للطاقة، شركة مساهمة عامة
<u>١,٥١١</u>	<u>١,٣١٥</u>	
١,٣٣١	١,١١٢	تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:
١٨٠	٢٠٣	مطلوبات غير متداولة
<u>١,٥١١</u>	<u>١,٣١٥</u>	مطلوبات متداولة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
١٨٢	٢٠٤	خلال سنة واحدة
٢٠٤	١٩٢	بين ١ - ٢ سنة
١٩٢	١٧٢	بين ٢ - ٣ سنوات
١٧٢	٦٦٢	بين ٣ - ٤ سنوات
٦٨١	٩٢	بين ٤ - ٥ سنوات
٩٢	-	بعد ٥ سنوات
<u>١,٥٢٣</u>	<u>١,٣٢٢</u>	

٢٧ القروض الإسلامية (تتمة)

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

٢٠١٧ مليون درهم	٢٠١٨ مليون درهم	تاريخ السداد	معدل الإيجار		العملة	
			الفعلي %			
المطلوبات المتداولة						
٤٣	٥٣	٢٠١٩	١,٣٠%		دولار أمريكي	شركة الإمارات سي.إم.أس. للطاقة، شركة مساهمة خاصة ^١
٧٢	٨١	٢٠١٩	١,٧٥%		دولار أمريكي	شركة الشويهات سي.إم.أس. للطاقة ^١
٦٥	٦٩	٢٠١٩	١,٥٥% - ١,٦٥%		دولار أمريكي	الشركة العربية للطاقة، شركة مساهمة خاصة ^١
١٨٠	٢٠٣					إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة						
٨١	٢٨	٢٠٢٠	١,٣٠%		دولار أمريكي	شركة الإمارات سي.إم.أس. للطاقة، شركة مساهمة خاصة ^١
٢٦٣	١٨١	٢٠٢١	١,٧٥%		دولار أمريكي	شركة الشويهات سي.إم.أس. للطاقة ^١
٥٩٢	٥٧٨	٢٠٢٢	٤,٧١%		رنجت الماليزي	شركة أبوظبي الوطنية للطاقة ش.م.ع.
٣٩٥	٣٢٥	٢٠٢٣	١,٦٥%		دولار أمريكي	الشركة العربية للطاقة، شركة مساهمة خاصة ^١
١,٣٣١	١,١١٢					إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٥١١	١,٣١٥					الإجمالي

(١) إن القروض مضمونة وهناك متطلبات لإبرام اتفاقيات تبادل معدلات الإيجار (إيضاح ٣٦).

(٢) دخلت المجموعة في اتفاقية تبادل العملات المتقاطعة للحماية من التعرض للتقلبات في العملات الأجنبية (إيضاح ٣٦).

٢٨ التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
١٤,١٠٣	١٤,١٩٧	مطلوبات التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد في ١ يناير
(٣٤٥)	(٥٧٥)	المستخدم خلال السنة
١	١٣٩	المخصص خلال السنة
٦٩٥	٦٨٠	المصاريف المتراكمة (إيضاح ٨)
(٣٤٤)	٢١	مراجعة التدفقات النقدية المقدر
٨٧	(١٧٨)	تعديلات تحويل العملات الأجنبية
<u>١٤,١٩٧</u>	<u>١٤,٢٨٤</u>	التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد كما في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٧٧	٦٤٦	المطلوبات المتداولة (إيضاح ٣١)
١٤,١٢٠	١٣,٦٣٨	المطلوبات غير المتداولة
<u>١٤,١٩٧</u>	<u>١٤,٢٨٤</u>	

٢٩ سلف وقروض من أطراف ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٤٥	٤٨	قروض من طرف ذو علاقة (إيضاح (i))
٢٢١	٢١٣	سلف من طرف ذو علاقة
<u>٢٦٦</u>	<u>٢٦١</u>	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٤٤	٤٥	الرصيد في ١ يناير
١	٣	مصاريف الفوائد الإسمية (إيضاح ٨)
<u>٤٥</u>	<u>٤٨</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن القروض من الطرف ذو العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي من شركة أبوظبي للطاقة (ADPC). لا يحمل القرض أي فائدة وهو غير مضمون ويستحق السداد بالكامل في يونيو ٢٠٢٥.

