

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 - ٨٣



هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع تقرير مجلس الإدارة

كان عام 2023 عاماً تشغيلياً جيداً لمجموعة هيئة كهرباء ومياه دبي، حيث حققت إيرادات بقيمة 29.18 مليار درهم وأرباحاً تشغيلية بقيمة 8.76 مليار درهم، بارتفاع بنسبة 6.74% و 6.59% على التوالي، مقارنة بالعام السابق. ساهمت خدمات الكهرباء والماء والتبريد بنسبة 93% في إيرادات المجموعة وشهدنا نمواً مطرداً في هذه المجالات من الأعمال، مما يشير إلى زيادة النشاط في اقتصاد دبي. وصلت ذروة الطلب على الكهرباء إلى 10,408 ميجاوات (بزيادة 9% عن العام السابق) ووصلت ذروة الطلب على المياه إلى 434 مليون جالون (بزيادة 4.9% مقارنة بالعام السابق). لقد أضفنا ما يقارب 54 ألف حساب جديد للكهرباء والمياه في عام 2023، وتتجاوز قاعدة متعاملينا في نهاية العام 1.2 مليون متعامل. كما حققت الشركات التابعة الأخرى في المجموعة أداءً جيداً خلال العام وحققت أرباحاً تشغيلية أعلى مقارنة بالعام السابق.

لقد استثمرنا أكثر من 8 مليارات درهم في البنية التحتية خلال العام 2023، وكان معظمها لتعزيز قدرة توليد الطاقة المتجددة وتوسيع شبكة نقل وتوزيع الكهرباء والمياه. وتحافظ هيئة كهرباء ومياه دبي على شبكتها الواسعة بمستوى عالٍ من الكفاءة والموثوقية، وهو ما يتجلى من خلال أدنى معدل في الفاقد في شبكة نقل وتوزيع الكهرباء بنسبة 2.0%، وأدنى معدل في الفاقد في شبكة المياه بنسبة 4.6%، وأدنى مدة انقطاع للكهرباء على مستوى العالم في عام 2023 بمتوسط 1.06 دقيقة فقط لكل مشترك سنوياً، حيث تتم أنشطتنا التشغيلية بطريقة آمنة ومسؤولة بيئياً.

أرست هيئة كهرباء ومياه دبي ثقافة التميز القائمة على الابتكار وخدمة المتعاملين والاستدامة والحوكمة الرشيدة. وتم ترشيحنا لتحقيقنا أعلى درجة من رضا المتعاملين بين جميع دوائر حكومة دبي وحصلنا على جوائز محلية ودولية مرموقة لذلك. وسعيًا منها لأن تكون مؤسسة رائدة عالمياً ومستدامة ومبتكرة، انطلقت هيئة كهرباء ومياه دبي في رحلة التحول الرقمي التي تستفيد من أحدث التقنيات وأفضل الممارسات لتعزيز الكفاءة والاعتمادية ورضا المتعاملين. لقد ساهمت تطبيقاتنا وخدماتنا الذكية وبنيتنا التحتية الذكية ونهجنا المبتكر في ريادتنا العالمية والتميز في خدماتنا وأدائنا. نحن ندعم التزام الحكومة وطموحها لجعل دبي الوجهة المفضلة للأعمال والإقامة والترفيه.

تساهم هيئة كهرباء ومياه دبي بدور رئيسي في تحقيق طموحات دبي في إزالة الكربون واستراتيجية الحياد الكربوني 2050 لإمارة دبي. وكجزء من التحول إلى مصادر الطاقة المتجددة، تم منح عقود لمشروعين رئيسيين في عام 2023 - مشروع الطاقة الشمسية الكهروضوئية بقدرة 1800 ميجاوات ومشروع تحلية المياه بقدرة 180 مليون جالون من المياه المحلاة يوميًا لمشروع التناضح العكسي، القادران على إنتاج الكهرباء والمياه على التوالي بأقل تكلفة لوحدة الإنتاج في العالم. وبحلول نهاية عام 2023، تمثل الطاقة المتجددة 16.7% من إجمالي قدرتنا المركبة، وهدفنا على المدى المتوسط هو رفعها إلى 27% بحلول عام 2030. وسوف نستمر في الاستفادة من نموذج المنتج المستقل للطاقة في رحلة الاستدامة لدينا نظراً لفعاليتها المثبتة من حيث التكلفة والصلة بأعمالنا.

معالي سعيد محمد الطاير
العضو المنتدب الرئيس التنفيذي

معالي مطر حميد الطاير
رئيس مجلس الإدارة

التاريخ: 7 مارس 2024، دبي

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 ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية لإعداد التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (للمعايير المحاسبية لإعداد التقارير المالية الدولية).

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) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى 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.

أمور التدقيق الرئيسية

تتمثل أمور التدقيق الرئيسية في تلك الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة 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 ٣-٢٣ 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 العام ("الإيرادات المستحقة"). يتم بيان إيرادات الكهرباء والمياه البالغة ١,٠٨١ مليون درهم (٢٠٢٣: ٩٧٢ مليون درهم) كإيرادات مستحقة ويتم إدراجها ضمن الإيرادات والذمم المدينة التجارية. إن طريقة تقدير هذه الإيرادات معقدة وتتطوي 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 باستحقاق الإيرادات 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 وشريحة التعرفة) على الوحدات المستهلكة المقدرة من الكهرباء والمياه المستحقة في نهاية السنة للوصول إلى إجمالي القيمة المقدرة لإيرادات الكهرباء والمياه. قمنا بتحديد إيرادات الكهرباء والمياه المستحقة على أنها أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً للتعقيدات والتحديات التي تنطوي عليها عند تحديد قيمة الإيرادات المستحقة كما هو موضح أعلاه ونظراً للتأثير المادي المحتمل على البيانات المالية الموحدة في حال وجود أخطاء عند احتساب قيمة هذه الإيرادات أو إذا تم تطبيق الافتراضات المستخدمة في تقدير أنماط الاستهلاك بشكل غير صحيح.	تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها: • 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 وتقدير الاستهلاك الداخلي وتقدير 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 بالعام السابق بناءً 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 ٧-٣ و ٤-١ (ي) (أ) و ١-٥ (ب) و ١٧ حول البيانات المالية الموحدة	
أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول هذا الأمر في سياق تدقيقنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، اعترفت المجموعة بصافي ذمم مدينة تجارية من بيع الكهرباء والمياه بمبلغ ٣,٠٢٢ مليون درهم (٢٠٢٢: ٣,٧٣٧ مليون درهم)، صافية من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ ٥٣٦ مليون درهم (٢٠٢٢: ٤٩٠ 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 للمجموعة المستخدمة لقياس مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة. تعتمد هذه النماذج على البيانات وعدد من التقديرات بما في ذلك تأثير السيناريوهات الاقتصادية المتعددة. نظراً للتعقيد الذي تنطوي عليه متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والأحكام والتقديرات الهامة وتقدير وتقييم اتجاهات الاسترداد التاريخية، فإن تدقيق خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية يمثل أحد مجالات التركيز الرئيسية.	تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها: - 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 السنوي، ولا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات، ونتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي 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 خُصنا إلى وجود خطأ مادي في هذه المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا وفقاً للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدققي 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، 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 حينما يكون مناسباً عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعترف بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

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

مسؤولية مدققي 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 مدققي 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 وتُعتبر 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.

جزء 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 تؤثر 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.

— الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما نتحمل مسؤولية التوجيه والإشراف على أعمال التدقيق للمجموعة وتنفيذها. 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 نُعتبر 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، فإننا ننوه إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

- (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؛
- (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 ٣٩ حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛
- (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 أتيحت لنا، لم يسترعر انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أي من الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، أو النظام الأساسي للهيئة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛ و
- (٨) يبين الإيضاح رقم ٣٠ في البيانات المالية الموحدة للمجموعة المساهمات المجتمعية التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

