

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المحتويات	الصفحة
تقرير أعضاء مجلس الإدارة	١
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	٢ – ٧
بيان المركز المالي الموحد	٨
بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد	٩
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١٠ – ١١
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٢ – ١٣
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٤ – ٨٥



تقرير مجلس الإدارة

مثل عام 2025 عاماً استثنائياً لهيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)، بعد تحقيقها إيرادات تاريخية بلغت 32.8 مليار درهم، وأرباحاً قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك بقيمة 17.3 مليار درهم، وأرباحاً تشغيلية غير مسبوقه بلغت نحو 11 مليار درهم. وبالتزامن مع النمو الذي تشهده إمارة دبي، ارتفع الطلب على خدمات الكهرباء والمياه والتبريد بشكل ملحوظ؛ إذ زاد الطلب على الكهرباء بنسبة 5.11%، والطلب على المياه بنسبة 6.94%، فيما نمت إيرادات خدمات التبريد بنسبة 4.9% خلال العام. ويُعدّ هذا المحرك الرئيسي لنمو الإيرادات المُحقّق بنسبة 6% في عام 2025. كما ارتفعت ذروة استهلاك الكهرباء بنسبة 5.8% لتصل إلى 11,391 ميغاوات، وارتفعت ذروة الطلب اليومي على المياه بنسبة 7% لتبلغ 487 مليون جالون يومياً.

وتماشياً مع استراتيجية الحياد الكربوني لعام 2050 الطموحة، منحت الهيئة الأولوية لاستثماراتها الرامية إلى تعزيز قدرات توليد الطاقة المتجددة. وقد بلغ إجمالي القدرة الإنتاجية المركبة لتوليد الكهرباء 17,979 ميغاوات بنهاية عام 2025 (زيادة قدرها 4.7% عن العام السابق)، فيما شكّلت الطاقة النظيفة منها 21.5%. وخلال العام 2025، استثمرت الهيئة 11.8 مليار درهم، وُجّهت بشكل رئيسي لمشاريع المنتج المستقل للمياه والطاقة وشبكات النقل والتوزيع. ومن أبرز مشاريع الطاقة المتجددة، محطة الطاقة الشمسية المركزة الهجينة بقدرة 950 ميغاوات المربوطة بالكامل بالشبكة، ومحطة حنا للطاقة الكهرومائية بتقنية الضخ والتخزين بسعة 1,500 ميغاوات ساعة، ومحطة حصيان لتحلية مياه البحر بالتناضح العكسي بطاقة 180 مليون جالون يومياً التي حققت إنتاجاً مبكراً للمياه قبل الموعد المحدد، ومحطة الطاقة الشمسية الكهروضوئية بنظام المنتج المستقل بقدرة 1,800 ميغاوات والتي بلغت نسبة إنجازها 86% ومن المقرر تشغيلها في عام 2026.

وفي عام 2025، أضيف نحو 57,000 حساب جديد للكهرباء والمياه إلى قاعدة متعاملينا، التي تجاوزت 1.3 مليون حساب بنهاية العام، مسجلةً زيادة بنسبة 4.5% عن العام السابق. وقد خُصّص جزء كبير من نفقاتنا الرأسمالية لتوسيع وتعزيز شبكات النقل والتوزيع، التي تتميز باعتماديتها وكفاءتها العالية، حيث حققت أدنى نسبة فاقد في خطوط الكهرباء على مستوى العالم بلغت 2%، وأدنى نسبة فاقد في خطوط المياه بلغت 4.4%، فضلاً عن تسجيل أقل مدة انقطاع للكهرباء على مستوى العالم، بمتوسط دبي دقيقة لكل مشترك سنوياً.

وتُعدّ هيئة كهرباء ومياه دبي مؤسسة مرنة تركز على الاستراتيجية، وتستهدف دوماً البقاء في طليعة المؤسسات التي توظف الرقمنة والذكاء الاصطناعي لتحسين العمليات وخفض التكاليف وتقديم أعلى مستويات جودة الخدمة وضمان اعتمادية وأمن الخدمات الحيوية. وقد التزمت جميع أنشطتنا خلال العام بأعلى معايير البيئة والصحة والسلامة. وأسهمت هذه الاستراتيجية في ترسيخ مكانة الهيئة بوصفها مؤسسة خدماتية رائدة ومستدامة عالمياً، تحظى بالتقدير لتصدرها 15 مؤشر أداء رئيسي في جميع المجالات الأساسية للمرافق الخدماتية التي تشمل الإنتاج والنقل والتوزيع وخدمة المتعاملين.

معالي/ سعيد محمد الطاير نائب رئيس مجلس الإدارة، العضو المنتدب الرئيس التنفيذي	سعادة/ ماجد حمد رحمة الشامسي رئيس مجلس الإدارة

التاريخ: 2026/02/27

تقرير مدقي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لهيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع ("الهيئة" أو "الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الجوهرية ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية).

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية)، ذات الصلة بأعمال تدقيق البيانات المالية للمنشآت ذات المنفعة العامة، بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للمنشآت ذات المنفعة العامة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى كذلك وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

أمر التدقيق الرئيسية

تتمثل أمور التدقيق الرئيسية في تلك الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل مجمل، وأثناء تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

استحقاق إيرادات الكهرباء والمياه	
راجع الإيضاحات رقم ٣-٢٢ و ١-٥ (أ) و ١٧ و ٢٨ حول البيانات المالية الموحدة	
أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول هذا الأمر في سياق تدقيقنا
تعترف المجموعة بإيرادات مبيعات الكهرباء والمياه وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء". يتضمن الاعتراف بإيرادات الكهرباء والمياه للمجموعة تقدير قيمة الكهرباء والمياه التي يتم توزيعها للعملاء للفترة ما بين تاريخ قراءة العداد الأخيرة ونهاية السنة ("الإيرادات المستحقة"). يتم بيان إيرادات الكهرباء والمياه البالغة ١,٢١٦ مليون درهم (٢٠٢٤: ١,١٢٥ مليون درهم) كإيرادات مستحقة ويتم إدراجها ضمن الإيرادات. إن طريقة تقدير هذه الإيرادات معقدة وتنطوي على أحكام، بما في ذلك: - تقدير الإدارة لحجم وحدات الكهرباء والمياه المستهلكة من قبل العملاء للفترة ما بين تاريخ قراءة العداد الأخيرة ونهاية السنة. يتركز تقدير الإدارة فيما يتعلق بالإيرادات المستحقة في نهاية السنة على نمط الاستهلاك السابق حسب فئات العملاء؛ و - قيام الإدارة بتطبيق معدلات التعرفة الأكثر ملاءمة على تقديرات الحجم وفقاً لنطاق التعرفة التي تطبقها المجموعة. تطبق الإدارة معدل التعرفة (حسب فئة العميل وشرية التعرفة) على الوحدات المستهلكة المقدرة من الكهرباء والمياه المستحقة في نهاية السنة للوصول إلى إجمالي القيمة المقدرة لإيرادات الكهرباء والمياه.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، ضمن أمور أخرى، ما يلي: • فهم الإجراءات المتبعة من قبل المجموعة فيما يتعلق بإيرادات الكهرباء والمياه المستحقة؛ • اختبار عملية وضع وتنفيذ النظم الرقابية ذات الصلة؛ • قمنا بإعادة حساب إيرادات الكهرباء والمياه المستحقة، باستخدام البيانات التاريخية الفعلية لتقدير إيرادات الكهرباء والمياه المستحقة ومقارنتها بتقديرات الإدارة، والحصول على تفسيرات بشأن أي فروق جوهرية؛ • قمنا بالحصول على واختبار الافتراضات الموضوعية من قبل الإدارة والبيانات المرجعية الأساسية المتعلقة بالحجم والسعر المستخدمة في تحديد مستوى الإيرادات المستحقة، بما في ذلك: الحجم قمنا بمطابقة بيانات الحجم الأساسية المستخدمة لحساب الأحجام المقدرة المستحقة مع تقرير توليد الوحدات وتقرير الاستهلاك الداخلي وتقرير فواتير الوحدات المستخرجة من النظم الداخلية. قمنا باختبار النظم الرقابية اليدوية والنظم الرقابية الآلية الرئيسية لتكنولوجيا المعلومات وقمنا بإجراء اختبار تحقق على التقارير. قمنا أيضاً بالتحقق من الخسائر ذات الصلة ومقارنتها بالسنوات السابقة وحصلنا على تفسيرات بشأن أي اختلافات. معدلات التعرفة قمنا باختبار افتراضات اختيار معدل التعرفة لكل وحدة من شريحة معدل التعرفة من خلال مقارنة معدل التعرفة المطبق في نموذج التقدير مع البيانات الحالية لكل فئة من فئات العملاء. • قمنا بتقييم مدى اتساق الإيرادات المحتسبة المستحقة بشكل عام مقارنة بالسنة السابقة بناء على معرفتنا بالاتجاهات والإجراءات؛ و • أخذنا في الاعتبار مدى كفاية إفصاحات المجموعة في البيانات المالية الموحدة في هذا الشأن.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية	
راجع الإيضاحات رقم ٣-٧ و ٤-١(أ) و ٥-١(ب) و ١٧ حول البيانات المالية الموحدة	
أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول هذا الأمر في سياق تدقيقنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، اعترفت المجموعة بصافي ذمم مدينة تجارية من بيع الكهرباء والمياه بمبلغ ٣,٠٤٩ مليون درهم (٢٠٢٤: ٢,٧٢٣ مليون درهم)، صافية من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ ٣٧٦ مليون درهم (٢٠٢٤: ٤٥٧ مليون درهم). وفقاً لمتطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية"، قامت المجموعة بتطبيق نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لحساب انخفاض قيمة أرصدة الذمم التجارية المدينة. يعتبر مخصص خسائر الائتمان المتوقعة أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً لأهمية أرصدة الذمم التجارية المدينة في البيانات المالية الموحدة والتعقيد الذي ينطوي عليه نماذج خسائر الائتمان المتوقعة لدى المجموعة المستخدمة لقياس مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة. تعتمد هذه النماذج على البيانات وعدد من التقديرات بما في ذلك تأثير السيناريوهات الاقتصادية المتعددة.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، ضمن أمور أخرى، ما يلي: - فهم الإجراءات المتبعة من قبل المجموعة فيما يتعلق بتحديد مخصص خسارة الائتمان للذمم التجارية المدينة؛ - اختبار تصميم وتطبيق الضوابط ذات الصلة؛ - تقييم مدى اكتمال ودقة تقرير فترات استحقاق الذمم المدينة من بيع الكهرباء والماء؛ - تقييم مدى معقولية المنهجية والافتراضات والتقديرات المستخدمة من قبل الإدارة في إعداد نموذج خسارة الائتمان المتوقعة؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قدمتها الإدارة في البيانات المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير المتكامل (بما في ذلك تقرير أعضاء مجلس الإدارة)، ولا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقي الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير مدقي الحسابات، ونتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير المتكامل لاحقاً لتاريخ تقرير المدققين.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نُعبر عن أي استنتاجات تدقيقية بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في هذه المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا وفقاً للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقي الحسابات هذا، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية لإعداد التقارير المالية الدولية، وإعدادها بما يتوافق مع أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حيثما يكون مناسباً عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

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

مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من أعمال التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

— تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

— فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.

— تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعة من قبل الإدارة.

— التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خالصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

— تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.

— تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول البيانات المالية للمجموعة. كما نتحمل مسؤولية التوجيه والإشراف على مراجعة أعمال التدقيق لأغراض أعمال التدقيق للمجموعة. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا التدقيقي.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية المترتبة على أعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال تدقيقنا.

نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للقضاء على أي تهديدات أو الإجراءات الوقائية المطبقة.

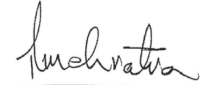
في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدققي الحسابات مالم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى في حالات نادرة للغاية أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته، فإننا ننوه إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

- (١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته؛
- (٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) كما هو مبين في الإيضاح ١ حول البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ٢٧ حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛
- (٧) بناءً على المعلومات التي أُتيحت لنا، لم يستترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أي من الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته، أو النظام الأساسي للهيئة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥؛ و
- (٨) يبين الإيضاح رقم ٣٠ في البيانات المالية الموحدة للمجموعة المساهمات المجتمعية التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



نيتين ميهروترا

رقم التسجيل: ٥٧٦٥

دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ٢٧ فبراير ٢٠٢٦

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
١٥٨,٢٥١,٧٠٦	١٦٣,٣٠٠,٦٣٠	٧
٤٤٠,٦٩٩	٧٢٣,٢٩٤	٨
٦٤٠	-	٣-٩
١,٧١٩,٥٢٧	٨٨٩,٨٢١	١٠
٥٥,٧٠٩	٥٥,٧٧٨	١١
١١٨,٠١٥	١٧٠,٧٩٣	١٢
٢٠٧,٤٠١	١٩٧,٧٤٣	١٣
١,٢٨٣,٥٠٥	١,٠٠٨,٢٠٠	١٤
٢٠٦,٠١٧	٣٧٧,١٧٧	١-١٥
٣,١٧٩,٠٣٩	٣,٢١١,٦٩٠	٢-١٥
٣,٥٥٠	٥٣,٦٤١	١٧
-	١,٤٦١,٨٥٦	١٨
١٦٥,٤٦٥,٨٠٨	١٧١,٤٥٠,٦٢٣	
الموجودات المالية المتداولة		
٣٧٧,٧٨٥	١٢٥,٣٥٧	١٠
٤٠٤,٠٢٧	٤٢٦,٢٨٣	١٤
٢٥,٤٦٦	٤٥,٤٦١	١-١٥
٤,١٢٧,٢١٠	٣,٢٠٦,٠٠٦	٢-١٥
١,٥٥٩,٢٩٠	١,٤٨٧,٢١٥	١٦
٣,١٠٣,٨٢٢	٣,٤٢٨,٩٢٩	١٧
٣,٥٨٦,٧٧٧	٦,٥٧٧,٤٨٨	١٨
٦,١٥٥,٢٢٣	٨,٣٩١,٤١٥	١٩
١٩,٢٨٩,٥٠٠	٢٣,٦٨٨,١٥٤	
١٨٤,٧٥٥,٣٠٨	١٩٥,١٣٨,٧٧٧	
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٠
٣٩,١١٧,٥١١	٣٩,١٦٥,٦٤٥	٢٠
٥٩١,٣٤٦	٥٩١,٣٤٦	٢٠
١,٠٥٦,٢٦٢	٤٨٥,٨٣٩	٢٠
٤٨,٠٨٤,١١٤	٥٠,٢٧٣,٦٨٦	
٨٩,٣٤٩,٢٣٣	٩١,٠١٦,٥١٦	
٥,٦٣٨,٦١٧	٦,٧٥٣,٠١٩	٢-٩
٩٤,٩٨٧,٨٥٠	٩٧,٧٦٩,٥٣٥	
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
٦,٢١٧	٢٣,٨٠٧	١٠
١١٢,١٣١	٦١,١٠١	١٣
٢٨,٨٢٨,٨٦٣	٣١,٩٢١,٨٨٢	٢١
١,١٠٩,٦٢٢	١,١٦٢,٦٢٢	٢٢
٢٥,٣٣٢	٣٥,٦٢٣	٢٣
٣٣,٧٤٨,٣٧٢	٣٦,٩٥٨,٢١٢	٢٤
٦٣,٨٣١,٥٣٧	٧٠,١٦٣,٢٤٧	
المطلوبات المتداولة		
٧,٣٤٣,٩١٣	٦,٦٥٤,٣٩٣	٢١
١٧٦	٣٤,٨٢٣	١٠
١٨,٥٩٧	١٨,٤٥٨	٢٣
١٨,٢٠٥,٨٩١	١٩,٧٩٩,٧٠٨	٢٥
٢٥,٥٦٨,٥٧٧	٢٦,٥٠٧,٣٨٢	
٨٩,٤٠٠,١١٤	٩٦,٦٧٠,٦٢٩	
١٨٤,٣٨٧,٩٦٤	١٩٤,٤٤٠,١٦٤	
٣٦٧,٣٤٤	٦٩٨,٦١٣	٢٦
١٨٤,٧٥٥,٣٠٨	١٩٥,١٣٨,٧٧٧	
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات - رصيد دائن		

على حد علمنا، تعرض البيانات المالية الموحدة بشكل عادل، من جميع النواحي المادية، المركز المالي الموحد ونتائج الأعمال الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ وتم توقيعها بالنيابة عنه من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب والرئيس التنفيذي

إن تقرير منققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٧.

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١٤ إلى ٨٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٩٧٧,٣٥١	٣٢,٨٤١,٨٢٣	٢٨ الإيرادات
(١٩,١٧٠,٣٣٨)	(١٩,٧٧٦,٧١٠)	٢٩ تكلفة المبيعات
١١,٨٠٧,٠١٣	١٣,٠٦٥,١١٣	إجمالي الأرباح
(٣,١٦٩,٢٤٢)	(٣,٣٢١,٠٢٣)	٣٠ المصروفات الإدارية
٩٣,١٩٧	١٠٥,٧٢٨	١٥ و ١٧ عكس انخفاض ائتماني في القيمة - صافي
٥٩٣,٥٥٧	١,١٠١,٦٩٣	٣١ إيرادات أخرى
٩,٣٢٤,٥٢٥	١٠,٩٥١,٥١١	الأرباح التشغيلية
(٢,١٣٣,٨٥٥)	(١,٨٣٩,٠٧٣)	٣٢ تكاليف التمويل
٩٥٩,٨٣٧	١,٢٢١,٧٧٤	٣٢ إيرادات التمويل
(١,١٧٤,٠١٨)	(٦١٧,٢٩٩)	٣٢ تكاليف التمويل - صافي
٨,١٥٠,٥٠٧	١٠,٣٣٤,٢١٢	أرباح السنة قبل صافي الحركة في الحساب المؤجل التنظيمي
(١٦٧,٤١٣)	(٣٣١,٢٦٩)	٢٦ صافي الحركة في رصيد الحساب المؤجل التنظيمي
٧,٩٨٣,٠٩٤	١٠,٠٠٢,٩٤٣	أرباح السنة بعد صافي الحركة في الحساب المؤجل التنظيمي
(٧٤٨,٩٠٥)	(٩٤٧,٥٩٩)	١٣ مصروفات ضريبي مؤجل
٧,٢٣٤,١٨٩	٩,٠٥٥,٣٤٤	أرباح السنة بعد صافي الحركة في الحساب المؤجل التنظيمي والضريبة
		الإيرادات الشاملة الأخرى:
١٨,٠٤٧	٤٤,٤١٦	١-٢٢ البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
(٧١١,٤٥٤)	(٨٥٤,٨٧٦)	١٠ إعادة قياس التزامات تعويضات التقاعد
١,٢٣٨,٠٨٥	(٢٨٥,٤٤٦)	١٠ البنود التي قد تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
٩١٣	٦٨	١١ تحوطات للتدفق النقدي - المُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
(١٠٢,٢٣٦)	٤٩,٣٤٤	١٣ تحوطات للتدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة
٤٤٣,٣٥٥	(١,٠٤٦,٤٩٤)	١٠ العادلة لأدوات مالية مشتقة
٧,٦٧٧,٥٤٤	٨,٠٠٨,٨٥٠	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى -
		١١ التغير في القيمة العادلة
		١٣ الضريبة ذات الصلة
		الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
٧,٠١٢,٦٦٠	٨,٣٤٦,٨٨٧	أرباح السنة المنسوبة إلى
٢٢١,٥٢٩	٧٠٨,٤٥٧	- مالكي الشركة
٧,٢٣٤,١٨٩	٩,٠٥٥,٣٤٤	- الحصص غير المسيطرة
٧,٢٦١,٢٠٥	٧,٨١٩,١٤٩	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة المنسوبة إلى
٤١٦,٣٣٩	١٨٩,٧٠١	- مالكي الشركة
٧,٦٧٧,٥٤٤	٨,٠٠٨,٨٥٠	- الحصص غير المسيطرة
٠.١٤٠	٠.١٦٧	٣٣ ربحية السهم
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٧.

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١٤ إلى ٨٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

إجمالي حقوق الملكية ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	المنسوبة إلى المالكين					المساهمة في رأس المال ألف درهم	رأس المال ألف درهم
		الإجمالي ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	احتياطي التحوط ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم			
٩٢,٧٠١,٣٥٤	٣,٤٨٩,١١١	٨٩,٢١٢,٢٤٣	٤٧,٢٥٣,١٧٨	٨٢٤,٧٢٢	٥٩١,٣٤٦	٤٠,٠٤٢,٩٩٧	٥٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٤
٧,٢٣٤,١٨٩	٢٢١,٥٢٩	٧,٠١٢,٦٦٠	٧,٠١٢,٦٦٠	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
٤٤٣,٣٥٥	١٩٤,٨١٠	٢٤٨,٥٤٥	١٧,٠٠٥	٢٣١,٥٤٠	-	-	-	أرباح السنة
								الإيرادات الشاملة الأخرى
٧,٦٧٧,٥٤٤	٤١٦,٣٣٩	٧,٢٦١,٢٠٥	٧,٠٢٩,٦٦٥	٢٣١,٥٤٠	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
٢,١١٩,٩٣٤	٢,١١٩,٩٣٤	-	-	-	-	-	-	المعاملات مع المالكين
(١٠١)	(٥٠)	(٥١)	(٥١)	-	-	-	-	مساهمة الحصص غير المسيطرة في رأس المال
(١٥٩)	(١,٤٨١)	١,٣٢٢	١,٣٢٢	-	-	-	-	تسوية تصفية شركة تابعة
								استحواذ على حصة أقلية
(٩٢٥,٤٨٦)	-	(٩٢٥,٤٨٦)	-	-	-	(٩٢٥,٤٨٦)	-	مساهمة في رأس المال - قيمة الأراضي (صافي)
(٦,٥٨٥,٢٣٦)	(٣٨٥,٢٣٦)	(٦,٢٠٠,٠٠٠)	(٦,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(راجع إيضاح ٧ (ب))
٩٤,٩٨٧,٨٥٠	٥,٦٣٨,٦١٧	٨٩,٣٤٩,٢٣٣	٤٨,٠٨٤,١١٤	١,٠٥٦,٢٦٢	٥٩١,٣٤٦	٣٩,١١٧,٥١١	٥٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح المدفوعة (راجع إيضاح ٣٨)
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١٤ إلى ٨٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)

إجمالي حقوق الملكية ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	المنسوبة إلى المالكين					
		الإجمالي ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	احتياطي التحوط ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	المساهمة في رأس المال ألف درهم	رأس المال ألف درهم
٩٤,٩٨٧,٨٥٠	٥,٦٣٨,٦١٧	٨٩,٣٤٩,٢٣٣	٤٨,٠٨٤,١١٤	١,٠٥٦,٢٦٢	٥٩١,٣٤٦	٣٩,١١٧,٥١١	٥٠٠,٠٠٠
في ١ يناير ٢٠٢٥							
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة							
٩,٠٥٥,٣٤٤	٧٠٨,٤٥٧	٨,٣٤٦,٨٨٧	٨,٣٤٦,٨٨٧	-	-	-	-
(١,٠٤٦,٤٩٤)	(٥١٨,٧٥٦)	(٥٢٧,٧٣٨)	٤٢,٦٨٥	(٥٧٠,٤٢٣)	-	-	-
٨,٠٠٨,٨٥٠	١٨٩,٧٠١	٧,٨١٩,١٤٩	٨,٣٨٩,٥٧٢	(٥٧٠,٤٢٣)	-	-	-
إيرادات الشاملة الأخرى							
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة							
المعاملات مع المالكين							
٢,١١٧,٥١٩	٢,١١٧,٥١٩	-	-	-	-	-	-
(٣٢,٣٩٦)	(٣٢,٣٩٦)	-	-	-	-	-	-
٤٨,١٣٤	-	٤٨,١٣٤	-	-	-	٤٨,١٣٤	-
(٧,٣٦٠,٤٢٢)	(١,١٦٠,٤٢٢)	(٦,٢٠٠,٠٠٠)	(٦,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٩٧,٧٦٩,٥٣٥	٦,٧٥٣,٠١٩	٩١,٠١٦,٥١٦	٥٠,٢٧٣,٦٨٦	٤٨٥,٨٣٩	٥٩١,٣٤٦	٣٩,١٦٥,٦٤٥	٥٠٠,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥							
مساهمة الحصص غير المسيطرة في رأس المال							
سداد رأس مال إلى حصص غير مسيطرة							
مساهمة في رأس المال - قيمة الأراضي (صافي)							
(راجع إيضاح ٧(ب))							
توزيعات الأرباح المدفوعة (راجع إيضاح ٣٨)							

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١٤ إلى ٨٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ألف درهم	ألف درهم		
٧,٢٣٤,١٨٩	٩,٠٥٥,٣٤٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			أرباح السنة بعد الضريبة
			تعديلات لـ:
٦,٤٨٣,١٤٩	٦,٥٩٤,٨٤٠	١٢ و ١٧	الاستهلاك
٨٤,٧٨٣	١١٤,٢٨٦	٨	الإطفاء - الموجودات غير الملموسة
(٨٩)	-		أرباح من تعديل عقد الإيجار
١٠,٧٠٩	٢٥,٥٧١	١٦	مخصص المخزون
٩١٩	-	٧	انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٩,١٢٥)	(٢٨,٩٦٦)		تعديلات القيمة العادلة
(٢٣,٠٧٢)	-	٣١	التزامات معكوسة
(٩٣,١٩٧)	(١٠٥,٧٢٨)	١٥ و ١٧ و ١٨	عكس خسائر انخفاض ائتماني في القيمة
(١,١٦٤,٠٩٨)	(١,٣٩٩,٠٥٣)	١-٢٨	إيرادات مؤجلة
١٤٩,٤٨٧	١٦٣,٢٤٣	١-٢٢	التزامات تعويضات التقاعد - مكافأة
١٣٠,٩٦١	١٣٧,٦٥٨	٢-٢٢	التزامات تعويضات التقاعد - معاشات
(٢,٧٥١)	(٥,٩٥٢)	٣٢	الجزء غير الفعال من أرباح أدوات مالية مشتقة
(٤,٦٨٣)	(١,٨١٧)	٣١	أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٥٣,٣١٣)	(١٣٠,٩٤٥)		إيرادات من مطالبة تأمين
٢,١٣٣,٨٥٥	١,٨٢٦,٩٧٤	٣٢	تكاليف التمويل
(٩٥٧,٠٨٦)	(١,٢٠٣,٧٢٣)	٣٢	إيرادات التمويل
٧٤٨,٩٠٥	٩٤٧,٥٩٩	١٣	مصروفات ضريبة الدخل
١٤,٣٤٩,٥٤٣	١٥,٩٨٩,٣٣١		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
			تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٦٩,٢٤٤)	٤٦,٩٠٤	١٦	مخزون
(٧٤,٣٧٢)	٢٥٣,٠٤٩		موجودات أخرى
٤١٠,٦٢٢	(٢٨٠,٢٦١)		ذمم مدينة تجارية
(٤٧٦,٩٣١)	١,١٨٤,٢٣١		موجودات مالية أخرى
٣,٤٠٥,٤١٧	٥,٣٣٩,١٨٧		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٦٧,٤١٣	٣٣١,٢٦٩	٢٦	الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل
١٧,٦١٢,٤٤٨	٢٢,٨٦٣,٧١٠		صافي التدفقات النقدية التشغيلية
-	(٨١٨,٠٨٩)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٣٨,٣٧٧)	(٦٦,٨٩٧)	١-٢٢	سداد التزامات تعويضات التقاعد - مكافأة
(١٣٨,٦٦٢)	(١٢٨,٢٤٧)	١-٢٢	سداد التزامات تعويضات التقاعد - معاشات
١٧,٤٣٥,٤٠٩	٢١,٨٥٠,٤٧٧		صافي التدفقات النقدية الداخلة من الأنشطة التشغيلية

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٧.

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١٤ إلى ٨٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧,٤٣٥,٤٠٩	٢١,٨٥٠,٤٧٧	
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات وآلات ومعدات صافي من الحركة في ذمم رأسمالية دائنة
		والتزامات طويلة الأجل الأخرى
		ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر - مودعة
		ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر - مستحقة
		استثمار في أدوات دين - مودعة
		استثمار في أدوات دين - مستحقة
		استثمار في أدوات حقوق ملكية - مودعة
		استثمار في أدوات حقوق ملكية - مستحقة
		شراء موجودات غير ملموسة
		إضافات إلى عقارات استثمارية
		فوائد مستلمة
		الاستحواذ على شركة تابعة
		الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك - مودعة
		الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك - مستحقة
		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
		سداد قروض
		متحصلات من قروض
		فائدة مدفوعة على قروض
		فائدة مدفوعة على التزامات إيجار
		سداد التزامات إيجار
		سداد رأس المال للحصص غير المسيطرة
		مساهمة رأسمالية إلى حصص غير مسيطرة
		توزيعات أرباح مدفوعة إلى المالكين
		توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مُسيطرة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
		النقد وما يعادله في بداية السنة
		النقد وما يعادله في نهاية السنة
٧١٥,٣١٢	٢,١١٣,٦٠٤	
٤,٦٥٨,٣١٧	٥,٣٧٣,٦٢٩	
٥,٣٧٣,٦٢٩	٧,٤٨٧,٢٣٣	١٩

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٧.

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١٤ إلى ٨٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١ التأسيس والعمليات

تأسست هيئة كهرباء ومياه دبي ("ديوا" أو "الهيئة" أو "الشركة") في ١ يناير ١٩٩٢ في إمارة دبي بموجب مرسوم ("المرسوم الأصلي") صادر عن صاحب السمو حاكم دبي، اعتباراً من ١ يناير ١٩٩٢، كهيئة عامة مستقلة تتمتع بشخصية اعتبارية مستقلة مالياً وإدارياً عن حكومة دبي. وفقاً للمرسوم الأصلي، تؤل كافة حقوق وممتلكات وموجودات شركة كهرباء دبي ("الشركة") ودائرة مياه دبي ("الدائرة") التابعة لحكومة دبي إلى الهيئة، كما تتحمل الهيئة كافة التزامات وديون الشركة والدائرة مهما كان نوعها. قامت شركة كهرباء دبي والدائرة معاً بتشكيل هيئة كهرباء ومياه دبي اعتباراً من تاريخ نفاذ المرسوم الأصلي.

تشمل الأنشطة الرئيسية للهيئة، وفقاً للمرسوم الأصلي والمرسوم رقم ١٣ لسنة ١٩٩٩ الذي تم بموجبه تعديل بعض أحكام المرسوم الأصلي، تحلية المياه وتوزيعها وتوليد ونقل وتوزيع الطاقة في جميع أنحاء إمارة دبي. إن العنوان المسجل للهيئة هو ص.ب. ٥٦٤، دبي، الإمارات العربية المتحدة ("إ.ع.م.").