٣٠ مطلوبات أخرى - غير متداولة

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٨	٤	المخصصات المدرجة على العقود المكلفة
٢,٦٤١	١,٨٦٤	القيمة العادلة السالبة للمشتقات - حماية التدفقات النقدية (إيضاح ٣٦,١)
٤٩	٤٤	التزامات مكافآت الموظفين
١٠٩	١٠٧	أخرى
<u>٢,٨٠٧</u>	<u>٢,٠١٩</u>	

٣١ ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٨١٠	٧٤٧	الذمم التجارية الدائنة
٦٩	٦١	ذمم دائنة لشركاء شركة الائتلاف
٨٣٩	٨٠٣	مصاريف الفائدة المستحقة الدفع
٨٦٧	٨٨٦	مبالغ مستحقة الدفع لتكاليف التشغيل
٢٨١	٣٠٥	ذمم دائنة للمصاريف الرأسمالية
١	١	المخصصات المدرجة على العقود المكلفة
٥٣٤	٤٥٧	القيمة العادلة السالبة للمشتقات - حماية التدفقات النقدية (إيضاح ٣٦,١)
١٠٥	١٠٠	القيمة العادلة السالبة للمشتقات - حماية القيمة العادلة (إيضاح ٣٦,١)
٧٧	٦٤٦	التزامات إزالة الموجودات عند التقاعد (إيضاح ٢٨)
١٢٦	٧١	توزيعات أرباح دائنة لحقوق غير المسيطرة
٥٥	٢٥	مخزون النقط الخام
٩١١	٨٨٠	أخرى
٤,٦٧٥	٤,٩٨٢	

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.

٣٢ المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٨	١٧	مبالغ مستحقة لشركات تابعة زميلة - شركة مياه وكهرباء
٨٠	٦٦	أبوظبي وشركة أبوظبي للطاقة
٨٨	٨٣	أخرى - مبالغ مستحقة إلى دائرة الطاقة وأطراف ذات علاقة

٣٣ الالتزامات والارتباطات

(i) التزامات النفقات الرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعاقد عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي لم يتم تكوين مخصص لها ما قيمته ١,١٧١ مليون درهم (٢٠١٧: ٧٥٢ 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٥,٧٥٧	٥,٧٦٩	خلال سنة واحدة
٢٣,٣٩٨	٢٢,٦٥١	بعد سنة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
٤٣,١٧٥	٣٩,٢٤٣	أكثر من خمس سنوات
<u>٧٢,٣٣٠</u>	<u>٦٧,٦٦٣</u>	

المجموعة كمستأجر

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٣٢٠	٤٥١	خلال سنة واحدة
٩٣٢	٨١٢	بعد سنة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
١١١	٥٧	أكثر من خمس سنوات
<u>١,٣٦٣</u>	<u>١,٣٢٠</u>	

شركة ائتلاف:

لدى شركة الائتلاف الخاصة بالمجموعة أدنى مدفوعات إيجار مستقبلية دائنة ضمن اتفاقية تأجير تشغيلية غير قابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة ١,٣٥٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٤٤٨ مليون درهم) والتي بلغت حصة المجموعة فيها ٦٧٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٢٤ مليون درهم).

الشركات الزميلة

لدى شركة صحار للألمنيوم ذ.م.م، إحدى شركات المجموعة الزميلة أدنى مدفوعات إيجار مستقبلية دائنة ضمن اتفاقية تأجير تشغيلية غير قابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة ٤٣٨ مليون درهم (٢٠١٧: ٨٣٨ مليون درهم) والتي بلغت حصة المجموعة فيها ١٧٥ مليون درهم (٢٠١٧: ٣٣٥ مليون درهم).

٣٣ الالتزامات والارتباطات (تتمة)

(iii) التزامات أخرى

(أ) كما في تاريخ البيانات المالية، دخلت طاقة نورث في التزامات تعاقدية بصفة أساسية لاستخدام خط الأنابيب تلتزم بموجبها بإنفاق ٩٠٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٣٧ مليون درهم).

(ب) في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨، وافقت شركة "طاقة أتروش بي في"، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، مع شركة "شماران بترولويوم كوربوريشن" على الاستحواذ على ٥٠٪ من حصة عاملة محتفظ بها حالياً من قبل "ماراثون أويل كردستان بي في" في حوض أتروش في إقليم كردستان العراق. سوف تستحوذ شماران على كامل رأس المال من ماراثون أويل كردستان بي في من ماراثون. بموجب اتفاقية شراء موجودات منفصلة متفق عليها معها، ستقوم شركة شماران بترولويوم كوربوريشن، وفقاً لاستيفاء الشروط المسبقة، بتحويل ٧,٥٪ من حصة المشاركة في حوض أتروش إلى طاقة أتروش بي في. سوف تساهم طاقة أتروش بي في بسعر الشراء في وقت إغلاق الاستحواذ على رأس مال شركة ماراثون أويل كردستان بي في من قبل شماران بترولويوم كوربوريشن ("عملية إغلاق الاستحواذ على الأسهم"). في انتظار الوفاء بالشروط السابقة للإغلاق بموجب اتفاقية الشراء المتفق عليها، ستقوم شركة "طاقة أتروش بي في"، اعتباراً من تاريخ إغلاق الاستحواذ على الأسهم، بالمشاركة اقتصادياً في حدود نسبة المشاركة البالغة ٧,٥٪ من خلال هذا الاستحواذ، ستزداد حصة طاقة أتروش بي في في حوض أتروش من ٣٩,٩٪ إلى ٤٧,٤٪.