إيميليو بيررا

رقم التسجيل: ١١٤٦

دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ٧ مارس ٢٠٢٤

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد كما في

كما في ٣١ ديسمبر				
٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح		
ألف درهم	ألف درهم			
			الموجودات	
			الموجودات غير المتداولة	
١٥٤,٠٢٩,٤١١	١٥٥,٩١٧,١٤٩	٧	الممتلكات والآلات والمعدات	
٤٧١,١٢٣	٤٦٢,٣٦٧	٨	الموجودات غير الملموسة	
٦٤٠	٦٤٠	٣-٩	الاستثمارات المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية	
١,٢٩٤,٨٠٢	٩٨٠,٤١٧	١٠	الأدوات المالية المشتقة	
٥٢,٩١١	٥٤,١٥٣	١١	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	
٧٢,٨٥٩	٨٥,٦٤٥	١٢	عقارات استثمارية	
-	٩١,٩٠٢	١٣	موجودات الضريبة المؤجلة	
١,١٣٤,٨٩٧	١,٢٠٥,٤٤٦	١٤	موجودات أخرى	
١١٨,٤٣٨	١٥٥,٦٦٣	١-١٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
١,٣٣٩,٥١٨	٣,٢٨٥,٦٢٠	٢-١٥	موجودات مالية أخرى بالتكلفة المضافة	
١٥٨,٥١٤,٥٩٩	١٦٢,٢٣٩,٢٠٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة	
			الموجودات المتداولة	
٤٩٢,١٠٦	٥٨٤,٨٥٠	١٠	الأدوات المالية المشتقة	
١٣١,٨٤٥	٦٢٥,٢٤١	١٤	موجودات أخرى	
-	١٠,٠٠٠	١-١٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
٣,١٣٣,٧٥٨	٢,٦٨٨,٤٤١	٢-١٥	موجودات مالية أخرى بالتكلفة المضافة	
١,٤٤٥,٢١٦	١,٤٠١,١٥٥	١٦	المخزون	
٤,٢١٥,١١٧	٣,٤٢٠,٠٥٨	١٧	الذمم المدينة التجارية	
٧,٥٣٢,٥٠٣	٤,٨٩٤,٣٨٩	١٨	ودائع قصيرة الأجل	
٥,٢٨٧,٤١٥	٥,٣٠٠,١٧١	١٩	النقد وما يعادله	
٢٢,٢٣٧,٩٦٠	١٨,٩٢٤,٣٠٥		إجمالي الموجودات المتداولة	
١٨٠,٧٥٢,٥٥٩	١٨١,١٦٣,٥٠٧		إجمالي الموجودات	
			حقوق الملكية والمطلوبات	
			حقوق الملكية	
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٠	رأس المال	
٤٠,٠٤٢,٨٨٥	٤٠,٠٤٢,٩٩٧	٢٠	المساهمة في رأس المال	
٤٧,٣٣٨,٨٦٢	٤٧,٢٥٣,١٧٨	٢٠	أرباح محتجزة	
٥٩١,٣٤٦	٥٩١,٣٤٦	٢٠	احتياطي قانوني	
٩٥٤,٢٤٧	٨٢٤,٧٢٢	٢٠	احتياطي التحوط	
٨٩,٤٢٧,٣٤٠	٨٩,٢١٢,٢٤٣		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة	
٢,٩٥٣,١٣٠	٣,٤٨٩,١١١	٢-٩	الحصص غير المسيطرة	
٩٢,٣٨٠,٤٧٠	٩٢,٧٠١,٣٥٤		إجمالي حقوق الملكية	
			المطلوبات	
			المطلوبات غير المتداولة	
٤,٥٧٨	٣,٧٣٢	١٠	الأدوات المالية المشتقة	
٣٧,٣١٧,٩٧٥	٢٧,٣٤١,٥٣٧	٢١	القروض	
١,٠١٠,٤٩٣	١,٠٢٠,٢٤٠	٢٢	التزامات تعويضات التقاعد	
٢٣,٥٢٨	١٦,٢٨١	٢٣	التزامات الإيجار	
٣٢,٨٠٢,٥٢٨	٣٣,٣٩١,٧٤٢	٢٤	التزامات أخرى طويلة الأجل	
٧١,١٥٩,١٠٢	٦١,٧٧٣,٥٣٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة	
			المطلوبات المتداولة	
٣,٣٧١,٨٥٤	١١,٥٤٦,٠٢٩	٢١	القروض	
١٢,٨٨٤	١٥,٩٦٦	٢٣	التزامات الإيجار	
١٣,٧٣٢,٩٠٦	١٤,٩٢٦,٦٩٥	٢٥	الذمم الدائنة التجارية والأخرى	
١٧,١١٧,٦٤٤	٢٦,٤٨٨,٦٩٠		إجمالي المطلوبات المتداولة	
٨٨,٢٧٦,٧٤٦	٨٨,٢٦٢,٢٢٢		إجمالي المطلوبات	
١٨٠,٦٥٧,٢١٦	١٨٠,٩٦٣,٥٧٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	
٩٥,٣٤٣	١٩٩,٩٣١	٢٦	الحساب التنظيمي المؤجل - رصيد دائن	
١٨٠,٧٥٢,٥٥٩	١٨١,١٦٣,٥٠٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات والحساب التنظيمي المؤجل - رصيد دائن	

على حد علمنا، تعرض البيانات المالية الموحدة بشكل عادل، من جميع النواحي المادية، المركز المالي الموحد ونتائج الأعمال الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة المجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢٤ وتم توقيعها بالنيابة عنه من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