في السنوات السابقة، أعلنت الهيئة، والتي كانت مملوكة بالكامل من دائرة المالية، حكومة دبي، عن خططها لإدراج أسهمها في سوق دبي المالي. في ٢٠٢٢، باعت دائرة المالية بحكومة دبي ١٨٪ من حصتها في الهيئة من خلال الاكتتاب العام الأولي. تم إدراج الهيئة في سوق دبي المالي وبدأ تداول أسهمها اعتباراً من ١٢ أبريل ٢٠٢٢.

خلال السنة السابقة، أصدرت حكومة دبي القانون رقم (٢٥) لسنة ٢٠٢٣ بإنشاء صندوق دبي للاستثمار. نقلت دائرة المالية بحكومة دبي حصتها في هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) إلى مؤسسة دبي للاستثمار. إن الطرف المسيطر الأساسي على المجموعة هو حكومة دبي. فيما يلي هيكل ملكية الهيئة:

الملكية٪

٪٨٢

٪١٨

٪١٠٠

صندوق دبي للاستثمار

المستثمرين المحليين والدوليين (بما في ذلك المستثمرين من المؤسسات والأفراد)

يشار إلى الهيئة والشركات التابعة لها مجتمعة بـ "المجموعة". لدى المجموعة الشركات التابعة التالية سواء بشكل مباشر أو غير مباشر في دولة الإمارات العربية المتحدة:

اسم المنشأة	نسبة الملكية النفعية ٪	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الاتحاد لخدمات الطاقة ش.م.م	١٠٠	١٠٠
شركة الاتحاد لتطوير الطاقة النظيفة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
جميرا العالمية للطاقة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
ماي دبي ش.م.م	١٠٠	١٠٠
حصيان للطاقة ١ القابضة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
شعاع للطاقة ٢ القابضة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
شعاع للطاقة ٣ القابضة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
شركة جميرا للطاقة الدولية كابيتال القابضة ش.م.م	١٠٠	١٠٠
نور للطاقة ١ القابضة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
مركز البيانات للحلول المتكاملة ذ.م.م (مورو)	١٠٠	١٠٠
ديوا الرقمية ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
انفرا إكس	١٠٠	١٠٠
دي إكس بي كول المنطقة الحرة	٤٨	٤٨

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١ التأسيس والعمليات (تابع)

اسم المنشأة	نسبة الملكية النفعية %		أنشطة الأعمال الرئيسية
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي (إمباور) ش.م.ع	٥٦	٥٦	تقديم خدمات تبريد المناطق، وإدارة وصيانة محطات التبريد المركزي وشبكات التوزيع ذات الصلة
إمباور اف ام ش.م.ع	٥٦	٥٦	أنظمة تكييف الهواء والتهوية والتنقية وإصلاحها وصيانتها
إمباور انجنيرنج اند كونسولتنتسي ش.م.ع	٥٦	٥٦	خدمات الاستشارات المتعلقة بتطوير المشاريع
النخلة للخدمات ش.م.ع	٥٦	٥٦	تأسيس وتشغيل مشاريع التبريد المركزي وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد
النخلة للتبريد المركزي ش.م.ع	٥٦	٥٦	تأسيس وتشغيل مشاريع التبريد المركزي وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد
إمباور لأنظمة الأنابيب المعزولة ش.م.ع	٥٦	٥٦	تصنيع الأنابيب المعزولة بشكل أساسي للتبريد المركزي
شعاع للطاقة ٢ ش.م.ع	٦٠	٦٠	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
شعاع للطاقة ١ ش.م.ع	٥١	٥١	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
حصيان للطاقة المرحلة الأولى ش.م.ع	٥١	٥١	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
نور للطاقة ١ ش.م.ع	٥١	٥١	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
حصيان للمياه ١ ش.م.ع	٦٠	٦٠	تحلية المياه بما في ذلك تجميع المياه وتعيمها ونقلها في خطوط وربطها بشبكة توزيع المياه وتشغيل وصيانة مشاريع إنتاج المياه
ديجيتال اكس ش.م.ع	١٠٠	١٠٠	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتقنية المعلومات وإدخال البيانات واستشارات الشبكات الإلكترونية
سمارت انرجي اكس ش.م.ع	١٠٠	١٠٠	تقديم مجموعة كاملة من خدمات تركيب الأنظمة الإلكترونية لإدارة مواقف السيارات وصيانتها
شعاع للطاقة ٣ ش.م.ع	٦٠	٦٠	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
فورورد انفستمنس ليمتد	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
مركز دبي المتميز لضبط الكربون	١٠٠	١٠٠	استشارات هندسة مشاريع الطاقة وتجارة أنظمة التحكم في انبعاث الكربون
سكيبور إكس	١٠٠	١٠٠	خدمات إيواء نظم الحاسب الآلي، تصميم نظم الحاسب الآلي وأجهزة الاتصال، خدمات تصنيف وتحليل البيانات، إنشاء البنية التحتية لتقنية المعلومات، مزودي خدمات مركز البيانات، خدمات شبكات تقنية المعلومات
سبيس دي	١٠٠	١٠٠	إدارة وتشغيل الأقمار الصناعية وتقديم خدمات فضائية، تركيب أنظمة الاتصال السلكي واللاسلكي، خدمات التتبع والرصد للتعرف على الفضاء
إمباور سنو ش.م.ع	٥٦	٥٦	تأسيس وتشغيل مشاريع التبريد المركزي وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد
شركة حصيان للمياه ١ القابضة ش.م.ع	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
شركة حصيان للمياه أ القابضة ش.م.ع	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
شعاع للطاقة ٤ القابضة ش.م.ع	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
شعاع للطاقة ٤ ش.م.ع	٦٠	٦٠	إنشاء وتقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
شركة حصيان للمياه أ ش.م.ع	٦٠	٦٠	إنشاء وتقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتحلية المياه
صندوق دبي الأخضر القابضة ش.م.ع	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
صندوق دبي الأخضر للاستثمارات ش.م.ع	١٠٠	١٠٠	استثمار وإدارة المشاريع التجارية والصناعية وتجارة التجزئة والطاقة
فورورد فنتشرز إس بي في القابضة المحدودة	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
فورورد فنتشرز ١ القابضة المحدودة	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
فورورد فنتشرز ٢ القابضة المحدودة	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
صندوق دبي الأخضر للاستثمارات المحدود (١)	-	١٠٠	استثمار وإدارة المشاريع التجارية والصناعية وتجارة التجزئة والعقارات ومشاريع الرعاية الصحية والزراعية والتعليمية

(١) في ٢٤ يناير ٢٠٢٥، تم تأسيس صندوق دبي الأخضر للاستثمارات المحدود حيث تمتلك المجموعة ١٠٠٪ من أسهمه.

لم تقم المجموعة بشراء أي أسهم خلال السنة الحالية.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد

إن السياسات المحاسبية الرئيسية التي تم تطبيقها من قبل المجموعة عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبنية أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل متسق على كافة السنوات التي تم عرضها، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

١-٢ بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة على الشركات التي تصدر تقاريرها بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١. تتوافق هذه البيانات المالية الموحدة مع المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو أيضاً العملة الرسمية للهيئة. تم تقريب المعلومات المالية المعروضة بالدرهم الإماراتي لأقرب عدد صحيح بالآلاف. تحدد الشركات التابعة والائتلافات المشتركة عملتها الرسمية الخاصة ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لهذه الشركات باستخدام تلك العملة الرسمية.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات تعويضات التقاعد والأدوات المالية المشتقة والموجودات المالية والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، حيثما ينطبق ذلك.

٣-٢ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تم الإفصاح عن المجالات التي تتطلب على درجة عالية من الأحكام أو التعقيد، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقدير هامة للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في الإيضاح ٥.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولم يتم تفعيلها بعد

يسري عدد من المعايير الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٦ ويجوز التطبيق قبل ذلك التاريخ، إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مبكر عند إعداد البيانات المالية الموحدة.

سيحل المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "العرض والإفصاح في البيانات المالية" محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ لفرات إعداد التقارير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ أو بعد ذلك التاريخ. يقدم المعيار المحاسبي الجديد المتطلبات الرئيسية التالية.

- يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن خمس فئات في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة، وهي: فئة التشغيل والاستثمار والتمويل والعمليات المتوقعة وضريبة الدخل. كما يتعين على المنشآت عرض إجمالي فرعي مُعرّف حديثاً للأرباح التشغيلية. لن يحدث تغير في صافي أرباح المنشآت.
- يتم الإفصاح عن معايير الأداء المحددة من قبل الإدارة في إيضاح منفرد ضمن البيانات المالية الموحدة.
- يتم تقديم إرشادات مُعرّزة بشأن كيفية تجميع المعلومات في البيانات المالية الموحدة.

بالإضافة إلى ذلك، يتعين على المنشآت استخدام الإجمالي الفرعي للأرباح التشغيلية كنقطة انطلاق لبيان التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

لا تزال المجموعة تُجري تقييم لتأثير المعيار المحاسبي الجديد، ولا سيما فيما يتعلق بهيكل بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة للمجموعة، وبيان التدفقات النقدية الموحدة، والإفصاحات الإضافية المطلوبة بشأن معايير الأداء المحددة من قبل الإدارة. كما تجري المجموعة تقييم للتأثير على كيفية تجميع المعلومات في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك البنود المدرجة حالياً ضمن مسمى "أخرى".

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولم يتم تفعيلها بعد (تابع)

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير والتفسيرات المعدلة التالية تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة:

تاريخ التفعيل

١ يناير ٢٠٢٦	تصنيف وقياس الأدوات المالية – تعديلات على المعيارين رقم ٩ ورقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
١ يناير ٢٠٢٦	عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة – تعديلات على المعيارين رقم ٩ ورقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
١ يناير ٢٠٢٦	التحسينات السنوية للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية – المجلد ١١
١ يناير ٢٠٢٦	المعيار رقم ١٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الشركات التابعة التي لا تخضع لمساءلة عامة - الإفصاحات
١ يناير ٢٠٢٧	بيع أو المساهمة بموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو ائتلافه المشترك - تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨
تاريخ التطبيق مؤجل إلى أجل غير مسمى	

٢-٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة السارية خلال الفترة

فيما يلي المعايير الجديدة أو المعدلة التي يتعين تطبيقها للفرات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥، وليس لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

تاريخ التفعيل

١ يناير ٢٠٢٥	عدم إمكانية صرف إحدى العملات – تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ تأثير التغييرات في معدلات صرف العملات الأجنبية
--------------	--

٣-٣ أساس التوحيد

(أ) دمج الأعمال

تقوم المجموعة باحتساب عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تفي مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها بتعريف الأعمال ويتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والموجودات تمثل نشاط تجاري، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الموجودات والأنشطة المستحوذ عليها تتضمن على الأقل مدخلات وعملية جوهرية وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنتاج المخرجات.

لدى المجموعة خيار تطبيق "اختبار التركيز" الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها ليست نشاط تجاري. يتم استيفاء اختبار التركيز الاختياري إذا كانت القيمة العادلة لإجمالي الموجودات المستحوذ عليها مركزة في أصل واحد محدد أو مجموعة موجودات محددة مماثلة.

يتم عادةً قياس الثمن المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد الانخفاض في قيمتها. يتم على الفور الاعتراف بأي أرباح ناتجة عن عملية شراء ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تحميل تكاليف المعاملة الجارية كمصروفات عند تكبدها، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار سندات دين أو حقوق ملكية.

لا يتضمن الثمن المحول المبالغ المرتبطة بتسوية علاقات موجودة مسبقاً. يتم عادةً الاعتراف بهذه المبالغ ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الثمن المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. في حال تم تصنيف الالتزام بسداد الثمن المحتمل الذي يستوفي شروط تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، لن يتم إعادة قياس ذلك الالتزام وسيتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. خلافاً لذلك، تتم إعادة قياس الثمن المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للثمن المحتمل ضمن الأرباح أو الخسائر.

إذا كان مطلوباً استبدال مكافآت الدفع على أساس السهم (مكافآت الاستبدال) بمكافآت يحتفظ بها موظفي الشركة المستحوذ عليها (مكافآت الشركة المستحوذ عليها)، فسيتم تضمين كل أو جزء من مكافآت الاستبدال الخاصة بالطرف المستحوذ في قياس الثمن المحول عند دمج الأعمال. يتم تحديد ذلك استناداً إلى قياس مكافآت الاستبدال في السوق مقارنة بقياس مكافآت الشركة المستحوذ عليها في السوق، ومدى ارتباط مكافآت الاستبدال بالخدمة قبل الدمج.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٣ أساس التوحيد

(ب) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي تخضع لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تتعرض لـ، أو يكون لها حقوق في، عائدات متغيرة نتيجة ارتباطها مع المنشأة، ويكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال نفوذها على المنشأة. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة ضمن البيانات المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ انتهاء السيطرة.

(ج) الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير مسيطرة مبدئياً وفقاً لحصتها التناسبية من صافي الموجودات التي يمكن تحديدها في الشركة المُستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

أي تغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة لا يترتب عليها فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية.

(د) فقدان السيطرة

عند فقدان السيطرة على شركة تابعة، تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأي حصص غير مسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة.

(هـ) الحصص في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

تشتمل حصص المجموعة في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية على حصص في شركات زميلة وائتلاف مشترك.

تتمثل الشركات الزميلة في تلك المنشآت التي يكون للمجموعة فيها تأثير هام، وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة، على السياسات المالية والتشغيلية. يتمثل الائتلاف المشترك في ترتيب يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة، حيث يكون للمجموعة حقوق في صافي موجودات الترتيب، بدلاً من الحقوق في موجوداتها والتزاماتها الخاصة بمطلوباتها.

يتم احتساب الحصص في الشركات الزميلة والائتلاف المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تتضمن البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، حتى تاريخ توقف التأثير الهام أو السيطرة المشتركة.

(و) المعاملات المحذوفة عند التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات فيما بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة (باستثناء أرباح أو خسائر المعاملات بالعملة الأجنبية) الناشئة عن المعاملات داخل المجموعة. يتم حذف الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى مدى حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس طريقة حذف الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٣ أساس التوحيد (تابع)

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد الانجاز، بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي مخصصات انخفاض في القيمة. تشمل التكلفة المبدئية للأصل على سعر شرائه أو تكلفة إنشائه بالإضافة إلى أي تكاليف منسوبة مباشرة إلى تشغيل الأصل. يتمثل سعر الشراء أو تكلفة الإنشاء في إجمالي المبلغ المدفوع والقيمة العادلة لأي مقابل آخر نظير الاستحواذ على الأصل.

عندما تكون أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات جوهرية من حيث التكلفة مقارنة بإجمالي تكلفة البند، وحيث يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتطلب استبدالها على فترات مختلفة، تعترف المجموعة بتلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة ويتم احتساب استهلاك لها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند إجراء إصلاحات رئيسية، يتم الاعتراف بالتكلفة المنسوبة مباشرة للإصلاحات ضمن القيمة الدفترية للآلات والمعدات إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم تسجيل ذلك كمكون منفصل بعمر إنتاجي يُعادل بشكل عام الفترة الزمنية حتى الإصلاحات الرئيسية المحددة التالية.

يتم إدراج النفقات اللاحقة المتكبدة لاستبدال عنصر من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أو لتحسين أدائها التشغيلي، والتي يتم احتسابها بشكل منفصل، في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل حيثما يكون مناسباً عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تزيد عن معيار الأداء المقيم أساساً للأصل الحالي إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم لاحقاً إيقاف الاعتراف بالقيمة الدفترية للأصل المستبدل.

تتم رسملة المصروفات المتعلقة بعمليات الفحص والإصلاحات الرئيسية لمحطة الإنتاج عندما تفي بمعايير الاعتراف بالأصل ويتم احتساب استهلاكها على مدى الفترة لحين عملية الإصلاح الرئيسية التالية. يتم تحميل كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على بيان الأرباح أو الخسائر خلال السنة التي يتم تكبدها فيها.

تتم رسملة محطة التوليد والتحلية وخطوط الإمداد ومعدات المحطات الفرعية من تاريخ جاهزيتها للاستخدام، بعد الانتهاء المرضي من التشغيل التجريبي والموثوق.

يتم الاعتراف بالأعمال الرأسمالية قيد الانجاز بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة. عند التشغيل، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الانجاز إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات ويتم احتساب استهلاك لها وفقاً لسياسات المجموعة.

يتم بيان الأراضي المستلمة بدون مقابل مبدئياً بالقيمة العادلة. يستند التقييم إلى التقييم الوارد من دائرة الأراضي بحكومة دبي والتي تعتبر التكلفة الفعلية ولا يتم احتساب استهلاك لها.

يتم احتساب الاستهلاك للموجودات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات محتسبة لتخفيض تكلفة الموجودات إلى قيمها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة أو في حالة الموجودات المؤجرة، أيهما أقصر.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات للفترة الحالية والمقارنة:

السنوات (٢٠٢٥ - ٢٠٢٤)

١٠ إلى ٣٠

١٠ إلى ٣٨

١٠ إلى ٣٠

٢ إلى ٢٠

المباني

محطات توليد الطاقة وتحلية المياه والتبريد المركزي

شبكات النقل والتوزيع

المعدات والموجودات أخرى

تتم مراجعة طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم على الفور تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته القابلة للاسترداد المقدرة.

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات في بيان الأرباح أو الخسائر ويتم تحديده على أنه الفرق بين المتحصلات المستلمة والقيمة الدفترية للأصل.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

فيما يتعلق بقطع الغيار الرأسمالية المستحوذ عليها مع الآلات أو المُشترأة لاحقاً والتي؛ (١) من المتوقع استخدامها فقط أثناء حالات الأعطال الطارئة، و(٢) تعتبر أساسية لتشغيل الآلة ويجب أن تكون متاحة وجاهزة في كافة الأوقات، تتم رسميتها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ويتم احتساب استهلاك لها من تاريخ الشراء على مدى العمر الإنتاجي المتبقي الذي يمكن خلاله استخدام الآلة. لا تشكل هذه القطع جزءاً من المخزون شرط استيفاء معايير الرسملة للممتلكات والآلات والمعدات.

٥-٣ الموجودات غير الملموسة

(أ) الاعتراف والقياس

تتضمن الموجودات غير الملموسة بصورة رئيسية النفقات المتكبدة من قبل المجموعة على برامج الكمبيوتر، والتي يتم قياسها بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

تتم رسملة تكاليف برامج الكمبيوتر المستحوذ عليها على أساس التكاليف المتكبدة للاستحواذ على البرنامج المحدد واستخدامها. فيما يتعلق بالتكاليف المتعلقة مباشرة بتطوير برامج الكمبيوتر التي من المتوقع أن تحقق منافع اقتصادية على مدى فترة تزيد عن عام واحد، تتم رسميتها وإطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي المقدر. يتم الاعتراف بتكاليف صيانة برامج الكمبيوتر كمصروفات عند تكبدها.

(ب) المصروفات اللاحقة

تتم رسملة المصروفات اللاحقة وذلك فقط عندما تُزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. يتم الاعتراف بكافة المصروفات الأخرى، بما في ذلك المصروفات المتكبدة على الشهرة التجارية والعلامات التجارية التي يتم إنتاجها داخلياً، ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

(ج) الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء بغرض شطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصاً قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم عادةً الاعتراف بالإطفاء ضمن الأرباح أو الخسائر. تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية وفترة المقارنة من ٣ إلى ٥ سنوات.

تتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل تقرير، ومن ثم يتم تعديلها حيثما يكون مناسباً.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف بالأصل غير الملموس على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر عند إيقاف الاعتراف بالأصل.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس المبني

يتم مبدئياً الاعتراف بالذم المدينة التجارية وسندات الدين عند نشأتها. يتم مبدئياً الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية لا تتضمن عنصر تمويل جوهري) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً، للبند غير المبين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو إصداره. يتم مبدئياً قياس الذمة المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصر تمويل جوهري بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبني، يتم تصنيف أصل مالي ما كمُقاس بـ: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – استثمارات الدين؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمارات حقوق الملكية؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية عقب الاعتراف بها مبدئياً ما لم تقم المجموعة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية التي تأثرت بهذا التغيير في أول يوم من أول فترة يتم إعداد تقارير بشأنها عقب التغيير في نموذج الأعمال.

يتم تصنيف أصل مالي ما بالتكلفة المطفأة في حالة تحقق كلا الشرطين التاليين ويكون غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في حالة تحقق كلا الشرطين التاليين ويكون غير مُصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالاستثمار ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف المبني باستثمار في حقوق ملكية غير محتفظ بها للمتاجرة، يجوز للمجموعة أن تقرر بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم اتخاذ هذا القرار بحسب كل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويشمل ذلك كافة الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف المبني، قد تقرر المجموعة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفها غير ذلك.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

الموجودات المالية – تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة، حيث يعكس ذلك بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. تتضمن تلك المعلومات ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفوائد التعاقدية، والاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - سواء كان التعويض يركز على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات تحويل الموجودات المالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتوافق مع الاعتراف المستمر بالموجودات من قبل المجموعة.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل للقيمة الزمنية للمال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي المستحق خلال فترة زمنية محددة ومقابل تكاليف ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط المدفوعات من المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ المجموعة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعاقد يترتب عليه تغيير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يفي الأصل بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تضع المجموعة بعين الاعتبار ما يلي:

- أحداث محتملة قد تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- شروط قد يترتب عليها تعديل معدل الفائدة التعاقدية، بما في ذلك معدلات الفائدة المتغيرة؛
- مزايا الدفع مقدماً أو تمديد أجل السداد؛ و
- شروط تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل شرط عدم الرجوع).

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة (تابع)

تتوافق خصائص الدفع مقدماً مع المعايير الخاصة بدفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط في حال كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل كبير مبلغ غير مسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والتي قد تشمل على تعويض إضافي معقول مقابل الإنهاء المبكر للعقد.

علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالأصل المالي الذي تم الاستحواذ عليه بسعر مخفض أو بقيمة تزيد عن قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تجيز أو تتطلب الدفع المسبق لمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (التي قد تتضمن أيضاً تعويضاً إضافياً معقولاً للإنهاء في وقت مبكر) يتم اعتبارها أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المقدم غير جوهريّة عند الاعتراف المبدي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر، متضمنة إيرادات الفائدة وإيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة من خلال خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.
استثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إيقاف الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل هذه التوزيعات بصورة واضحة استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر:

يتم تصنيف المطلوبات المالية حيث يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض المتاجرة، أو على أنه أداة مشتقة أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف المبدي. فيما يتعلق بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك مصروفات الفائدة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً تصنيف المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

(٣) إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بأصل مالي ما عندما:

- تنتهي حقوقها التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي؛ أو
- عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية في معاملة يتم بموجبها؛
- تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية؛ أو
- لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بصورة فعلية بكافة مخاطر أو امتيازات الملكية ولا تحتفظ بسيطرة على الأصل المالي.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد ولكنها تحتفظ بصورة فعلية إما بكافة مخاطر وامتيازات الموجودات المحولة. في هذه الحالات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها. تقوم المجموعة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والتمن المدفوع (بما في ذلك أية موجودات غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

(٤) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني حالي واجب النفاذ بمقاصة المبالغ وتعترم إجراء تسوية على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

(٥) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة بغرض التحوط من تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية وأسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الأساسي ويتم احتسابها بشكل منفصل إذا لم يكن العقد الأصلي يمثل أصل مالي وتم استيفاء بعض المعايير. يتم مبدئياً قياس الأدوات المشتقة بالقيمة العادلة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس الأدوات المشتقة بالقيمة العادلة ويتم بشكل عام الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها ضمن الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بتصنيف بعض المشتقات كأدوات تحوط للتحوط من التغيرات في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المحتملة بشكل كبير التي تنشأ عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وبعض المشتقات والمطلوبات المالية غير المشتقة للتحوط من مخاطر صرف العملات الأجنبية من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

عند بدء علاقات التحوط المحددة، تقوم المجموعة بتوثيق أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر لإجراء عملية التحوط. تقوم المجموعة أيضاً بتوثيق العلاقة الاقتصادية بين البند المتحوط بشأنه وأداة التحوط، بما في ذلك ما إذا كان من المتوقع أن تتم مقاصة التغيرات في التدفقات النقدية للبند المتحوط بشأنه مع أداة التحوط.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

(٥) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

عقود التحوط المتأثرة مباشرة بتعديل معيار سعر الفائدة

عندما يتغير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للبند الخاضع للتحوط أو أداة التحوط نتيجة لتعديل ليور، لم يعد هناك عدم يقين بشأن التدفقات النقدية للبند الخاضع للتحوط أو أداة التحوط، تقوم المجموعة بتعديل توثيق التحوط لعلاقة التحوط هذه لتعكس التغيير (التغييرات) الذي يتطلبها تعديل ليور. لهذا الغرض، يتم تعديل تصنيف التحوط فقط لإجراء واحد أو أكثر من التغييرات التالية:

- تحديد سعر مرجعي بديل باعتباره المخاطر الخاضعة للتحوط؛
- تحديث وصف البند الخاضع للتحوط، بما في ذلك وصف الجزء المخصص من التدفقات النقدية أو القيمة العادلة التي يتم التحوط لها؛ أو
- تحديث وصف أداة التحوط.

تقوم المجموعة أيضاً بتعديل وصف أداة التحوط إذا تم استيفاء الشروط التالية:

- إجراء تغيير يتطلبه تعديل ليور باستخدام منهج آخر بخلاف تغيير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية لأداة التحوط؛
- الأسلوب المختار يعادل اقتصادياً تغيير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية لأداة التحوط الأصلية؛ و
- لم يتم إيقاف الاعتراف بأداة التحوط الأصلية.

تقوم المجموعة بتعديل توثيق التحوط الرسمية بحلول نهاية فترة التقرير التي يتم خلالها إجراء التغيير المطلوب بموجب تعديل ليور على المخاطر الخاضعة للتحوط أو البند الخاضع للتحوط أو أداة التحوط. لا تشكل هذه التعديلات في التوثيق الرسمي للتحوط وفقاً لعلاقة التحوط أو تحديد علاقة تحوط جديدة.

في حال تم إجراء تغييرات بالإضافة إلى تلك التغييرات التي يتطلبها تعديل ليور الموضح أعلاه، تقوم المجموعة أولاً بالنظر فيما إذا كانت تلك التغييرات الإضافية تؤدي إلى وقف علاقة محاسبة التحوط. إذا لم تؤدي التغييرات الإضافية إلى وقف علاقة محاسبة التحوط، تقوم المجموعة بتعديل توثيق التحوط الرسمية وفقاً للتغييرات التي يتطلبها تعديل ليور كما هو مذكور أعلاه.

عندما يتم تغيير معيار سعر الفائدة الذي استندت عليه التدفقات النقدية المستقبلية الخاضعة للتحوط كما هو مطلوب بموجب تعديل ليور، لغرض تحديد ما إذا كان من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية الخاضعة للتحوط، ترى المجموعة أن احتياطي التحوط المعترف به في الإيرادات الشاملة الأخرى لعلاقة التحوط هذه يستند إلى المعدل المعياري البديل الذي تستند إليه التدفقات النقدية المستقبلية الخاضعة للتحوط.

إن المعلومات حول السياسات المحاسبية للمجموعة وأنشطة إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط مدرجة في الإيضاح ٤-١ (ج)، التدفقات النقدية والقيمة العادلة و مخاطر أسعار الفائدة بالقيمة العادلة.

عقود التحوط للتدفق النقدي

عندما يتم تصنيف أداة مالية مشتقة كأداة تحوط للتدفق النقدي، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغييرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، ويتم بيان قيمتها المتراكمة ضمن احتياطي التحوط. يقتصر الجزء الفعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات المعترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى على التغير المتراكم في القيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه، والذي يتم تحديده على أساس القيمة الحالية، من تاريخ بدء التحوط. يتم فوراً الاعتراف بأي جزء غير فعال من التغييرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة ضمن الأرباح أو الخسائر.

تحدد المجموعة فقط التغيير في القيمة العادلة للعنصر الفوري لعقود الصرف الآجلة كأداة تحوط في علاقات التحوط للتدفقات النقدية. ويتم احتساب التغيير في القيمة العادلة للعنصر الآجل لعقود الصرف الآجلة (النقاط الآجلة) بشكل منفصل كتكلفة تحوط ويتم الاعتراف به في تكاليف احتياطي التحوط ضمن حقوق الملكية.

عندما ينتج في وقت لاحق عن معاملة متوقع التحوط لها الاعتراف ببند غير مالي مثل المخزون، يتم إدراج القيمة المتراكمة في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط مباشرة بالتكلفة المبدئية للبند غير المالي عندما يتم الاعتراف به.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

(٥) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

عقود التحوط للتدفق النقدي (تابع)

بالنسبة لجميع المعاملات المتوقعة التحوط لها، يتم إعادة تصنيف القيمة المتراكمة في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط إلى الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتحوط لها على الأرباح أو الخسائر.

في حالة لم يعد التحوط يستوفي معايير محاسبة التحوط أو أن تم بيع أداة التحوط أو انتهت صلاحيتها أو تم إنهاؤها أو خضعت لممارسة، عندئذ يتم إيقاف محاسبة التحوط لها مستقبلاً. وعندما يتم إيقاف محاسبة التحوط لعقود التحوط للتدفق النقدي، تظل القيمة المتراكمة في احتياطي التحوط ضمن حقوق الملكية إلى أن يتم إدراجها ضمن تكلفة البند غير المالي المعني عند الاعتراف المبدئي به، وذلك بالنسبة للتحوط من معاملة ينتج عنها الاعتراف ببند غير مالي، أما بالنسبة لعقود التحوط للتدفق النقدي الأخرى، فتظل إلى أن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتحوط لها على الأرباح أو الخسائر.

عندما يكون لم يعد من المتوقع تدفق تدفقات نقدية مستقبلية متحوط لها، عندئذ يتم على الفور إعادة تصنيف القيمة المتراكمة في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط إلى الأرباح أو الخسائر.

٧-٣ انخفاض القيمة

(١) الموجودات المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وموجودات العقود

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة من:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة؛
- استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى؛ و
- موجودات العقود.

كما تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية، والتي تم الإفصاح عنها كجزء من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، باستثناء ما يلي حيث يتم قياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر:

- سندات الدين التي تم تحديد أنها تنطوي على مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي بها (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية والإيرادات المستحقة بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المجموعة بالاعتبار المعلومات المعقولة والمدعومة بأدلة والتي تكون ملائمة ومتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني القائم على معلومات والمعلومات الاستشرافية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأصل المالي قد زادت بصورة جوهرية إذا تجاوزت موعد استحقاقها ٣٦٠ يوماً.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٣ انخفاض القيمة (تابع)

(١) الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الأدوات المالية وموجودات العقود (تابع)

تعتبر المجموعة أن مخاطر الائتمان من الاستثمارات في السندات الحكومية والودائع المصرفية منخفضة في تاريخ التقرير، حيث أن هذه الموجودات المالية ذات مخاطر منخفضة من حيث التعثر في السداد، ولدى المقترضين قدرة قوية على الوفاء بالتزاماتهم المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب وقد تؤدي التغييرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى الحد من قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر في الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر).