(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 انفرستراكتشار، 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. الدفعات ضمن هذه الضمانات لا يجب أن تتعدى مبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٦٧ مليون درهم) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠٠ مليون دولار أمريكي) على مدى عمر الاتفاقية EMA. لم يتم إجراء مدفوعات حتى تاريخه (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء).

٣٣ الالتزامات والارتباطات (تتمة)

(iii) التزامات طارئة (تتمة)

(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 ٢٠١٨، 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.

٣٤ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة

كما جاء في إيضاح رقم ١ حول البيانات المالية، إن المجموعة هي شركة تابعة لدائرة الطاقة (والياً لشركة 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 أبوظبي للمياه والكهرباء (شركة زميلة للمجموعة) حسب اتفاقيات بيع المياه والطاقة الطويلة الأجل. يتم تزويد الشركات المحلية بالغاز الطبيعي من قبل شركة أبوظبي للمياه والكهرباء بدون تكلفة وذلك حسب شروط اتفاقيات بيع المياه والطاقة.

٣٤ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة (تتمة)

معاملات جوهرية بشكل إجمالي وليس فردي (تتمة)

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

٢٠١٧	٢٠١٨
مليون درهم	مليون درهم

الشركة التابعة الزميلة (دائرة الطاقة):

٧,٠٩٧	٧,٠٣٣	بيع الكهرباء والمياه
١٥	٦١	إيرادات الوقود (إيضاح ٤,٣)
٩	٢٦	إيرادات أخرى

أخرى:

مصاريف الفائدة الاسمية على قرض من شركة أبوظبي للطاقة
(إيضاح ٨)

(١)	(٣)
-----	-----

المؤسسات الحكومية:

١٧	١٧	رسوم الترخيص
١٠	١٠	مصاريف الوقود
٤٧	٤٣	تكاليف التمويل
٣٠	٢٨	رسوم التأمين

٣٤ 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
		موجودات غير متداولة:
٧٠٢	٦٩٨	سلفة وقروض لشركة زميلة (إيضاح ١٦)
		الموجودات المتداولة:
١,٢٨٦	١,٣٦٣	مبالغ مستحقة من شركات تابعة زميلة (إيضاح ١٩)
٦٢٦	٦٣٢	رصيد بنكي لدى بنك مملوك للحكومة
		مطلوبات غير متداولة:
٤٥	٤٨	قروض من شركة تابعة زميلة - شركة أبوظبي للطاقة (إيضاح ٢٩)
٢٢١	٢١٣	سلف من شركة تابعة زميلة (إيضاح ٢٩)
١٣٩	١٣٣	قروض بنكية من بنك مملوك للحكومة
		مطلوبات متداولة:
٨	١٧	مبالغ مستحقة لشركات تابعة زميلة - شركة أبوظبي للمياه والكهرباء وشركة أبوظبي للطاقة (إيضاح ٣٢)
٨٠	٦٦	مبالغ مستحقة لدائرة الطاقة وأطراف ذات علاقة أخرى (إيضاح ٣٢)
٩١	٦١	سحوبات على المكشوف من بنك مملوك للحكومة
٣٢٥	٢٩٠	في ٣١ ديسمبر، كان لدى الشركة تسهيلات بنكية متوفرة غير مسحوبة مع شركات مملوكة للحكومة

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم إجراء المبيعات إلى والمشتريات من أطراف ذات علاقة بشروط يتم اعتمادها من قبل الإدارة. إن الأرصدة المستحقة في نهاية السنة غير مضمونة، ولا تحمل فائدة وتتم تسويتها نقداً. لم تكن هناك أي ضمانات أو ممنوحة أو مستلمة لأي ذمم مدينة أو دائنة لأي طرف ذو علاقة. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تقم المجموعة بإدراج أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (٢٠١٧: لا شيء). يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق الذي يعمل فيها الطرف ذو العلاقة.