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

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١٤ إلى ٨٣ 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			
٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٢٧,٣٣٥,٥٣٤	٢٩,١٧٨,٠٠٩	٢٨	الإيرادات
(١٦,٤٨٨,٩٩٨)	(١٧,٩٣٢,٦٥٤)	٢٩	تكلفة المبيعات
١٠,٨٤٦,٥٣٦	١١,٢٤٥,٣٥٥		إجمالي الأرباح
(٢,٨٨٠,٥٩٢)	(٣,٠١٣,٤٦٦)	٣٠	المصروفات الإدارية
(١٥٤,٣٠٢)	(١٢٥,٦٦٥)	١٥ و ١٧	خسائر انخفاض القيمة الائتماني
٤٠٤,٢٨٦	٦٥١,١١٠	٣١	إيرادات أخرى
٨,٢١٥,٩٢٨	٨,٧٥٧,٣٣٤		الأرباح التشغيلية
(١,٠٠٥,٧٦٥)	(١,٦١٧,١٦٥)	٣٢	تكاليف التمويل
٥٥٢,٥٣٢	٨٠٦,٢٧٨	٣٢	إيرادات التمويل
(٤٥٣,٢٣٣)	(٨١٠,٨٨٧)	٣٢	تكاليف التمويل - صافي
٧,٧٦٢,٦٩٥	٧,٩٤٦,٤٤٧		أرباح الفترة قبل صافي الحركة في الحساب المؤجل التنظيمي
٢٨٣,٦٨١	(١٠٤,٥٨٨)	٢٦	صافي الحركة في رصيد الحساب المؤجل التنظيمي
٨,٠٤٦,٣٧٦	٧,٨٤١,٨٥٩		أرباح السنة بعد صافي الحركة في الحساب المؤجل التنظيمي
-	٩١,٩٠٢	١٣	إعفاء ضريبي مؤجل
٨,٠٤٦,٣٧٦	٧,٩٣٣,٧٦١		أرباح السنة بعد صافي الحركة في الحساب المؤجل التنظيمي والضريبة
			الإيرادات الشاملة الأخرى:
٧٠,٤٦٨	٨٦,٠٦٨	١-٢٢	البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
			إعادة قياس التزامات تعويضات التقاعد
٥٨,٩١٦	(٥٨٤,٣٧٩)	١٠	البنود التي قد تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
			تحولات للتدفق النقدي - المعد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
٤,١١٨,٩٩٤	٣٥٢,٠٠٤	١٠	تحولات للتدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة
			العادلة لأدوات مالية مشتقة
(٥,٢٠٢)	١,٢٤٢	١١	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى -
٤,٢٤٣,١٧٦	(١٤٥,٠٦٥)		التغير في القيمة العادلة
١٢,٢٨٩,٥٥٢	٧,٧٨٨,٦٩٦		الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
			إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
٧,٧٢٢,٨٣٤	٧,٧٠٠,٨٢٣		أرباح السنة المنسوبة إلى
٣٢٣,٥٤٢	٢٣٢,٩٣٨		- مالكي الشركة
٨,٠٤٦,٣٧٦	٧,٩٣٣,٧٦١		- الحصص غير المسيطرة
٩,٩٧٦,٤٥٣	٧,٦٥٤,٧٩١		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة المنسوبة إلى
٢,٣١٣,٠٩٩	١٣٣,٩٠٥		- مالكي الشركة
١٢,٢٨٩,٥٥٢	٧,٧٨٨,٦٩٦		- الحصص غير المسيطرة
٠.١٥٤	٠.١٥٤	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 ٨٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المحتجزة	احتياطي التحوط	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي العام	المساهمة في رأس المال	رأس المال	أرباح السنة	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	في ١ يناير ٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩٣,٥٩١,٧٠٨	٥٩١,٩١١	٩٢,٩٩٩,٧٩٧	-	(١,٢٣٦,١٤٥)	٣٥٥,٤٦٧	٥٣,٣٤٣,٤٣٥	٤٠,٠٣٧,٠٤٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
٨,٠٤٦,٣٧٦	٣٢٣,٥٤٢	٧,٧٢٢,٨٣٤	٧,٧٢٢,٨٣٤	-	-	-	-	-	-	-	-
٤,٢٤٣,١٧٦	١,٩٨٩,٥٥٧	٢,٢٥٣,٦١٩	٦٣,٢٢٧	٢,١٩٠,٣٩٢	-	-	-	-	-	-	-
١٢,٢٨٩,٥٥٢	٢,٣١٣,٠٩٩	٩,٩٧٦,٤٥٣	٧,٧٨٦,٠٦١	٢,١٩٠,٣٩٢	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٣,٠٥٨,٨٧٩)	-	٣,٠٥٨,٨٧٩	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٤٣,٣٤٣,٤٣٥	-	-	(٤٣,٣٤٣,٤٣٥)	-	-	-	-	-
٨٣٩,٣٨٥	٨٣٩,٣٨٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥,٨٤٥	-	٥,٨٤٥	-	-	-	-	٥,٨٤٥	-	-	-	-
(١٦,١٥٥,٠٩٠)	(١,٠٢٥,٠٩٠)	(١٥,١٣٠,٠٠٠)	(٥,١٣٠,٠٠٠)	-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
(١٥,٣٠٩,٨٦٠)	(١٨٥,٧٠٥)	(١٥,٤٩٥,٥٦٥)	(٥,١٣٠,٠٠٠)	-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	٥,٨٤٥	-	-	-	-
١,٨٠٩,٠٧٠	١٤٠,٠٠٠	١,٦٦٩,٠٧٠	١,٦٦٩,٠٧٠	-	-	-	-	-	-	-	-
-	٧٠,٠٠٠	(٧٠,٠٠٠)	-	-	(٧٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
-	٢٣,٨٢٥	(٢٣,٨٢٥)	(٢٣,٨٢٥)	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٨٠٩,٠٧٠	٢٣٣,٨٢٥	١,٥٧٥,٢٤٥	١,٦٤٥,٢٤٥	-	(٧٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
٩٢,٣٨٠,٤٧٠	٢,٩٥٣,١٣٠	٨٩,٤٢٧,٦٠٠	٤٧,٣٣٨,٨٦٢	٩٥٤,٢٤٧	٥٩١,٣٤٦	-	٤٠,٠٤٢,٨٨٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١٤ إلى ٨٣ 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	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المحتجزة	احتياطي التحوط	الاحتياطي القانوني	المساهمة في رأس المال	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩٢,٣٨٠,٤٧٠	٢,٩٥٣,١٣٠	٨٩,٤٢٧,٣٤٠	٤٧,٣٣٨,٨٦٢	٩٥٤,٢٤٧	٥٩١,٣٤٦	٤٠,٠٤٢,٨٨٥	٥٠٠,٠٠٠
٧,٩٣٣,٧٦١	٢٣٢,٩٣٨	٧,٧٠٠,٨٢٣	٧,٧٠٠,٨٢٣	-	-	-	-
(١٤٥,٠٦٥)	(٩٩,٠٣٣)	(٤٦,٠٣٢)	٨٣,٤٩٣	(١٢٩,٥٢٥)	-	-	-
٧,٧٨٨,٦٩٦	١٣٣,٩٠٥	٧,٦٥٤,٧٩١	٧,٧٨٤,٣١٦	(١٢٩,٥٢٥)	-	-	-
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة							
المعاملات مع المالك							
٧٨٠,٣٠٦	٧٨٠,٣٠٦	-	-	-	-	-	-
١١٢	-	١١٢	-	-	-	١١٢	-
(٨,٢٤٨,٢٣٠)	(٣٧٨,٢٣٠)	(٧,٨٧٠,٠٠٠)	(٧,٨٧٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٩٢,٧٠١,٣٥٤	٣,٤٨٩,١١١	٨٩,٢١٢,٢٤٣	٤٧,٢٥٣,١٧٨	٨٢٤,٧٢٢	٥٩١,٣٤٦	٤٠,٠٤٢,٩٩٧	٥٠٠,٠٠٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١٤ إلى ٨٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الف درهم	الف درهم		أرباح السنة
٨,٠٤٦,٣٧٦	٧,٩٣٣,٧٦١		تعديلات -/:
٥,٣٧٤,٧٣٩	٦,٠٤٣,١١٤	٧	الاستهلاك
٨٦,٧٣٦	٨٣,٨٦٤	٨	الإطفاء - الموجودات غير الملموسة
٩٢,٢٤٦	١١٤,٩٧٢		شطب ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٤٦١)	(٢٣)		أرباح من تعديل عقد الإيجار
١٤,٣٦٨	٨,٤٠٣	١٦	مخصص المخزون المتقادم
(١٢,٧٢٧)	-	٧	عكس انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٩,٧٠١)	١١٦,١١٩		تعديلات القيمة العادلة
١٥٤,٣٠٢	١٢٥,٦٦٥	١٥ و ١٧ و ١٨	خسائر انخفاض القيمة الائتماني
(١,٠٣٦,٦٥٨)	(١,٠٩١,٢٥٢)	١-٢٨	إيرادات مؤجلة
١٣٢,٨٧٠	١٤٨,٣٨٤	٢٢	التزامات تعويضات التقاعد - مكافأة
١١٣,٨٥٢	١٢٣,٢٢٦	٢٢	التزامات تعويضات التقاعد - معاشات
(١٤,٦٦٣)	(٥,٣٠٧)	٣٢	الجزء غير الفعال من أرباح أدوات مالية مشتقة
(٣١٣)	(٤٠١)		أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٨١١,٦٢٥	١,٦١٧,٠٤٤	٣٢	تكاليف التمويل
(٣٤٣,٧٢٩)	(٨٠٠,٨٥٠)	٣٢	إيرادات التمويل
-	(٩١,٩٠٢)	١٣	إعفاء ضريبي مؤجل
١٣,٣٨٧,٨٦٢	١٤,٣٢٤,٨١٧		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٨,٤٣٤)	٣٥,٦٥٨	١٦	المخزون
١٩١,٧٥٥	(٥٦٤,١٤٦)		موجودات أخرى
(٥٠٦,٢٨٥)	٧٨٦,٢٩٩		الذمم المدينة التجارية
(٤٩٤,٤٧٦)	(٢٣٠,٨٦٠)		موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
٢,١١٩,٥٧٦	١,٨١٧,٨٨٩		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٢٨٣,٦٨١)	١٠٤,٥٨٨	٢٦	الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل
١٤,٤٠٦,٣١٧	١٦,٢٧٤,٢٤٥		صافي التدفقات النقدية التشغيلية
(٥١,٦٣٠)	(٤٥,٣٠٩)	٢٢	سداد التزامات تعويضات التقاعد - مكافأة
(١٢٢,٧٨١)	(١٣٢,١١٥)	٢٢	سداد التزامات تعويضات التقاعد - معاشات
١٤,٢٣١,٩٠٦	١٦,٠٩٦,٨٢١		صافي التدفقات النقدية الداخلة من الأنشطة التشغيلية

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٢		
ألف درهم	ألف درهم		
١٦,٠٩٦,٨٢١	١٤,٢٣١,٩٠٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات صافي من الحركة في ذمم الدائنة التجارية والالتزامات طويلة الأجل الأخرى			
(٦,٣٨٣,٨٥٨)	(٨,٦٣٠,٢٩٧)		ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر - مودعة
(٥١٧,٤٢٦)	(٤,١٧٢,٧٢٥)	١٨	ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر - مستحقة
٣,١٤٩,٠٥٤	٤٣٠,٨٥٦	١٨	استثمار في أدوات دين - مودعة
(٨٦١,٥٧١)	(٣٨١,٩٢٢)		استثمار في أدوات دين - مستحقة
٣٧٨,٣٩٠	٣٩٨,٨٨٢		استثمار في أدوات حقوق ملكية - مودعة
(٤٧,٢٢٥)	-		شراء موجودات غير ملموسة
(٢١,٤٣٧)	(٨,٦٢٧)	٨	إضافات إلى عقارات استثمارية
(١٢,٧٨٦)	-		فوائد مستلمة
٧٣٢,٨٢٤	٢٨٦,١١٧		الاستحواذ على شركة تابعة
(٨٩٢,٥٠٠)	-		الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك - مودعة
(٨٣٧,٧١٠)	(٦٧٢,٩٠٣)	١٥	الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك - مستحقة
٩٣٨,٦٩٢	-	١٥	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,٦٠٠	٤,٢٣٥		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤,٣٥٤,٩٥٣)	(١٢,٧٤٦,٣٨٤)		
الأنشطة التمويلية			
سداد قروض			
(٤,٢٩٨,٣٢٠)	(٤,٥٨١,٢٠٨)		متحصلات من قروض
٢,٣٦٧,٤٤٠	١٨,٥١١,٤٤٤		فائدة مدفوعة على قروض
(٢,٣٧٧,٨٢٣)	(١,٨٣٣,٨٥٢)		سداد التزامات الإيجار
(٢٩,٢٢٠)	(١٢,٤٥١)	٢٣	متحصلات من استبعاد جزئي لشركة تابعة دون فقدان السيطرة
-	١,٧٥٥,٥٦٤		مساهمة رأسمالية من قبل حصص غير مسيطرة
٧٨٠,٣٠٦	٥٨٠,٣١٩		توزيعات أرباح مدفوعة إلى المالكين
(٧,٨٧٠,٠٠٠)	(١٥,١٣٠,٠٠٠)	٣٨	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مُسيطرة
(٣٧٨,٢٣٠)	(١,٠٢٥,٠٩٠)	٣٨	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١١,٨٠٥,٨٤٧)	(١,٧٣٥,٢٧٤)		
(٦٣,٩٧٩)	(٢٤٩,٧٥٢)		صافي النقص في النقد وما يعادله
٤,٧٢٢,٢٩٦	٤,٩٧٢,٠٤٨		النقد وما يعادله في بداية السنة
٤,٦٥٨,٣١٧	٤,٧٢٢,٢٩٦	١٩	النقد وما يعادله في نهاية السنة

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

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١٤ إلى ٨٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

,

34

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ التأسيس والعمليات (تابع)