تتمثل الفترة القصوى التي يتم أخذها بالاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تقوم المجموعة على أساس المعلومات الاستشرافية بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بموجودات أدوات الدين المسجلة بالتكلفة المطفأة لديها. تعترف المجموعة بمخصص لهذه الخسائر في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس خسائر الائتمان المتوقعة:

- القيمة المحايدة لاحتمال المرجح التي يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج الممكنة؛
- القيمة الزمنية للموارد؛ و
- المعلومات المعقولة المدعومة التي يمكن توفيرها دون تكلفة أو مجهود زائد في تاريخ إعداد التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي "تعرض لانخفاض ائتماني" عند وقوع حدث أو أكثر من حدث له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

يتضمن الدليل على أن الأصل المالي تعرض لانخفاض ائتماني البيانات الملحوظة التالية:

- تعثر مالي حاد للمدين؛
- مخالفة عقد ما مثل التخلف عن السداد أو تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٣٦٠ يوم، باستثناء المستحقات من الجهات الحكومية؛
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل المجموعة ما كانت لتقبلها في ظروف أخرى؛
- احتمالية دخول المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- عدم وجود سوق نشط للأوراق المالية بسبب التعثرات المالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي الموحد

يتم خصم مخصصات خسائر الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف به في الإيرادات الشاملة الأخرى.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٣ انخفاض القيمة (تابع)

(١) الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الشطب

تقوم المجموعة بشطب الموجودات المالية، كلياً أو جزئياً، عندما تكون قد استنفدت جميع الإجراءات العملية للاسترداد، وخلصت إلى عدم وجود توقع معقول للاسترداد. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول للاسترداد (١) أن الأصل المالي قد تأخر عن موعد استحقاقه لأكثر من ١٢ شهر، و (٢) توقف إجراءات الإنفاذ و (٣) عندما تكون طريقة استرداد المجموعة في حالة حجز الرهن على الضمانات ولا يكون هناك أيضاً توقع معقول لاسترداد قيمة الضمان بالكامل.

يجوز للمجموعة شطب الموجودات المالية التي لا تزال خاضعة لإجراءات الإنفاذ. ولا تزال المجموعة تسعى لاسترداد المبالغ المستحقة عليها قانوناً بالكامل، في حين يتم شطبها جزئياً نظراً لعدم وجود توقع معقول باستردادها بالكامل.

(٢) الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف الموجودات الحيوية والعقارات الاستثمارية والمخزون وموجودات العقود وموجودات الضريبة المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. يتم اختبار الشهرة التجارية سنوياً لتحديد انخفاض القيمة.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي ينتج عنها تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. يتم تخصيص الشهرة الناتجة عن دمج الأعمال إلى الوحدات المنتجة للنقد أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في القيمة من الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أكثر. تستند القيمة من الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بعد تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. هذا ويتم تخصيصها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة فقط إلى المدى الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، ما لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

يعتمد احتساب انخفاض القيمة للمجموعة على الميزانيات التفصيلية والحسابات المتوقعة التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل من الوحدات المنتجة للنقد المعنية بالأصل الفردي لدى المجموعة. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في الأرباح أو الخسائر ضمن فئات المصروفات المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي تعرض لانخفاض القيمة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على إيجار. يمثل العقد أو ينطوي على إيجار إذا كان من شأنه تحويل حق السيطرة في استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل.

(١) المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

عند بدء أو تعديل عقد ينطوي على عنصر إيجاري، تخصص المجموعة المقابل في العقد لكل عنصر من عناصر عقد الإيجار على أساس سعره المستقل النسبي. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات، اختارت المجموعة عدم فصل العناصر غير الإيجارية، واحتساب العناصر الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجاري واحد.

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تشمل على المبلغ المبدئي للالتزام الإيجار المعدل لبيان أثر أي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مبدئية مباشرة تم تكبدها، والتكاليف المقدرة لحل وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادته أو استعادة الموقع الكائن فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً احتساب استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة الإيجار، ما لم تؤول ملكية الأصل الأساسي بموجب عقد الإيجار إلى المجموعة بنهاية مدة الإيجار، أو كانت تكلفة موجودات حق الاستخدام تشير إلى أن المجموعة ستمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، يتم احتساب استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، والذي يتم تحديده على نفس الأساس المتبع بالنسبة للممتلكات والمعدات. علاوة على ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري لبيان أثر خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها في ضوء بعض قياسات التزام الإيجار.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، بعد تخفيضها باستخدام معدل الفائدة الوارد في عقد الإيجار. في حال عدم إمكانية تحديد هذا المعدل بسهولة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. تستخدم المجموعة بشكل عام معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر التمويل الخارجية المختلفة وتقوم بإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتألف دفعات الإيجار المستخدمة في قياس التزام الإيجار مما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الأساسية؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء عندما تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسته، ودفعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التجديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من إنهاء مبكراً.

يتم قياس التزام عقد الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا غيرت المجموعة تقييمها فيما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التجديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعة إيجار ثابتة أساسية معدلة.

عند إعادة قياس التزام عقد الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مماثل للقيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيله في الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى الصفر.

تعرض المجموعة موجودات حق الاستخدام التي لا تستوفي تعريف الاستثمار العقاري في "الممتلكات والآلات والمعدات" والتزامات الإيجار في "القروض والسلفيات" في بيان المركز المالي الموحد.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٣ عقود الإيجار (تابع)

(١) المجموعة بصفتها الطرف المستأجر (تابع)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل، بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه الفئة من عقود الإيجار كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

(٢) المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

عند بدء أو تعديل عقد ينطوي على عنصر إيجاري، تخصص المجموعة المقابل في العقد لكل عنصر من عناصر عقد الإيجار على أساس سعره المستقل النسبي.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر، فإنها تعمل عند بداية عقد الإيجار على تحديد ما إذا كان كل عقد إيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل فعلي كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الأصل الأساسي. في هذه الحالة، يكون عقد الإيجار تمويلي؛ وبخلاف ذلك يكون عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل جزء كبير من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجر وسيط، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حصصها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. تقوم المجموعة بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن استناداً إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس استناداً إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي قصير الأجل، تطبق عليه المجموعة الإعفاء الموضح أعلاه، ثم تصنف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب ينطوي على عناصر إيجارية وغير إيجارية، تطبق المجموعة المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتخصيص المقابل في العقد.

تطبق المجموعة متطلبات إيقاف الاعتراف وانخفاض القيمة الواردة في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على صافي الاستثمار في عقد الإيجار. كما تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراجعة القيم المتبقية المقدرة غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

٩-٣ المخزون

يتضمن المخزون المواد الاستهلاكية وقطع الغيار ومخزون الوقود التشغيلي. يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تعتمد تكلفة المخزون على مبدأ المتوسط المرجح. تتكون التكلفة من المواد المباشرة، وحيثما تقتضي الضرورة، العمالة المباشرة والمصروفات غير المباشرة التي تم تكبدها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً مصروفات البيع ذات الصلة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٠-٣ تكاليف الاقتراض

تتألف تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال. تتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإنجاز وإعداد الأصل للاستخدام المزمع أو البيع. تتمثل الموجودات المؤهلة في الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للتأهل للاستخدام أو البيع المزمع. حددت المجموعة الفترة الفعلية لتمتد لأكثر من سنة واحدة.

فيما يتعلق بإيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة مزمع صرفها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في السنة التي يتم تكبدها فيها.

١١-٣ الذمم المدينة التجارية

تتألف الذمم التجارية المدينة من الذمم المدينة التجارية، والمستحق من أطراف ذات علاقة، والإيرادات المستحقة. تتمثل الذمم المدينة التجارية في المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة، وهي مبلغ الفاتورة الأصلي، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص انخفاض القيمة.

يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة التجارية وفقاً للسياسة الواردة في الإيضاحين ٧-٣ و ١٧ حول هذه البيانات المالية الموحدة، بما يتوافق مع متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال حساب مخصص، ويتم الاعتراف بقيمة الخسائر في الأرباح أو الخسائر.

عندما تكون الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل حساب مخصص الذمم المدينة التجارية. يتم إدراج المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً في الأرباح أو الخسائر.

١٢-٣ النقد وما يعادله والودائع قصيرة الأجل

(أ) النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والحسابات الجارية وحسابات تحت الطلب لدى البنوك والمؤسسات الأخرى والودائع لأجل المحتفظ بها لدى البنوك. يتم الإفصاح عن الودائع لأجل لدى البنوك ذات فترات استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر كنقد وما يعادله. يتم بيان السحب المصرفي على المكشوف ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي الموحد.

لأغراض العرض في بيان التدفقات النقدية الموحد، يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها في الحسابات الجارية وحسابات تحت الطلب لدى البنوك، والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تنطوي على فترات استحقاق أصلية تمتد لثلاثة أشهر أو أقل، والسحب المصرفي على المكشوف.

(ب) الودائع لأجل

تتألف الودائع لأجل من الودائع الثابتة المحتفظ بها لدى البنوك. يتم الإفصاح عن الودائع لأجل لدى البنوك ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن اثني عشر شهراً كموجودات غير متداولة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٣-٣ المبالغ المستلمة مقدماً مقابل التوصيلات الجديدة وودائع التأمين

(أ) المبالغ المستلمة مقدماً مقابل التوصيلات الجديدة

تتلقى المجموعة مبالغ من العملاء لتشديد وتركيب المعدات. يتم تصنيف هذه المبالغ على أنها مبالغ مستلمة مقدماً مقابل التوصيلات الجديدة حتى اكتمال تشديد أو تركيب المعدات. عند الانتهاء، يتم تحويل هذه المبالغ من بند المبالغ المستلمة مقدماً مقابل التوصيلات الجديدة إلى بند الإيرادات المؤجلة ضمن المطلوبات.

تقدر الإدارة الجزء الحالي من المبالغ المستلمة مقدماً مقابل التوصيلات الجديدة بناءً على المبالغ المستردة المتوقعة للأطراف التعاقدية. يتم تصنيف المبالغ المتبقية كمطلوبات غير متداولة.

(ب) ودائع التأمين

تتلقى المجموعة ودائع تأمين مقابل توصيلات الكهرباء والمياه من عملائها. يمكن إعادة هذه الودائع للعملاء، وذلك فقط عند إنهاء الاتصال. تصنف المجموعة كافة المبالغ المستلمة كودائع تأمين كمطلوبات متداولة، حيث يتم سداد هذه المبالغ للعميل عند طلب إنهاء الاتصال.

١٤-٣ الإيرادات المؤجلة

تمثل الإيرادات المؤجلة المبالغ المحولة من المبالغ المستلمة مقدماً مقابل التوصيلات الجديدة عند الانتهاء من تشديد وتركيب المعدات. يتم إطفاء الإيرادات المؤجلة والاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للمعدات ذات الصلة. تشمل الإيرادات المؤجلة أيضاً الموجودات التي استحوذت عليها المجموعة أو تلقتها بدون تكلفة.

١٥-٣ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تُدرج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛ يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة عند إنشاء تسهيلات القرض كتكاليف معاملة للقرض إلى المدى الذي يحتمل فيه سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة يتم تأجيل الرسوم حتى يتم السحب. طالما لا يوجد دليل يشير إلى احتمالية سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسمة الرسوم كدفعة مسبقة لخدمات السيولة ويتم استهلاكها على مدى فترة التسهيلات ذات الصلة.

يتم إيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند انتهائها (أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهائه).

١٦-٣ تعويضات الموظفين

تعويضات الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب تعويضات الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام بالمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو ضمني بدفع هذا المبلغ نتيجة للخدمة السابقة التي قدمها الموظف وأمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

بالنسبة للمطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك التعويضات غير النقدية والإجازات المتراكمة التي من المتوقع تسويتها بالكامل في غضون ١٢ شهر بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة، يتم الاعتراف بها مقابل خدمات الموظفين حتى النهاية من فترة التقرير، ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزام متداول في بيان المركز المالي الموحد.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٦-٣ تعويضات الموظفين (تابع)

التزامات التقاعد

(أ) خطة التعويضات المحددة

التزامات التقاعد لمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة قبل ١ يناير ٢٠٠٣

تدير المجموعة خطة معاشات تقاعدية محددة المزايا للموظفين المؤهلين من مواطني دولة الإمارات المتقاعدين قبل ١ يناير ٢٠٠٣. يتم تحميل تكلفة توفير معاشات التقاعد على الأرباح أو الخسائر.

التزامات التقاعد للمؤهلين من الوافدين

تدير المجموعة خطة دفع تعويضات محددة للوافدين المؤهلين وموظفين محددين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون إدارة الموارد البشرية لحكومة دبي رقم (٢٧) لسنة ٢٠٠٦.

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بخطة التعويضات المحددة بشكل منفصل لكل خطة على حدة من خلال تقدير قيمة التعويضات المستقبلية التي حصل عليها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة، وخصم هذا المبلغ وخصم القيمة العادلة لأي أصل من أصول الخطة، حيثما ينطبق ذلك.

يتم تحديد صافي التزام التعويضات من خلال خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي ستدفع بها التعويضات، والتي تنطوي على شروط مشابهة لشروط الالتزام ذي الصلة. بالنسبة للدول التي لا يوجد فيها سوق متخصص لمثل هذه السندات، يتم استخدام أسعار السوق على السندات الحكومية.

يتم احتساب التزام التعويضات المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان الإضافية المتوقعة.

عندما يترتب على عملية الاحتساب أصل محتمل للمجموعة، يقتصر الأصل المعترف به على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في شكل أي استرداد مستقبلي من الخطة أو أي تخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطة، حيثما ينطبق ذلك.

لاحتساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية يتم لأخذ بعين الاعتبار الحد الأدنى لمتطلبات أي تمويل متاح.

يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام التعويضات المحددة والتي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية والعائد على موجودات الخطة (باستثناء الفائدة) وتأثير سقف الأصل (إن وجد، باستثناء الفائدة)، حيثما ينطبق ذلك، مباشرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

تحدد المجموعة صافي مصروفات الفائدة (الإيرادات) من صافي التزام التعويضات المحددة (الأصل) للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام التعويضات المحددة في بداية الفترة السنوية على صافي التزام التعويضات المحددة في ذلك الوقت (الأصل)، مع الأخذ بعين الاعتبار أي تغييرات في صافي التزام التعويضات المحددة (الأصل) خلال الفترة نتيجة للمساهمات وسداد التعويضات.

يتم الاعتراف بصافي مصروفات الفائدة والمصروفات الأخرى ذات الصلة بخطة التعويضات المحددة ضمن الأرباح أو الخسائر.

عندما يتم تغيير منافع الخطة أو عندما يتم تقليص الخطة، يتم على الفور الاعتراف بالتغيير الناتج في التعويضات التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التقليل ضمن الأرباح أو الخسائر. تعترف المجموعة بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن تسوية خطة التعويضات المحددة عندما تتم التسوية.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٦-٣ تعويضات الموظفين (تابع)

التزامات التقاعد (تابع)

(ب) التزامات التقاعد للمؤهلين من الوافدين (تابع)

التزامات التقاعد لمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٣

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٣، انضمت المجموعة إلى برنامج المعاشات التقاعدية الذي تديره الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية، وهو عبارة عن خطة مساهمة محددة. يتم احتساب مساهمات المجموعة للموظفين المؤهلين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة كنسبة من رواتب الموظفين، ويتم تحميلها على الأرباح أو الخسائر، وفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم (٧) لسنة ١٩٩٩ بشأن المعاشات والتأمينات الاجتماعية. ليس لدى المجموعة أي التزام قانوني أو ضمني بدفع أي مساهمات إضافية.

تمثل التزامات المساهمات في برامج المساهمة المحددة مصروفات بمجرد تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كموجودات إلى المدى الذي يمكن في إطاره استرداد نقدي أو تخفيض المدفوعات المستقبلية.

١٧-٣ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تمثل هذه المبالغ مطلوبات البضائع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم سدادها. إن المبالغ غير مضمونة وعادة ما يتم دفعها خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الاعتراف. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يكن الدفع مستحقاً خلال ١٢ شهر بعد سنة التقرير. يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية والأخرى بمبدئياً بقيمتها العادلة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إيقاف الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية والأخرى عند انتهائها (أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاءه).

١٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني نتيجة لأحداث سابقة، بحيث يحتمل إجراء تدفق خارج للموارد لتسوية الالتزام، ويمكن تم تقدير المبلغ بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بمخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

في حال وجود عدد من المطلوبات المماثلة، يتم تحديد احتمالية إجراء التدفق الخارج للتسوية من خلال مراعاة فئة المطلوبات ككل. يتم الاعتراف بالمخصص حتى لو كان احتمال إجراء التدفق الخارج فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة المطلوبات ضئيلاً.

يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. يتم الاعتراف بعكس الخصم في الأرباح أو الخسائر.

١٩-٣ توزيعات الأرباح

يتم رصد مخصص لأي توزيعات أرباح يتم الإعلان عنها والتصريح بها على نحو ملائم، بحيث لم تعد خاضعة لسلطة المجموعة، في أو قبل نهاية فترة التقرير، دون أن يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٠-٣ مساهمة في رأس المال

يتم تصنيف المبالغ التي ساهمت بها حكومة دبي لتمويل أنشطة الهيئة كحقوق ملكية. لا يوجد التزام تعاقدي للهيئة بسداد هذه الأموال إلى حكومة دبي. تعتبر الزيادة في المساهمة الرأسمالية (حساب حكومة دبي سابقاً) بشكل عام مساهمات إضافية إما نقدية أو غير نقدية. يتم قياس المساهمات غير النقدية بالقيمة العادلة.

يتم مبدئياً قياس الأرض المستلمة بدون مقابل بالقيمة العادلة. يعتمد التقييم على التقييم الوارد من دائرة الأراضي والأملاك بحكومة دبي. تم تصنيف قياس القيمة العادلة على أنه قيمة عادلة ضمن المستوى ٣ بناءً على مدخلات أساليب التقييم المستخدمة. راجع الإيضاح ٧ (ب).

٢١-٣ الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ٢٤١ من قانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة، يتم تخصيص ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي أرباح الشركات التابعة التي تدرج تحت تعريف قانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة كل عام لاحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. وقد تتوقف هذه المخصصات عندما يساوي الاحتياطي القانوني نصف القيمة الاسمية لرأس المال المدفوع. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. راجع إيضاح ٢٠ (د).

٢٢-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أنه يستحقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء الواردة في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد حينما (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام الأداء.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٢٢-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت، في حال تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- (أ) يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المزايا التي يوفرها أداء المجموعة على النحو الذي تؤدي به المجموعة؛ أو
- (ب) يؤدي أداء المجموعة إلى إيجاد أو تحسين أحد الموجودات التي يتحكم بها العميل عند إيجاد الأصل أو تحسينه؛ أو
- (ج) لا ينتج عن أداء المجموعة أصل مع استخدام بديل للمجموعة وللمنشأة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء.

تتألف الإيرادات من القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق عن بيع البضائع والخدمات في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة، ويتم بيانها بعد خصم الخصومات والمخصصات.

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يمكن قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق؛ ويكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المجموعة، وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة على النحو الموضح أدناه:

(أ) الإمداد بالكهرباء والمياه

يتم الاعتراف بالإيرادات من توريد الكهرباء والمياه بحسب الكم المقدم من الكهرباء والمياه خلال الفترة على أساس الاستحقاق استناداً إلى قراءات العداد. تقوم الإدارة بتقدير قيمة الوحدات الموردة للعملاء للفترة ما بين تاريخ قراءة العداد الأخيرة ونهاية الفترة المحاسبية. يتم احتساب هذا التقدير باستخدام أنماط الاستهلاك التاريخية، ويتم إدراج القيمة المقدرة ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى كإيرادات مستحقة.

(ب) خدمات تبريد المناطق

تتألف إيرادات رسوم الطلب والاستهلاك من السعة المتاحة والمخرجات المتغيرة المقدمة للعملاء ويتم الاعتراف بها عند تقديم الخدمات.

تشمل الإيرادات الأخرى الخدمات التي يتم الاعتراف بها عند تقديم الخدمات.

(ج) تأجير العدادات

يتم الاعتراف بإيرادات إيجار العداد على أساس التناسب الزمني على مدى الفترة التي يتم خلالها توفير العداد للعميل.

(د) إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس التناسب الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(هـ) توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى عند ثبوت الحق في استلام الدفعات.

(و) إطفاء الإيرادات المؤجلة

يتم إطفاء الإيرادات المؤجلة والاعتراف بها كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل ذو الصلة. راجع الإيضاح ١٤-٣.

(ز) خدمات أخرى

تشمل الإيرادات من الخدمات الأخرى رسوم المناولة ورسوم إعادة التوصيل وفصل الخدمة، والتي يتم الاعتراف بها في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٢٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي، وهي العملة التشغيلية للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك. تحدد الشركات التابعة والائتلافات المشتركة عملتها التشغيلية، ويتم قياس البنود المسجلة في البيانات المالية لهذه الشركات باستخدام تلك العملة التشغيلية.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية الخاصة بشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة التشغيلية وفقاً لسعر الصرف عند تحديد القيمة العادلة. بالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها وفقاً لسعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية بشكل عام في الأرباح أو الخسائر، ويتم عرضها ضمن تكاليف التمويل.

إلا أنه يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية الناشئة عن تحويل البنود التالية في الإيرادات الشاملة الأخرى:

- الاستثمار في الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (باستثناء انخفاض القيمة، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف فروق العملات الأجنبية التي تم الاعتراف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر)؛
- الالتزام المالي المصنف كتحوط لصافي الاستثمار في عملية أجنبية إلى المدى الذي تكون فيه التغطية فعالة؛ و
- تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة إلى المدى الذي تكون فيه التحوطات فعالة.

٢٤-٣ الحساب التنظيمي المؤجل

أجاز المجلس الأعلى للطاقة ("الجهة التنظيمية") للمجموعة بإصدار فواتير بالزيادة في أسعار الوقود اعتباراً من ٢٠١٠ كسنة الأساس. ينشأ الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل من المبالغ التي تم إصدار فواتير بشأنها للعملاء والتي يتم تحصيلها منهم كرسوم إضافية للوقود بما يزيد/ يقل عن المبالغ التي سيتم إصدار فواتير بها للعملاء. يتم تأجيل الرصيد الائتماني للحساب وتعديله مقابل التغير التالي في التعريفات المعتمدة من قبل الجهة التنظيمية. لم يتم تصنيف الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل على أنه التزام/ أصل لأغراض البيانات المالية الموحدة للمجموعة، ويتم الإفصاح عنه كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

٢٥-٣ قياس القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي سيتم قبضه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام من خلال معاملة منظمة بين أطراف مشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الأساسي أو، في حال عدم وجود سوق أساسي، في أكثر الأسواق فائدة يمكن للمجموعة بلوغها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء.

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تستند قدر الإمكان إلى المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتحد من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. تتضمن أساليب التقييم المختارة كافة العوامل التي قد يأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير أي معاملة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٢٥-٣ قياس القيمة العادلة (تابع)

إن أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية ما عند الاعتراف المبدئي هو عادة سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند التحقق المبدئي تختلف عن سعر المعاملة وأن القيمة العادلة لا يتم الاعتراف بها من خلال سعر مدرج في سوق نشط لأصل أو التزام مماثل ولا بناءً على أساليب التقييم التي تستند إلى أي مدخلات غير قابلة للملاحظة وليست هامة بالنسبة للقياس، يتم قياس الأداة المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد تعديلها لإرجاء الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وسعر المعاملة. يتم لاحقاً الاعتراف بهذا الفرق في الأرباح أو الخسائر على أساس مناسب على مدى عمر الأداة وليس أكثر من ذلك عندما يكون التقييم مدعوماً بالكامل ببيانات السوق التي يمكن ملاحظتها أو عند إغلاق المعاملة.

٢٦-٣ ضريبة الدخل

تتألف مصروف ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والمؤجلة. يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر باستثناء ما يتعلق بدمج الأعمال، أو البنود المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية أو في الإيرادات الشاملة الأخرى. راجع الإيضاح رقم ١٣ بشأن تطبيق قانون الضرائب بدولة الإمارات العربية المتحدة المتعلق بالضريبة الحالية والمؤجلة.

الضريبة الحالية

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع أو القبض على الدخل أو الخسائر الخاضعة للضريبة للسنة وأي تعديلات على الضريبة المستحقة الدفع أو القبض فيما يتعلق بسنوات سابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية المستحقة الدفع أو القبض هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقعة دفعه أو استلامه والذي يعكس عدم اليقين المتعلقة بضريبة الدخل، إن وجدت. يتم قياسها باستخدام معدلات الضرائب المطبقة أو التي تم تطبيقها بشكل فعلي في تاريخ التقرير. قد تشمل الضريبة الحالية أيضاً أي ضريبة تنشأ عن توزيعات الأرباح.

تتم تسوية موجودات والتزامات الضريبة الحالية عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لمقاصة المبالغ المعترف بها وتعترم إما التسوية على أساس صافي القيمة، أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزامات في ذات الوقت.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية. لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لما يلي:

- الفروق المؤقتة عند الاعتراف المبدئي بالموجودات أو الالتزامات في معاملة:
- لا تمثل اندماج أعمال؛ و
- في وقت المعاملة

- (١) لا تؤثر على المحاسبة ولا على الأرباح أو الخسائر الخاضعين للضريبة
- (٢) لا تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم:

- الفروق المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والترتيبات المشتركة إلى الحد الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا تنعكس في المستقبل المنظور؛ و

- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الاعتراف المبدئي بالشهرة التجارية.

الاعتراف بموجودات الضرائب المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدامها في مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس عكس الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. إذا كان مبلغ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كافٍ للاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة بالكامل، فإن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، بعد تعديلها لعكس الفروق المؤقتة الحالية، تؤخذ في الاعتبار، بناءً على خطط الأعمال للشركات التابعة الفردية لدى المجموعة. تتم مراجعة موجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل معه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة؛ يتم عكس هذه التخفيضات عندما يزداد احتمال وجود أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٢٦-٣ ضريبة الدخل (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

يعكس قياس الضريبة المؤجلة للتبعات الضريبية التي ستتبع الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في تاريخ التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها والتزاماتها.

تتم مقاصة الموجودات والالتزامات الضريبية المؤجلة عندما:

- يكون هناك حق قابل للنفاد قانوناً لمقاصة الموجودات الضريبية الحالية مقابل الالتزامات الضريبية الحالية؛
- عندما تتعلق موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية على أي من؛
- نفس المنشأة الخاضعة للضريبة، أو
- المنشآت الخاضعة للضريبة المختلفة، والتي تعترف إما تسوية المطلوبات والموجودات الضريبية المتداولة على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في ذات الوقت، في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة من المطلوبات أو الموجودات الضريبية المؤجلة.

٤ إدارة المخاطر المالية

١-٤ عوامل المخاطر المالية

إطار إدارة المخاطر

يتحمل مجلس إدارة المجموعة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر لدى المجموعة والإشراف عليه. تتولى لجان فرعية منبثقة عن مجلس الإدارة مسؤولية وضع ومراقبة سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن وضع إطار عمل إدارة المخاطر لدى المجموعة والإشراف عليه. تم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق والمنتجات المعروضة. تهدف المجموعة، من خلال معاييرها وإجراءاتها الإدارية، إلى خلق بيئة رقابية منضبطة وبناءة، يعي فيها كافة الموظفين أدوارهم والتزاماتهم. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر والموافقة عليها والتي يتم تلخيصها أدناه.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- (١) مخاطر الائتمان
- (٢) مخاطر السيولة
- (٣) مخاطر السوق

(١) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تكبد المجموعة خسائر مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من الذمم المدينة المستحقة للمجموعة من العملاء والموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والمستحق من أطراف ذات علاقة والودائع لأجل.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. كان عكس انخفاض ائتماني في قيمة الموجودات المالية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
(٩٧,٩٣٦)	(٩٤,٩٣٧)	عكس انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية (راجع إيضاح ١٧)
٣,٨٦٥	(١٤,٠٧٧)	(عكس) خسائر انخفاض موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة (راجع إيضاح ١٥-٢)
٨٧٤	٣,٢٨٦	خسائر انخفاض قيمة ودائع لأجل (راجع إيضاح ١٨)
<u>(٩٣,١٩٧)</u>	<u>(١٠٥,٧٢٨)</u>	

(أ) الذمم المدينة التجارية

ترجع مخاطر الائتمان لدى المجموعة بشكل أساسي إلى ذممها المدينة التجارية. تم عرض المبالغ في بيان المركز المالي الموحد صافية من مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة.

لدى المجموعة قاعدة عملاء واسعة في إمارة دبي، بالإضافة إلى مؤسسات الخدمات التجارية والصناعية والحكومية، بما في ذلك العملاء المقيمين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة والوافدين. تمثل القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في نهاية كل فترة تقرير يتم عرضها.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان من خلال المراقبة المستمرة لأرصدة العملاء المستحقة، وحيثما يكون مناسباً، الحد من التعرض للمخاطر عن طريق فصل الخدمات أو طلب ودائع تأمين إضافية.

ونظراً لقاعدة العملاء الكبيرة والمتنوعة، فإن تركيز مخاطر الائتمان على عدد قليل من العملاء محدود.

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة من العملاء

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة من العملاء. يتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة "معدل التدوير" على أساس ربحية الذمم المدينة التي تمر عبر مراحل متتالية من التأخر في السداد لشطبها. يتم احتساب معدلات التدوير بشكل منفصل مقابل تعرضات المخاطر في قطاعات مختلفة بناءً على سمات مخاطر الائتمان المتداولة.

تعتبر المجموعة أن مخاطر الائتمان من الأرصدة المستحقة من عملاء القطاع الحكومي منخفضة في تاريخ التقرير، حيث أن هذه الموجودات المالية تتطوي على مخاطر تعثر منخفضة، ولدى الأطراف المقابلة قدرة بالغة على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب ومواجهة التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، إلا أن ذلك لا يعني بالضرورة تخفيض قدرة الأطراف المقابلة على الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية.