٣٤ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة (تتمة)

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 كالآتي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
١١	١٢	مكافآت قصيرة الأجل
١	-	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	٤	تعويضات مجلس الإدارة
<u>١٢</u>	<u>١٦</u>	

٣٥ 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 برانتى ليمتد	%١٠٠	بريطانيا	إنتاج النفط والغاز
طاقة نورث ليمتد	%١٠٠	كندا	إنتاج النفط والغاز
طاقة أتروش بي في	%١٠٠	هولندا	إنتاج النفط والغاز تخزين الغاز، إنتاج
طاقة انرجى بي في	%٨٦	هولندا	النفط والغاز
طاقة المغرب	%٩١	المغرب	توليد الطاقة
الجرف الأصفر انيرجى كومبانى ٥ و ٦ اس اي	%٩٠	المغرب	توليد الطاقة
تاكورادي انترناشونال كومبانى	%١٠٠	جزر الكيمان	توليد الطاقة
شركة طاقة نايفلى باور برايفت ليمتد	%١٠٠	الهند	توليد الطاقة
طاقة جين اكس	%٨٥	أمريكا	حصة من تمديد الغاز
الشركات التابعة المحلية			
شركة الإمارات سى ام اس للطاقة - شركة مساهمة خاصة	%٥٤	دولة الإمارات العربية المتحدة	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة
شركة الخليج توتال تركنبيال 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 الشويهاى سى 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	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة
شركة الطويلة للمرافق المشتركة ذ.م.م.*	%٣٨	دولة الإمارات العربية المتحدة	التشغيل والصيانة
شركة شويهاى للمرافق المشتركة ذ.م.م.*	%٣٨	دولة الإمارات العربية المتحدة	التشغيل والصيانة

*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 ٢٠١٨ و ٢٠١٧، لم تكن هناك تغيرات في الشركات التابعة الرئيسية العاملة للمجموعة المدرجة أعلاه.

٣٦ الأدوات المالية

٣٦,١ أنشطة الحماية

غير متداولة	متداولة	غير متداولة	متداولة	القيمة الاسمية	
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
حماية التدفقات النقدية					
الموجودات					
٥	-	١٥	٢	١,٩٤١	عقود تبادل معدلات الفائدة (إيضاحات ١٧ و ١٩)
١٣	١٠	-	-	١٠	عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة (إيضاحات ١٧ و ١٩)
١٨	١٠	١٥	٢		
المطلوبات					
٣٢٥	٣١	٢٥٠	٧٣	١,٢٥٩	عقود تبادل معدلات فائدة العملات المتقاطعة (إيضاح ٣٠ و ٣١)
٢,٣٠٣	٤٨٤	١,٦٠٧	٣٦٨	٢٠,٢٥٦	عقود تبادل معدلات الفائدة (إيضاحات ٣٠ و ٣١)
١٣	١٩	٧	١٦	٦٦	عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة (إيضاحات ٣٠ و ٣١)
٢,٦٤١	٥٣٤	١,٨٦٤	٤٥٧		
حماية القيمة العادلة					
المطلوبات					
-	١٠٥	-	١٠٠		العقود المستقبلية والآجلة (إيضاح ٣١)

(i) عقود تبادل أسعار الفائدة – حماية التدفقات النقدية

بهدف حماية تعرضها لتقلبات معدلات الفائدة على القروض والسلف التي تحمل فائدة (إيضاح ٢٦) والقروض الإسلامية القائمة (إيضاح ٢٧) 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 كأشعة حماية للتدفقات النقدية. يلخص الجدول التالي بعض المعلومات حول المشتقات لكل من الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