اسم المنشأة	نسبة الملكية النفعية %		أنشطة الأعمال الرئيسية
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
انفرا إكس	١٠٠	١٠٠	تقديم خدمات بما في ذلك خدمات تكنولوجيا المعلومات وخدمات إيواء نظم الحاسب الآلي
صندوق دبي الأخضر للاستثمار ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	استثمار وإدارة المشاريع التجارية والصناعية وتجارة التجزئة والطاقة
يوتليتيز مانجمنت كومباني ش.ذ.م.م	٧٨	٧٨	شركة قابضة
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.ذ.م.م	٥٦	٥٦	أنظمة تكييف الهواء والتهوية والتنقية وإصلاحها وصيانتها
إمباور انجينيرنج اند كونسلتنسي ش.ذ.م.م	٥٦	٥٦	خدمات الاستشارات المتعلقة بتطوير المشاريع
النخلة للخدمات ش.ذ.م.م	٥٦	٥٦	تأسيس وتشغيل مشاريع التبريد المركزي وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد
النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م	٥٦	٥٦	تأسيس وتشغيل مشاريع التبريد المركزي وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد
إمباور لوجستور ش.ذ.م.م	٥٤.٣	٥٤.٣	تصنيع الأنابيب المعزولة بشكل أساسي للتبريد المركزي
شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ	٦٠	٦٠	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
انوجي إنترناشيونال ميدل إيست ذ.م.م	٥١	٥١	استثمارات مشاريع الطاقة وتشغيل وصيانة محطات تحلية ومعالجة مياه الصرف الصحي
شعاع للطاقة ١ ش.م.خ	٥١	٥١	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
حصيان للطاقة المرحلة الأولى ش.م.خ	٥١	٥١	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
نور للطاقة ١ ش.م.خ	٥١	٥١	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
ديجيتال أكس ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتقنية المعلومات وإدخال البيانات واستشارات الشبكات الإلكترونية
سمارت انرجي أكس ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	تقديم مجموعة كاملة من خدمات تركيب الأنظمة الإلكترونية لإدارة مواقف السيارات وصيانتها
شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ	٦٠	٦٠	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
فورورد انفستمنس ليمتد	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
مركز دبي المتميز لضبط الكربون	١٠٠	١٠٠	استثمارات هندسة مشاريع الطاقة وتجارة أنظمة التحكم في انبعاث الكربون
سكوير 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.ذ.م.م	٥٦	٥٦	تأسيس وتشغيل مشاريع التبريد المركزي وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد
شركة حصيان للمياه أ القابضة ذ.م.م*	١٠٠	-	شركة قابضة
شعاع للطاقة ٤ القابضة ذ.م.م*	١٠٠	-	شركة قابضة
شعاع للطاقة ٤ ش.م.خ*	٦٠	-	إنشاء وتقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
شركة حصيان للمياه أ ش.م.خ*	٦٠	-	إنشاء وتقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتحلية المياه

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمتلك المجموعة شركتين قابضتين جديدتين تمتلك كل منهما ١٠٠٪ من الهيئة. من المتوقع الاستثمار في شركات المشروع من خلال هذه الشركات القابضة نحو التوسع في توليد الكهرباء وتحلية المياه. كما تم تأسيس شركات المشروع خلال السنة الحالية بنسبة ملكية بلغت ٦٠٪.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد

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

بالإضافة إلى ذلك، طبقت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. على الرغم من أن التعديلات لم تؤدي إلى أي تغييرات في السياسات المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية المفصّل عنها في البيانات المالية الموحدة.

تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" وليس "الهامة". تقدم التعديلات أيضاً إرشادات حول تطبيق الأهمية النسبية للإفصاح عن السياسات المحاسبية، ومساعدة المنشآت على تقديم معلومات مفيدة تتعلق بالسياسة المحاسبية الخاصة بالمنشأة والتي يحتاجها المستخدمون لفهم المعلومات الأخرى في البيانات المالية الموحدة.

قامت الإدارة بمراجعة السياسات المحاسبية وأجرت تعديلات على المعلومات المفصّل عنها في السياسات المحاسبية الجوهرية (٢٠٢٣: السياسات المحاسبية الهامة) في بعض الحالات بما يتوافق مع التعديلات.

١-٢ بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير 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 والمتطلبات ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١. تتوافق هذه البيانات المالية الموحدة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

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 والانتلافات 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 الموجودات المالية والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، حيثما ينطبق ذلك.

٣-٢ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع المعايير 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 تنطوي على درجة عالية من الأحكام أو التعقيد، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في الإيضاح ٥.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٤ ويجوز التطبيق قبل ذلك التاريخ، إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مبكر عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

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

تاريخ التفعيل

١ يناير ٢٠٢٤	الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
١ يناير ٢٠٢٤	التزامات الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٤	ترتيبات تمويل المورد - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٥	عدم إمكانية صرف أحد العملات - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١
تاريخ السريان الموحد إلى أجل غير مسمى	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

٢-٣ المعايير الجديدة أو المعدلة الأخرى

فيما يلي المعايير الجديدة أو المعدلة التي يتعين تطبيقها في الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

تاريخ التفعيل

١ يناير ٢٠٢٣	المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود التأمين"
١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة
١ يناير ٢٠٢٣	٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٣	تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨
١ يناير ٢٠٢٣	الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢
٢٣ مايو ٢٠٢٣	الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركيزة ٢ - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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.

(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 المستحوذ 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٣ أساس التوحيد (تابع)

(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 وانتلاف مشترك.

تتمثل الشركات الزميلة في تلك المنشآت التي يكون للمجموعة فيها تأثير هام، وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة، على السياسات المالية والتشغيلية. يتمثل الانتلاف 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 والانتلاف 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 المحنوفة 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.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز، بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي مخصصات انخفاض في القيمة. تشتمل 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 استهلاكها 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 الإنجاز بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة. عند التشغيل، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات ويتم احتساب استهلاكها 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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:

سنوات	المباني
١٠ إلى ٣٠	محطات توليد الطاقة وتحتلية المياه
١٠ إلى ٣٨	شبكات النقل والتوزيع
١٠ إلى ٣٠	المعدات والموجودات أخرى
٢٠ إلى ٢٠	

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.

فيما يتعلق بقطع الغيار الرأسمالية المستحوذ عليها مع الآلات أو المُستَـثناة 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 الرسطة 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 رسطة 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 المقدّر. يتم الاعتراف بتكاليف صيانة برامج الكمبيوتر كمصروفات عند تكبدها.

(ب) المصروفات اللاحقة

تتم رسطة 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٣ الموجودات غير الملموسة (تابع)

(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 عادة 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.

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 كمّقياس 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 تَقم 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 مُصنّف 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

عند الاعتراف المبدئي 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 المبدئي، 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.

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 خارجية 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 تعاقدي 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 ٢٠٢٣

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 مبالغ 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 المحسوبة 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. يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة 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 - 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 ٢٠٢٣

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 وتعترف 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 ٢٠٢٣

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 ليبور، 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 ليبور. 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 ليبور 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 ليبور 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 ليبور 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 ليبور كما هو مذكور أعلاه.

عندما يتم تغيير معيار سعر الفائدة الذي استندت عليه التدفقات النقدية المستقبلية الخاضعة للتحوط كما هو مطلوب بموجب تعديل ليبور، 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 (٣) (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 التغيير 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 الأجل كأداة تحوط في علاقات التحوط للتدفقات النقدية. ويتم احتساب التغيير في القيمة العادلة للعنصر الأجل لعقود الصرف الأجل (النقاط الأجلية) 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 ٢٠٢٣

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 المبدي 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 ذمم الإيجار المدينة، 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 تتطوي على مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدي بها (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية (بما في ذلك ذمم الإيجار المدينة) وموجودات العقود 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 المبدي 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 ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٣ انخفاض القيمة (تابع)

(٢) 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 الاستشراقية 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 للاحتمال 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 ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٣ انخفاض القيمة (تابع)

(٣) 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 في 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 ٢٠٢٣

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 لالتزام 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 ممارستها، 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 عدم الإنهاء 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 والألات 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 ٢٠٢٣

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 المقدر 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 ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٠-٣ تكاليف الاقتراض

تتألف تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال. تتم رسمة 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 للرسمة.

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 تتطوي على فترات استحقاق أصلية تمتد لثلاثة أشهر أو أقل، والسحب المصرفي على المكشوف.

(ب) الودائع قصيرة الأجل

تتألف الودائع قصيرة الأجل 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 ٢٠٢٣

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 لتشييد وتركيب المعدات. يتم تصنيف هذه المبالغ على أنها مبالغ مستلمة مقدماً مقابل التوصيلات الجديدة حتى اكتمال تشييد 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 الخبرة التاريخية والتركيبات المتوقعة. يتم تصنيف المبالغ المتبقية كمطلوبات غير متداولة.

(ب) وودائع التأمين

تتلقى المجموعة وودائع 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 تشييد وتركيب المعدات. يتم إطفاء الإيرادات المؤجلة والاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للمعدات ذات الصلة. تشمل الإيرادات المؤجلة أيضاً الموجودات التي استحوذت عليها المجموعة 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 رسملة 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 انتهاءه).

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 ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٦-٣ تعويضات الموظفين (تابع)

تعويضات الموظفين قصيرة الأجل (تابع)

التزامات التقاعد

(١) 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 ائتماريين 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 التقليص 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 ٢٠٢٣

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 مبدئياً 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 ملزم، بحيث لم تعد خاضعة لسلطة المجموعة، في أو قبل نهاية فترة التقرير، دون أن يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير.

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 والأموال بحكومة دبي. تم تصنيف قياس القيمة العادلة على أنه قيمة عادلة ضمن المستوى ٣ بناء على مدخلات أساليب التقييم المستخدمة. راجع الإيضاح ٧ (ب).