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية والإيرادات المستحقة معاً بحسب سمات مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخر عن السداد. تتطوي الإيرادات المستحقة بشكل فعلي على نفس سمات المخاطر التي تتطوي عليها الذمم المدينة التجارية. وعليه، توصلت المجموعة إلى أن معدلات الخسائر المتوقعة من الذمم المدينة التجارية تقارب بشكل معقول معدلات الخسائر من الإيرادات المستحقة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

(أ) الذمم المدينة التجارية (تابع)

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والإيرادات المستحقة من العملاء الأفراد لعامي ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

معدل الخسائر المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٤,٣٢٠	٢,٨٤٣,٠٤٣	٢٤,٣٢٠
٦,٤٠٠	٢٠٢,٦١٠	٦,٤٠٠
١٣,١٤٥	١٢٤,١٠١	١٣,١٤٥
٢٧,٩٣٦	١٤٢,٨٣٨	٢٧,٩٣٦
٣٤٩,١٩٨	٥٩٠,٩٧٧	٣٤٩,١٩٨
-----	-----	-----
٤٢٠,٩٩٩	٣,٩٠٣,٥٦٩	٤٢٠,٩٩٩
=====	=====	=====
معدل الخسائر المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٨,٢٤٢	٢,٤٦٦,٧٥٢	٢٨,٢٤٢
٧,٤٩٢	١٩٧,٤٥٢	٧,٤٩٢
١٣,٠٧٩	١٣٨,٣٨٥	١٣,٠٧٩
٣٤,٥٨٣	١٤٥,١٥٣	٣٤,٥٨٣
٤٣٢,٥٤٠	٦٧٥,٥٦٦	٤٣٢,٥٤٠
-----	-----	-----
٥١٥,٩٣٦	٣,٦٢٣,٣٠٨	٥١٥,٩٣٦
=====	=====	=====

(ب) الموجودات المالية الأخرى

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة، والتي تشمل الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والمستحق من الأطراف ذات علاقة، ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف المقابل، مع مراعاة أن أقصى تعرض يتمثل في القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

تشتمل الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة على الاستثمارات في الصكوك الوطنية لدولة الإمارات العربية المتحدة والذمم المدينة الأخرى المحتفظ بها لدى أطراف مقابلة معروفة والتي لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم أدائها. يتم رصد مخصص حيثما يتم تحديد أو توقع أي حالة من حالات عدم الأداء. تستخدم المجموعة المهج العام لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة للجهات الحكومية وشبه الحكومية والموجودات المالية بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة ١٢ شهراً أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي استناداً إلى التغير في مخاطر الائتمان المرتبطة بالموجودات المالية.

يتم الاحتفاظ بالأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة لدى أطراف مقابلة معروفة ولا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم أدائها. تستخدم المجموعة النهج العام لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة للجهات الحكومية وشبه الحكومية والموجودات المالية بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة ١٢ شهراً أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي بناءً على التغير في مخاطر الائتمان المرتبطة بالموجودات المالية.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

(ج) النقد وما يعادله

تحتفظ المجموعة بنقد وما يعادله بقيمة ٨,٣٩١ مليون درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٦,١٠٥ مليون درهم). (راجع إيضاح ١٩). يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى بنوك ومؤسسات مالية مقابلة وأطراف ذات علاقة تتمتع بتصنيف ائتماني على النحو التالي:

التصنيف الائتماني	المصدر	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
AA-	فينتش	٣٧,٠٧٢	٣,٥٣٤
A+	فينتش	٥,٨٦٣,٤٢٤	٤,٨١٤,٣٧٩
A	فينتش	٢,٢٠٣,١٩٢	١,١٣٢,٣١٦
A-	فينتش	١٨٦,٢٣٢	١١,٧٧٥
BBB+	فينتش	١٠٠,٨٦٠	٢,٦٨٧
BB	فينتش	-	١٣٨,٠٦٩
Baa١	موديز	-	١,٧٠٦
Baa٣	موديز	-	١٦٥
Caa٣	موديز	٧٠	٦٧
		٨,٣٩٠,٨٥٠	٦,١٠٤,٦٩٨
		=====	=====

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالودائع لدى البنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الجيدة.

(د) ودائع لأجل

احتفظت المجموعة بودائع قصيرة الأجل بقيمة ٨,٠٥٢ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣,٥٩٦ مليون درهم). (راجع إيضاح ١٨). يتم الاحتفاظ بالودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني كما هو مفصل أدناه:

التصنيف الائتماني	المصدر	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
A+	فينتش	٤,٤٥٨,٩١٩	٢,٩٦٥,٢٦٠
A	فينتش	١,٨٣٦,١٥٠	٣٠٠,٠٠٠
A-	فينتش	٩٤٩,١٠٤	-
Baa١	موديز	-	١٠٠,٠٠٠
BBB+	فينتش	٨٠٧,٧٠٤	٢٣٠,٢٦٤
		٨,٠٥١,٨٧٧	٣,٥٩٥,٥٢٤
		=====	=====

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

(هـ) الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك

احتفظت المجموعة بصكوك وطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات صكوك بقيمة ٢,٠١٨ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١,٥٨٣ مليون درهم) (راجع إيضاح ١٥-٢). يتم الاحتفاظ بصكوك وطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك لدى مؤسسات مالية ذات التصنيف الائتماني كما هو مفصل أدناه:

التصنيف الائتماني	المصدر	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
A+	فيتش	١٦٦,١٤٠	٩١,٩٧٣
A	فيتش	٥٠,٢١٨	٥٠,١٦٩
A-	فيتش	٤٢٧,٢٩٧	٢٠٣,٧٦٩
AA-	فيتش	١,٠٠١,٠٨١	٩٠٦,٤٩٠
BBB	فيتش	٣٧٣,٣٠٤	٣٣٠,٦١١
		<u>٢,٠١٨,٠٤٠</u>	<u>١,٥٨٣,٠١٢</u>

(و) المشتقات

يتم إبرام عقود المشتقات مع الأطراف المقابلة من البنك والمؤسسات المالية، والتي يتراوح تصنيفها من AA- إلى AA+ (٢٠٢٤: AA- إلى AA+) بناءً على تصنيفات وكالة فيتش. إن كافة الموجودات المالية الأخرى غير مصنفة.

(٢) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في أن تواجه المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية بسبب نقص الأموال. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر السيولة بشكل أساسي من عدم تطابق تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

تتمثل منهجية المجموعة لإدارة السيولة في ضمان احتفاظها دائماً، قدر الإمكان، بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة المجموعة.

عند إدارة مخاطر السيولة، تعمل المجموعة على مراقبة مستوى النقد وما يعادله والحفاظ عليه، ذلك المستوى الذي تعتبره الإدارة كافياً لتمويل عمليات المجموعة والحد من آثار تقلبات التدفقات النقدية. تعمل المجموعة على مراقبة مخاطر نقص الأموال من خلال موازنة التدفقات النقدية التي تراعي فيها التدفقات النقدية الخارجة وكذلك مصادر تمويلها.

فيما يلي فترات الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. تم بيان المبالغ إجمالية قبل تخفيضها، وتشمل دفعات الفائدة التعاقدية باستثناء تأثير اتفاقيات التسوية.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(٢) مخاطر السيولة (تابع)

أقل من سنة واحدة ألف درهم	٢-١ سنة ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
المطلوبات المالية غير المشتقة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
القروض المضمونة				
٦,٥٣٧,٠٦٤	١,٩٤٣,٢٦٢	٣٥,٨٦١,٣٢٣	٤٤,٣٤١,٦٤٩	٣١,٧٧٨,٢٣٦
(راجع إيضاح ٢١)				
القروض غير المضمونة				
١,١٤٢,٠٨٤	٢٤٦,٧٧٤	٦,٠٤٤,٥٧٢	٧,٤٣٣,٤٣٠	٦,٧٩٨,٠٣٩
(راجع إيضاح ٢١)				
التزامات إيجار (راجع إيضاح ٢٣)				
١٨,٤٩٨	١٧,٢١٠	١٩,٧٩٧	٥٥,٥٠٥	٥٤,٠٨١
الالتزامات الأخرى طويلة الأجل * (راجع إيضاح ٢٤)				
-	٢٣٧,٣٦٠	٣٠٩,٧٣٣	٥٤٧,٠٩٣	٥١١,٣٩٢
الذمم الدائنة التجارية والأخرى * (راجع إيضاح ٢٥)				
١٥,٥٧١,٠١٠	-	-	١٥,٥٧١,٠١٠	١٥,٥٧١,٠١٠
٢٣,٢٦٨,٦٥٦	٢,٤٤٤,٦٠٦	٤٢,٢٣٥,٤٢٥	٦٧,٩٤٨,٦٨٧	٥٤,٧١٢,٧٥٨
=====	=====	=====	=====	=====

أقل من سنة واحدة ألف درهم	٢-١ سنة ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
المطلوبات المالية غير المشتقة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
القروض المضمونة				
٥,٦٥٣,٧٨٧	٢,٢٩٩,١٠٦	٣٩,٥٧١,٠٦٨	٤٧,٥٢٣,٩٦١	٢٧,٥٣٠,٢٢٦
(راجع إيضاح ٢١)				
القروض غير المضمونة				
٣,٠٦٨,٥٩١	٣١١,٥٧٤	٦,٦٦٨,٥٣٦	١٠,٠٤٨,٧٠١	٨,٦٤٢,٥٥٠
(راجع إيضاح ٢١)				
التزامات إيجار (راجع إيضاح ٢٣)				
٢٠,٢٧٤	١١,٦٨٢	١٥,٢٢٨	٤٧,١٨٤	٤٣,٩٢٩
الالتزامات الأخرى طويلة الأجل * (راجع إيضاح ٢٤)				
-	٣٣٨,٨٥٤	٢٨٦,١٩٢	٦٢٥,٠٤٦	٥٧٥,٣٠٦
الذمم الدائنة التجارية والأخرى * (راجع إيضاح ٢٥)				
١٤,٣٨٨,٦١١	-	-	١٤,٣٨٨,٦١١	١٤,٣٨٨,٦١١
٢٣,١٣١,٢٦٣	٢,٩٦١,٢١٦	٤٦,٥٤١,٠٢٤	٧٢,٦٣٣,٥٠٣	٥١,١٨٠,٦٢٢
=====	=====	=====	=====	=====

* لا تشمل المبالغ المدفوعة مقدماً مقابل التوصيلات الجديدة وضريبة الشركات مستحقة الدفع والإيرادات المؤجلة والتزامات سحب الموجودات من الخدمة والتزامات التقاعد كونها تمثل مطلوبات غير مالية.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(٢) مخاطر السيولة (تابع)

المطلوبات المالية المشتقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط	أقل من سنة واحدة ألف درهم	٢-١ سنة ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
٣٤,٨٢٣	-	٢٣,٨٠٧	٥٨,٦٣٠	٥٨,٦٣٠	٥٨,٦٣٠
=====	=====	=====	=====	=====	=====

المطلوبات المالية المشتقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط	أقل من سنة واحدة ألف درهم	٢-١ سنة ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
١٧٦	-	٦,٢١٧	٦,٣٩٣	٦,٣٩٣	٦,٣٩٣
=====	=====	=====	=====	=====	=====

راجع أيضاً الإيضاحين ١٠ و ٣٧.

(٣) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. يتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

(أ) مخاطر صرف العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر العملات من الموجودات أو المطلوبات المعترف بها والمحددة بشكل أساسي بعملة غير العملة التشغيلية للمجموعة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر جوهريّة من صرف العملات الأجنبية حيث إن غالبية معاملاتها مقومة بالدرهم الإماراتي ("الدرهم") والدولار الأمريكي، وهي عملة مثبت أمامها الدرهم الإماراتي. لدى المجموعة كذلك معاملات أخرى بالعملات الأجنبية، وخاصة باليورو. إلا أن مخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن الأرصدة المقومة بالعملات الأجنبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ ليست مادية.

أبرمت المجموعة خلال السنة عقود آجلة بالدولار الأمريكي/الدرهم الإماراتي للتحوط من التدفقات النقدية المقومة بالدولار الأمريكي. بما أن الدرهم الإماراتي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن تقلبات سعر الصرف تاريخياً غير جوهريّة والتعرض الاقتصادي محدود. وبناءً عليه، كانت تحركات القيمة العادلة من العقود الآجلة خلال فترة التقرير غير جوهريّة.

(ب) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة الفردية أو مصدرها أو العوامل التي تؤثر على كافة الأدوات المتداولة في السوق. وبالتالي، لا تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار حيث لا توجد أدوات مالية تتأثر بالأسعار.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(٣) مخاطر السوق (تابع)

(ج) مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لمعدل الفائدة

خلال السنة السابقة، أبرمت المجموعة اتفاقيات مع المقرضين وطبقت معدل التمويل المضمون لليلة واحدة لمدة التمويل الخاصة بها. تستند قروض المجموعة على التمويل المضمون لليلة واحدة ومعدلات الفائدة السائدة بين بنوك الإمارات (إيبور). أبرمت المجموعة عقود مقايضة أسعار الفائدة للحد من مخاطر القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة (راجع إيضاح ١٠). يوضح الجدول أدناه تعرض المجموعة للمخاطر من القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة وثابتة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١,٤٢٩,٥٨٥	٣٢,٩١٧,٢٨٤	القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة
(٢٤,٩٠٥,٧٥٨)	(٢٦,٨٧٣,٨٨٨)	تأثير عقود مقايضة أسعار الفائدة
-----	-----	
٦,٥٢٣,٨٢٧	٦,٠٤٣,٣٩٦	
-----	-----	
٤,٧٤٣,١٩١	٥,٦٥٨,٩٩١	القروض التي تنطوي على معدلات فائدة ثابتة
٢٤,٩٠٥,٧٥٨	٢٦,٨٧٣,٨٨٨	تأثير عقود مقايضة أسعار الفائدة
-----	-----	
٢٩,٦٤٨,٩٤٩	٣٢,٥٣٢,٨٧٩	
-----	-----	
٣٦,١٧٢,٧٧٦	٣٨,٥٧٦,٢٧٥	
=====	=====	

تحليل حساسية التدفق النقدي للقروض ذات معدلات الفائدة المتغيرة

إن أي تغيير محتمل معقول بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير قد يؤدي إلى زيادة/ (نقص) حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى، ولا سيما أسعار صرف العملات الأجنبية.

حقوق الملكية		الأرباح أو الخسائر		
زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	
٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	
-	-	٦٠,٤٣٤	(٦٠,٤٣٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(٢٦٨,٧٣٩)	٢٦٨,٧٣٩	-	-	القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة
-----	-----	-----	-----	عقود مقايضة أسعار الفائدة
(٢٦٨,٧٣٩)	٢٦٨,٧٣٩	٦٠,٤٣٤	(٦٠,٤٣٤)	حساسية التدفق النقدي، صافي
=====	=====	=====	=====	
-	-	٦٥,٢٣٨	(٦٥,٢٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٢٤٩,٠٥٨)	٢٤٩,٠٥٨	-	-	القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة
-----	-----	-----	-----	عقود مقايضة أسعار الفائدة
(٢٤٩,٠٥٨)	٢٤٩,٠٥٨	٦٥,٢٣٨	(٦٥,٢٣٨)	حساسية التدفق النقدي، صافي
=====	=====	=====	=====	

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(٣) مخاطر السوق (تابع)

(ج) مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لمعدل الفائدة (تابع)

تحليل حساسية القيمة العادلة للقروض ذات معدلات الفائدة الثابتة

لا تقوم المجموعة بالمحاسبة عن أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية ذات أسعار فائدة ثابتة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ولا تحدد المجموعة المشتقات (مقايضات أسعار الفائدة) كأدوات تحوط بموجب نموذج محاسبة التحوط للقيمة العادلة. لذلك، فإن التغيير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

إن أي تغيير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة قد يؤدي إلى زيادة/ (نقص) حقوق الملكية بمبلغ ٢٦٩ مليون درهم (٢٠٢٤: ٢٤٩ مليون درهم). يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى، لا سيما أسعار صرف العملات الأجنبية.

٢-٤ إدارة مخاطر رأس المال

تعمل المجموعة على مراقبة ظروف السوق وتطورات الأعمال على الصعيدين المحلي والدولي وتستجيب لها بشكل عملي، كما تعمل على ضمان توفر الأموال الكافية لتلبية احتياجات أعمالها ودعم أهداف تحسين القيمة على نحو سليم. ينصب التركيز الاستراتيجي للمجموعة على إدارة محفظة الأعمال بشكل حيوي بغرض التعامل مع التزامات خدمة الديون وتعظيم قيمة حقوق ملكية المالك.

٣-٤ تقدير القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة دون عنصر تمويل جوهري) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة زائد أو ناقص، بالنسبة لبند غير مبين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو الإصدار. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بدون عنصر تمويل جوهري مبدئياً بسعر المعاملة. يتم قياس هذه الموجودات والمطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والأدوات المالية المشتقة.

إن القيمة العادلة للنقد وما يعادله والذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة والقروض والموجودات والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمها الدفترية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والمشتقات، وهي الأدوات المالية الوحيدة التي يتم تسجيلها بالقيمة العادلة وتقع ضمن المستوى ١ والمستوى ٢ من النظام المتدرج للقيمة العادلة على التوالي (راجع الإيضاحين ١٠ و ١١).

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة قدر الإمكان البيانات التي يمكن ملاحظتها في السوق. يتم تصنيف القيم العادلة في إطار مستويات مختلفة ضمن النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقويم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المسجلة في إطار المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن نفس المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي ينطوي على المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لعملية القياس بأكملها.

تعترف المجموعة بالتحويلات فيما بين مستويات النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات من شأنها أن تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات ذات الصلة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات قد يسفر عن نتائج تتطلب تعديل جوهري للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

١- ٥ التقديرات المحاسبية الهامة

(أ) الاعتراف بالإيرادات - عدادات الكهرباء والمياه غير المقروءة

تشمل إيرادات إمدادات الكهرباء والمياه تقييم الكهرباء والمياه التي يتم توريدها للعملاء بين تاريخ آخر قراءة دورية للعداد ونهاية السنة (غير مقروءة). يتم تقدير توريدات الكهرباء والمياه غير المقروءة باستخدام أنماط الاستهلاك التاريخية لفئات العملاء المعنية. تطبق الإدارة أحكام لقياس وحدات الكهرباء والمياه المقدرة التي يتم توريدها للعملاء وقيمة تلك الوحدات المستهلكة. سيؤدي تطبيق زيادة بنسبة ٥٪ على تقديرات الإدارة لإجمالي الوحدات لجميع فئات العملاء، دون غيرها، إلى زيادة الإيرادات والأرباح بمقدار ٦٥ مليون درهم (٢٠٢٤: ٦٤ مليون درهم)، في حين سيؤدي تطبيق انخفاض بنسبة ٥٪ على تقديرات الإدارة لإجمالي الوحدات لجميع فئات العملاء، دون غيرها، إلى انخفاض الإيرادات والأرباح بمقدار ٦٥ مليون درهم (٢٠٢٤: ٦٤ مليون درهم).

(ب) تقييم خسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء الافراد، والتي تشتمل على عدد كبير من الأرصة الصغيرة.

يتم احتساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "معدل التدوير" بناء على احتمالية تقدم الذمم المدينة خلال مراحل متتالية من التأخر في السداد. يتم احتساب معدلات التدوير بشكل منفصل مجمعة على أساس التعرض للمخاطر بناء على خصائص مخاطر الائتمان الشائعة التالية وعمر العلاقة مع العملاء.

تقوم المجموعة بمراجعة الذمم المدينة التجارية لتقييم الانخفاض في القيمة بشكل دوري. عند تحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بإجراء تقييم للخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية.

تعتمد درجة التعرض لمخاطر الائتمان على فئات العملاء ويتم احتساب معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل فئة بناء على تجربة خسارة الائتمان الفعلية على مدى السنوات السابقة، يتم ضرب هذه المعدلات في عوامل الاقتصاد الكلي التي تعكس الاختلافات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم جمع البيانات فيها، والظروف الحالية ووجه نظر المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة.

وبناء عليه، يتم عمل مخصص لانخفاض القيمة عند وجود حدث أو حالة خسارة محددة بناء على الخبرة السابقة، والتي تشكل دليل على انخفاض في إمكانية استرداد التدفقات النقدية.

تم الإفصاح عن عملية تقدير المجموعة لتحديد مخصص خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية بناء على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الموضح في الايضاح رقم ٣-٧ و ٤-١.

٢-٥ الأحكام المحاسبية الهامة

(أ) أجزاء الممتلكات والألات والمعدات

يتم احتساب استهلاك الموجودات المصنفة ضمن الممتلكات والألات والمعدات لدى المجموعة على أساس القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي. عند تحديد العمر الإنتاجي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم احتساب استهلاك كل جزء هام بشكل منفصل. يتعين وضع أحكام للتحقق من الأجزاء الهامة المكونة للأصل الأكبر، ولتحديد مدى أهمية هذه الأجزاء، تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية النسبية الكمية للجزء المكون وكذلك العوامل النوعية مثل الاختلاف في العمر الإنتاجي مقارنة بالأصل ذي الصلة، ونمط استهلاكه ودورة استبداله/ جدول الصيانة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٥ الأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) تحديد السيطرة على بعض الشركات التابعة

أبرمت المجموعة اتفاقيات مختلفة لتأسيس شعاع للطاقة ١ ش.م.خ، وحصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ، وشعاع للطاقة ٢ ش.م.خ، وشعاع للطاقة ٣ ش.م.خ، ونور الطاقة ١ ش.م.خ، وشعاع للطاقة ٤ ش.م.خ وحصيان للمياه أ ش.م.خ بغرض بناء محطة لإنتاج الطاقة وتوليد الكهرباء من مصادر متجددة وغير متجددة وتحلية المياه. لتحديد السيطرة على هذه الشركات، تأخذ المجموعة في الاعتبار الغرض من هذه الشركات وتصميمها جنباً إلى جنب مع واقع ما إذا كانت تتمتع بنفوذ للتحكم في الاستراتيجية المالية والتشغيلية للشركات المعنية وما إذا كان يتم تنفيذ جزء جوهري من أنشطة الشركات نيابة عن المجموعة.

بناءً عليه، توصلت الإدارة إلى أن الأنشطة ذات الصلة لهذه الشركات توجه عن طريق ترتيبات تعاقدية في سياق الأعمال الاعتيادية حيث إن الهيئة هي المتعهد الوحيد. بالإضافة إلى ذلك، فإن الإدارة لديها السيطرة على الأنشطة ذات الصلة لهذه المنشآت من خلال الحق في تعيين موظفي الإدارة الرئيسيين وغالبية أعضاء مجلس الإدارة. وبالتالي، قامت المجموعة بتوحيد نتائج هذه الشركات ضمن هذه البيانات المالية الموحدة. ستواصل المجموعة تقييم هذه الظروف في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هذا الحكم لا يزال ساري المفعول. في حال تبين للمجموعة انقضاء سيطرتها على أي من هذه المنشآت، فسيتم إيقاف توحيد المحطات والمحاسبة عن هذه الشركات باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ توقف هذه السيطرة.

علاوة على ذلك، خلال السنوات السابقة، أبرمت إمبارور اتفاقية مع مؤسسة مدينة دبي للطيران للاستحواذ على ٨٥٪ في "دي إكس بي كول كو المنطقة الحرة" والتي تمنح المجموعة ملكية فعليه بنسبة ٤٨٪ في "دي إكس بي كول كو المنطقة الحرة". تهدف دي إكس بي كول كو المنطقة الحرة إلى تقديم خدمات تبريد المناطق إلى مؤسسة مدينة دبي للطيران، والتي يتم إدارتها بالكامل من قبل إمبارور. بالرغم من أن بعض الوثائق التأسيسية المتعلقة بـ "دي إكس بي كول كو المنطقة الحرة" تمنح المساهم الثاني (مؤسسة مدينة دبي للطيران) حقوق اتخاذ قرارات معينة، والتي تعتبر حقوق حماية نظراً للطبيعة الاستراتيجية للمعاملة وأهميتها لحكومة دبي، ترى الإدارة أنه بناء على أحكام وثائق التأسيس، تمتلك إمبارور حقوق كافية لاتخاذ قرارات استراتيجية وتشغيلية ومالية بشكل أحادي. وعليه، خلصت الإدارة إلى أن إمبارور، وبالتالي المجموعة، تسيطر على "دي إكس بي كول كو المنطقة الحرة".

٦ القطاعات التشغيلية

(١) أساس القطاعات

يتمثل صانعي القرارات التشغيلية الرئيسيين في مجلس إدارة المجموعة الذي يتخذ جميع القرارات الاستراتيجية المتعلقة بأنشطة المجموعة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة التقارير الداخلية للمجموعة من أجل تقييم الأداء وتخصيص مواردها بناءً على قطاعات التشغيل التي تم تحديدها.

بالنسبة لمجلس الإدارة، يتم تنظيم المجموعة حالياً في أربعة قطاعات تشغيلية رئيسية.

القطاعات التي تعد

التقارير بشأنها

تعمل المجموعة في مجال توليد ونقل وتوزيع الكهرباء وتحلية المياه ونقلها وتوزيعها على العملاء السكنيين والتجاربيين والصناعيين والحكوميين في إمارة دبي.

هيئة كهرباء ومياه دبي

تعمل إمبارور وشركاتها التابعة على توريد خدمات التبريد المركزي وصيانة محطات التبريد المركزي وتصنيع وبيع أنابيب العزل.

إمبارور

تعمل جميرا الدولية للطاقة القابضة وشركاتها التابعة على تقديم مجموعة متكاملة من الخدمات لتطوير وتشغيل وصيانة محطات الطاقة والمياه في إطار نموذج منتج الطاقة والمياه المستقل.

منتج المياه والطاقة

المستقل

تشمل العمليات الأخرى للمجموعة تنقية المياه الصالحة للشرب وبيعها، وتقديم الخدمات بما في ذلك تكنولوجيا المعلومات، والبنية التحتية، والشبكات وخدمات إسكان أنظمة الكمبيوتر، والاستثمار وإدارة المشروعات التجارية والصناعية وتجارة التجزئة والطاقة وتنفيذ تدابير كفاءة الطاقة في المباني.

أخرى

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦ القطاعات التشغيلية (تابع)

(٢) معلومات حول القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها ومطابقة المعلومات الخاصة بالقطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها مع المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

تم أدناه بيان المعلومات المتعلقة بكل قطاع يتم إعداد تقرير بشأنه. يتم استخدام أرباح أو خسائر القطاع قبل الضريبة لقياس الأداء، حيث ترى الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر صلة في تقييم نتائج القطاعات المعنية بالنسبة للمنشآت الأخرى التي تعمل في نفس مجال العمل.