جزء الفائدة الثابت على الأدوات	جزء الفائدة الثابت على الأدوات	مشتقات الموجودات		مشتقات المطلوبات		القيمة الاسمية		الشركة التابعة
		٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
		مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
%٤,٧٦ - %٢,٧٨	%٤,٧٦ - %٢,٧٨	-	-	١٤	٤	٣٢٩	٢٥٠	شركة الإمارات سي ام اس للطاقة
%٣,٧٦ - %٢,٦٣	%٣,٧٦ - %٢,٦٣	-	-	١٠٧	٤٨	٢,٦٠٤	٢,٤٢١	شركة توتال تراكسل للخليج للطاقة
%٢,٩٢ - %١,٨٣	%٢,٩٢ - %١,٨٣	-	٤	٢١	-	١,٦٦٨	١,٣٠٦	شركة الشويبات سي أم أس الدولية للطاقة
%٤,٨٩ - %٤,٦	%٤,٨٩ - %٤,٦٠	-	-	١٢٦	٧٤	١,٦٤١	١,٤١٠	الشركة العربية للطاقة
%٥,٢٨ - %٢,٠١	%٥,٢٨ - %٢,٢٦	-	-	٢٧٣	١٦٢	٣,٧٣٢	٣,٣٥٧	شركة الطويلة آسيا للطاقة
%٥,٨٥ - %٣,٦٢	%٥,٨٥ - %٣,٦٢	-	-	٢٢٢	١١٩	٢,٦١٩	٢,٤٦٠	شركة الإمارات سمب كورب للمياه والكهرباء
%٥,٧٢ - %١,٧٨	%٥,٧٢ - %١,٧٨	-	-	١,٠٢٣	٧٩٥	٥,٧٧٧	٤,٣٤١	شركة الفجيرة آسيا للطاقة
%٥,٤ - %٤,٦٢	%٥,٤ - %٤,٦٢	-	-	٩١٢	٧٠٤	٤,٦٣٢	٤,٤٢٣	شركة الرويس لطاقة
%٢,١٢ - %١,٩٢	%٢,١٢ - %١,٩٢	-	-	٨٩	٦٩	١,٧٦٦	١,٥٥٤	الجرف الأصفر انرجي كومباني ٦ و
%٢,٣١ - %٢,٢	%٢,٣١ - %٢,٢	٥	١٣	-	-	٦٩٨	٦٣٥	تاكورادي انترناشيونال كومباني
		٥	١٧	٢,٧٨٧	١,٩٧٥	٢٥,٤٦٦	٢٢,١٩٧	

٣٦ الأدوات المالية (تتمة)

٣٦,١ 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 ٢٧). و بحسب الاتفاقية ستقوم طاقة بدفع معدل ثابت ٥,٣% سنويا على قيمة التبادل الاساسية البالغة ٢١٥ مليون دولار امريكي واستلام معدل ثابت ٤,٦٥% سنويا للقيمة البالغة ٦٥٠ مليون رنجت ماليزي. بلغت القيمة العادلة السالبة لمشتقات للأدوات المالية ٢٦١ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: قيمة عادلة سالبة ٢٨١ مليون درهم) والتي تم إدراجها في المطلوبات الأخرى، والذم الدائنة والمستحقات 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 ٢٦). تحت شروط تبادل أسعار فائدة العملات المتقاطعة، طاقة ملزمة بدفع سعر صرف متغير يساوي (LIBOR) زائد هامش على مبلغ التبادل الأولي وقدره ٢٠٠ مليون دولار أمريكي والحصول على معدل صرف متغير يساوي (LIBOR) الين الياباني زائد هامش على مبلغ ٢٠ مليار ين ياباني. تم تصنيف عقد التبادل كحماية للتدفقات النقدية والجزء الفعال من الأرباح والخسائر يتم إدراجها ضمن حقوق المساهمين. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان للأداة المشتقة قيمة عادلة سلبية بلغت ٦٢ مليون درهم (٢٠١٧: القيمة العادلة السالبة بقيمة ٧٥ مليون درهم) تم إدراجها ضمن المطلوبات الأخرى، والذم الدائنة والمستحقات والمطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي الموحد.

(iii) عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة

شركة سي ام اس الشويهاات الدولية للطاقة

تقوم شركة سي ام اس الشويهاات الدولية للطاقة باستخدام عقود العملات الآجلة للحماية من المخاطر المرتبطة بتقلبات أسعار العملات والتي لها علاقة بجدول سداد تكاليف الصيانة للممولين الخارجيين. وقد بلغت التزامات العقود الآجلة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما قيمته ٩ مليون درهم (٢٠١٧: ١٥٣ مليون درهم).

بلغت القيمة العادلة السلبية لمشتقات الأدوات المالية التي تم الدخول فيها لغرض حماية التدفقات النقدية ٨ مليون درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: قيمة عادلة إيجابية تبلغ ٩ مليون درهم). تم إدراج مبلغ بقيمة ٧ مليون درهم والذي يمثل مشتقات المطلوبات غير المتداولة (٢٠١٧: مشتقات الموجودات المالية غير المتداولة بقيمة ٥ مليون درهم) ضمن المطلوبات الأخرى (إيضاح ٣٠) وجزء غير متداول من أصل المشتقات المفصّل عنها في بيان المركز المالي الموحد. وتم إدراج الجزء المتداول البالغ ١ مليون درهم ضمن الذم الدائنة والمستحقات والمطلوبات الأخرى (إيضاح ٣١) (٢٠١٧: الموجودات الأخرى ٤ مليون درهم).