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢١-٣ الاحتياطي العام / الأرباح المحتجزة

يمثل الاحتياطي العام فائض الربح القابل للتوزيع للمجموعة. ويتم تحديد التحويل إلى الاحتياطي العام على أساس ربح السنة بعد خصم التوزيعات النقدية وغير النقدية. راجع إيضاح ٢٠ (ج).

٢٢-٣ 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).

٢٣-٣ 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 لالتزامات 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.

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 للالتزامات 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٣-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(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 للمعدات ذات الصلة. راجع الإيضاحين ١٣-٣ و ١٤-٣.

(و) 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.

٢٤-٣ 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 عملياتها 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٤-٣ تحويل العملات الأجنبية (تابع)

(ب) المعاملات والأرصدة (تابع)

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.

٢٥-٣ الحساب التنظيمي المؤجل

أجاز المجلس الأعلى للطاقة ("المنظم") 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 التعريف 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.

٢٦-٣ 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.

إن أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية ما عند الاعتراف المبدي هو عادة سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند التحقق المبدي 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 المبدي 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٧-٣ 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 المتوقع 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. 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 وتعتزم 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 لأغراض الضريبة. 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 الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات 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 للنفاذ قانوناً لمقاصة الموجودات الضريبية الحالية مقابل الالتزامات الضريبية الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية وتعتزم المجموعة تسوية موجوداتها الضريبية الحالية على أساس صافي القيمة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ إدارة المخاطر المالية

١-٤ عوامل المخاطر المالية

إطار إدارة المخاطر

يضع مجلس إدارة المجموعة على عاتقه المسؤولية الكاملة عن تصميم ومراقبة إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة. قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة إدارة المخاطر، وهي مسؤولة عن وضع ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. تقدم اللجنة تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها.

يحمل مجلس الإدارة على عاتقه المسؤولية الكاملة عن تصميم ومراقبة إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة. 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 واعتماد سياسات إدارة كل من هذه المخاطر التي تم 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 والاستثمارات في سندات الدين.

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية أقصى لحد لمخاطر الائتمان. كانت خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية وموجودات العقود المعترف بها في الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٧٦٦	٧١,٩٤٠	خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (راجع إيضاح ٢-١٥)
١٤٤,٥٢٩	٤٧,٢٣٩	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (راجع إيضاح ١٧)
٧	٦,٤٨٦	خسائر انخفاض قيمة ودائع طويلة الأجل (راجع إيضاح ١٨)
١٥٤,٣٠٢	١٢٥,٦٦٥	

(١) 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.

مع مراعاة التعرض لمخاطر العملاء، تقوم المجموعة، حيثما تقتضي الضرورة، بإدارة مخاطر الائتمان من خلال طلب ودائع إضافية، وإيقاف الخدمة، وتنفيذ خطط السداد للعملاء المتأخرين عن السداد.

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

(١) الذمم المدينة التجارية (تابع)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة من العملاء

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة من الرسوم المستحقة 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 تنطوي 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. تنطوي الإيرادات المستحقة بشكل فعلي على نفس سمات المخاطر التي تنطوي عليها الذمم المدينة التجارية. وعليه، خلصت المجموعة إلى أن معدلات الخسائر المتوقعة من الذمم المدينة التجارية والإيرادات المستحقة تقارب بشكل معقول معدلات خسائر من موجودات العقود.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وأصول العقد من العملاء الأفراد لعامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

معدل الخسائر المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٢.٦٨ %	٢,٣٨٤,١٩٥	٦٣,٨٩٥	متداولة
٣.٩٦ %	٢٤٦,٦٩٦	٩,٧٦٥	متأخرة لأكثر من ٣٠ يوم
١٠.١٠ %	٢١١,١٠١	٢١,٣٢١	متأخرة لأكثر من ٦٠ يوم
١٩.٠٤ %	٣٢٠,٠٣٥	٦٠,٩٢٠	متأخرة لأكثر من ١٢٠ يوم
٥٢.٥٥ %	٨٧٢,٣٤٣	٤٥٨,٤١١	متأخرة لأكثر من ٣٦٠ يوم
	٤,٠٣٤,٣٧٠	٦١٤,٣١٢	
	=====	=====	
معدل الخسائر المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٠.٩١ %	٢,٢٠٢,٩٩٨	١٩,٩٩٤	متداولة
٢.٠٩ %	٥٩٤,١٣٢	١٢,٤٢٥	متأخرة لأكثر من ٣٠ يوم
٨.٢١ %	٣٤٦,٠٢٥	٢٨,٤٢٥	متأخرة لأكثر من ٦٠ يوم
١٩.٤٨ %	٥٣٥,٠٦٧	١٠٤,٢٤٨	متأخرة لأكثر من ١٢٠ يوم
٣٦.٤١ %	١,١٠٣,٩٦٨	٤٠١,٩٨١	متأخرة لأكثر من ٣٦٠ يوم
	٤,٧٨٢,١٩٠	٥٦٧,٠٧٣	
	=====	=====	

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

(ب) الموجودات المالية الأخرى

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

تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالودائع المصرفية من خلال التعامل فقط مع البنوك حسة السمعة.

تشمل الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة على الاستثمارات في السندات الوطنية لدولة الإمارات العربية المتحدة غير المصنفة والنعم 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.

(ج) النقد وما يعادله

تحتفظ المجموعة بنقد وما يعادله بقيمة ٥,٣٠٠ مليون درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٥,٢٨٦ مليون درهم). يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى أطراف مقابلة من البنوك والمؤسسات المالية وأطراف ذات علاقة تتمتع بتصنيف ائتماني على النحو التالي:

التصنيف الائتماني	المصدر	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
AA-	فيتش	٩٠,٢٨٣	٥٣,٠٠٩
A+	فيتش	٤,٧٠٥,٥٧٨	٢,٧٦٨,٣٢٧
A	فيتش	٤٩٢,٩١٤	٢,٤٥٥,٩٥٨
A-	فيتش	٤,٤١٧	٥٧٧
BBB+	فيتش	٥,٨٦٤	٨,٣٩٣
BB	فيتش	٧	-
Baa١	موديز	١٦٧	١٨
Ba٢	موديز	٦	٦
Caa١	موديز	-	٤٢
Caa٣	موديز	٧٦	١٠
C	فيتش	٤١٠	٥٠٨
		٥,٢٩٩,٧٢٢	٥,٢٨٦,٨٤٨

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

(د) ودائع قصيرة الأجل

احتفظت المجموعة بوديعة قصيرة الأجل بقيمة ٤,٩٠٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٧,٥٣٤ مليون درهم). يتم الاحتفاظ بالودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني كما هو مفصل أدناه:

التصنيف الائتماني	المصدر	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
A+	فيتش	٢,٨٦٦,٢٩٧	٣,٦٥٩,٢٩٦
A	فيتش	٦٤٠,٥٩١	١,٧٦٦,٧٥٠
A-	فيتش	٩١٨,٢٥٠	١,٩٢٢,٠٤٤
Baa١	موديز	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
BBB+	فيتش	٤٢٧,٦٢٤	٨٦,٣٠٠
		=====	=====
		٤,٩٠٣,٧٦٢	٧,٥٣٤,٣٩٠

(هـ) الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك

احتفظت المجموعة بصكوك وطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات صكوك بقيمة ١,٢٦٥ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١,٣٦٦ مليون درهم). يتم الاحتفاظ بصكوك وطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك مع شركة الصكوك الوطنية ذات التصنيف الائتماني كما هو مفصل أدناه:

التصنيف الائتماني	المصدر	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
AA-	فيتش	١,٢٦٤,٧٣١	١,٣٦٥,٧١٢
		=====	=====

(و) المشتقات

يتم إبرام عقود المشتقات مع الأطراف المقابلة من البنك والمؤسسات المالية، والتي يتراوح تصنيفها من AA- إلى AA + بناءً على تصنيفات وكالة فيتش. إن كافة الموجودات المالية الأخرى غير مصنفة (إيضاح ١٠).