(أ) بيان المركز المالي حسب القطاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	هيئة كهرباء ومياه دبي ألف درهم	إمباور ألف درهم	منتج المياه والطاقة المستقل ألف درهم	أخرى ألف درهم	المحذوفات ألف درهم	الاجمالي ألف درهم
موجودات القطاع						
الموجودات غير المتداولة	١٤٠,١٩٠,٣٧٢	٩,٠٣٨,١٩٣	٣٨,٤٠٨,٢٦٣	٦,٢٩٢,٩١٧	(٢٢,٤٧٩,١٢٢)	١٧١,٤٥٠,٦٢٣
الموجودات المتداولة	١٦,٢٠٨,٢٤٩	٢,٧٧٨,٦٢٩	٢,٤٥٦,٦٨٤	٤,١٨٦,١٤٩	(١,٩٤١,٥٥٧)	٢٣,٦٨٨,١٥٤
إجمالي الموجودات	١٥٦,٣٩٨,٦٢١	١١,٨١٦,٨٢٢	٤٠,٨٦٤,٩٤٧	١٠,٤٧٩,٠٦٦	(٢٤,٤٢٠,٦٧٩)	١٩٥,١٣٨,٧٧٧
مطلوبات القطاع						
المطلوبات غير المتداولة	٤٨,١٨٦,٣٢٨	٥,٨٨٦,٧٢٦	٢٧,٦٨٣,٢٣٤	٦٦٠,٤١٠	(١٢,٢٥٣,٤٥١)	٧٠,١٦٣,٢٤٧
المطلوبات المتداولة	١٦,٨٢٥,٠٥٩	٢,٤٣٢,٧٨٥	٢,٦٩٢,٧٥٣	٦,٥٤٤,٥٦٩	(١,٩٨٧,٧٨٤)	٢٦,٥٠٧,٣٨٢
الحساب التنظيمي المؤجل - رصيد دائن	٦٩٨,٦١٣	-	-	-	-	٦٩٨,٦١٣
إجمالي المطلوبات والحساب التنظيمي المؤجل - رصيد دائن	٦٥,٧١٠,٠٠٠	٨,٣١٩,٥١١	٣٠,٣٧٥,٩٨٧	٧,٢٠٤,٩٧٩	(١٤,٢٤١,٢٣٥)	٩٧,٣٦٩,٢٤٢
صافي موجودات القطاع	٩٠,٦٨٨,٦٢١	٣,٤٩٧,٣١١	١٠,٤٨٨,٩٦٠	٣,٢٧٤,٠٨٧	(١٠,١٧٩,٤٤٤)	٩٧,٧٦٩,٥٣٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						
موجودات القطاع						
الموجودات غير المتداولة	١٣٨,٧٥٣,٣٨٤	٨,٨٢٣,٥٩٥	٣٦,٣٥٨,١٤٣	٣,٦٢٠,٩٣٨	(٢٢,٠٩٠,٢٥٢)	١٦٥,٤٦٥,٨٠٨
الموجودات المتداولة	١١,٢١٤,٣٩٤	٢,٣٥٩,٤٥١	٣,٧٣٥,٨٦٣	٥,٠٣٠,٢٦٨	(٣,٠٥٠,٤٧٦)	١٩,٢٨٩,٥٠٠
إجمالي الموجودات	١٤٩,٩٦٧,٧٧٨	١١,١٨٣,٠٤٦	٤٠,٠٩٤,٠٠٦	٨,٦٥١,٢٠٦	(٢٥,١٤٠,٧٢٨)	١٨٤,٧٥٥,٣٠٨
مطلوبات القطاع						
المطلوبات غير المتداولة	٤٥,٢٨٢,٣٢٦	٥,٨٧٢,٩٩١	٢٤,٥٤٠,٧٨١	٧١,٧٩٣	(١١,٩٣٦,٣٥٤)	٦٣,٨٣١,٥٣٧
المطلوبات المتداولة	١٦,٠٨٨,١٩١	١,٩٣٦,٧٢٠	٥,٦٥٨,٦٠٩	٥,٦١٧,٦٩٧	(٣,٧٣٢,٦٤٠)	٢٥,٥٦٨,٥٧٧
الحساب التنظيمي المؤجل - رصيد دائن	٣٦٧,٣٤٤	-	-	-	-	٣٦٧,٣٤٤
إجمالي المطلوبات والحساب التنظيمي المؤجل - رصيد دائن	٦١,٧٣٧,٨٦١	٧,٨٠٩,٧١١	٣٠,١٩٩,٣٩٠	٥,٦٨٩,٤٩٠	(١٥,٦٦٨,٩٩٤)	٨٩,٧٦٧,٤٥٨
صافي موجودات القطاع	٨٨,٢٢٩,٩١٧	٣,٣٧٣,٣٣٥	٩,٨٩٤,٦١٦	٢,٩٦١,٧١٦	(٩,٤٧١,٧٣٤)	٩٤,٩٨٧,٨٥٠

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦ القطاعات التشغيلية (تابع)

(٢) معلومات حول القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها ومطابقة المعلومات الخاصة بالقطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها مع المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة (تابع)

(ب) بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى حسب القطاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	هينة كهرباء ومياه دبي	إمباور	منتج المياه والطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات	الاجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
بيع الكهرباء	٢١,٩٩٢,٨٧٣	-	٢,٥٩١,٠١٣	-	(٣,٨١٣,٣٩٥)	٢٠,٧٧٠,٤٩١
بيع المياه	٦,٣٤٤,٦٦٩	-	-	-	(٢٤٢,٥٢٨)	٦,١٠٢,١٤١
تبريد المناطق	-	٣,٤٠٢,٠٩٠	-	-	-	٣,٤٠٢,٠٩٠
أخرى	١,٦١٨,٧٤٨	٧٥,٥٢١	-	١,٩٩٣,٤٤٤	(١,١٢٠,٦١٢)	٢,٥٦٧,١٠١
إيرادات القطاع	٢٩,٩٥٦,٢٩٠	٣,٤٧٧,٦١١	٢,٥٩١,٠١٣	١,٩٩٣,٤٤٤	(٥,١٧٦,٥٣٥)	٣٢,٨٤١,٨٢٣
تكلفة المبيعات	(١٨,٩٨٨,٢٥٧)	(١,٩٨٩,٢٨٣)	(١,٥٠٧,٦٢٦)	(١,١٢٠,٣٦٨)	٣,٨٢٨,٨٢٤	(١٩,٧٧٦,٧١٠)
إجمالي الأرباح	١٠,٩٦٨,٠٣٣	١,٤٨٨,٣٢٨	١,٠٨٣,٣٨٧	٨٧٣,٠٧٦	(١,٣٤٧,٧١١)	١٣,٠٦٥,١١٣
مصاريف إدارية	(٣,٠٥٨,٣٠٥)	(٢٥٦,٣٨٣)	(١٥٨,٢٠٨)	(٥٧٧,٥٩٣)	٧٢٩,٤٦٦	(٣,٣٢١,٠٢٣)
عكس/(خسائر) الانخفاض	٨٠,٩٢٢	١٦,١٣٧	-	(١٨,٨٩٦)	٢٧,٥٦٥	١٠٥,٧٢٨
الانتمائي في القيمة	١,٨٤٠,٨٥٣	٢٤,٤٣٠	٧١٤,٦٤٥	٧٢,٨٤٨	(١,٥٥١,٠٨٣)	١,١٠١,٦٩٣
إيرادات أخرى	٩,٨٣١,٥٠٣	١,٢٧٢,٥١٢	١,٦٣٩,٨٢٤	٣٤٩,٤٣٥	(٢,١٤١,٧٦٣)	١٠,٩٥١,٥١١
الأرباح التشغيلية	(٣١٠,٠٧٨)	(٢٢٤,٦٩٨)	(١,٨٢٦,٠٥٦)	(٥٩,٣٨٦)	٥٨١,١٤٥	(١,٨٣٩,٠٧٣)
تكاليف التمويل	١٢٦,٧٢٥	٥٥,٣٤٧	٨٢٠,٧٦٨	٢٦٩,٩٩٤	(٥١,٠٦٠)	١,٢٢١,٧٧٤
إيرادات التمويل	(١٨٣,٣٥٣)	(١٦٩,٣٥١)	(١,٠٠٥,٢٨٨)	٢١٠,٦٠٨	٥٣٠,٠٨٥	(٦١٧,٢٩٩)
صافي (تكاليف) / إيرادات التمويل	(٣٣١,٢٦٩)	-	-	-	-	(٣٣١,٢٦٩)
صافي الحركة في الرصيد	٩,٣١٦,٨٨١	١,١٠٣,١٦١	٦٣٤,٥٣٦	٥٦٠,٠٤٣	(١,٦١١,٦٧٨)	١٠,٠٠٢,٩٤٣
الانتمائي للحساب	(٧٣٠,٠٠١)	(٩٩,٢٢٦)	(٧٤,٣٦٢)	(٤٢,٧٩٧)	(١,٢١٣)	(٩٤٧,٥٩٩)
التنظيمي الموجل	٨,٥٨٦,٨٨٠	١,٠٠٣,٩٣٥	٥٦٠,١٧٤	٥١٧,٢٤٦	(١,٦١٢,٨٩١)	٩,٠٥٥,٣٤٤
الأرباح للسنة قبل الضريبة	-	-	-	-	-	-
مصرفات ضريبة الدخل	-	-	-	-	-	-
الأرباح للسنة بعد الضريبة	-	-	-	-	-	-
الإيرادات الشاملة الأخرى	٤٩,٩٣٤	(٥,٥١٨)	-	-	-	٤٤,٤١٦
البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر	-	-	-	-	-	-
إعادة قياس التزامات تعويضات التقاعد البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر	-	-	-	-	-	-
تحوطات التدفق النقدي -	-	-	-	-	-	-
مُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر	-	-	-	-	-	-
تحوطات التدفق النقدي -	-	-	-	-	-	-
الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	(٢٤٣)	-	(٢٨٥,٢٠٣)	-	-	(٢٨٥,٤٤٦)
أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات	-	-	-	-	-	-
الشاملة الأخرى - التغيير في القيمة العادلة	-	٦٨	-	-	-	٦٨
الضريبة ذات الصلة	(٤,٤٧٢)	٤٩١	٥٣,٣٢٥	-	-	٤٩,٣٤٤
الإيرادات/(الخسائر)	٤٥,٢١٩	(٤,٩٥٩)	(١,٠٨٦,٧٥٤)	-	-	(١,٠٤٦,٤٩٤)
الشاملة الأخرى للسنة	٨,٦٣٢,٠٩٩	٩٩٨,٩٧٦	(٥٢٦,٥٨٠)	٥١٧,٢٤٦	(١,٦١٢,٨٩١)	٨,٠٠٨,٨٥٠
إجمالي الإيرادات/(الخسائر) الشاملة للسنة						

الإيرادات الشاملة الأخرى

البنود التي لن تتم إعادة

تصنيفها إلى الأرباح أو

الخسائر

إعادة قياس التزامات

تعويضات التقاعد

البنود التي يمكن إعادة

تصنيفها إلى الأرباح أو

الخسائر

تحوطات التدفق النقدي -

مُعاد تصنيفها إلى الأرباح

أو الخسائر

تحوطات التدفق النقدي -

الجزء الفعال من التغيرات

في القيمة العادلة للأدوات

المالية المشتقة

أداة الدين بالقيمة العادلة

من خلال الإيرادات

الشاملة الأخرى - التغير

في القيمة العادلة

الضريبة ذات الصلة

الإيرادات/ (الخسائر)

الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الإيرادات/

(الخسائر) الشاملة للسنة

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦ القطاعات التشغيلية (تابع)

(٢) معلومات حول القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها ومطابقة المعلومات الخاصة بالقطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها مع المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة (تابع)

(ب) بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى حسب القطاع (تابع)

الاجمالي	المحذوفات	أخرى	منتج المياه والطاقة	إمبارور	هيئة كهرباء ومياه دبي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٩,٦٦٨,٣٧٤	(٣,٣٣٨,٣٤٣)	-	٢,١٤٢,٢٦٧	-	٢٠,٨٦٤,٤٥٠	بيع الكهرباء
٥,٦٩٦,١٠٩	(٢٥٦,٥٥٨)	-	-	-	٥,٩٥٢,٦٦٧	بيع المياه
٣,٢٣٩,٧٢٢	-	-	-	٣,٢٣٩,٧٢٢	-	تبريد المناطق
٢,٣٧٣,١٤٦	(١,٤٦٨,٣٧٠)	١,٨٣٠,٥٨٠	-	٧٩,٩١٨	١,٩٣١,٠١٨	أخرى
٣٠,٩٧٧,٣٥١	(٥,٠٦٣,٢٧١)	١,٨٣٠,٥٨٠	٢,١٤٢,٢٦٧	٣,٣١٩,٦٤٠	٢٨,٧٤٨,١٣٥	إيرادات القطاع
(١٩,١٧٠,٣٣٨)	٣,١٧١,٠٢٥	(١,٠٠٦,٣٩٦)	(١,٣٥١,١٣٦)	(١,٩١٧,٤٩٧)	(١٨,٠٦٦,٣٣٤)	تكلفة المبيعات
١١,٨٠٧,٠١٣	(١,٨٩٢,٢٤٦)	٨٢٤,١٨٤	٧٩١,١٣١	١,٤٠٢,١٤٣	١٠,٦٨١,٨٠١	إجمالي الأرباح
(٣,١٦٩,٢٤٢)	٨٤٥,٣٥٦	(٥٦٦,٩٤٣)	(٩٢,٨٥٧)	(٢٣٥,١١٩)	(٣,١١٩,٦٧٩)	مصاريف إدارية
٩٣,١٩٧	٣٢,٨٣٧	(٣٦,٤٥٨)	-	١٧,٤٨٢	٧٩,٣٣٦	عكس/الخسائر الانخفاض
٥٩٣,٥٥٧	(١,٣٥٦,٧٩٧)	٦٩,٩٠٦	٣٣٥,٩٨٠	٧,٩٣٨	١,٥٣٦,٥٣٠	الانتمائي في القيمة
٩,٣٢٤,٥٢٥	(٢,٣٧٠,٨٥٠)	٢٩٠,٦٨٩	١,٠٣٤,٢٥٤	١,١٩٢,٤٤٤	٩,١٧٧,٩٨٨	إيرادات أخرى
(٢,١٣٣,٨٥٥)	٧٧١,٦٦٦	(٤١,٤٨٩)	(٢,٠٦٧,٠٩٧)	(٢٤٨,١٣٩)	(٥٤٨,٧٩٦)	الأرباح التشغيلية
٩٥٩,٨٣٧	(١٨٦,٧٤٢)	٢٢٨,٩٥٢	٦٠٨,٣٥١	٥٤,٠٢٧	٢٥٥,٢٤٩	تكاليف التمويل
(١,١٧٤,٠١٨)	٥٨٤,٩٢٤	١٨٧,٤٦٣	(١,٤٥٨,٧٤٦)	(١٩٤,١١٢)	(٢٩٣,٥٤٧)	إيرادات التمويل
(١٦٧,٤١٣)	-	-	-	-	(١٦٧,٤١٣)	صافي (تكاليف) / إيرادات التمويل
٧,٩٨٣,٠٩٤	(١,٧٨٥,٩٢٦)	٤٧٨,١٥٢	(٤٢٤,٤٩٢)	٩٩٨,٣٣٢	٨,٧١٧,٠٢٨	صافي الحركة في الرصيد
(٧٤٨,٩٠٥)	٥٢,٩٥٨	(٣٨,٧٦٢)	٢٩,٩٩٦	(٩٠,٠٩٧)	(٧٠٣,٠٠٠)	الانتمائي للحساب التنظيمي
٧,٢٣٤,١٨٩	(١,٧٣٢,٩٦٨)	٤٣٩,٣٩٠	(٣٩٤,٤٩٦)	٩٠٨,٢٣٥	٨,٠١٤,٠٢٨	المؤجل
						الأرباح/(الخسائر) للسنة قبل
						الضريبة
						(مصرفات)/ منافع ضريبة
						الدخل
						الأرباح/(الخسائر) للسنة بعد
						الضريبة
١٨,٠٤٧	-	-	-	٣,٤٢٧	١٤,٦٢٠	الإيرادات الشاملة الأخرى
(٧١١,٤٥٤)	-	-	(٧١١,٤٥٤)	-	-	البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها
١,٢٣٨,٠٨٥	-	-	١,٢٣٨,٠٨٥	-	-	إلى الأرباح أو الخسائر
٩١٣	-	-	-	٩١٣	-	إعادة قياس التزامات تعويضات
(١٠٢,٢٣٦)	-	-	(١٠٢,١٥٤)	(٨٢)	-	التقاعد
٤٤٣,٣٥٥	-	-	٤٢٤,٤٧٧	٤,٢٥٨	١٤,٦٢٠	البنود التي يمكن إعادة تصنيفها
٧,٦٧٧,٥٤٤	(١,٧٣٢,٩٦٨)	٤٣٩,٣٩٠	٢٩,٩٨١	٩١٢,٤٩٣	٨,٠٢٨,٦٤٨	إلى الأرباح أو الخسائر
						تحوطات التدفق النقدي - مُعاد
						تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
						تحوطات التدفق النقدي - الجزء
						الفعال من التغيرات في القيمة
						العادلة للأدوات المالية المشتقة
						أداة الدين بالقيمة العادلة من
						خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
						- التغير في القيمة العادلة
						الضريبة ذات الصلة
						الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
						إجمالي الإيرادات/(الخسائر)
						الشاملة للسنة

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦ القطاعات التشغيلية (تابع)

(٢) معلومات حول القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها ومطابقة المعلومات الخاصة بالقطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها مع المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة (تابع)

ج) معلومات أخرى حول القطاع

هيئة كهرباء ومياه دبي	إمباور	منتج المياه والطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات	الاجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
٧,٢٠٣,٨٧٠	٦١٢,٨٥٠	٣,٨٧٧,٤٥٧	٦٠١,١٨١	(١٩٥,٠٢٥)	١٢,١٠٠,٣٣٣
مصرفات رأسمالية					
٥,٥٥٢,٨١٨	٣٧٦,٠٣٤	٦٧٥,٣٤٠	١٥٠,٤٤٨	(٤٥,٥١٤)	٦,٧٠٩,١٢٦
مصرفات الاستهلاك والإطفاء					

هيئة كهرباء ومياه دبي	إمباور	منتج المياه والطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات	الاجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
٥,٥٦٤,٠٤٦	٤٣٥,٩٩٩	٥,٣٨١,٣٣٦	٤١٦,٣١٧	(٦٢٧,٦٤٨)	١١,١٧٠,٠٥٠
مصرفات رأسمالية					
٥,٠٨٨,٧٩٧	٣٥٤,٤٨٩	٥٩٨,٩٥٥	٥٦٢,٦٦٠	(٣٦,٩٦٩)	٦,٥٦٧,٩٣٢
مصرفات الاستهلاك والإطفاء					

(٣) المعلومات الجغرافية

تتعلق معظم إيرادات وأرباح وموجودات المجموعة بعملياتها في دبي، الإمارات العربية المتحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٧ الممتلكات والآلات والمعدات

الأراضي والمباني ألف درهم	موجودات حق الاستخدام ألف درهم	محطات التوليد وتحلية المياه ألف درهم	شبكات النقل والتوزيع ألف درهم	المعدات والموجودات الأخرى ألف درهم	الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٣٩,٢٤٣,٦٩٦	٣٠,٧١٧	٥١,١٩٧,٢٤٩	٥١,٣٦٨,٥٨٤	٧٧٥,٥٠١	١٣,٣٠١,٤٠٢	١٥٥,٩١٧,١٤٩
١,٣٤١	٣٠,٥٣٦	١٩٦,٣٨٥	٢٩٠,٠٧٤	٤٤,٤٧٢	١٠,٦٠٠,٠٢٩	١١,١٦٢,٨٣٧
٢٢٠,٧٤٦	-	٤,٩٧٤,٠٢٧	٣,١٦٩,٦٨٩	١١٤,٤٩٦	(٨,٤٧٨,٩٥٨)	-
-	-	-	-	-	(٥٥,٩٠٢)	(٥٥,٩٠٢)
-	-	-	-	-	(٩١٩)	(٩١٩)
-	-	-	-	-	(٣٢,٣٧٠)	(٣٢,٣٧٠)
-	(٥٧٥)	-	-	-	(٥٧٥)	(٥٧٥)
-	-	(١,٤٨٨,٧٩٨)	-	-	-	(١,٤٨٨,٧٩٨)
(٧٥٨,٦٥٣)	-	(٦,٩٨٩)	(٣)	(٩٢٢)	-	(٧٦٦,٥٦٧)
(٣٨٤,٠٧١)	(١٨,١٥٧)	(٢,٩٧٥,٩٠٩)	(٢,٨١٦,٦٠١)	(٢٨٨,٤١١)	-	(٦,٤٨٣,١٤٩)
٣٨,٣٢٣,٠٥٩	٤٢,٥٢١	٥١,٨٩٥,٩٦٥	٥٢,٠١١,٧٤٣	٦٤٥,١٣٦	١٥,٣٣٣,٢٨٢	١٥٨,٢٥١,٧٠٦
٤٣,٤٤٠,٢٧٩	١١٦,٤١٢	٧٨,٢٥٤,٨٢٧	٨٥,٠٣٩,٧٠٩	٣,٧١٠,٩٠١	١٥,٣٣٣,٢٨٢	٢٢٥,٨٩٥,٤١٠
(٥,١١٧,٢٢٠)	(٧٣,٨٩١)	(٢٦,٣٥٨,٨٦٢)	(٣٣,٠٢٧,٩٦٦)	(٣,٠٦٥,٧٦٥)	-	(٦٧,٦٤٣,٧٠٤)
٣٨,٣٢٣,٠٥٩	٤٢,٥٢١	٥١,٨٩٥,٩٦٥	٥٢,٠١١,٧٤٣	٦٤٥,١٣٦	١٥,٣٣٣,٢٨٢	١٥٨,٢٥١,٧٠٦
٣٨,٣٢٣,٠٥٩	٤٢,٥٢١	٥١,٨٩٥,٩٦٥	٥٢,٠١١,٧٤٣	٦٤٥,١٣٦	١٥,٣٣٣,٢٨٢	١٥٨,٢٥١,٧٠٦
١٢١,٦٣٨	٣٢,٧٢٢	٨٦,٣٨٣	٣٩٥,١٨٠	١١٦,٨٠١	١١,٠٧٨,٢٢١	١١,٨٣٠,٩٤٥
٣٣٠,٧٢٧	-	٥,٢٥٤,٣٧٣	٣,٠١١,٩٤٩	١٩٩,٨٩٢	(٨,٧٩٦,٩٤١)	-
-	-	-	-	(٧٣,٢٤٨)	(٧٩,٩٣٢)	(١٥٣,١٨٠)
-	-	-	-	-	(٣٣,٤٠٨)	(٣٣,٤٠٨)
-	-	(١,٨٣٨)	(١,٦٥٩)	(٣,٤١٣)	-	(٦,٩١٠)
(٣٨٩,٠٣٤)	(٢٢,٦٥٣)	(٢,٩٩٨,٦٣٥)	(٢,٩٢٦,٤٤٧)	(٢٥١,٧٥٤)	-	(٦,٥٨٨,٥٢٣)
٣٨,٣٨٦,٣٩٠	٥٢,٥٩٠	٥٤,٢٣٦,٢٤٨	٥٢,٤٩٠,٧٦٦	٦٣٣,٤١٤	١٧,٥٠١,٢٢٢	١٦٣,٣٠٠,٦٣٠
٤٣,٨٩٢,٥٦٢	١٤٨,٧٥٤	٨٣,٢٩٧,٤٩٢	٨٨,٤٤٥,٠٨٩	٣,٨٢٨,٨٧٤	١٧,٥٠١,٢٢٢	٢٣٧,١١٣,٩٩٣
(٥,٥٠٦,١٧٢)	(٩٦,١٦٤)	(٢٩,٠٦١,٢٤٤)	(٣٥,٩٥٤,٣٢٣)	(٣,١٩٥,٤٦٠)	-	(٧٣,٨١٣,٣٦٣)
٣٨,٣٨٦,٣٩٠	٥٢,٥٩٠	٥٤,٢٣٦,٢٤٨	٥٢,٤٩٠,٧٦٦	٦٣٣,٤١٤	١٧,٥٠١,٢٢٢	١٦٣,٣٠٠,٦٣٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية الافتتاحية

الإضافات

التحويلات

المحول إلى الموجودات غير الملموسة (راجع الإيضاح ٨)

خسائر انخفاض القيمة

التحويل إلى عقارات استثمارية

تعديل أصول حق الاستخدام

شطب (راجع الإيضاح (ز) أدناه)

الاستيعادات، صافي

الاستهلاك

صافي القيمة الدفترية الختامية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

التكلفة

الاستهلاك المتراكم

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صافي القيمة الدفترية الافتتاحية

الإضافات

التحويلات

المحول إلى الموجودات غير الملموسة (راجع الإيضاح ٨)

التحويل إلى عقارات استثمارية (راجع الإيضاح ١٢)

الاستيعادات، صافي

الاستهلاك

صافي القيمة الدفترية الختامية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

التكلفة

الاستهلاك المتراكم

صافي القيمة الدفترية

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٧ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(أ) أبرمت المجموعة عملية مشتركة مرتبطة بمؤسسة شبكة الإمارات الوطنية للكهرباء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تبلغ حصة المجموعة في القيمة الدفترية لموجودات مؤسسة شبكة الإمارات الوطنية للكهرباء ٨٦ مليون درهم (٢٠٢٤: ٩٣ مليون درهم)، وهي مدرجة ضمن شبكات النقل والتوزيع.

(ب) خلال ٢٠٠٨، تم نقل كافة قطع الأراضي المستغلة حالياً من قبل الهيئة إلى الهيئة بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي. وعليه، قامت الهيئة برسملة هذه الأراضي على أساس التقييمات (أي التقييمات بناءً على حدود الاستخدام) التي تم الحصول عليها من دائرة الأراضي والأماك بحكومة دبي والتي تمثل التكلفة المعتمدة والتي تم التعامل معها كمساهمة رأسمالية من قبل حكومة دبي.

وفقاً للتعميم الصادر عن دائرة المالية بحكومة دبي، اعتباراً من ١٠ مارس ٢٠٢٢، سيتم النظر في سياسة الأراضي الجديدة فيما يتعلق بتخصيص ومنح الأراضي من حكومة دبي في إمارة دبي من قبل حكومة دبي إلى الهيئة بقيمة إيجارية قدرها ١ درهم لكل قطعة أرض سنوياً لمدة ٣٠ عاماً. تطبق هذه السياسة على جميع الأراضي المستقبلية الممنوحة من حكومة دبي والتي سيتم تخصيصها للهيئة، ولكن ليس على الأراضي الحالية التي تخضع للوائح الحالية. تقوم دائرة المالية بحكومة دبي والهيئة بالتنسيق لاتخاذ كافة الإجراءات والتدابير اللازمة لإصدار مرسوم يضيف الطابع الرسمي على السياسة المقترحة لجميع الأراضي مستقبلاً.

يتم قياس الأراضي المستلمة بدون مقابل من طرف آخر مبدئياً بالقيمة العادلة. يستند هذا التقييم إلى التقييم المستلم من دائرة الأراضي والأماك بحكومة دبي، والذي يمثل التكلفة المفترضة، ولا يخضع للاستهلاك.

تمثل الحركة صافي تأثير بعض قطع الأراضي التي قامت حكومة دبي باستعادتها أو استبدالها، وتشمل أيضاً الأراضي التي تم الحصول عليها من مطورين عقاريين خارجيين.

(ج) يبلغ إجمالي قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المرهونة كضمان على القروض ٣٧,٦٢٣ مليون درهم (٢٠٢٤: ٣٤,٦٠٤ مليون درهم) (راجع إيضاح ٢١).

(د) تشمل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بشكل رئيسي على أعمال تشييد محطات توليد كهرباء إضافية، ومحطات تحلية المياه، وشبكات النقل والتوزيع، ومحطات التبريد.

(هـ) بلغت تكاليف الاقتراض المرسلة المتعلقة بإنشاء محطات الكهرباء والمياه ومحطات النقل الفرعية ٤٣٠ مليون درهم (٢٠٢٤: ٣٧٠ مليون درهم)، والتي تم احتسابها باستخدام معدل رسملة بنسبة ٤.٣٥٪ (٢٠٢٤: ٤.٨٨٪) (راجع إيضاح ٣٢).

(و) تمثل موجودات حق الاستخدام بصورة رئيسية مركبات ومعدات أخرى كما في تاريخ التقرير.

(ز) في السنوات السابقة، تسببت عاصفة مطرية وعاصفة هوائية في أضرار ببعض شركات منتجي المياه والطاقة المستقلين، وخاصةً محطات الطاقة الشمسية. قامت الإدارة بتقييم الأضرار وأثرها المالي على المجموعة، وقامت بناءً على ذلك بشطب الموجودات المتضررة. يتم تسجيل أعمال استعادة الموجودات ضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز. يتم تغطية الأضرار المتكبدة بشكل رئيسي من قبل شركات التأمين التابعة لشركات منتجي المياه والطاقة المستقلين. علاوة على ذلك، يحق لشركات منتجي المياه والطاقة المستقلين أيضاً الحصول على تعويضات عن انقطاع الأعمال، والتي تم عرضها في الأرباح والخسائر.

(ح) تم تخصيص لاستهلاك على النحو المفصل أدناه:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
		تكلفة المبيعات
٣,١٠٣,٩٢٠	٣,١٣٥,٤٩٠	- مصروفات توليد الكهرباء وتحلية المياه (راجع إيضاح ٢٩-١)
٣,٠٨٤,١٤٤	٣,٢٢٣,٢١٣	- مصروفات النقل والتوزيع (راجع إيضاح ٢٩-٢)
٢٩٥,٠٨٥	٢٢٩,٨٢٠	المصروفات الإدارية (راجع إيضاح ٣٠)
٦,٤٨٣,١٤٩	٦,٥٨٨,٥٢٣	

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٨ الموجودات غير الملموسة

الاجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	برامج كمبيوتر ألف درهم	
٤٦٢,٣٦٧	٣٣٩,٩٨٢	١٢٢,٣٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧,٢١٣	-	٧,٢١٣	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
٥٥,٩٠٢	-	٥٥,٩٠٢	الإضافات
(٨٤,٧٨٣)	(١٢,١٥٧)	(٧٢,٦٢٦)	التحويل من الممتلكات والمحطات
٤٤٠,٦٩٩	٣٢٧,٨٢٥	١١٢,٨٧٤	والمعدات (راجع الإيضاح ٧)
			الإطفاء (راجع الإيضاحين ٢٩-١ و ٣٠)
			صافي القيمة الدفترية الختامية
١,٠٥٤,٢٩٢	٣٦٤,٦٩٦	٦٨٩,٥٩٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٦١٣,٥٩٣)	(٣٦,٨٧١)	(٥٧٦,٧٢٢)	التكلفة
٤٤٠,٦٩٩	٣٢٧,٨٢٥	١١٢,٨٧٤	الإطفاء المتراكم
			صافي القيمة الدفترية
الاجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	برامج كمبيوتر ألف درهم	
٤٤٠,٦٩٩	٣٢٧,٨٢٥	١١٢,٨٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٤٣,٧٠١	٢٣٠,٠٩٩	١٣,٦٠٢	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
١٥٣,١٨٠	-	١٥٣,١٨٠	الإضافات
(١١٤,٢٨٦)	(١٦,٧٥٧)	(٩٧,٥٢٩)	التحويل من الممتلكات والمحطات
٧٢٣,٢٩٤	٥٤١,١٦٧	١٨٢,١٢٧	والمعدات (راجع الإيضاح ٧)
			الإطفاء (راجع الإيضاحين ٢٩-١ و ٣٠)
			صافي القيمة الدفترية الختامية
١,٤٥١,١٧٣	٥٩٤,٧٩٥	٨٥٦,٣٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(٧٢٧,٨٧٩)	(٥٣,٦٢٨)	(٦٧٤,٢٥١)	التكلفة
٧٢٣,٢٩٤	٥٤١,١٦٧	١٨٢,١٢٧	الإطفاء المتراكم
			صافي القيمة الدفترية

(أ) تمثل الموجودات غير الملموسة بالخاصة بإمبارور البالغة ٣١٦ مليون درهم حقوق فرض رسوم على المستخدمين الذين تم الاستحواذ وتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. يبلغ العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ٣٠ سنة.

(ب) خلال السنة الحالية، تمثل الإضافات البالغة ٢٣٠ مليون درهم في بند "أخرى" حق قائم على الأداء لمشاركة المنافع الناشئة عن الاتفاقية مع مقاول التشغيل والصيانة. تم الاعتراف بهذا الحق كأصل غير ملموس، كونه يمثل أصل غير نقدي قابل للتحديد دون جوهر مادي ناشئ عن ترتيب تعاقدية. تمثل هذه المعاملة نشاط استثماري غير نقدي، وتم استبعادها من بيان التدفقات النقدية الموحد.

(ج) خلال السنة الحالية، يتم إدراج مصروفات الإطفاء البالغة ١١٤ مليون درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨٥ مليون درهم) في تكلفة المبيعات والمصروفات الإدارية في الأرباح أو الخسائر (راجع الإيضاحين ٢٩-١ و ٣٠).

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٩ الحصص في المنشآت الأخرى

٩-١ الشركات التابعة المادية

الشركات التابعة المادية للمجموعة التي تمتلك فيها حصص غير مسيطرة هي إمباور وجميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م. ليس لدى المجموعة شركات تابعة أخرى غير مادية تمتلك فيها حصص غير مسيطرة.

تمتلك شركة جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م استثمارات في شركة شعاع للطاقة ١ ش.م.خ، وشعاع للطاقة ٢ ش.م.خ، وشعاع للطاقة ٣ ش.م.خ، وشعاع للطاقة ٤ ش.م.خ، ونور للطاقة ١ ش.م.خ، وحصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ، وشركة حصيان للمياه ش.م.خ، وذلك من خلال شركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل. (راجع إيضاح ١).

تمتلك إمباور استثمارات في إمباور لأنظمة الأنابيب المعزولة ش.ذ.م.م، النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م، النخلة للخدمات ش.ذ.م.م، وإمباور إف إم ش.ذ.م.م، وإمباور للهندسة والاستشارات ذ.م.م، وإمباور سنو ش.ذ.م.م، ودي إكس بي كول كو المنطقة الحرة. (راجع إيضاح ١).