٣٦ الأدوات المالية (تتمة)

٣٦,١ أنشطة الحماية (تتمة)

(iii) عقود تبادل العملات الأجنبية الآجلة (تتمة)

شركة آسيا الفجيرة للطاقة FAPCO

تقوم شركة آسيا الفجيرة للطاقة باستخدام عقود العملات الأجنبية الآجلة للحماية من مخاطر تقلبات أسعار العملات المرتبطة بمدفوعات عمولة الصيانة للموردين في الخارج. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت القيمة الاسمية المتبقية لا شيء (٢٠١٧): ٩٢ مليون درهم).

بلغت القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية لا شيء (٢٠١٧): ١٤ مليون درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

شركة الرويس للطاقة

تقوم شركة الرويس للطاقة باستخدام عقود العملات الأجنبية الآجلة للحماية من مخاطر تقلبات أسعار العملات المرتبطة بمدفوعات الصيانة للموردين من الخارج. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت القيمة الاسمية القائمة ٥٧ مليون درهم (٢٠١٧): ١٣٩ مليون درهم).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت القيمة العادلة السالبة لمشتقات الأدوات المالية ١٥ مليون درهم (٢٠١٧): ٢٩ مليون درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يمثل مبلغ لا شيء (٢٠١٧): ١٢ مليون درهم) الجزء الغير متداول من مشتقات الأدوات المالية وتم إدراج الجزء المتداول البالغ ١٥ مليون درهم (٢٠١٧): ١٧ مليون درهم) ضمن ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى (إيضاح ٣١).

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، دخلت ECPC في عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة للحماية من المخاطر المرتبطة بتقلبات معدلات صرف العملات الأجنبية المتعلقة بجدولة دفعات تكاليف الصيانة إلى الموردين في الخارج. كان المبلغ الاسمي القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة ١٠ مليون درهم (٢٠١٧): ٣٤ مليون درهم).

كان لمشتقات الأدوات المالية قيمة عادلة موجبة أقل من مليون درهم (٢٠١٧): قيمة عادلة سالبة بقيمة ٣ مليون درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣٦ الأدوات المالية (تتمة)

٣٦,٢ 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 ٢٠١٨، بلغت صافي القيمة العادلة للمشتقات المتاجرة في الأسواق ١٠٠ مليون درهم وتم إدراجها ضمن المستحقات والمطلوبات الأخرى (إيضاح ٣١) (٢٠١٧: ١٠٥ مليون درهم). بلغت الخسائر المحققة والغير محققة الصافية المدرجة في بيان الدخل الموحد المتعلقة بهذه الأدوات ما قيمته ٨ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: خسارة بقيمة ٢٣ مليون درهم).

كما في ١ يناير ٢٠١٤، وبعد التطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قامت طاقة جين أكس ذ.م.م بتعيين علاقة حماية جديدة. إن اتفاقيات التعرفة 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 التعرفة المتعلقة بالمخاطر المحمية (إيضاح ١٣) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي ربح بقيمة ٦٧ مليون درهم (٢٠١٧: خسارة بقيمة ٦١ مليون درهم) والتي تم إدراجها في بيان الدخل الموحد.

٣٦,٣ 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 العادلة		القيمة الدفترية		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
١٠,٢٩٠	٩,٤٠٠	٩,٨٤٠	٩,١٤٩	الموجودات المالية التشغيلية
٣٣,٩٠١	٣٤,١٠٣	٣١,٣٩٢	٣٣,١٨٣	القروض والسلف التي تحمل فائدة (إيضاح i)

(i) 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.

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

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

٣٦ الأدوات المالية (تتمة)

٣٦,٤ تراتيبية القيمة العادلة

تستخدم الشركة الترتيبية 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
٢٠١٨			
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
١٧	-	١٧	-
-	-	-	-
عقود تبادل معدلات الفائدة - محمية			
عقود تبادل العملات الأجنبية الأجلة			
موجودات مالية مفصح عنها بالقيمة العادلة			
٩,٤٠٠	-	-	٩,٤٠٠
موجودات مالية تشغيلية			
مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
١,٩٧٥	-	١,٩٧٥	-
٢٣	-	٢٣	-
٣٢٣	-	٣٢٣	-
١٠٠	-	١٠٠	-
عقود تبادل معدلات الفائدة - محمية			
عقود تبادل العملات الأجنبية الأجلة			
عقود تبادل معدلات فائدة العملات المتقاطعة			
العقود المستقبلية والأجلة			
مطلوبات مالية مفصح عنها بالقيمة العادلة			
٣٤,١٠٣	-	-	٣٤,١٠٣
القروض والسلف التي تحمل فائدة			
٢٠١٧			
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
٥	-	٥	-
٢٣	-	٢٣	-
عقود تبادل معدلات الفائدة - محمية			
عقود تبادل العملات الأجنبية الأجلة			
موجودات مالية مفصح عنها بالقيمة العادلة			
١٠,٢٩٠	-	-	١٠,٢٩٠
موجودات مالية تشغيلية			
مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
٢,٧٨٧	-	٢,٧٨٧	-
٣٢	-	٣٢	-
٣٥٦	-	٣٥٦	-
١٠٥	-	١٠٥	-
عقود تبادل معدلات الفائدة - محمية			
عقود تبادل العملات الأجنبية الأجلة			
عقود تبادل معدلات فائدة العملات المتقاطعة			
العقود المستقبلية والأجلة			
مطلوبات مالية مفصح عنها بالقيمة العادلة			
٣٣,٩٠١	-	-	٣٣,٩٠١
القروض والسلف التي تحمل فائدة			