(ز) 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(٢) مخاطر السيولة (تابع)

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:

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 ٢٠٢٣				
٧,٩٦٤,٥٥٧	٢,٦٢٢,٠٨٧	٣٨,٠٧١,٩٩٢	٤٨,٦٥٨,٦٣٦	٢٩,٣٥٩,٩٢٣
(راجع إيضاح ٢١)				
٥,٣٠٧,٣٤٧	٢٧٢,١٤٢	٤,٦٤٧,٣٥٩	١٠,٢٢٦,٨٤٨	٩,٥٢٧,٦٤٣
(راجع إيضاح ٢١)				
١٣,١٠٢,٦١٦	-	-	١٣,١٠٢,٦١٦	١٣,١٠٢,٦١٦
الذمم الدائنة التجارية والأخرى * (راجع إيضاح ٢٥)				
-	٣٤٦,٢٤٩	٣٢٢,٢٤٤	٦٦٨,٤٩٣	٦١٣,٤١٨
الالتزامات الأخرى طويلة الأجل * (راجع إيضاح ٢٤)				
١٥,٩٦٦	١١,٦٩٧	٧,٠٤٢	٣٤,٧٠٥	٣٢,٢٤٧
التزامات الإيجار (راجع إيضاح ٢٣)				
٢٦,٣٩٠,٤٨٦	٣,٢٥٢,١٧٥	٤٣,٠٤٨,٦٣٧	٧٢,٦٩١,٢٩٨	٥٢,٦٣٥,٨٤٧
=====	=====	=====	=====	=====

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 ٢٠٢٢				
٤,١٢٥,٦٩٧	٥,٣١٥,٢٩٥	٤٠,٦٩٩,٧٩٩	٥٠,١٤٠,٧٩١	٢٧,٣٥٩,٦٢٣
(راجع إيضاح ٢١)				
٨٠٤,٠٦٩	٢٣٨,٩٤٩	١٣,١٤٦,١٤٧	١٤,١٨٩,١٦٥	١٣,٣٣٠,٢٠٦
(راجع إيضاح ٢١)				
١١,٩٨٤,٤١١	-	-	١١,٩٨٤,٤١١	١١,٩٨٤,٤١١
الذمم الدائنة التجارية والأخرى * (راجع إيضاح ٢٥)				
-	٣٦٥,٨٨٨	٤٩٣,٣٧٢	٨٥٩,٢٦٠	٨٠٦,٢٢٠
الالتزامات الأخرى طويلة الأجل * (راجع إيضاح ٢٤)				
١٢,٨٨٤	١٣,٧٧٩	١٣,١٠٧	٣٩,٧٧٠	٣٦,٤١٢
التزامات الإيجار (راجع إيضاح ٢٣)				
١٦,٩٢٧,٠٦١	٥,٩٣٣,٩١١	٥٤,٣٥٢,٤٢٥	٧٧,٢١٣,٣٩٧	٥٣,٥١٦,٨٧٢
=====	=====	=====	=====	=====

* لا تشمل المبالغ المدفوعة مقدماً مقابل التوصيلات الجديدة والإيرادات المؤجلة والتزامات تعويضات 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 ٢٠٢٣

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 المشتقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط				
-	-	٣,٧٣٢	٣,٧٣٢	٣,٧٣٢
=====	=====	=====	=====	=====
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 المشتقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط				
-	-	٤,٥٧٨	٤,٥٧٨	٤,٥٧٨
=====	=====	=====	=====	=====

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. لدى المجموعة معاملات معينة بالعملات الأجنبية، وخاصة باليورو. إلا أن مخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن الأرصدة المقومة بالعملات الأجنبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ ليست مادية.

(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 مصدريها أو العوامل التي تؤثر على كافة الأدوات المتداولة في السوق. وبالتالي، لا تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار حيث لا توجد أدوات مالية حساسة للأسعار.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤	إدارة المخاطر المالية (تابع)
١-٤	عوامل المخاطر المالية (تابع)
(٣)	مخاطر السوق (تابع)
(ج)	مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لمعدل الفائدة

يجري إجراء تعديل جوهري لمعايير أسعار الفائدة المرجعية على الصعيد العالمي، بما في ذلك استبدال بعض أسعار الفائدة المعروضة بين البنوك (ايبور) بأسعار بديلة خالية من المخاطر تقريباً (يشار إليها باسم "تعديل سعر الفائدة بين البنوك (ايبور)"). إن السعر المرجعي البديل لسعر الفائدة بين البنوك بالدولار الأمريكي هو سعر التمويل المضمون لليلة واحدة. في أوائل ٢٠٢٢، أعلنت هيئة السلوك المالي توقف الطلبات المصرفية للجنة سعر الفائدة بين البنوك بالدولار الأمريكي لليلة واحدة ولمدة ١٢ شهراً في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، أعلنت هيئة السلوك المالي في أوائل ٢٠٢٣ أن طلبات ليبور بالدولار الأمريكي لمدة شهر وثلاثة وستة أشهر ستوقف في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمر المجموعة بمرحلة انتقالية لتعديل سعر الفائدة بين البنوك لأدواتها المالية المشتقة. حيث أن تعديل سعر الفائدة بين البنوك يمر بمرحلة انتقالية، فقد أجرت المجموعة مفاوضات مع البنوك خلال السنة وحددت سعر الفائدة بين البنوك بالدولار الأمريكي لمدة ثلاثة أشهر (سعر مرجعي بديل) كسعر تحوط. لا يوجد تغيير في التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات التحوط وعلاقة التحوط لأدوات التحوط. تهدف المجموعة إلى تحديث وصف بنود التحوط ووصف الجزء المخصص من التدفقات النقدية للتحوط ووصف أدوات التحوط من أجل تعديل التعرض لسعر الفائدة بين البنوك قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

تستند قروض المجموعة التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة إلى معدلات الفائدة السائدة بين بنوك لندن (ليبور) ومعدلات الفائدة السائدة بين بنوك الإمارات (ايبور). 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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
الف درهم	الف درهم	
٣٨,٢٤٧,٣٤٤	٣٤,٤٠١,٥٢٩	القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة
(٢٢,٣٢١,٤٦٤)	(٢١,١٨٣,٩٥٢)	تأثير عقود مقايضة أسعار الفائدة
١٥,٩٢٥,٨٨٠	١٣,٢١٧,٥٧٧	
٢,٤٤٢,٤٨٥	٤,٤٨٦,٠٣٧	القروض التي تنطوي على معدلات فائدة ثابتة
٢٢,٣٢١,٤٦٤	٢١,١٨٣,٩٥٢	تأثير عقود مقايضة أسعار الفائدة
٢٤,٧٦٣,٩٤٩	٢٥,٦٦٩,٩٨٩	
٤٠,٦٨٩,٨٢٩	٣٨,٨٨٧,٥٦٦	

تحليل حساسية التدفق النقدي للقروض ذات معدلات الفائدة المتغيرة

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(٣) مخاطر السوق (تابع)

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

حقوق الملكية		الأرباح أو الخسائر		
زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ألف درهم	نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ألف درهم	نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	
-	-	١٣٢,١٧٦	(١٣٢,١٧٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٢١١,٨٤٠)	٢١١,٨٤٠	-	-	القروض التي تتطوي على معدلات فائدة متغيرة عقود مقايضة أسعار الفائدة
=====	=====	=====	=====	
(٢١١,٨٤٠)	٢١١,٨٤٠	١٣٢,١٧٦	(١٣٢,١٧٦)	حساسية التدفق النقدي (صافي)
=====	=====	=====	=====	

زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ألف درهم	نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ألف درهم	نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	
-	-	١٥٩,٢٥٩	(١٥٩,٢٥٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٢٢٣,٢١٥)	٢٢٣,٢١٥	-	-	القروض التي تتطوي على معدلات فائدة متغيرة عقود مقايضة أسعار الفائدة
=====	=====	=====	=====	
(٢٢٣,٢١٥)	٢٢٣,٢١٥	١٥٩,٢٥٩	(١٥٩,٢٥٩)	حساسية التدفق النقدي (صافي)
=====	=====	=====	=====	

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 ٢١٢ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢٢٣ 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 ليس 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 المشتقات، وهي الأدوات المالية الوحيدة التي يتم تسجيلها بالقيمة العادلة وتقع في المستوى ٢ من النظام المتدرج للقيمة العادلة (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 التقييم 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.

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) الاعتراف بالإيرادات - عدادات الكهرباء والمياه غير المقروءة

تشمل إيرادات إمدادات الكهرباء والمياه تقييم الكهرباء والمياه التي يتم تواريخها للعملاء بين تاريخ آخر قراءة دورية للعداد ونهاية السنة (غير مقروءة). يتم تقدير تواريخ الكهرباء والمياه غير المقروءة باستخدام أنماط الاستهلاك التاريخية لفئات العملاء المعنية. تطبق الإدارة أحكام لقياس وحدات الكهرباء والمياه المقدرة التي يتم تواريخها للعملاء بقيمة تلك الوحدات المستهلكة. سيؤدي تطبيق زيادة بنسبة ٥٪ على تقديرات الإدارة لإجمالي الوحدات لجميع فئات العملاء، دون غيرها، إلى زيادة الإيرادات والأرباح بمقدار ٥٧ مليون درهم (٢٠٢٢: ٥٢ مليون درهم)، في حين سيؤدي تطبيق انخفاض بنسبة ٥٪ على تقديرات الإدارة لإجمالي الوحدات لجميع فئات العملاء، دون غيرها، إلى انخفاض الإيرادات والأرباح بمقدار ٥٧ مليون درهم (٢٠٢٢: ٥٢ مليون درهم).

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

١-٥ التقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) تقييم خسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء الافراد، والتي تشمل 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 والآلات والمعدات

يتم احتساب استهلاك الموجودات المصنفة ضمن الممتلكات والآلات 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.

(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. 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، خلصت 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 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 انقضاء هذه السيطرة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

العمليات

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

هيئة كهرباء ومياه دبي

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

إمباور

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 الطاقة 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 ٢٠٢٣

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/ (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.