٩-٢ الحصص غير المسيطرة

فيما يلي نسب الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة:

٢٠٢٤ %	٢٠٢٥ %	
٤٩	٤٩	جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م
٤٠	٤٠	شعاع للطاقة ١ ش.م.خ
٤٠	٤٠	شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ
٤٠	٤٠	شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ
٤٠	٤٠	شعاع للطاقة ٤ ش.م.خ
٤٩	٤٩	نور للطاقة ١ ش.م.خ
٤٩	٤٩	حصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ
٤٠	٤٠	حصيان للمياه أ ش.م.خ
		إمباور
٤٤	٤٤	مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع (إمباور)
٤٤	٤٤	إمباور إف إم ش.ذ.م.م
٤٤	٤٤	إمباور للهندسة والاستشارات ذ.م.م
٤٤	٤٤	النخلة للخدمات ش.ذ.م.م
٤٤	٤٤	النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م
٤٤	٤٤	إمبار لأنظمة الأنابيب المعزولة ذ.م.م
٤٤	٤٤	إمباور سنو ش.ذ.م.م
٤٨	٤٨	دي إكس بي كو المنطقة الحرة

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٩ الحصة في المنشآت الأخرى (تابع)

٢-٩ الحصة غير المسيطرة (تابع)

فيما يلي موجز المعلومات المالية لجميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م وإمباور قبل حذف المعاملات فيما بين شركات المجموعة:

ملخص بيانات المركز المالي

إمباور		جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م		غير المتداولة الموجودات المطلوبات
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٨,٨٢٣,٥٩٥	٩,٠٣٨,١٩٣	٣٦,٣٥٨,١٤٣	٣٨,٤٠٨,٢٦٣	
(٥,٨٧٢,٩٩١)	(٥,٨٨٦,٧٢٦)	(٢٤,٥٤٠,٧٨١)	(٢٧,٦٨٣,٢٣٤)	
٢,٩٥٠,٦٠٤	٣,١٥١,٤٦٧	١١,٨١٧,٣٦٢	١٠,٧٢٥,٠٢٩	
٢,٣٥٩,٤٥١	٢,٧٧٨,٦٢٩	٣,٧٣٥,٨٦٣	٢,٤٥٦,٦٨٤	المتداولة الموجودات المطلوبات
(١,٩٣٦,٧٢٠)	(٢,٤٣٢,٧٨٥)	(٥,٦٥٨,٦٠٩)	(٢,٦٩٢,٧٥٣)	
٤٢٢,٧٣١	٣٤٥,٨٤٤	(١,٩٢٢,٧٤٦)	(٢٣٦,٠٦٩)	
٣,٣٧٣,٣٣٥	٣,٤٩٧,٣١١	٩,٨٩٤,٦١٦	١٠,٤٨٨,٩٦٠	صافي الموجودات (١٠٠٪)
١,٤١٩,٨٩٧	١,٤٧٣,٨٠٦	٤,٢١٨,٧٢٠	٥,٢٧٩,٢١٣	صافي الموجودات النسبوية للحصة غير المسيطرة

ملخص بيانات الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى

إمباور		جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م		الإيرادات
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣,٣١٩,٦٤٠	٣,٤٧٧,٦١١	٢,١٤٢,٢٦٧	٢,٥٩١,٠١٣	
٩٠٨,٢٣٥	١,٠٠٣,٩٣٥	(٣٩٤,٤٩٦)	٥٦٠,١٧٤	أرباح/(خسائر) السنة بعد الضريبة
٣,٤٢٧	(٥,٥١٨)	-	-	إعادة قياس التزامات تعويضات التقاعد أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - التغير في القيمة العادلة
٩١٣	٦٨	-	-	تحولات التدفق النقدي - مُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
-	-	(٧١١,٤٥٤)	(٨٥٤,٨٧٦)	تحولات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
-	-	١,٢٣٨,٠٨٥	(٢٨٥,٢٠٣)	الضريبة ذات الصلة
(٨٢)	٤٩١	(١٠٢,١٥٤)	٥٣,٣٢٥	إجمالي (الخسائر)/الإيرادات الشاملة
٩١٢,٤٩٣	٩٩٨,٩٧٦	٢٩,٩٨١	(٥٢٦,٥٨٠)	
٣٩٩,٤٤٢	٤٤١,٠٩٠	(١٩٢,٢١٧)	٢٦٧,٣٦٧	الأرباح/(الخسائر) النسبوية إلى الحصة غير المسيطرة
٤٠١,٣١٦	٤٣٨,٩٠٨	٧١٩	(٢٤٩,٢٠٧)	إجمالي (الخسائر)/الإيرادات الشاملة النسبوية إلى الحصة غير المسيطرة
(٣٧٤,٠٠٠)	(٣٨٥,٠٠٠)	(١١,٢٣٦)	(٧٧٥,٤٢٢)	توزيعات الأرباح المدفوعة للحصة غير المسيطرة

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٩ الحصة في المنشآت الأخرى (تابع)

٢-٩ الحصة غير المسيطرة (تابع)

ملخص بيانات التدفقات النقدية

إمباور		جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٨٢٤,٤٠٢	١,٨٦٢,٠٤٢	١,٢٤٩,٥٢٥	٣,٧٥١,٧٣٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية			
(٢٧٢,١٢١)	(٤٣٢,١٢٧)	(٣,٩٢٢,٦٣٦)	(٢,٨٩٢,٦٤٥)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية			
(١٥٤,٤٣٤)	(١,١١٠,٧٩٧)	٢,٠٨١,٦٠١	(٤٦٣,٣١٣)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من الأنشطة التمويلية			
١,٣٩٧,٨٤٧	٣١٩,١١٨	(٥٩١,٥١٠)	٣٩٥,٧٧٢
صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما يعادله			
٥٣٨,٧٨٠	١,٩٣٦,٦٢٧	١,١٨٩,١٤١	٥٩٧,٦٣١
النقد وما يعادله كما في ١ يناير			
١,٩٣٦,٦٢٧	٢,٢٥٥,٧٤٥	٥٩٧,٦٣١	٩٩٣,٤٠٣
النقد وما يعادله كما في ٣١ ديسمبر			

٣-٩ الاستثمارات المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية

يتألف رأس مال الشركات المبينة أدناه من أسهم عادية فقط محتفظ بها من قبل المجموعة بشكل مباشر.

اسم المنشأة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية		القيمة الدفترية	
		٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
		%	%	ألف درهم	ألف درهم
يوتليتيز مانجمنت كومباني (ذ.م.م)	الإمارات	-	٥٠	-	٤٩٠
شركة الاتحاد لحلول الطاقة الذكية ذ.م.م	الإمارات	-	٥٠	-	١٥٠
				-	٦٤٠

خلال السنة الحالية، تمت تصفية المنشأة الواردة أعلاه. تم احتساب كافة الائتلافات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، وهي غير جوهرية في حالتها الفردية بالنسبة للمجموعة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٠ الأدوات المالية المشتقة

تتعرض المجموعة لتحركات أسعار الفائدة على القروض المختلفة المستحقة بين ٢٠٢٦ و ٢٠٥٧. أبرمت بعض الشركات التابعة للمجموعة مجموعة من عقود مقايضة أسعار الفائدة لمدة القروض للحد من مخاطر التغير في أسعار الفائدة المستقبلية. تم تصنيف عقود مقايضة أسعار الفائدة هذه كتحوطات للتدفقات النقدية وتم تقييمها على أنها فعالة للغاية. تم إدراج خسائر غير محققة بمبلغ ٢٨٥ مليون درهم (٢٠٢٤: أرباح بمبلغ ٢٣٨ مليون درهم) المتعلقة بأدوات التحوط هذه في الإيرادات الشاملة الأخرى. بلغت تحوطات التدفق النقدي المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر خلال السنة ٨٥٥ مليون درهم (٢٠٢٤: ٧١١ مليون درهم).

تتضمن الجداول أدناه ملخص لبنود التحوط وأدوات التحوط وقيمها العادلة. تشير القيم الاسمية إلى المبلغ القائم في نهاية السنة.

وصف البند الخاضع للتحوط	أداة التحوط	القيمة الاسمية ألف درهم	القيمة العادلة الموجبة ألف درهم	القيمة العادلة السالبة ألف درهم
٢٠٢٥:				
دفعات الفائدة على قروض ذات معدل متغير	مقايضة أسعار الفائدة	٢٦,٨٧٣,٨٨٨	١,٠١٥,١٧٨	٥٨,٣٨٧
سعر صرف عملات أجنبية	مقايضة أسعار العملات	٥,٥٠٩,٥٠٠	-	٢٤٣
٢٠٢٤:				
دفعات الفائدة على قروض ذات معدل متغير	مقايضة أسعار الفائدة	٢٤,٩٠٥,٧٥٨	٢,٠٩٧,٣١٢	٦,٣٩٣

يعرض الجدول التالي الموجودات والمطلوبات المشتقة لدى المجموعة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
الموجودات المُقاسة بالقيمة العادلة	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	-	٨٨٩,٨٢١	-	٨٨٩,٨٢١
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)	-	١٢٥,٣٥٧	-	١٢٥,٣٥٧
المطلوبات المُقاسة بالقيمة العادلة				
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	-	٢٣,٨٠٧	-	٢٣,٨٠٧
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)	-	٣٤,٨٢٣	-	٣٤,٨٢٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
الموجودات المُقاسة بالقيمة العادلة	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	-	١,٧١٩,٥٢٧	-	١,٧١٩,٥٢٧
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)	-	٣٧٧,٧٨٥	-	٣٧٧,٧٨٥
المطلوبات المُقاسة بالقيمة العادلة				
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	-	٦,٢١٧	-	٦,٢١٧
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)	-	١٧٦	-	١٧٦

تم قياس عقود مقايضة أسعار الفائدة بشكل أساسي باستخدام التقييمات المقدمة من قبل المؤسسات المالية بناءً على أسعار الصرف الفورية الملحوظة ومنحنيات العائد لعقود المقايضة ذات الصلة وتم تصنيفها في المستوى ٢ من النظام المتدرج للقيمة العادلة.

إن القيمة العادلة للنقد وما يعادله والذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية والموجودات والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمها الدفترية باستثناء المشتقات، والتي يتم قيدها بالقيمة العادلة وتندرج ضمن المستوى ٢ من النظام المتدرج للقيمة العادلة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١١ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٤,١٥٣	٥٥,٧٠٩	في بداية السنة
٦٤٣	٦٤٤	الفائدة المستحقة
-	(٦٤٣)	الفائدة المستلمة
٩١٣	٦٨	تعديل القيمة العادلة خلال السنة
<u>٥٥,٧٠٩</u>	<u>٥٥,٧٧٨</u>	في نهاية السنة

تتعلق الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى باستثمار في شهادات رأس المال من الشق ١ ("السندات") الصادرة بقيمتها الاسمية. تُدرج السندات كأدوات دائمة وتحمل فائدة غير تراكمية بمعدل ٦٪ سنوياً تُستحق كل ستة أشهر وفقاً لتقدير الجهة المُصدرة. قامت المجموعة بتصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نظراً لأن السندات غير محتفظ بها للمتاجرة. يتم إطفاء الموجودات في المستوى ١ من النظام المتدرج للقيمة العادلة.

خلال السنة الحالية، بلغت الأرباح المعترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى ٠.٠١ مليون درهم (٢٠٢٤: ٠.٩ مليون درهم). إضافةً إلى ذلك، بلغت إيرادات الفوائد الناتجة عن هذه الاستثمارات، والمعترف بها في الأرباح والخسائر، ٣ مليون درهم (٢٠٢٤: ٣ مليون درهم).

١٢ عقارات استثمارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>١١٨,٠١٥</u>	<u>١٧٠,٧٩٣</u>	عقارات استثمارية

الحركة في العقارات الاستثمارية هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٥,٦٤٥	١١٨,٠١٥	في بداية السنة
٣٢,٣٧٠	٣٣,٤٠٨	المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (راجع إيضاح ٧)
-	٢٥,٦٨٧	إضافات خلال السنة
-	(٦,٣١٧)	الاستهلاك (راجع إيضاح ٣٠)
<u>١١٨,٠١٥</u>	<u>١٧٠,٧٩٣</u>	في نهاية السنة

بدأت الشركة التابعة للمجموعة في بناء مشروع مقرها الرئيسي في ٢٠٢١. يتكون المشروع من برجين (برج سكني وبرج مكاتب) مع منطقة مشتركة ومنافذ بيع بالتجزئة. تعزم المجموعة أن تشغل برج المكاتب لاستخدامها الخاص وسيتم تصنيفه كممتلكات وآلات ومعدات (راجع الإيضاح ٧) ومن المتوقع الانتهاء من هذا المشروع في الربع الثاني من ٢٠٢٦. تم الانتهاء من بناء البرج السكني وقامت الإدارة بتأجيله.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، عدلت الإدارة خططها بشأن شغل برج المكاتب وقررت تأجيل ثلاثة طوابق لأغراض تجارية. ونتيجة لذلك، تم تحويل القيمة الدفترية لهذه الطوابق والمساحات المتعلقة بها إلى العقارات الاستثمارية من الممتلكات والآلات والمعدات (راجع الإيضاح ٧).

تشمل العقارات الاستثمارية أرض بمبلغ ٢.٥ مليون درهم (٢٠٢٤: ٢.٥ مليون درهم).

يتم قيد العقار الاستثماري بالتكلفة وتبلغ قيمته العادلة ما يقرب ٢٣٩ مليون درهم (٢٠٢٤: ١٨٠ مليون درهم). تم تقييم هذا العقار بواسطة شركات تقييم عقارات مستقلة مؤهلة استناداً إلى طريقة الدخل والمدخل الرئيسي هو قيمة إيجار القدم المربع. يتم تحديد القيمة العادلة المسجلة باستخدام طرق تقييم تنطوي على مقاييس لا تركز فقط على بيانات سوقية يمكن ملاحظتها (المستوى ٣). يتم قياس العقارات الاستثمارية لاحقاً بالتكلفة.

خلال السنة الحالية، بلغت إيرادات الإيجار المعترف بها في الأرباح أو الخسائر ١٦ مليون درهم (٢٠٢٤: لا شيء).

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٣ ضريبة الدخل

(أ) المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

إن الضريبة المطبقة على المجموعة هي ضريبة الدخل بمعدل ٩٪ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٥٣,٥٠٩	٩٣٦,٦٣٢	مصرفات الضريبة الحالية السنة الحالية
(١٠٤,٦٠٤)	١٠,٩٦٧	الضريبة المؤجلة
٧٤٨,٩٠٥	٩٤٧,٥٩٩	نشأة وعكس الفروقات المؤقتة إجمالي المصروفات الضريبية

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال (القانون) لفرض ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري قانون ضريبة الشركات للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

حدد قرار مجلس الوزراء رقم ٢٠٢٢/١١٦ اعتباراً من يناير ٢٠٢٣، حد الدخل التي سيطبق عليه ضريبة بمعدل ٩٪، ويعتبر القانون قد تم تطبيقه بشكل فعلي. سيتم تطبيق ضريبة بمعدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم، بينما سيتم تطبيق ضريبة بمعدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم. علاوة على ذلك، يُطبق معدل ٠٪ على الشخص المؤهل في المنطقة الحرة، شريطة استيفاء الشروط المنصوص عليها في قانون ضريبة الشركات.

تخضع المجموعة لأحكام قانون ضريبة الشركات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، وتم احتساب الضريبة الحالية وفقاً لذلك في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٣، أصدرت وزارة المالية المرسوم بقانون اتحادي رقم (٦٠) لسنة ٢٠٢٣، والذي عدّل بعض أحكام قانون ضريبة الشركات لتسهيل تطبيق الحد الأدنى للضريبة المحلية بموجب قواعد الحد الأدنى للضريبة العالمية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية.

تماشياً مع هذه الإصلاحات الضريبية العالمية، سنّت دولة الإمارات العربية المتحدة تشريعاً بشأن الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية، والذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من الفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعده. قامت المجموعة بتقييم مدى انطباق تشريع الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية، وخلصت إلى أنه لا يندرج ضمن نطاق هذا التشريع.

(ب) المبالغ المعترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
صافي من الضريبة	صافي من الضريبة	قبل الضريبة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٨,٠٤٧	-	١٨,٠٤٧
٨٣١	(٨٢)	٩١٣
١,١٣٥,٩٣١	(١٠٢,١٥٤)	١,٢٣٨,٠٨٥
١,١٥٤,٨٠٩	(١٠٢,٢٣٦)	١,٢٥٧,٠٤٥
٤٤,٤١٦	(٣,٩٩٧)	٤٠,٤١٩
٦٨	(٦)	٦٢
(٢٨٥,٤٤٦)	٥٣,٣٤٧	(٢٣٢,٠٩٩)
(٢٤٠,٩٦٢)	٤٩,٣٤٤	(١٩١,٦١٨)

البند الذي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر إعادة قياس التزامات تعويضات التقاعد البند الذي يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - التغير في القيمة العادلة تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٣ ضريبة الدخل (تابع)

(ج) مطابقة معدل الضريبة الفعلي

٢٠٢٤		٢٠٢٥		
ألف درهم	%	ألف درهم	%	
٧,٩٨٣,٠٩٤	-	١٠,٠٠٢,٩٤٣	-	الأرباح قبل الضريبة
٧١٨,٤٧٨	٩,٠٠%	٩٠٠,٢٦٥	٩,٠٠%	الضريبة باستخدام معدل الضريبة المحلي (٩%)
٧,٨٣٨	٠,١٠%	٦,٨٤٦	٠,٠٧%	الضريبة المؤجلة غير المعترف بها على خسائر شركة تابعة
-	-	٨,٧٢٨	٠,٠٩%	عكس موجودات الضريبة المؤجلة المعترف بها في سنوات سابقة
٢٩,٠٥٠	٠,٣٦%	٣٧,٣٥٩	٠,٣٧%	الفرق الدائم بسبب مصروفات غير مسموح بها
-	-	(٤,٥٢٠)	(٠,٠٥%)	أرباح غير خاضعة للضريبة
(٧,٥٥٩)	(٠,٠٩%)	-	-	الاعتراف بضريبة غير معترف بها على الفروق المؤقتة القابلة للخصم في سنوات سابقة
١,٠٩٨	٠,٠١%	(١,٠٧٩)	(٠,٠١%)	أخرى
٧٤٨,٩٠٥	٩,٣٨%	٩٤٧,٥٩٩	٩,٤٧%	الإجمالي

إن معدل الضريبة الفعلي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بلغ ٩.٤٧% (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩.٣٨%).

(د) بيان المركز المالي الموحد

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٨٥٣,٥٠٩	مطلوبات ضريبة الدخل في بداية السنة
٨٥٣,٥٠٩	٩٤٠,٦٢٩	المحمل للسنة
-	(٨١٨,٠٨٩)	المدفوع خلال السنة
٨٥٣,٥٠٩	٩٧٦,٠٤٩	مطلوبات ضريبة الدخل في نهاية السنة (راجع إيضاح ٢٥)

صافي		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٩١,٩٠٢	٩٤,٢٧٠	صافي الموجودات الضريبية المؤجلة في بداية السنة
٢,٣٦٨	٤٢,٣٧٢	الامتياز للسنة
٩٤,٢٧٠	١٣٦,٦٤٢	صافي موجودات الضريبة المؤجلة في نهاية السنة
٢٠٧,٤٠١	١٩٧,٧٤٣	تم الإفصاح عنها على النحو التالي:
(١١٣,١٣١)	(٦١,١٠١)	الموجودات الضريبية المؤجلة
		المطلوبات الضريبية المؤجلة

الضرائب المؤجلة التي يتم تحليلها حسب نوع الفرق المؤقت

تؤدي الفروقات بين المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية والقوانين الضريبية النظامية في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى فروقات مؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية وأوعيتها الضريبية. لم يكن التأثير الضريبي للحركات في هذه الفروقات المؤقتة جوهرياً بالنسبة للبيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٣ ضريبة الدخل (تابع)

(د) بيان المركز المالي الموحد (تابع)

الضرائب المؤجلة التي يتم تحليلها حسب نوع الفرق المؤقت (تابع)

خلال السنة الحالية، تم الاعتراف بالمزيد من تخفيض/موجودات ضريبة الدخل المؤجلة والمصروفات/الالتزامات الضريبية المؤجلة والتي تتعلق بما يلي:

- أصل ضريبي مؤجل بقيمة ١ مليون درهم (٢٠٢٤: ٥٣ مليون درهم) تم عكسه مقابل التأثير الضريبي للتعديلات التي يتم إجراؤها في البيانات المالية الموحدة الناتجة عن الفروقات المؤقتة في القيم الدفترية للممتلكات والألات والمعدات مقارنة بالوعاء الضريبي لشركات تابعة؛ لا تمثل جزءاً من نفس المجموعة الضريبية. تم الاعتراف بذلك في الأرباح أو الخسائر في البيانات المالية الموحدة.
- أصل ضريبي مؤجل بقيمة ٩ مليون درهم تم عكسه في إحدى الشركات التابعة. تم عكس هذا الأصل في دفاتر الشركة التابعة المستقلة لعدم وجود توقع معقول بتحقيق دخل خاضع للضريبة في المستقبل يكفي لتحقيق امتياز من الخسارة. تم الاعتراف بذلك في الأرباح أو الخسائر في البيانات المالية الموحدة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، نشأ أصل ضريبي مؤجل بقيمة ٥٣ مليون درهم يتعلق بالأثر الضريبي على خسائر بعض الشركات التابعة.
- رصيد ضريبي مؤجل بقيمة ٥٣ مليون درهم يتعلق بالتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة، تم الاعتراف به ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى في البيانات المالية الموحدة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم الاعتراف بالتزامات ضريبية مؤجلة بقيمة ١٠٢ مليون درهم ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى في البيانات المالية الموحدة.

١٤ موجودات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٦٠,٠٦٣	١,٢٤٦,٠٥٠	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
١٢٧,٤٦٩	١٨٨,٤٣٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٦٨٧,٥٣٢	١,٤٣٤,٤٨٣	
(١,٢٨٣,٥٠٥)	(١,٠٠٨,٢٠٠)	ناقصاً: استحقاق غير متداول
٤٠٤,٠٢٧	٤٢٦,٢٨٣	استحقاق متداول

١٥ الموجودات المالية

١-١٥ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٦,٠١٧	٣٧٧,١٧٧	الاستثمار في أدوات حقوق الملكية
٢٥,٤٦٦	٤٥,٤٦١	الاستثمار في أدوات الدين
٢٣١,٤٨٣	٤٢٢,٦٣٨	
(٢٠٦,٠١٧)	(٣٧٧,١٧٧)	ناقصاً: استحقاق غير متداول
٢٥,٤٦٦	٤٥,٤٦١	استحقاق متداول

٢-١٥ الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٨٣,٠١٢	٢,٠١٨,٠٤٠	الصكوك الوطنية وسندات صكوك
١,٢٩٦,٨٣٤	١,٢٤٠,١٣٣	الاستثمار في أدوات الدين
٤,٥٦٩,٩٤٩	٣,٢٨٨,٩٩٢	الذمم المدينة الأخرى
(١٤٣,٥٤٦)	(١٢٩,٤٦٩)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
٧,٣٠٦,٢٤٩	٦,٤١٧,٦٩٦	
(٣,١٧٩,٠٣٩)	(٣,٢١١,٦٩٠)	ناقصاً: الاستحقاق غير المتداول
٤,١٢٧,٢١٠	٣,٢٠٦,٠٠٦	الاستحقاق المتداول

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٥ الموجودات المالية (تابع)

تشتمل الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة على استثمارات في الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات صكوك بقيمة ٢,٠١٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٥٨٣ مليون درهم)، والتي تستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ الشراء. تحمل الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك فائدة بمعدل قدره ٤.١٪ إلى ٥.٥٪ سنوياً (٢٠٢٤: ٤.٧٪ إلى ٦٪ سنوياً).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تتعرض الاستثمار في أدوات الدين والذمم المدينة الأخرى البالغة ٤,٥٢٩ مليون درهم (٢٠٢٤: ٥,٨٢٧ مليون درهم) لانخفاض في القيمة باستثناء مبلغ ١٢٩ مليون درهم (٢٠٢٤: ١٤٤ مليون درهم). إن القيمة الدفترية للذمم المدينة الأخرى للمجموعة مقومة بشكل أساسي بالدرهم وتقارب قيمتها العادلة.

تشمل الذمم المدينة الأخرى بصورة أساسية الموجودات المالية بموجب التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ورسوم الإسكان والصرف الصحي المستحقة القبض نيابة عن طرف ذي علاقة، والفوائد المستحقة القبض على ودائع مصرفية. يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ضمن المستوى ٣ من النظام المتدرج للقيمة العادلة.

تتضمن الأصول المالية رصيد قدره ١,٠١٣ مليون درهم (٢٠٢٤: ١,٠٢٨ مليون درهم) يمثل مستحقات متعلقة بمؤسسة مدينة دبي للطيران (المانحة) بموجب التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نتيجة للاستحواذ على دي أكس بي كول المنطقة الحرة في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بالأصل المالي مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسه لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

١٦ المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٣٤,٧٠٨	٨٢١,١٧٥	مواد استهلاكية ومواد أخرى
(٢٣٩,١٣٣)	(٢٦٤,٧٠٤)	ناقصاً: مخصص المخزون المتقادم
٥٩٥,٥٧٥	٥٥٦,٤٧١	
٩٦٤,١١٥	٩٣٠,٧٤٤	الوقود
١,٥٥٩,٦٩٠	١,٤٨٧,٢١٥	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢٨,٤٢٤	٢٣٩,١٣٣	في ١ يناير
١٠,٧٠٩	٢٥,٥٧١	المحمل للسنة
٢٣٩,١٣٣	٢٦٤,٧٠٤	في ٣١ ديسمبر

خلال السنة الحالية، تم إدراج مخصص مخزون بمبلغ ٢٦ مليون درهم (٢٠٢٤: ١١ مليون درهم) ضمن تكلفة المبيعات والمصروفات الإدارية في الأرباح أو الخسائر.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٧ الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٣٤١,٨٢٦	٢,٦٠٨,٨٨١	الذمم المدينة التجارية
١,٢٨١,٤٨٢	١,٢٩٤,٦٨٨	الإيرادات المستحقة
(٥١٥,٩٣٦)	(٤٢٠,٩٩٩)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة
٣,١٠٧,٣٧٢	٣,٤٨٢,٥٧٠	الذمم المدينة التجارية والإيرادات المستحقة - صافي
(٣,٥٥٠)	(٥٣,٦٤١)	ناقصاً: الاستحقاق غير المتداول
٣,١٠٣,٨٢٢	٣,٤٢٨,٩٢٩	الاستحقاق المتداول

تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي، تقوم بقياس هذه الذمم المدينة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تم توضيح المعلومات المتعلقة بالأساليب والافتراضات المستخدمة في تحديد خسائر الانخفاض في القيمة في الإيضاح ٧-٣.

تعتبر المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأرصدة القائمة من العملاء التابعين للحكومة منخفضة في تاريخ التقرير، حيث إن هذه الموجودات المالية ذات مخاطر منخفضة بشأن التعثر في السداد، ولدى الأطراف المقابلة قدرة عالية على الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب وفي ظل التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى البعيد، ولكن ليس بالضرورة، أن يقلل ذلك من قدرة الأطراف المقابلة على الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية.

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٦١٤,٣١٢	٥١٥,٩٣٦	في ١ يناير
(٩٧,٩٣٦)	(٩٤,٩٣٧)	المعكوس خلال السنة
(٤٤٠)	-	المشطوب خلال السنة
٥١٥,٩٣٦	٤٢٠,٩٩٩	في ٣١ ديسمبر

إن القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية لدى المجموعة مقومة بشكل أساسي بالدرهم الإماراتي وتقارب قيمتها العادلة.

تقوم المجموعة بصورة أساسية بتوريد خدمات الكهرباء والمياه والتبريد لقاعدة عملاء متنوعة وتبلغ فترة الائتمان القياسية المطبقة على جميع العملاء للكهرباء والمياه ١٤ يوماً وخدمات التبريد ٢١ يوماً من تاريخ الفاتورة.

١٨ ودائع لأجل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٥٩٥,٥٢٤	٨,٠٥١,٨٧٧	ودائع قصيرة الأجل لدى بنوك
(٩,٢٤٧)	(١٢,٥٣٣)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة ودائع قصيرة الأجل
٣,٥٨٦,٢٧٧	٨,٠٣٩,٣٤٤	ناقصاً: الاستحقاق غير المتداول
-	(١,٤٦١,٨٥٦)	الاستحقاق المتداول
٣,٥٨٦,٢٧٧	٦,٥٧٧,٤٨٨	

تبلغ قيمة الودائع لأجل ٨,٠٥٢ مليون درهم (٢٠٢٤: ٣,٥٩٦ مليون درهم) وتحمل فائدة تتراوح من ١.٧٥٪ إلى ٤.٩٠٪ سنوياً (٢٠٢٤: ١.٧٥٪ إلى ٥.٨٥٪ سنوياً). تم الاحتفاظ بودائع لأجل بقيمة ٣,١٣٢ مليون درهم (٢٠٢٤: ٢,٩٦٠ مليون درهم) كرهن مقابل قروض إحدى الشركات التابعة (راجع إيضاح ٢١).

خلال السنة الحالية، تم الاعتراف بمخصص انخفاض قيمة الودائع لأجل بقيمة ٣ مليون درهم (٢٠٢٤: ١ مليون درهم) في الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ٤-١).

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٩ النقد وما يعادله

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٥٦٢,٨٣١	٥,٣٥٩,٠٤١	الحسابات الجارية وتحت الطلب
١,٥٤١,٨٦٧	٣,٠٣١,٨٠٩	ودائع لأجل ذات فترات استحقاق أصلية لا تزيد عن ٣ أشهر
٥٢٥	٥٦٥	النقد في الصندوق
<u>٦,١٠٥,٢٢٣</u>	<u>٨,٣٩١,٤١٥</u>	

يشتمل النقد وما يعادله على مبلغ ١,١٥٨ مليون درهم (٢٠٢٤: ١,١٩٣ مليون درهم) بالعملة الأجنبية. إن معظم هذه الأرصدة مقومة بالدولار الأمريكي. يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة لتسوية الالتزامات الحالية والمتوقعة بالعملة الأجنبية. يشتمل النقد وما يعادله كذلك مبلغ ٢,٢٩٠ مليون درهم (٢٠٢٤: ١,٧١٧ مليون درهم) من النقد الذي تم تحصيله من قبل البنوك المحلية ووكالات التحصيل الحكومية نيابة عن المجموعة. تخضع الودائع لأجل البالغ قيمتها ٣,٠٣٢ مليون درهم (٢٠٢٤: ١,٥٤٢ مليون درهم) لفائدة تتراوح من ٣.٤٠٪ إلى ٤.٨٠٪ سنوياً (٢٠٢٤: من ٣.٥٠٪ إلى ٥.٥٠٪ سنوياً)

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد يتألف النقد وما يعادله مما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,١٠٥,٢٢٣	٨,٣٩١,٤١٥	النقد وما يعادله
(٧٣١,٥٩٤)	(٩٠٤,١٨٢)	سحوبات مصرفية على المكشوف (راجع الإيضاح ٢١)
<u>٥,٣٧٣,٦٢٩</u>	<u>٧,٤٨٧,٢٣٣</u>	النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد

يخضع النقد وما يعادله لمتطلبات انخفاض القيمة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وكانت خسارة انخفاض القيمة المحددة غير مادية.

٢٠ حقوق الملكية

(أ) رأس المال

في سنوات سابقة، تم تحويل مبلغ ٥٠٠ مليون درهم إلى حساب رأس المال من حساب مساهمة رأس المال. وكان مجلس إدارة الهيئة قد وافق على تقسيم رأس المال إلى ٥٠ مليار سهم بقيمة ٠.٠١ درهم لكل سهم. تتساوى جميع أسهم الهيئة فيما بينها من كافة الجوانب. وبالتالي، يتكون رأس مال الهيئة من رأس مال مصرح به ومدفوع بقيمة ٥٠٠ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

(ب) المساهمة في رأس المال

يمثل هذا الحساب المبالغ التي ساهمت بها حكومة دبي (عيناً ونقداً) كمالك للمجموعة منذ تأسيس المجموعة.