لم يكن هناك خلال السنة أي 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.

٣٦ الأدوات المالية (تتمة)

٣٦,٤ 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 الأجله للسلع ذات الصلة.

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ لم تكن هناك تحويلات بين المستوى الأول والثاني لقياسات القيمة العادلة، ولا توجد تحويلات إلى وخارج المستوى الثالث لقياسات القيمة العادلة.

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

٣٧ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

مخاطر أسعار الفائدة

إن المجموعة معرضة لمخاطر التغيير في معدلات الفائدة السوقية المتعلقة بصفة أساسية بالتزامات الديون الطويلة الأجل والقصيرة الأجل للمجموعة ذات معدلات الفائدة المتقلبة. إن سياسة المجموعة هي إدارة تكلفة الفائدة باستخدام مزيج من معدلات الديون المتقلبة والثابتة. لإدارة ذلك، تقوم المجموعة بالدخول في عقود لتبادل معدل الفائدة، حيث توافق المجموعة على مبادلة الفرق بين قيم معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة المحسوبة بالرجوع للقيمة الافتراضية الأساسية المتفق عليها. ويتم تعيين عقود التبادل هذه لحماية ديون الالتزامات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبعد الأخذ في الاعتبار تأثير عقود تبادل معدلات الفائدة، فإن ٨٦% تقريباً من قروض المجموعة هي بمعدلات فائدة ثابتة (٢٠١٧: ٨٩%).

حساسية معدل أسعار 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	التأثير على حقوق المساهمين
مليون درهم	مليون درهم

(٨)	٢١٣
٨	(٢٠٩)

(١٢)	٢٢٢
١٢	(٢٤٤)

٢٠١٨

١٥+ زيادة في النقاط الأساسية
١٥- نقص في النقاط الأساسية

٢٠١٧

١٥+ زيادة في النقاط الأساسية
١٥- نقص في النقاط الأساسية

٣٧ 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 التغييرات المعقولة في معدلات تغيير اليورو والجنيه الإسترليني والفرنك السويسري والدولار الكندي والروبي الهندي والدرهم المغربي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى لأرباح المجموعة ما قبل الضريبة (بسبب التغييرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية) وحقوق مساهمي المجموعة (بسبب التغييرات 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 والفرنك السويسري		
		والدولار الكندي		
التأثير على حقوق المساهمين	التأثير على الربح قبل الضريبة			
مليون درهم	مليون درهم			
٧٧	(١٥٠)	+	٥%	٢٠١٨
(٧٧)	١٥٠	-	٥%	
١٩	(٢٠)	+	٥%	٢٠١٧
(١٩)	٢٠	-	٥%	

تظهر الحركة في حقوق المساهمين نتيجة التغييرات 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.م وهي شركة تابعة لطاقة بتقلبات أسعار بعض السلع. حيث تتطلب استمرارية نشاطاتها التشغيلية شراء الغاز وبيع الكهرباء. ونتيجة تقلب أسعار هذه السلع قامت إدارة الشركة التابعة بتطوير وإصدار استراتيجيات حماية من مخاطر تقلبات أسعار السلع. تقوم المجموعة بتخفيف مخاطر تقلب أسعار السلع من خلال عقود السلع الآجلة.

٣٧ 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	التغيرات في أسعار نهاية السنة	
مليون درهم		٢٠١٨
(٤٢)	+ ١٠%	
٤٢	- ١٠%	
		٢٠١٧
(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 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 ٢٠١٨ بلغت نسبة الذمم التجارية القائمة ٧٩% (٢٠١٧: ٧٥%) 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 ١٩. هذا ولا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

٣٧ 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 الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ هو القيم المدرجة كما تم تصنيفها في إيضاح ١٩ فيما عدا الأدوات المالية المشتقة. تم إدراج الحد الأعلى لتعرض المجموعة للأدوات المالية المشتقة في إيضاح ٣٧ 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 ٢٠١٩، ٨% من ديون المجموعة سوف تستحق في أقل من سنة (٢٠١٨: ١٠%) على أساس القيمة الدفترية للاقتراض المنعكسة في البيانات المالية الموحدة.