(١) بيان المركز المالي حسب القطاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	هيئة كهرباء ومياه دبي	إمباور	منتج الطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات	الاجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
موجودات القطاع						
الموجودات غير المتداولة	١٣٨,٢٦٥,٦٩٤	٨,٧٦١,١٣٦	٣٢,٢٨٦,٩٧٣	٣,٢٢٧,٢٤٥	(٢٠,٣٠١,٨٤٦)	١٦٢,٢٣٩,٢٠٢
الموجودات المتداولة	١١,٩٦٠,٢٠٩	٩٦٧,٠٣٠	٣,٠٩٠,٨٣٦	٤,٤٩٧,٧٠٩	(١,٥٩١,٤٧٩)	١٨,٩٢٤,٣٠٥
إجمالي الموجودات	١٥٠,٢٢٥,٩٠٣	٩,٧٢٨,١٦٦	٣٥,٣٧٧,٨٠٩	٧,٧٢٤,٩٥٤	(٢١,٨٩٣,٣٢٥)	١٨١,١٦٣,٥٠٧
مطلوبات القطاع						
المطلوبات غير المتداولة	٤٥,٠٥٨,٨٥٩	٤,٨٧١,٢٨٢	٢٧,٤٣٣,٦٦٤	٦٨,٢٠٨	(١٥,٦٥٨,٤٨١)	٦١,٧٧٣,٥٣٢
المطلوبات المتداولة	١٧,٦٤٠,٣٦٠	١,٥٤٥,٨٨٣	٤,٧٥٩,٤٦٢	٤,٣٨٢,٢١٨	(١,٨٣٩,٢٣٣)	٢٦,٤٨٨,٦٩٠
الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل	١٩٩,٩٣١	-	-	-	-	١٩٩,٩٣١
إجمالي المطلوبات والرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل	٦٢,٨٩٩,١٥٠	٦,٤١٧,١٦٥	٣٢,١٩٣,١٢٦	٤,٤٥٠,٤٢٦	(١٧,٤٩٧,٧١٤)	٨٨,٤٦٢,١٥٣
صافي الموجودات للقطاع	٨٧,٣٢٦,٧٥٣	٣,٣١١,٠٠١	٣,١٨٤,٦٨٣	٣,٢٧٤,٥٢٨	(٤,٣٩٥,٦١١)	٩٢,٧٠١,٣٥٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
موجودات القطاع						
الموجودات غير المتداولة	١٣٢,١١١,٤٧٠	٧,٧٧٦,١٠١	٣١,٠١٦,٠٦٠	٢,١٩٤,٥٥١	(١٤,٥٨٣,٥٨٣)	١٥٨,٥١٤,٥٩٩
الموجودات المتداولة	١٤,٨٢٩,٦٤٠	١,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٢٥,٢٠٠	٤,١٣٣,٣٨١	(١,٤٢٩,١٣٥)	٢٢,٢٢٧,٩٦٠
إجمالي الموجودات	١٤٦,٩٤١,١١٠	٩,٦٥٤,٩٧٥	٣٣,٨٤١,٢٦٠	٦,٣٢٧,٩٣٢	(١٦,٠١٢,٧١٨)	١٨٠,٧٥٢,٥٥٩
مطلوبات القطاع						
المطلوبات غير المتداولة	٤٧,٤٨٣,٨٠٧	٤,٨٥٩,٩٤٥	٢٧,٩٣٣,٩٨٥	١٣٥,٦٩٠	(٩,٢٥٤,٣٢٥)	٧١,١٥٩,١٠٢
المطلوبات المتداولة	١٢,٠٦٣,١٨٨	١,٧٦٠,٢٨٨	٢,٥٩٧,٠٦٨	٣,٢٢٧,٢٦٦	(٢,٥٤٠,١٦٦)	١٧,١١٧,٦٤٤
الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل	٩٥,٣٤٣	-	-	-	-	٩٥,٣٤٣
إجمالي المطلوبات والرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل	٥٩,٦٤٢,٣٣٨	٦,٦٢٠,٢٣٣	٣٠,٥٣١,٠٥٣	٣,٣٧٢,٩٥٦	(١١,٧٩٤,٤٩١)	٨٨,٣٧٢,٠٨٩
صافي الموجودات للقطاع	٨٧,٢٩٨,٧٧٢	٣,٠٣٤,٧٤٢	٣,٣١٠,٢٠٧	٢,٩٥٤,٩٧٦	(٤,٢١٨,٢٢٧)	٩٢,٣٨٠,٤٧٠

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣	هيئة كهرباء ومياه دبي	إمباور	منتج الطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
بيع الكهرباء	١٩,٧٥٠,٧٠٥	-	١,٨٩٦,٠٧٥	-	(٢,٩٦٩,٣٧٨)	١٨,٦٧٧,٤٠٢
بيع المياه	٥,٦١٢,٧٨٢	-	-	-	(٢١٣,٧٠٧)	٥,٣٩٩,٠٧٥
تبريد المناطق	-	٣,٠١٧,٨٢٩	-	-	-	٣,٠١٧,٨٢٩
أخرى	١,٦٣٠,٦٦٤	٥٦,٠٨٥	-	١,٤٧٠,٧٢٧	(١,٠٧٣,٧٧٣)	٢,٠٨٣,٧٠٣
إيرادات القطاع	٢٦,٩٩٤,١٥١	٣,٠٧٣,٩١٤	١,٨٩٦,٠٧٥	١,٤٧٠,٧٢٧	(٤,٢٥٦,٨٥٨)	٢٩,١٧٨,٠٠٩
تكلفة المبيعات	(١٦,٩٨٢,١٣٤)	(١,٧٤٠,٨٧٨)	(١,٣١٢,١٣٥)	(٨١٩,٧٥٣)	٢,٩٢٢,٢٤٦	(١٧,٩٣٢,٦٥٤)
إجمالي الأرباح	١٠,٠١٢,٠١٧	١,٣٣٣,٠٣٦	٥٨٣,٩٤٠	٦٥٠,٩٧٤	(١,٣٣٤,٦١٢)	١١,٢٤٥,٣٥٥
إيرادات أخرى	١,٠٢١,١٥٩	٧,١٢٠	٨٠,٧٠١	٢٨,٢٦٠	(٤٨٦,١٣٠)	٦٥١,١١٠
خسائر الانخفاض الائتماني في القيمة	(١٠٥,٢٣٨)	-	-	(٢٠,٤٢٧)	-	(١٢٥,٦٦٥)
مصاريف إدارية	(٢,٧٨٣,٩٩٨)	(٢٢٠,٢٨٥)	(٢٠١,١٥٦)	(٤٩٦,٤٨٦)	٦٨٨,٤٥٩	(٣,٠١٣,٤٦٦)
الأرباح التشغيلية	٨,١٤٣,٩٤٠	١,١١٩,٨٧١	٤٦٣,٤٨٥	١٦٢,٣٢١	(١,١٣٢,٢٨٣)	٨,٧٥٧,٣٣٤
إيرادات التمويل	٣١١,٤٦٤	٤٣,٥٩٣	٣٩١,٠٧٢	١٧٧,١٨٤	(١١٧,٠٣٥)	٨٠٦,٢٧٨
تكاليف التمويل	(٥٣١,٥٨٢)	(٢٢٠,٨٣٣)	(١,٣٦٦,٢٨٤)	(٣٤,١٦٠)	٥٣٥,٦٩٤	(١,٦١٧,١٦٥)
صافي (تكاليف) / إيرادات التمويل	(٢٢٠,١١٨)	(١٧٧,٢٤٠)	(٩٧٥,٢١٢)	١٤٣,٠٢٤	٤١٨,٦٥٩	(٨١٠,٨٨٧)
صافي الحركة في الرصيد الائتماني للحساب التتظيمي المؤجل	(١٠٤,٥٨٨)	-	-	-	-	(١٠٤,٥٨٨)
مناقص ضريبة الدخل	-	١٧,٤٥٤	-	-	٧٤,٤٤٨	٩١,٩٠٢
الأرباح للسنة بعد الضريبة	٧,٨١٩,٢٣٤	٩٦٠,٠٨٥	(٥١١,٧٢٧)	٣٠٥,٣٤٥	(٦٣٩,١٧٦)	٧,٩٣٣,٧٦١
الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	-	-	-	-
إعادة قياس التزامات تعويضات التقاعد البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر	٧٨,٦٣٦	٧,٤٣٢	-	-	-	٨٦,٠٦٨
تحولات التدفق النقدي - مُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر	-	-	(٥٨٤,٣٧٩)	-	-	(٥٨٤,٣٧٩)
تحولات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	-	-	٣٥٢,٠٠٤	-	-	٣٥٢,٠٠٤
أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	١,٢٤٢	-	-	-	١,٢٤٢
الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة	٧٨,٦٣٦	٨,٦٧٤	(٢٣٢,٣٧٥)	-	-	(١٤٥,٠٦٥)
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	٧,٨٩٧,٨٧٠	٩٦٨,٧٥٩	(٧٤٤,١٠٢)	٣٠٥,٣٤٥	(٦٣٩,١٧٦)	٧,٧٨٨,٦٩٦