(ج) الاحتياطي القانوني

بمقتضى القانون المطبق والنظام الأساسي للهيئة وبعض الشركات التابعة، يتم تحويل ١٠٪ من صافي أرباح كل فترة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف هذه التحويلات إلى الاحتياطيات عندما يبلغ الاحتياطي القانوني نصف رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء ما نص عليه القانون. بلغ الاحتياطي القانوني للهيئة ٥٠٪ بالفعل، وبالتالي، لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى إلى الاحتياطي القانوني.

(د) احتياطي التحوط

يمثل احتياطي التحوط بصورة أساسية القيمة العادلة للمشتقات التي تشكل جزءاً من علاقات التحوط الفعالة للتدفق النقدي في نهاية السنة. نظراً لأنه يتم الاحتفاظ بالمشتقات لأغراض التحوط على النحو الوارد في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم بيان التغيرات في قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى بدلاً من تحميلها على الأرباح أو الخسائر خلال السنة. سيتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى في نفس الفترة التي تتم فيها المعاملة الخاضعة للتحوط المقابلة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢١ القروض

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٢٨,٨٢٨,٨٦٣	٣١,٩٢١,٨٨٢
٧٣١,٥٩٤	٩٠٤,١٨٢
٦,٦١٢,٣١٩	٥,٧٥٠,٢١١
٧,٣٤٣,٩١٣	٦,٦٥٤,٣٩٣
٣٦,١٧٢,٧٧٦	٣٨,٥٧٦,٢٧٥

غير متداولة
أخرى (راجع (١) أدناه)

متداولة
سحوبات مصرفية على المكشوف (راجع الإيضاح ١٩)
مبالغ أخرى (راجع (١) أدناه)

إن القروض مقومة بالعملات التالية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٢٦,٨١١,٢٣٨	٢٧,٦٦٧,١٤٦
٩,٣٦١,٥٣٨	١٠,٩٠٩,١٢٩
٣٦,١٧٢,٧٧٦	٣٨,٥٧٦,٢٧٥

دولار أمريكي
درهم إماراتي

فيما يلي الحركة في القروض المصرفية خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٣٨,٨٨٧,٥٦٦	٣٦,١٧٢,٧٧٦
٧,٥٠٢,٨٠٨	١٩,٦٠٣,٩٦٥
٨٩,٧٤٠	١٧٢,٥٨٨
٢,١٢٨,٨٥٤	١,٨٢٢,٠٩١
٣٧٠,٠١٥	٤٣٠,٣٣١
(٢,٤٩٨,٨٦٩)	(٢,٢٥١,٧١٩)
(٨,٨٥٨,٣٨٢)	(١٦,٨٣٦,٤٨٦)
(١,٣٧٠,٥٩٢)	(٥٨٥,٨٩٣)
٥٩,٨٩٠	٢٥٦,٤٠١
(١٣٨,٢٥٤)	(٢٠٧,٧٧٩)
٣٦,١٧٢,٧٧٦	٣٨,٥٧٦,٢٧٥

في ١ يناير
السحب خلال السنة – تسهيلات طويلة الأجل
السحب خلال السنة – سحب مصرفي على المكشوف
مصروفات الفوائد خلال السنة
الفوائد المرسمة خلال السنة
الفوائد المدفوعة خلال السنة
سداد أصل المبلغ خلال السنة
تحويل قرض إلى حقوق ملكية
أتعاب الترتيبات المحملة على الأرباح أو الخسائر
أتعاب الترتيبات غير المطفأة
في ٣١ ديسمبر

فيما يلي حركة تكلفة القروض المؤجلة خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٦٧٠,٣٤١	٧٤٨,٧٠٥
(٥٩,٨٩٠)	(٢٥٦,٤٠١)
١٣٨,٢٥٤	٢٠٧,٧٧٩
٧٤٨,٧٠٥	٧٠٠,٠٨٣

في يناير
أتعاب الترتيبات المحملة على الأرباح أو الخسائر
أتعاب الترتيبات غير المطفأة
في ٣١ ديسمبر

حصلت المجموعة على قروض مضمونة بقيمة ٣١,٧٧٨ مليون درهم (٢٠٢٤: ٢٧,٥٣٠ مليون درهم) وقروض غير مضمونة بقيمة ٦,٧٩٨ مليون درهم (٢٠٢٤: ٨,٦٤٣ مليون درهم).

إن القروض مضمونة برهن موجودات (راجع إيضاح ٧ (ج)) وودائع لأجل مرهونة (راجع إيضاح ١٨) وضمانات صادرة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢١ القروض (تابع)

(١) أخرى

حصلت شعاع للطاقة ١ ش.م.خ على قرض مرحلي لحقوق الملكية بدون فائدة. تم تحويل القرض المرحلي لحقوق الملكية البالغ ٧٣ مليون درهم إلى قرض ثانوي بواسطة المساهم، ايه سي دبليو ايه باور سولار ليمتد في ٢٩ مارس ٢٠١٨. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كان المبلغ المستحق ٣٦ مليون درهم وتم سداد ١٠ مليون درهم من هذا المبلغ خلال السنة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم تحويل أصل المبلغ القائم البالغ ٢٦ مليون درهم إلى مساهمة غير متبادلة في رأس المال. تمثل هذه المعاملة نشاط تمويلي غير نقدي وتم استبعاده من بيان التدفقات النقدية الموحدة.

أصدرت شعاع للطاقة ١ ش.م.خ سندات رئيسية بمعدل عمولة بمبلغ ٢٣٩ مليون درهم في ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٤ تم شراؤها بالكامل من قبل Hong Kong Mortgage Corporation Limited (مشتري السندات). تستحق السندات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٣٤ ويتم السداد على أقساط ربع سنوية اعتباراً من ديسمبر ٢٠٢٤. إن المبلغ المستحق هو ٢١٩ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٢٣٧ مليون درهم).

أبرمت شعاع للطاقة ١ ش.م.خ اتفاقية تسهيل تجاري مع بنك أبوظبي التجاري ش.م.ع بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٤ لتسهيل قيمته ٥٥١ مليون درهم وقامت بسحب المبلغ بالكامل خلال السنة السابقة. يستحق سداد التسهيل على أقساط ربع سنوية اعتباراً من ديسمبر ٢٠٢٤. إن المبلغ المستحق هو ٥٤١ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٥٤٧ مليون درهم).

أبرمت شعاع للطاقة ١ ش.م.خ اتفاقية تسهيل لرأس المال العامل مع بنك أبوظبي التجاري ش.م.ع بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٤ لقرض متجدد بمبلغ ١٨ مليون درهم وقامت بسحب ١١ مليون درهم حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

حصلت شعاع للطاقة ١ ش.م.خ على تسهيل تجاري من اتحاد بنوك بقيمة ٤٧٠ مليون درهم. خلال السنة السابقة، سددت شعاع للطاقة ١ ش.م.خ كامل قيمة القرض كجزء من ترتيبات إعادة التمويل.

حصلت شعاع للطاقة ١ ش.م.خ على تسهيل الاستصناع والإجارة بقيمة ٣٧٩ مليون درهم. خلال السنة السابقة، سددت شعاع للطاقة ١ ش.م.خ كامل قيمة القرض كجزء من ترتيبات إعادة التمويل.

حصلت شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ على تسهيل عادي بقيمة ١,٧٠١ مليون درهم (٢٠٢٤: ١,٧٧٦ مليون درهم) من مجموعة بنوك. إن معدل الفائدة هو معدل النسبة المئوية سنوياً وهو إجمالي الهامش المطبق ومعدل التمويل المضمون لليلة واحدة ("SOFR") اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٤، وقيل ذلك كان معدل الفائدة هو معدل النسبة المئوية سنوياً وهو إجمالي الهامش المطبق ومعدل لييور المركب. كما حصلت أيضاً على تسهيل إسلامي من مجموعة بنوك بقيمة ٤٤٦ مليون درهم (٢٠٢٤: ٤٦٥ مليون درهم) ويخضع لمعدل فائدة يتمثل في إجمالي الهامش المطبق ومعدل التمويل المضمون لليلة واحدة. إن تاريخ استحقاق القرض العادي والقرض الإسلامي هو ٣١ مارس ٢٠٤٥.

أبرمت شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ اتفاقية تمويل مع أحد البنوك بقيمة ٤٤ مليون درهم (٢٠٢٤: ٤٤ مليون درهم). إن معدل الفائدة هو معدل النسبة المئوية سنوياً والذي يتمثل في إجمالي الهامش المطبق ومعدل التمويل المضمون لليلة واحدة ("SOFR").

تخضع قروض شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ لتعهد ألا يقل معدل تغطية خدمة الدين للفترة الحسابية المعنية عن ١.٠٥ : ١.

حصلت شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ على قرض بقيمة ١,٣٨٥ مليون درهم (٢٠٢٤: ١,٤٥١ مليون درهم) من مجموعة بنوك. إن معدل الفائدة هو معدل النسبة المئوية سنوياً ويتمثل في إجمالي الهامش المطبق ومعدل التمويل المضمون لليلة واحدة ("SOFR"). يستحق سداد القرض اعتباراً من سبتمبر ٢٠٢٣ حتى مارس ٢٠٤٧.

حصلت شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ على قروض مرحلية بقيمة ١٤٧ مليون درهم (٢٠٢٤: ١٤٧ مليون درهم) تحمل فائدة بمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة زائداً الهامش المطبق سنوياً. يستحق سداد هذه القروض بشكل نهائي بعد مضي ١٢٠ شهراً من تاريخ الإغلاق المالي.

لدى شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ اتفاقية تمويل رأس مال عامل بقيمة ٣٧ مليون درهم (٢٠٢٤: ٣٧ مليون درهم) مع أحد البنوك ويخضع هذا التمويل لمعدل فائدة يتمثل في إجمالي الهامش المطبق ومعدل التمويل المضمون لليلة واحدة ("SOFR").

حصلت شركة حسيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ على تسهيل تجاري قائم بقيمة ٧,٦١٢ مليون درهم وتسهيل ميزانين بقيمة ٤٣٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. خلال السنة الحالية، سددت شركة حسيان للطاقة المرحلة ١ كامل مبلغ القرض المستحق كجزء من ترتيبات إعادة التمويل.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢١ القروض (تابع)

(١) أخرى (تابع)

بموجب إعادة التمويل، أبرمت حصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ اتفاقية تسهيل تجاري مع أحد البنوك بصفته وكيل التسهيل بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٥ لتسهيل بقيمة ٦,٦١١ مليون درهم وسحبت كامل المبالغ خلال السنة الحالية. يستحق سداد هذا التسهيل على أقساط ربع سنوية اعتباراً من فبراير ٢٠٢٦ حتى أكتوبر ٢٠٤٨. يبلغ الرصيد القائم في نهاية السنة ٦,٦١١ مليون درهم.

بموجب إعادة التمويل، أبرمت حصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ اتفاقية تسهيل إسلامي مع أحد البنوك بصفته وكيل التسهيل بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٥ لتسهيل بقيمة ٢,٣٨٧ مليون درهم وسحبت كامل المبالغ خلال السنة الحالية. يستحق سداد هذا التسهيل على أقساط ربع سنوية اعتباراً من فبراير ٢٠٢٦ حتى أكتوبر ٢٠٤٨. يبلغ الرصيد القائم في نهاية السنة ٢,٣٨٧ مليون درهم.

حصلت حصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ. على تمويل قصير الأجل بقيمة ١١٠ مليون درهم (٢٠٢٤: ٤٣٠ مليون درهم) مع أحد البنوك التجارية.

حصلت حصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ. على سلفة ثانوية بدون فوائد من مساهم الأقلية لديها. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ المبلغ المستحق ٥٦٠ مليون درهم. خلال السنة الحالية، وبموجب تعديل للاتفاقية القائمة مع مساهم الأقلية، تم تحويل هذه السلف إلى مساهمة رأسمالية غير متبادلة، حيث يتم سدادها وفقاً لتقدير حصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ. تمثل هذه المعاملة نشاط تمويلي غير نقدي وتم استبعاده من بيان التدفقات النقدية الموحدة.

تخضع قروض حصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ. لتعهد بألا يقل معدل تغطية خدمة الدين للفترة الحسابية المعنية عن ١.٠٥: ١.

حصلت نور للطاقة ١ ش.م.خ. على قرض حقوق ملكية مرحلي بقيمة ١,٤٢٧ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والذي تم سداؤه في يناير ٢٠٢٥ بناءً على اتفاقية السلفة الثانوية مع مساهم الأقلية حيث تم الحصول على نفس المبلغ وهو الآن مستحق السداد وفقاً لما تقررته نور للطاقة ١ ش.م.خ. وبذلك، يتم الآن احتساب هذه السلفة كمساهمة رأسمالية غير متبادلة.

حصلت شركة نور للطاقة ١ ش.م.خ. على تسهيل تجاري من مجموعة بنوك وبموجبه بلغ أصل المبلغ القائم ٨,٥٦٦ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٩,٠٩٩ مليون درهم). يخضع التسهيل لمعدل فائدة فعلي بنسبة ٦.٤٣٪ سنوياً خلال السنة الحالية (٢٠٢٤: ٧.٧٣٪ سنوياً) يبدأ سداد القرض بداية من ٣١ يوليو ٢٠٢٣ ومن المقرر أن يستمر حتى ٢٢ ديسمبر ٢٠٤٥.

حصلت شركة نور للطاقة ١ ش.م.خ. على تسهيل ميزانين بقيمة ٦٨٢ مليون درهم (٢٠٢٤: ٦٨٢ مليون درهم) من عدة بنوك وقد تم سحب هذا التسهيل بالكامل. سيبدأ سداد القرض اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٤٦ وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٤٧. بلغ معدل الفائدة الفعلي للسنة ٨.٠٣٪ سنوياً (٢٠٢٤: ٨.٩٣٪ سنوياً).

أبرمت شركة نور للطاقة ١ ش.م.خ. اتفاقية تمويل قصيرة الأجل مع أحد البنوك التجارية، بلغ بموجبها أصل القرض المستحق ٢٩٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١٤٧ مليون درهم). ويُسدد المبلغ المقرض خلال ١٨٠ يوم عمل من تاريخ الاستخدام.

حصلت إمبار على قرض بقيمة ٥,٥٠٣ مليون درهم (٢٠٢٤: ٥,٥٠٠ مليون درهم) ويخضع هذا القرض لمعدل فائدة يتمثل في إجمالي الهامش المطبق والإيبور. في ٢٥ فبراير ٢٠٢٥، قامت إمبار بتبادل بعض تسهيلات القروض مع أحد مقرضيها الحاليين مما أدى إلى تغييرات معينة في شروط التسهيلات مثل تمديد تاريخ الاستحقاق من ٢٠٢٧ إلى ٢٠٢٨ وتخفيض هامش الفائدة والتغير في طبيعة التسهيلات من قروض لأجل إلى تسهيلات متجددة. أخذت إدارة إمبار في الاعتبار التغييرات النوعية وتوصلت إلى أن تلك التغييرات جوهرية، حيث إن تبادل القرض مع المقرض الحالي يترتب عليه قرض جديد بشروط مختلفة إلى حد كبير عن القرض الأصلي. لذلك، تم احتساب هذا الترتيب على أنه انقضاء للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام مالي جديد بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المُسَدَّد والمقابل المدفوع في الأرباح والخسائر، بالإضافة إلى التكاليف/الرسوم ذات الصلة المتكبدة. علاوة على ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت شركة إمبار بتبادل بعض تسهيلات الاقتراض مع أحد مقرضيها الحاليين. لمزيد من المعلومات، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢١ حول البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. لدى إمبار تعهدات بنكية مالية للحفاظ على صافي الدين إلى صافي القيمة الملوثة ومعدل صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء.

حصلت شركة ماي دبي ش.ذ.م. على سحب مصرفي على المكشوف بقيمة ٤٩٦ مليون درهم (٢٠٢٤: ٥١٧ مليون درهم) بمعدل فائدة قدره ٠.٥٪ سنوياً.

حصل مركز البيانات للحلول المتكاملة (مورو) على سحب مصرفي على المكشوف بقيمة لا شيء (٢٠٢٤: ١ مليون درهم). خضع رصيد السحب على المكشوف في السنة السابقة لفائدة بسعر الإيبور + ٠.٧٠٪ سنوياً.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢١ القروض (تابع)

(١) أخرى (تابع)

حصلت شركة الاتحاد لتطوير الطاقة النظيفة ذ.م.ع على سحب مصرفي على المكشوف بقيمة ٤٠٨ مليون درهم (٢٠٢٤: ٢١٤ مليون درهم) ويخضع هذا السحب على المكشوف لفائدة بسعر الايبور + ٠.٧٠٪ سنوياً.

حصل صندوق دبي الأخضر للاستثمارات ذ.م.ع على قرض بقيمة ٤,٥٠٢ مليون درهم (٢٠٢٤: ٣,١٣٢ مليون درهم) ويحمل فائدة بمعدل ٠.٩٪ سنوياً. تم ضمان هذا القرض من خلال رهن على الودائع لدى البنك بما يصل إلى ٣,١٣٢ مليون درهم (راجع الإيضاح ١٨).

حصلت شعاع للطاقة ٤ ش.م.خ على قرض بقيمة ٢,٥٣٧ مليون درهم (٢٠٢٤: ١,٥٠٩ مليون درهم) من مجموعة بنوك. إن معدل الفائدة هو معدل النسبة المئوية سنوياً ويتمثل في إجمالي الهامش المطبق ومعدل التمويل المضمون لليلة واحدة. يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية متغيرة اعتباراً من ٣١ أغسطس ٢٠٢٧ حتى ٢٨ فبراير ٢٠٥٧.

حصلت شركة حسيان للمياه أ.ش.م.خ على تسهيل تجاري بمبلغ ٢,٢٣٤ مليون درهم (٢٠٢٤: ٢,٢٣٤ مليون درهم) من عدة بنوك. يمكن سحب مبالغ من هذا التسهيل عند الحاجة. يتم سداد هذا القرض اعتباراً من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٧ وينتهي السداد في ٣١ أغسطس ٢٠٥٦. بلغ معدل الفائدة الفعلي للفترة ٥.٧٢٪ سنوياً (٢٠٢٤: ٥.٥٦٪ سنوياً). بلغ الجزء المستخدم من هذا التسهيل ١,٧٧٠ مليون درهم (٢٠٢٤: ٥٤٤ مليون درهم).

حصلت أيضاً شركة حسيان للمياه أ.ش.م.خ على تسهيل إجارة استصناع بمبلغ ١٧٩ مليون درهم من بنك تجاري. يمكن سحب مبالغ من هذا التسهيل عند الحاجة. يتم سداد هذا القرض اعتباراً من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٧ وينتهي السداد في ٣١ أغسطس ٢٠٥٦. بلغ معدل الفائدة الفعلي للفترة ٥.٧٢٪ سنوياً (٢٠٢٤: ٥.٥٦٪ سنوياً). بلغ الجزء المستخدم من هذا التسهيل ١٤٢ مليون درهم (٢٠٢٤: ١٤٢ مليون درهم).

حصلت أيضاً شركة حسيان للمياه أ.ش.م.خ على تسهيل مرابحة بمبلغ ٢٧٥ مليون درهم من بنك التصدير والاستيراد السعودي. يمكن سحب مبالغ من هذا التسهيل عند الحاجة. يتم سداد هذا القرض اعتباراً من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٧ وينتهي السداد في ٣٠ نوفمبر ٢٠٥٣. بلغ معدل الفائدة الفعلي للفترة ٥.٢٧٪ سنوياً (٢٠٢٤: ١١٪ سنوياً). بلغ الجزء المستخدم من هذا التسهيل ٢١٨ مليون درهم.

حصلت شركة حسيان للمياه أ.ش.م.خ على تسهيل لرأس المال العامل من بنك تجاري وبموجب بلغ أصل المبلغ القائم ١٧ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم سداد هذا التسهيل بالكامل خلال السنة. بلغ معدل الفائدة الفعلي للسنة ٥.٦٤٪ سنوياً (٢٠٢٤: ٦.٣٣٪ سنوياً).

حصلت شركة حسيان للمياه أ.ش.م.خ على قرض حقوق ملكية مرحلي من EIG ويبلغ إجمالي قيمة التسهيل ١١٩ مليون درهم ويكون تاريخ الاستحقاق النهائي بعد سنتين من التاريخ المقرر للتشغيل التجاري للمشروع وهو ١٥ فبراير ٢٠٢٧. يخضع قرض حقوق الملكية المرحلي لمعدل فائدة قدره ٠.٧٥٪ سنوياً زائداً المعدل المرجعي المركب غير المتراكم اليومي في اليوم ذو الصلة. بلغ معدل الفائدة الفعلي للفترة ٥.١٥٪ سنوياً (٢٠٢٤: ٤.١٥٪ سنوياً). تم سحب التسهيل بالكامل خلال السنة السابقة.

حصلت شركة حسيان للمياه أ.ش.م.خ على قرض حقوق ملكية مرحلي من أكوا ويبلغ إجمالي قيمة التسهيل ١٢٤ مليون درهم ويكون تاريخ الاستحقاق النهائي بعد ٦٦ شهراً من تاريخ تأكيد الشروط المسبقة، وهو التاريخ الذي يمنح فيه وكيل الاستثمار هذا التأكيد. يترتب على قرض حقوق الملكية المرحلي معدل فائدة قدره ٠.٧٥٪ سنوياً بالإضافة إلى معدل مرجعي مركب سنوياً. بلغ معدل الفائدة الفعلي للسنة ٥.١٣٪ سنوياً (٢٠٢٤: ٤.١٥٪ سنوياً). تم سحب التسهيل بالكامل خلال السنة السابقة.

لا تختلف القيم العادلة للقروض الأخرى بصورة مادية عن قيمها الدفترية نظراً لأن الفائدة المستحقة على هذه القروض تقارب معدلات السوق الحالية.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢١ القروض (تابع)

(١) أخرى (تابع)

كانت المجموعة ملتزمة بالتعهدات المالية وغير المالية المتعلقة بتسهيلات الاقتراض خلال فترات إعداد التقارير ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ باستثناء ما تم الإفصاح عنه أدناه.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يتم الوفاء بالتعهد المالي (نسبة تغطية خدمة الدين) لشركة شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ للتسهيلات العادية والإسلامية بسبب الأضرار التي لحقت بمحطة الطاقة الشمسية نتيجة حالة الطقس في أغسطس ٢٠٢٣. حصلت شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ على تنازل من الممولين قبل نهاية السنة السابقة حيث وافقوا بموجبه على تقديم تنازل عن التعهد المالي وبالتالي تم إعادة تصنيف الجزء ذو العلاقة من التسهيل على أنه غير متداول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم يتم الوفاء بهذا التعهد المالي.

تتخذ المجموعة تدابير استباقية لضمان، قدر الإمكان، أنها سوف تمتلك دائماً سيولة تكفي للوفاء بالتزاماتها المالية. لدى المجموعة تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية بمبلغ ٢١,٨٥٠ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١٧,٤٣٥ مليون درهم). علاوة على ذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لدى المجموعة نقد وما يعادله بمبلغ ٧,٤٨٧ مليون درهم (٢٠٢٤: ٥,٣٧٤ مليون درهم) وودائع قصيرة الأجل بمبلغ ٦,٥٧٧ مليون درهم (٢٠٢٤: ٣,٥٨٦ مليون درهم) وتسهيلات غير مسحوبة بقيمة ٢,٧٠٣ مليون درهم (٢٠٢٤: ٥,٤٥٥ مليون درهم) لتمويل عمليات المجموعة والحد من آثار التقلبات في التدفقات النقدية. تراقب المجموعة مدى كفاية التمويل بوضع موازنة للتدفق النقدي حيث يتم الأخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية الخارجة (بما في ذلك تأثير الالتزامات الرأسمالية) والأموال التي قد تنتج من العمليات والمصادر المتاحة الأخرى للتمويل.

٢٢ التزامات تعويضات التقاعد

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
١,٠٥٨,٤٠٣	١,١١٠,٣٣٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (راجع الإيضاح ٢٢-١)
٥٧,٤٩٧	٦٦,٩٠٩	مخصص المعاشات (راجع الإيضاحين ٢٢-١ و ٢٢-٢)
١,١١٥,٩٠٠	١,١٧٧,٢٤٢	
(١,١٠٩,٦٢٢)	(١,١٦٢,٦٢٢)	ناقصاً: استحقاق غير متداول
٦,٢٧٨	١٤,٦٢٠	استحقاق متداول (راجع الإيضاح ٢٥)

يتضمن المخصص للسنة المجمع في بند مصروفات تعويضات الموظفين ضمن الأرباح أو الخسائر تكلفة الخدمات الحالية ومصروفات الفائدة. يتم الاعتراف بالأرباح الاكتوارية خلال السنة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

١-٢٢ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

في ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، تم إجراء تقييم اكتواري باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة للتأكد من القيمة الحالية للالتزام تعويضات نهاية الخدمة المستحقة للموظفين الوافدين وفقاً لقانون إدارة الموارد البشرية لحكومة دبي رقم (٢٧) لسنة ٢٠٠٦. بموجب هذه الطريقة، تم إجراء تقييم فترة الخدمة المتوقعة لدى المجموعة والراتب الأساسي المتوقع في تاريخ ترك الخدمة. لا يتم تمويل التزام مكافآت نهاية الخدمة. كانت الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة كما يلي:

- زيادة متوقعة في الرواتب بنسبة ٣.٦٧٪ سنوياً (٢٠٢٤: ٤.٨٣٪ سنوياً)؛
- كان معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية للالتزام ٤.٦٧٪ سنوياً (٢٠٢٤: ٥.٨٣٪ سنوياً)؛ و
- لا يختلف متوسط معدل الوفيات والانسحاب بشكل كبير عن الاتجاهات التي لوحظت في تاريخ التقييم. تستند معدلات الوفيات إلى معدلات إعادة التأمين لمجموعات أصحاب العمل. إن معدلات السحب تفترض معدلات السحب حسب العمر التي تتضمن تجربة هيئة كهرباء ومياه دبي من حيث المعدل العام خلال السنوات الثلاث الأخيرة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٢ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

١-٢٢ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

يجب أن يعتمد المعدل المستخدم لخصم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على عوائد السوق على سندات الشركات عالية الجودة. في البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميق لمثل هذه السندات، يجب استخدام عوائد السوق على السندات الحكومية. في الإمارات العربية المتحدة، لا يوجد سوق عميق لسندات الشركات ولا يوجد سوق للسندات الحكومية، وبالتالي، تم تقدير معدل الخصم باستخدام معدل عائد السوق عالي الجودة في المدة المناسبة كبديل مع تعديل علاوة المخاطر حسب الدولة.

بالتالي، اعترفت المجموعة بأرباح من إعادة قياس بقيمة ٤٤ مليون درهم (٢٠٢٤: ١٨ مليون درهم) في الإيرادات الشاملة الأخرى.

تحليل الحساسية

قد تؤثر التغيرات المحتملة بشكل معقول في تاريخ التقرير لأحد الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة، مع ثبات الافتراضات الأخرى، على التزام تعويضات نهاية الخدمة بمقدار المبالغ المبينة أدناه:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
٩١١,١٨٦	١,٠١٨,٤٨٦	٩٤٤,٦٦٩	١,٠٥٢,٢٦٧	زيادة الراتب (+/- ٠.٥٪)
١,٠١٣,٧٧٠	٩١٥,٨٣٥	١,٠٤٧,٣٩٧	٩٤٩,٤٧٠	معدل الخصم (+/- ٠.٥٪)
				متوسط العمر المتوقع (زيادة/نقص بمقدار ١ لمدة سنة)
٩٦٤,٤٠٣	٩٦٤,٥٩٦	٩٩٦,٤٥٩	٩٩٦,٥٨٨	

بالرغم من أن التحليل لا يأخذ في الاعتبار توزيع كامل التدفقات النقدية المتوقعة من التعويضات، إلا أنه يقدم تقدير تقريبي لحساسية الافتراضات المبينة.

يشتمل المخصص للسنة المدرج ضمن بند مصروفات تعويضات الموظفين في الأرباح أو الخسائر على تكلفة الخدمة الحالية ومصروفات الفائدة. يتم الاعتراف بالأرباح الاكتوارية خلال السنة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

إن مصروفات المكافآت المتوقعة للسنة المقبلة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ تبلغ ١١٣ مليون درهم (٢٠٢٤: ١٣٤ مليون درهم). هذه المبالغ هي مجموع تكلفة الخدمة الحالية وصافي تكلفة/(إيرادات) الفائدة.

فيما يلي تحليل الحركة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٦٥,٣٤٠	١,٠٥٨,٤٠٣	في ١ يناير
١٤٩,٤٨٧	١٦٣,٢٤٣	المحمل للسنة
(١٨,٠٤٧)	(٤٤,٤١٦)	أرباح إعادة القياس
(٣٨,٣٧٧)	(٦٦,٨٩٧)	دفعات مسددة خلال السنة
١,٠٥٨,٤٠٣	١,١١٠,٣٣٣	في ٣١ ديسمبر

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٢ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

١-٢٢ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

فيما يلي تحليل المخصص المرصود خلال السنة لتعويضات نهاية الخدمة والمعترف به ضمن الأرباح أو الخسائر:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٤,٤٠٧	١١٨,٩٣٦	تكلفة الخدمة الحالية
٥٥,٠٨٠	٤٤,٣٠٧	مصروفات الفائدة
<u>١٤٩,٤٨٧</u>	<u>١٦٣,٢٤٣</u>	

مكونات تكاليف التعويضات المحددة (إعادة القياس) المعترف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>١٤,٦٢٠</u>	<u>٤٩,٩٣٤</u>	الأرباح الناتجة عن تعديلات الخبرة

خلال السنة الحالية، بلغت أرباح إعادة القياس الأخرى المتعلقة بشركة تابعة ٦ مليون درهم (٣:٢٠٢٤ مليون درهم).