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية للمجموعة الغير مخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ بناء على المدفوعات التعاقدية الغير مخصومة:

	أقل من سنة	١-٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢,٣٥٨	٥٣	٢	٢,٤١٣
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	٦٥	-	-	٦٥
السحب على المكشوف من البنوك	٥,٣٢١	٢٦,٤٣٨	٣٥,٠٨٣	٦٦,٨٤٢
القروض والسلف التي تحمل فائدة والقروض الإسلامية	-	٢١٣	٧٠	٢٨٣
قروض وسلف من أطراف ذات علاقة	-	١٨	-	١٨
قروض من مساهمي حقوق غير مسيطرة في الشركات التابعة	٨٣	-	-	٨٣
مبالغ مستحقة لدائرة الطاقة وأطراف ذات علاقة أخرى	١,١٣٦	٣,٢٨٦	١,٦٥٩	٦,٠٨١
مشتقات الأدوات المالية	-	-	-	-
الإجمالي	٨,٩٦٣	٣٠,٠٠٨	٣٦,٨١٤	٧٥,٧٨٥

٣٧ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

أقل من سنة	١-٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
١,٩١٣	٦٥	٢	١,٩٨٠
١٩٣	-	-	١٩٣
٧,٢٥٣	٢٦,٩٣٦	٣٦,٧٧٧	٧٠,٩٦٦
-	١٩٦	٧٠	٢٦٦
٢	١٠	١١٧	١٢٩
٨٨	-	-	٨٨
١,٢٦٠	٣,٦٢٤	٢,٠٠٧	٦,٨٩١
١٠,٧٠٩	٣٠,٨٣١	٣٨,٩٧٣	٨٠,٥١٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى

السحب على المكشوف من البنوك

القروض والسلف التي تحمل فائدة والقروض الإسلامية

قروض وسلف من أطراف ذات علاقة

قروض من مساهمي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركات التابعة

مبالغ مستحقة لدائرة الطاقة وأطراف ذات علاقة أخرى

مشتقات الأدوات المالية

الإجمالي

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

أقل من سنة	١-٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٧٤٨	٢,١٣٠	١,٠٠٩	٣,٨٨٧
(١,١٣٦)	(٣,٢٨٦)	(١,٦٥٩)	(٦,٠٨١)
(٣٨٨)	(١,١٥٦)	(٦٥٠)	(٢,١٩٤)
(٣٧٧)	(١,٠٣١)	(٥١٤)	(١,٩٢٢)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تدفقات داخلية

تدفقات خارجية

صافي

مخصصة على أساس المعدلات السائدة بين البنوك

أقل من سنة	١-٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٧٣٣	٢,٠٢٥	١,٠٤٣	٣,٨٠١
(١,٢٦٠)	(٣,٦٢٤)	(٢,٠٠٧)	(٦,٨٩١)
(٥٢٧)	(١,٥٩٩)	(٩٦٤)	(٣,٠٩٠)
(٤٨٤)	(١,٤٩٤)	(٨٠٤)	(٢,٧٨٢)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تدفقات داخلية

تدفقات خارجية

صافي

مخصصة على أساس المعدلات السائدة بين البنوك

إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكلها الرأسمالي وإجراء التعديلات عليه في ظل تغييرات الظروف الاقتصادية. لا توجد متطلبات تنظيمية مفروضة على رأس المال الذي لم تف به المجموعة. قد تقوم المجموعة بهدف تعديل الهيكل الرأسمالي بتعديل مدفوعات الأرباح للمساهمين والعوائد الرأسمالية للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء تغييرات على الأهداف والسياسات أو العمليات خلال نهاية السنوات ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٦٨,٧١٤	٦٤,٩٥٦	القروض والسلف التي تحمل فائدة
١,٥١١	١,٣١٥	قروض إسلامية
(٤,٢٠٧)	(٣,٣٩٢)	ناقصاً النقد وما يعادله
٦٦,٠١٨	٦٢,٨٧٩	صافي الدين
٩,١٣٦	١٠,٥٥٩	حقوق المساهمين
٢,٨٦٩	٢,٠٤٤	الحركة في التغييرات المتركمة في القيمة العادلة للمشتقات
١٢,٠٠٥	١٢,٦٠٣	إجمالي رأس المال
٧٨,٠٢٣	٧٥,٤٨٢	رأس المال وصافي المديونية
%٨٥	%٨٣	نسبة المديونية