بيان الاستحقاق

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٢,٣٠٥	١١٠,٥٣٠	من ٠ إلى ١ سنة
٢١٨,١٤١	٢٠٣,٣٥٩	من ١ إلى ٥ سنوات
١,٩٠٩,٧٤٣	١,٨٣٩,١٦٢	خمس سنوات فأكثر
<u>٢,٢٣٠,١٨٩</u>	<u>٢,١٥٣,٠٥١</u>	

فيما يلي بيان موظفي المجموعة بالتفصيل:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
<u>٤٢.٩٧</u>	<u>٤٣.٥٠</u>	متوسط الأعمار (سنوات)
<u>١٤</u>	<u>١٤.٢</u>	متوسط الخدمة السابقة (سنوات)
<u>٢٨.٧٦</u>	<u>٢٨.٧١</u>	متوسط العمر عند الانضمام للمجموعة (سنوات)

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٢ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

٢-٢٢ مخصص المعاشات

١-٢-٢٢ مخصص المعاشات (للموظفين المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المتقاعدين قبل ١ يناير ٢٠٠٣)

في ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، تم إجراء تقييم اكتواري باستخدام افتراضات تستند إلى توقعات السوق، في تاريخ التقرير، للفترة التي من المتوقع خلالها تسوية التزامات الموظفين المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المتقاعدين قبل ١ يناير ٢٠٠٣. لا يتم تمويل التزام تعويضات نهاية الخدمة. كانت الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة كما يلي:

- معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية للالتزام هو ٤.٥٢٪ سنوياً (٢٠٢٤: ٥.٧٦٪ سنوياً)؛ و
- لا يختلف متوسط معدل الوفيات والانسحاب اختلافاً كبيراً عن الاتجاهات التي لوحظت في تاريخ التقييم. تستند معدلات الوفيات إلى معدلات إعادة التأمين؛ و
- تتحمل الهيئة المصروفات الإدارية، وبالتالي لم يؤخذ في الاعتبار أي مخصصات للتقييم.

يجب أن يعتمد المعدل المستخدم لخصم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على عوائد السوق على سندات الشركات عالية الجودة. في البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميق لمثل هذه السندات، يجب استخدام عوائد السوق على السندات الحكومية. في الإمارات العربية المتحدة، لا يوجد سوق عميق لسندات الشركات ولا يوجد سوق للسندات الحكومية، وبالتالي، تم تقدير معدل الخصم باستخدام معدل عائد السوق عالي الجودة في المدة المناسبة كبديل مع تعديل علاوة المخاطر حسب الدولية.

فيما يلي تحليل الحركة في مخصص المعاشات:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٤,٩٠٠	٥١,٢٢٠	في ١ يناير
-	٥,٧٦٩	المحمل للسنة
(٣,٦٨٠)	(٤,٧٠٠)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٥١,٢٢٠	٥٢,٢٨٩	في ٣١ ديسمبر

٢-٢-٢٢ مخصص المعاشات (للموظفين المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المتقاعدين من ١ يناير ٢٠٠٣)

انضمت المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٣ إلى خطة المساهمات المحددة المطبقة من قبل الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية بالنسبة لموظفي المجموعة المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وذلك طبقاً للقانون الاتحادي رقم (٧) لسنة ١٩٩٩ بشأن المعاشات والتأمينات الاجتماعية. فيما يلي تحليل الحركة في مخصص المعاشات:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٢٩٩	٦,٢٧٨	في ١ يناير
١٣٠,٩٦١	١٣١,٨٨٩	المحمل للسنة
(١٣٤,٩٨٣)	(١٢٣,٥٤٧)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٦,٢٧٧	١٤,٦٢٠	في ٣١ ديسمبر

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٣

التزامات الإيجار

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,٢٤٧	٤٣,٩٢٩	في ١ يناير
٣٠,٥٣٦	٣٢,٧٢٢	إضافات خلال السنة
-	٢,٥٠٧	فائدة مدفوعة على التزامات الإيجار
(٦٦٤)	-	تعديل
(١٨,١٩٠)	(٢٥,٠٧٧)	المدفوع من التزامات الإيجار
٤٣,٩٢٩	٥٤,٠٨١	في ٣١ ديسمبر
(٢٥,٣٣٢)	(٣٥,٦٢٣)	ناقصاً: استحقاق غير متداول
١٨,٥٩٧	١٨,٤٥٨	استحقاق متداول

إن التزامات الإيجار المتعلقة بموجودات حق الاستخدام معترف بها بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (راجع الإيضاح ٧(و)).

تحليل استحقاق التزامات الإيجار (غير مخصومة):

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,٢٧٤	١٨,٤٩٨	أقل من سنة
٢٦,٩١٠	٣٧,٠٠٧	أكثر من سنة
٤٧,١٨٤	٥٥,٥٠٥	

٢٤

التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,٣٨٤,٥١٩	٢٦,٧١٨,٤٠٣	إيرادات مؤجلة (راجع إيضاح ٢٥(أ))
٦,٤٨٧,٠٦٥	٩,٣٤١,٩٤٠	مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل توصيلات جديدة
٥٧٥,٣٠٦	٥١١,٣٩٢	ذمم المحتجزات الدائنة
٣٠١,٤٨٢	٣٨٦,٤٧٧	التزامات استبعاد موجودات من الخدمة
٣٣,٧٤٨,٣٧٢	٣٦,٩٥٨,٢١٢	

٢٥

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٠٧٤,٢٢٧	٥,٥٣٦,٧٤٠	مبالغ تأمين للمتعاملين
٢,٠٠٥,٢٧١	٢,١٩٠,٣٤٤	ذمم دائنة لمشروعات رأسمالية
٢,٦٥٩,٧٤٢	٢,٧٠٩,٥٨٦	ذمم دائنة تجارية
١,٣٥١,٠٢٧	١,٥٦١,٧٠٨	ذمم المحتجزات الدائنة
١,٧٥١,٢٦٣	٢,٠٤٦,٠٦٤	الإيرادات المؤجلة (راجع إيضاح (أ) أدناه)
١,٢٠٦,٢٣٠	١,١٩١,٩٦٥	مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل توصيلات جديدة
٢٥٥,٨٢٤	٣٤٢,٠٠٨	استحقاقات تعويضات الموظفين
٨٥٣,٥٠٩	٩٧٦,٠٤٩	ضريبة الشركات مستحقة الدفع (راجع إيضاح ١٣)
٦,٢٧٨	١٤,٦٢٠	التزامات تعويضات التقاعد (إيضاح ٢٢)
٣,٠٤٢,٥٢٠	٣,٢٣٠,٦٢٤	ذمم دائنة أخرى
١٨,٢٠٥,٨٩١	١٩,٧٩٩,٧٠٨	

تشتمل الذمم الدائنة الأخرى بصورة رئيسية على التزامات تتعلق بالموظفين وضريبة غير مباشرة مستحقة الدفع ورسوم السكن والصرف الصحي مستحقة الدفع إلى طرف ذي علاقة ومطلوبات مالية أخرى.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٥ الذمم الدائنة التجارية والأخرى (تابع)

(أ) فيما يلي تحليل الحركات في الإيرادات المؤجلة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٣١٣,٩٤٦	٢٨,١٣٥,٧٨٢	في ١ يناير
١,٩٨٥,٩٣٤	٢,٠٢٧,٧٣٨	الإضافات خلال السنة
(١,١٦٤,٠٩٨)	(١,٣٩٩,٠٥٣)	إيرادات معترف بها خلال السنة
٢٨,١٣٥,٧٨٢	٢٨,٧٦٤,٤٦٧	في ٣١ ديسمبر
(٢٦,٣٨٤,٥١٩)	(٢٦,٧١٨,٤٠٣)	ناقص: الاستحقاق غير المتداول (راجع إيضاح ٢٤)
١,٧٥١,٢٦٣	٢,٠٤٦,٠٦٤	الاستحقاق المتداول

٢٦ الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل

تخضع الأسعار التي يمكن أن تفرضها المجموعة على المتعاملين للكهرباء والمياه للرقابة و/أو الاعتماد من قبل المجلس الأعلى للطاقة، وبالتالي فإن المجموعة تخضع للوائح الأسعار. سمح المجلس الأعلى للطاقة من خلال الإشعار الصادر في ٢٠١٠ للمجموعة بأن تسترد من عملائها التكاليف الإضافية التي تتكبدها بسبب ارتفاع أسعار الوقود باعتبارها سنة الأساس

يخضع المجلس الأعلى للطاقة كذلك لسيطرة حكومة دبي وهو طرف ذو علاقة بالمجموعة.

قامت المجموعة بالاعتراف بمبلغ ٦٩٩ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣٦٧ مليون درهم) كزيادة عن الزيادة الفعلية في تكاليف الوقود المتكبدة منذ ٢٠١٠ حتى تاريخه كرصيد ائتماني للحساب التنظيمي المؤجل.

في تاريخ التحول، اختارت المجموعة تطبيق متطلبات المعيار رقم ١٤ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - 'الحسابات التنظيمية المؤجلة' وستواصل تطبيق سياستها المحاسبية الحالية للاعتراف والقياس وإيقاف الاعتراف برصيد الحساب التنظيمي المؤجل.

فيما يلي تفاصيل الحركة في رصيد الحساب التنظيمي المؤجل:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٩,٩٣١	٣٦٧,٣٤٤	في ١ يناير
١٦٧,٤١٣	٣٣١,٢٦٩	الزيادة في التحصيل خلال السنة
٣٦٧,٣٤٤	٦٩٨,٦١٣	في ٣١ ديسمبر

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٧ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتعامل المجموعة مع حكومة دبي والشركات التابعة والائتلافات المشتركة والمنشآت التي تسيطر عليها حكومة دبي أو تسيطر عليها بشكل مشترك أو تتأثر بشكل كبير في نطاق أنشطتها التجارية الاعتيادية. نظراً لأن المجموعة مملوكة بأغلبية من قبل حكومة دبي بعد إدراج أسهمها في سوق دبي المالي، يشار إلى هذه المنشآت مجتمعة بـ "الجهات ذات علاقة بالحكومة".

تطبق المجموعة الإعفاء المتعلق بالمنشآت ذات علاقة بالحكومة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "الأطراف ذات العلاقة" ونفصح فقط عن المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات علاقة بالحكومة ذات الأهمية الفردية أو الجماعية. لتحديد الأهمية، تأخذ المجموعة في الاعتبار مختلف العوامل النوعية والكمية بما في ذلك ما إذا كانت المعاملات مع الأطراف ذات علاقة تتم في سياق الأعمال الاعتيادية.

إن موظفي الإدارة الرئيسيين والمنشآت التي تخضع لسيطرتهم هم أطراف ذات علاقة بالمجموعة أيضاً. يتألف موظفو الإدارة الرئيسيون لدى المجموعة من أعضاء مجلس الإدارة ونواب الرئيس التنفيذيين للهيئة وموظفي الهيئة وأعضاء مجلس إدارة الشركات التابعة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تم الإفصاح أدناه عن المعاملات والأرصدة المادية مع الأطراف ذات العلاقة، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات ٧ و٩ و١٠ و١٢ و١٣ و١٥ و١٧ و١٨ و١٩ و٢٠ و٢١ و٢٣ و٢٤ و٢٦ و٢٨ و٢٩ و٣٠ و٣١ و٣٢ و٣٤ و٣٨ في هذه البيانات المالية الموحدة:

(أ) بيع الكهرباء والمياه

تتعامل المجموعة مع مختلف الهيئات الحكومية في دبي. إن كميات معينة من الكهرباء والمياه المباعة لمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة تخضع لمعدلات مدعومة. تحتسب المجموعة الفرق بين قيمة هذه الكميات المزودة بأسعار مدعومة والمعدلات المعتدلة ويتم تسوية هذه المبالغ من دائرة المالية بحكومة دبي.

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بتحصيل ٢,١٥٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٢٣٤ مليون درهم) من دائرة المالية في حكومة دبي، بشكل رئيسي فيما يتعلق بمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة.

خلال السنة الحالية، حققت المجموعة ٥٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٧ مليون درهم) فيما يتعلق برسوم المناولة بصورة رئيسية من طرف ذو علاقة (راجع الإيضاح ٢٨).

خلال السنة الحالية والسابقة، شكلت الإيرادات من الجهات الحكومية الأخرى جزءاً صغيراً من إجمالي إيرادات المجموعة.

(ب) شراء السلع والخدمات

تشتري المجموعة وقود من هيئات مملوكة لحكومة دبي. قامت المجموعة خلال السنة بشراء وقود بقيمة ٧,٨٢٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧,٧٦٦ مليون درهم) من جهات مختلفة.

قامت المجموعة خلال السنة الحالية بشراء مياه بقيمة ٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩ مليون درهم) من هيئة خاضعة لسيطرة مشتركة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٧ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) المعاملات مع البنوك المملوكة لحكومة دبي

تتعامل المجموعة مع العديد من البنوك والمؤسسات المالية التي تخضع لسيطرة حكومة دبي بشكل كلي أو جزئي. يتم إجراء جميع معاملات المجموعة مع هذه البنوك وفقاً لشروط التجارية متفق عليها. تم إدراج جزء من النقد وما يعادله المبين في الإيضاح رقم ١٩ في ودائع محتفظ بها لدى هذه البنوك.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,١٥٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	سداد قروض
٥,٠٥٠,٠٠٠	٨,١٢٥,٠٠٣	متحصلات من قروض
٤,٨٥٩,٩٤١	٢,٩٥٧,٢٠٧	وديعة لأجل - مستحقة
٥,٣٦٠,٦٦٦	٣,١٣٢,٥٩٦	ودائع لأجل - مودعة
١,٥٢٦,٦٣٦	٨١٦,٢٠٢	الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك - مودعة
١,٢٠٧,٩٥٥	٧٦١,٦٠١	الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك - مستحقة

(د) توزيعات أرباح مُعلنة/مدفوعة إلى بصندوق دبي للاستثمار، حكومة دبي

خلال السنة الحالية، أعلنت الهيئة وقامت بسداد توزيعات أرباح بقيمة ٦,٢٠٠ مليون درهم (٢٠٢٤: ٦,٢٠٠ مليون درهم) (راجع الإيضاح ٢٨) من إجمالي توزيعات الأرباح هذه، ترتبط نسبة ٨٢٪ بصندوق دبي للاستثمار، حكومة دبي.

(هـ) مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٠,٧٢٣	١٤٥,٨٩٧	رواتب وامتيازات قصيرة الأجل للموظفين
٣,٤٢١	٣,٤١٨	تعويضات نهاية الخدمة
١٣٤,١٤٤	١٤٩,٣١٥	

(و) تعويضات الإدارة العليا

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩,٥٠٠	٣٩,٥٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٦٢٩,٩٤٤	١٠,٠٠٤,٩٤٧	مطلوبات
٧٣١,٥٩٤	٩٠٤,١٨٢	قروض - أخرى
٩,٣٦١,٥٣٨	١٠,٩٠٩,١٢٩	قروض - سحب مصرفية على المكشوف

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٨ الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
		الإيرادات من العقود مع عملاء
١٩,٦٦٨,٣٧٤	٢٠,٧٧٠,٤٩١	بيع الكهرباء
٥,٦٩٦,١٠٩	٦,١٠٢,١٤١	بيع المياه
٣,٢٣٩,٧٢٢	٣,٤٠٢,٠٩٠	تبريد المناطق
٢,٣٧٣,١٤٦	٢,٥٦٧,١٠١	إيرادات أخرى
<u>٣٠,٩٧٧,٣٥١</u>	<u>٣٢,٨٤١,٨٢٣</u>	

تتضمن الإيرادات الأخرى:

- رسوم المناولة البالغة ٥٧ مليون درهم (٢٠٢٤: ٥٧ مليون درهم) والتي تمثل المبالغ المُحققة بصورة رئيسية من طرف ذو علاقة نظير تقديم خدمات التحصيل.

- إطفاء الإيرادات المؤجلة بمبلغ ١,٣٩٩ مليون درهم (٢٠٢٤: ١,١٦٤ مليون درهم).

تم بيان صافي الحركة في الحساب المؤجل كبند منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر.

١-٢٨ فصل الإيرادات

الكهرباء		المياه		رسوم تبريد المناطق		إيرادات أخرى		الإجمالي	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٠,٧٧٠,٤٩١	٢٠,٧٧٠,٤٩١	٦,١٠٢,١٤١	٦,١٠٢,١٤١	٣,٢٣٩,٧٢٢	٣,٤٠٢,٠٩٠	١,٢٠٩,٠٤٨	١,١٦٨,٠٤٨	٣١,٤٤٢,٧٧٠	٢٩,٨١٣,٢٥٣
-	-	-	-	-	-	١,١٦٤,٠٩٨	١,٣٩٩,٠٥٣	١,١٦٤,٠٩٨	١,١٦٤,٠٩٨
-	-	-	-	-	-	٢,٣٧٣,١٤٦	٢,٥٦٧,١٠١	٣٢,٨٤١,٨٢٣	٣٠,٩٧٧,٣٥١

٢٩ تكلفة المبيعات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٩٨٢,٢٢٣	١٣,١١٠,١١٩	مصرفات التوليد والتحلية ومصرفات مباشرة أخرى (راجع إيضاح ١-٢٩)
٥,٠٠٦,٥٨١	٥,٢٦٣,٢٠٥	مصرفات النقل والتوزيع (راجع إيضاح ٢-٢٩)
١,١٨١,٥٣٤	١,٤٠٣,٣٨٦	شراء الغاز والطاقة والمياه
<u>١٩,١٧٠,٣٣٨</u>	<u>١٩,٧٧٦,٧١٠</u>	

١-٢٩ مصرفات التوليد والتحلية ومصرفات مباشرة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,١١٠,٢١٤	٧,١٥٠,٣٩٢	تكاليف الوقود
٣,١٠٣,٩٢٠	٣,١٣٥,٤٩٠	الاستهلاك (راجع إيضاح ٧)
٥٩٩,٧٦٠	٦٣٩,٠٥٣	مصرفات تعويضات الموظفين (راجع إيضاح ٣٤)
٤١٦,٤٥٧	٤٧٧,١٢٥	أعمال الإصلاح والصيانة
١٢,١٥٧	١٢,١٥٧	الإطفاء
١,٧٣٩,٧١٥	١,٦٩٥,٩٠٢	أخرى
<u>١٢,٩٨٢,٢٢٣</u>	<u>١٣,١١٠,١١٩</u>	

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٩ تكلفة المبيعات (تابع)

٢-٢٩ مصروفات النقل والتوزيع

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٣,٠٨٤,١٤٤	٣,٢٢٣,٢١٣
١,٦٦٨,٤٦٨	١,٧٣٤,٧٦٠
١٨٩,٧٢٧	٢١٨,٦٤٩
٦٤,٢٤٢	٨٦,٥٨٣
<u>٥,٠٠٦,٥٨١</u>	<u>٥,٢٦٣,٢٠٥</u>

الاستهلاك (راجع إيضاح ٧)
مصروفات تعويضات الموظفين (راجع إيضاح ٣٤)
أعمال الإصلاح والصيانة
أخرى

٣٠ المصروفات الإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
١,٨٣٢,٥٠٢	١,٨٨٢,٠٤٢
٢٥٤,١٧٠	٣٠٤,٩٥٣
٢٩٥,٠٨٥	٢٢٩,٨٢٠
-	٦,٣١٧
٧٢,٦٢٦	١٠٢,١٢٩
٩٨,٤٧٤	١٤٠,٨٧٧
٦١٦,٣٨٥	٦٥٤,٨٨٥
<u>٣,١٦٩,٢٤٢</u>	<u>٣,٣٢١,٠٢٣</u>

مصروفات تعويضات الموظفين (راجع إيضاح ٣٤)
أعمال الإصلاح والصيانة
الاستهلاك (راجع إيضاح ٧)
الاستهلاك لعقارات استثمارية (راجع إيضاح ١٢)
الإطفاء
التأمين
أخرى*

* يشمل بند أخرى مبلغ ٢٢ مليون درهم (٢٠٢٤: ٢٧ مليون درهم) تم دفعه كمساهمة مجتمعية.

٣١ إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
-	٦٣٢,٢٢٥
٣٥٣,٣١٣	١٣٠,٩٤٥
٦٤,٦٩٣	٨٩,٧٣٥
٢٣,٠٧٢	-
٤,٦٨٣	١,٨١٧
١٤٧,٧٩٦	٢٤٦,٩٧١
<u>٥٩٣,٥٥٧</u>	<u>١,١٠١,٦٩٣</u>

تعويضات مالية عن أضرار (راجع إيضاح (١))
مطالبات التأمين (راجع إيضاح ٧ (ز))
بيع الخردة
التزامات تم عكسها
أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
إيرادات متنوعة

(١) خلال السنة الحالية، قامت الشركة التابعة للمجموعة في قطاع منتج المياه والطاقة المستقل بالاعتراف بتعويضات مالية من مقاولين للأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاءات نتيجة التأخير في تنفيذ المشروع.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٢ (تكاليف) / إيرادات التمويل - صافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
(٢,٤٣٨,٩٧٩)	(١,٩٩٦,٠٢١)	تكاليف التمويل
(٥٩,٨٩٠)	(٢٥٦,٤٠١)	الفائدة على القروض والاقتراضات الأخرى
(٤,٧٦٩)	(٢,٣٧٦)	إطفاء تكاليف القروض
(٢٣٢)	(٢,٥٠٧)	إطفاء المطلوبات المالية
-	(١٢,٠٩٩)	فائدة على التزامات الإيجار
(٢,٥٠٣,٨٧٠)	(٢,٢٦٩,٤٠٤)	تحوطات التدفقات النقدية - جزء غير فعال من التغيرات في القيمة
٣٧٠,٠١٥	٤٣٠,٣٣١	العادلة للأدوات المالية المشتقة
(٢,١٣٣,٨٥٥)	(١,٨٣٩,٠٧٣)	المبالغ المرسلة (إيضاح ٧ هـ)
٣٤٧,٣٧٠	٣٩٥,٨٧٨	إيرادات التمويل
٦٠٥,٦٠٠	٨٠٣,٠٦٢	إيرادات من استثمارات في ودائع لأجل وسندات
٤,١١٦	٤,٧٨٣	تحوطات التدفق النقدي - مُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر *
٢,٧٥١	١٨,٠٥١	فائدة مكتسبة على موجودات مالية
٩٥٩,٨٣٧	١,٢٢١,٧٧٤	تحوطات التدفقات النقدية - جزء غير فعال من التغيرات في القيمة
(١,١٧٤,٠١٨)	(٦١٧,٢٩٩)	العادلة للأدوات المالية المشتقة
		تكاليف التمويل - صافي

* تشمل الإيرادات المكتسبة بمبلغ ٤٦٠ مليون درهم من إعادة تمويل في مشروع حصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ كما هو مبين في الإيضاح ٢١.

٣٣ ربحية السهم / السهم المخفض

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي أرباح أو خسائر السنة المنسوبة لمساهمي الهيئة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٠١٢,٦٦٠	٨,٣٤٦,٨٨٧	الربحية
١٦٧,٤١٣	٣٣١,٢٦٩	أرباح السنة، المنسوبة إلى المالكين - بعد صافي الحركة في الحساب
٧,١٨٠,٠٧٣	٨,٦٧٨,١٥٦	التنظيمي المؤجل وبعد الضريبة
٢٠٢٤	٢٠٢٥	صافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح السنة، المنسوبة إلى المالكين - قبل صافي الحركة في الحساب
٢٠٢٤	٢٠٢٥	التنظيمي المؤجل وبعد الضريبة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم بالآلاف
٢٠٢٤	٢٠٢٥	عدد الأسهم العادية لغرض ربحية السهم الأساسية في ٣١ ديسمبر
٠.١٤٤	٠.١٧٤	ربحية السهم
٠.١٤٠	٠.١٦٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم) - قبل صافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل وبعد الضريبة
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم) - بعد صافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل وبعد الضريبة

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٤ مصروفات تعويضات الموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٧٠٢,٥٤٥	٢,٨٠٧,٥٦١	رواتب
٢٨٠,٤٤٨	٤٧٣,٢٥٧	علاوات
٣٨٥,٧٤٨	٣٠٠,٩٠١	التزام تعويضات التقاعد (راجع إيضاح ٢٢)
٧٣١,٩٨٩	٦٧٤,١٣٦	امتيازات أخرى
<u>٤,١٠٠,٧٣٠</u>	<u>٤,٢٥٥,٨٥٥</u>	

يتم تخصيص مصروفات تعويضات الموظفين على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٩٩,٧٦٠	٦٣٩,٠٥٣	تكلفة المبيعات
١,٦٦٨,٤٦٨	١,٧٣٤,٧٦٠	- مصروفات التوليد والتحلية ومصروفات أخرى (راجع إيضاح ٢٩-١)
١,٨٣٢,٥٠٢	١,٨٨٢,٠٤٢	- مصروفات النقل والتوزيع (راجع إيضاح ٢٩-٢)
<u>٤,١٠٠,٧٣٠</u>	<u>٤,٢٥٥,٨٥٥</u>	مصروفات إدارية (راجع إيضاح ٣٠)

٣٥ الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٢٣٤,١٨٩	٩,٠٥٥,٣٤٤	أرباح السنة بعد صافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل والضريبة
٧٤٨,٩٠٥	٩٤٧,٥٩٩	مصروف ضريبة الدخل
<u>٧,٩٨٣,٠٩٤</u>	<u>١٠,٠٠٢,٩٤٣</u>	أرباح السنة بعد صافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل وقبل الضريبة
١,١٧٤,٠١٨	٦١٧,٢٩٩	تسويات لـ:
٦,٤٨٣,١٤٩	٦,٥٩٤,٨٤٠	تكاليف التمويل - صافي (راجع إيضاح ٣٢)
٨٤,٧٨٣	١١٤,٢٨٦	الاستهلاك (راجع الإيضاحين ٧ و ١٢)
<u>١٥,٧٢٥,٠٤٤</u>	<u>١٧,٣٢٩,٣٦٨</u>	الإطفاء (راجع إيضاح ٨)
		الأرباح المعدلة قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء

٣٦ الالتزامات والارتباطات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٥٩٧,٣٢٤	١١,٨٨٣,٨١٥	الالتزامات المستقبلية متضمنة المصروفات الرأسمالية
<u>٢٣٤,٧٧٤</u>	<u>٢٥٣,٦٦٩</u>	الضمانات البنكية وخطابات الاعتماد

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٧ الأدوات المالية حسب الفئة

الموجودات المالية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٠٩٧,٣١٢	١,٠١٥,١٧٨	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		الأدوات المالية المشتقة (راجع إيضاح ١٠)
٢٣١,٤٨٣	٤٢٢,٦٣٨	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
٢,٣٢٨,٧٩٥	١,٤٣٧,٨١٦	الخسائر (راجع إيضاح ١٥)
٥٥,٧٠٩	٥٥,٧٧٨	بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
		الأخر (راجع إيضاح ١١)

بالتكلفة المطفأة

٧,٣٠٦,٢٤٩	٦,٤١٧,٦٩٦	موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة (راجع إيضاح ١٥)
٦,١٠٤,٦٩٨	٨,٣٩٠,٨٥٠	النقد لدى البنك (راجع إيضاح ١٩)
٣,٥٨٦,٢٧٧	٨,٠٣٩,٣٤٤	الدائع قصيرة الأجل (راجع إيضاح ١٨)
٣,١٠٧,٣٧٢	٣,٤٨٢,٥٧٠	الذمم المدينة التجارية (راجع إيضاح ١٧)
٢٠,١٠٤,٥٩٦	٢٦,٣٣٠,٤٦٠	

إن القيمة العادلة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها الدفترية.

المطلوبات المالية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٣٩٣	٥٨,٦٣٠	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		الأدوات المالية المشتقة (راجع إيضاح ١٠)
٣٦,١٧٢,٧٧٦	٣٨,٥٧٦,٢٧٥	قرروض (راجع إيضاح ٢١)
١٤,٣٨٨,٦١١	١٥,٥٧١,٠١٠	الذمم الدائنة التجارية والأخرى* (راجع إيضاح ٢٥)
٥٧٥,٣٠٦	٥١١,٣٩٢	التزامات أخرى طويلة الأجل* (راجع إيضاح ٢٤)
٤٣,٩٢٩	٥٤,٠٨١	التزامات الإيجار (راجع إيضاح ٢٣)
٥١,١٨٠,٦٢٢	٥٤,٧١٢,٧٥٨	

* لا تتضمن هذه البنود المبالغ المدفوعة مقدماً للتوصيلات الجديدة والإيرادات المؤجلة والتزام سحب الموجودات من الخدمة والتزامات تعويضات التقاعد حيث إنها مطلوبات غير مالية.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٨ توزيعات الأرباح

خلال السنة الحالية، أعلنت الهيئة وقامت بدفع توزيعات أرباح بقيمة ٦,٢٠٠ مليون درهم (٢٠٢٤: ٦,٢٠٠ مليون درهم).

خلال السنة الحالية، قامت إمبارور بالإعلان عن ودفع توزيع أرباح بقيمة ٨٧٥ مليون درهم (٢٠٢٤: ٨٥٠ مليون درهم). تم دفع مبلغ ٣٨٥ مليون درهم (٢٠٢٤: ٣٧٤ مليون درهم) للحصة غير المسيطرة كتوزيعات أرباح.

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، قامت شركة شعاع للطاقة ١ ش.م.خ بالإعلان عن ودفع توزيعات أرباح بقيمة ٩ مليون درهم (٢٠٢٤: ١٨ مليون درهم) دُفع منها مبلغ ٤.٣ مليون درهم (٢٠٢٤: ٨ مليون درهم) للحصص غير المسيطرة. قامت شركة شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ بالإعلان عن ودفع توزيعات أرباح بقيمة ٦.٢ مليون درهم (٢٠٢٤: ٧ مليون درهم) دُفع منها مبلغ ٢.٦ مليون درهم (٢٠٢٤: ٣ مليون درهم) للحصص غير المسيطرة. قامت شركة حصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ بالإعلان عن ودفع توزيعات أرباح بقيمة ١,٥٦٨ مليون درهم (٢٠٢٤: لا شيء) دُفع منها مبلغ ٧٦٨.٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء) للحصص غير المسيطرة.

٣٩ أرقام المقارنة

تمت إعادة تجميع/ تصنيف أرقام السنة السابقة عند الضرورة، لتتوافق مع العرض المتبع للسنة الحالية. لا يؤثر إعادة التجميع/ إعادة التصنيف على إجمالي حقوق الملكية وصافي الأرباح بعد الضريبة والإيرادات الشاملة الأخرى المُعلن عنها سابقاً.

٤٠ أحداث لاحقة

في ١٠ فبراير ٢٠٢٦، أكملت المجموعة عملية الاستحواذ على ٢,٤ مليار سهم (تمثل ٢٤٪) في مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع. ("إمبارور") من مساهم الأقلية، شركة الإمارات باور انفرستمنت ش.ذ.م.م، وهي شركة مملوكة بشكل نهائي لشركة دبي القابضة ذ.م.م، مقابل مبلغ إجمالي قدره ٥,١٨٤ مليون درهم (سعر شراء قدره ٢,١٦ درهم للسهم). بعد إتمام المعاملة، ارتفعت حصة المجموعة في شركة إمبارور من ٥٦٪ إلى ٨٠٪. وستواصل إمبارور العمل كشركة مساهمة عامة مستقلة مدرجة في سوق دبي المالي، دون أي تغيير في أنشطتها أو عملياتها الرئيسية. تُجري المجموعة حالياً المحاسبة الأولية لعملية دمج الأعمال في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة.

لاحقاً لنهاية السنة، أوصى مجلس إدارة الهيئة بتوزيع أرباح بقيمة ٣,١٠٠ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المقبل للهيئة. من المتوقع أن يتم دفع إجمالي المبلغ المقترح لتوزيعات الأرباح في أبريل ٢٠٢٦ من الأرباح المحتجزة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ولكن لم يتم الاعتراف به كالتزام في نهاية السنة.