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	هيئة كهرباء ومياه دبي	إمباور	منتج الطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات	الاجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
بيع الكهرباء	١٨,٣٥٤,٨٩٧	-	١,١٢٩,٦٤٦	-	(١,٩٦٥,٤٢٤)	١٧,٥١٩,١١٩
بيع المياه	٥,٤٦٩,٣١٥	-	-	-	(٢٩٧,٧٢٢)	٥,١٧١,٥٩٣
تبريد المناطق	-	٢,٧٦٦,٢٣١	-	-	-	٢,٧٦٦,٢٣١
أخرى	١,٣٣٦,٩٨٢	٢٦,٣٠٨	٥,٠٧٦	١,٢٤١,٤٩٢	(٧٣١,٢٦٧)	١,٨٧٨,٥٩١
إيرادات القطاع	٢٥,١٦١,١٩٤	٢,٧٩٢,٥٣٩	١,١٣٤,٧٢٢	١,٢٤١,٤٩٢	(٢,٩٩٤,٤١٣)	٢٧,٣٣٥,٥٣٤
تكلفة المبيعات	(١٥,٦٢٤,٠٧٥)	(١,٥٢٠,٥٧٦)	(٧١٩,٠١٤)	(٧١١,٧٠٥)	٢,١٣٦,٣٧٢	(١٦,٤٨٨,٩٩٨)
إجمالي الأرباح	٩,٥٣٧,١١٩	١,٢٧١,٩٦٣	٤١٥,٧٠٨	٤٧٩,٧٨٧	(٨٥٨,٠٤١)	١٠,٨٤٦,٥٣٦
إيرادات أخرى	٤,٤٤٥,١٧٣	٧,٧٦٥	٥٤,٩٢٤	٢٧,٠٦٢	(٤,١٣٠,٦٣٨)	٤٠,٤٢٨٦
خسائر الانخفاض الائتماني في القيمة	(١٢٧,٨٣٤)	(١٧,٨٦٥)	-	(٨,٦٠٣)	-	(١٥٤,٣٠٢)
مصاريف إدارية	(٢,٦٥٣,٠٩٠)	(٢٠٩,٩٧٧)	(٢٧,٢٦٩)	(٤٤١,٤٩٢)	٤٥١,٢٣٦	(٢,٨٨٠,٥٩٢)
الأرباح التشغيلية	١١,٢٠١,٣٦٨	١,٠٥١,٨٨٦	٤٤٣,٣٦٣	٥٦,٧٥٤	(٤,٥٣٧,٤٤٣)	٨,٢١٥,٩٢٨
إيرادات التمويل	٢٥١,٦٨٩	٣٥,٥٥٤	٢٤٩,٧٧٠	١٣١,٢٦٢	(١١٥,٧٤٣)	٥٥٢,٥٣٢
تكاليف التمويل	(٦٠٣,٥٨٨)	(٨٦,٦٨٥)	(٦٧٤,٦٦٥)	(٢٩,٩٨٧)	٣٨٩,١٦٠	(١,٠٠٥,٧٦٥)
(تكاليف) / إيرادات التمويل - صافي	(٣٥١,٨٩٩)	(٥١,١٣١)	(٤٢٤,٨٩٥)	١٠١,٢٧٥	٢٧٣,٤١٧	(٤٥٣,٢٣٣)
صافي الحركة في الرصيد الائتماني	٢٨٣,٦٨١	-	-	-	-	٢٨٣,٦٨١
الحساب التنظيمي المؤجل	١١,١٣٣,١٥٠	١,٠٠٠,٧٥٥	١٨,٤٦٨	١٥٨,٠٢٩	(٤,٢٦٤,٠٢٦)	٨,٠٤٦,٣٧٦
أرباح السنة بعد الضريبة	٦٢,١٧١	٨,٢٩٧	-	-	-	٧٠,٤٦٨
الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	-	-	-	-
إعادة قياس التزامات تعويضات التقاعد البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر	-	-	٥٨,٩١٦	-	-	٥٨,٩١٦
تحويلات التدفق النقدي - مُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر	-	-	-	-	-	-
تحويلات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	-	-	٤,١٢٠,٥٠٠	(١,٥٠٦)	-	٤,١١٨,٩٩٤
أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - التغير في القيمة العادلة	-	(٥,٢٠٢)	-	-	-	(٥,٢٠٢)
الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة	٦٢,١٧١	٣,٠٩٥	٤,١٧٩,٤١٦	(١,٥٠٦)	-	٤,٢٤٣,١٧٦
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	١١,١٩٥,٣٢١	١,٠٠٣,٨٥٠	٤,١٩٧,٨٨٤	١٥٦,٥٢٣	(٤,٢٦٤,٠٢٦)	١٢,٢٨٩,٥٥٢

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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	إمبارور	منتج الطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٥,٥٥٠,٢٨٦	٢٧٥,٦٢٥	٢,٤٣٢,٩٢٧	١٣٧,٤٣٨	(٢٧٦,٥٠٧)	٨,١١٩,٧٦٩
٤,٩٢٩,٥٠٢	٣٣٢,٨٨٤	٤٤٩,٤٠٨	٣٦٧,٠٢٧	(٣٥,٧٠٧)	٦,٠٤٣,١١٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٤,٨٤٩,٩٠٥	٣٣٢,٨٨٧	٤,٧٦٧,٤٩٧	١٦٩,٣١٤	-	١٠,١١٩,٦٠٣
٤,٧٣٤,١٠٦	٣١١,٨٠٧	٢٣٧,٣٣٧	٩٨,٣٣٢	(٦,٨٤٣)	٥,٣٧٤,٧٣٩

(٣) المعلومات الجغرافية

تتعلق معظم إيرادات وأرباح وموجودات المجموعة بعملياتها في دبي

هئية كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧		الممتلكات والآلات والمعدات					
الإجمالي	الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز	المعدات والموجودات الأخرى	شركات النقل والتوزيع	محطات التوليد وتحتية المياه	موجودات حق الاستخدام	الأراضي والمباني	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
١٤٩,٤٧٢,٦٦١	٢٧,٥٤٤,٤٤٤	٨٠,٤٢٠,٣	٤٨,٥٧٤,١٦٨	٣٣,٤٣٧,٢٧٣	٢٣,٨٥٦	٣٩,٠٨٨,١١٧	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
١٠,١١٩,٦٠٣	٩,٤٦١,٦٤٣	١١١,٨٦٢	٤١٣,٢٨٠	١٠٧,٩٣٩	١٧,٠٣٧	٧,٨٤٢	الإضافات
-	-	(١٠,٥٣٦)	-	(٧,٧٨٠)	١٨,٣١٦	-	المحول إلى موجودات حق الاستخدام
١٢,٧٢٧	١٢,٧٢٧	-	-	-	-	-	عكس انخفاض القيمة
(٧٢,٨٥٩)	(٧٠,٣٣٣)	-	-	-	-	(٢,٥٣٦)	إعادة التصنيف إلى غائر استثماري (راجع إيضاح ١٢)
-	(٧,١٥٩,٠٠٧)	١١٩,١٩٨	٤,٢٨٨,٦٠٧	٢,١٤٧,٠٨٤	-	٦,٤٠,١١٨	التحويلات
(١٩,٦٥٥)	(١٩,٣٣٥)	(٣٢٠)	-	-	-	-	المحول إلى الموجودات غير الملموسة (راجع إيضاح ٨)
(١١,٥٥٨)	-	-	-	-	(١١,٥٥٨)	-	الإيضاح (٨)
(٩٢,٢٤٦)	-	-	(٩٢,٢٤٦)	-	-	-	تعديل أصول حق الاستخدام
(٣,٩٢٣)	-	(٦٩)	(١)	(٣,٨٥٣)	-	-	شطب
(٥,٣٧٤,٧٣٩)	-	(٣٢٦,٧٩٠)	(٢,٦٢٠,٦٠٧)	(٢,٠٤٨,٧٤٢)	(١٢,٨٢٧)	(٣٦٥,٧٧٣)	الإستبعادات، صافي
١٥٤,٠٢٩,٤١١	٢٩,٧٧٠,١٤٩	٦٩٧,٥٤٨	٥,٠٦٣,٢٠١	٣٣,٦٣١,٩٢١	٣٤,٨٢٤	٣٩,٣٣١,٧٦٨	الاستهلاك
٢١٠,٥٥٨,٢٢٩	٢٩,٧٧٠,١٤٩	٣,٤٧٨,٨١٣	٧٨,٠٦٩,٧٦٨	٥٥,٥٧٤,٧٦٥	٦٤,٦٧٨	٤٣,٦٠٠,٥٥٦	صافي القيمة الدفترية الختامية
(٥٦,٥٢٨,٨١٨)	-	(٢,٧٨١,٣٦٥)	(٢٧,٥٠٦,٥٦٧)	(٢١,٩٤٢,٨٤٤)	(٢٩,٨٥٤)	(٤,٣٦٨,٢٨٨)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٥٤,٠٢٩,٤١١	٢٩,٧٧٠,١٤٩	٦٩٧,٥٤٨	٥,٠٦٣,٢٠١	٣٣,٦٣١,٩٢١	٣٤,٨٢٤	٣٩,٣٣١,٧٦٨	التكلفة
١٥٤,٠٢٩,٤١١	٢٩,٧٧٠,١٤٩	٦٩٧,٥٤٨	٥,٠٦٣,٢٠١	٣٣,٦٣١,٩٢١	٣٤,٨٢٤	٣٩,٣٣١,٧٦٨	الاستهلاك المتراكم
٨,١١٩,٧٦٩	٧,٣٥٦,٢٢٣	١,٥٠٢,٣٠	٤٣,٠٩٦٩	٢٠,١٨٣٧	٢٥,١٥٣	٣٥٧	صافي القيمة الدفترية
-	(٢٣,٧٧١,٢٩٩)	٢,٥٠٧,١٩	٣,٠٩٨,٦٩٢	٢,٠٨١,٦٩١	١,٠٦٤	٣٨٤,١٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٥٣,٦٧١)	(٥٣,٦٧١)	-	-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية الختامية
(٧٥)	-	-	-	-	(٧٥)	-	المحول إلى الموجودات غير الملموسة (راجع إيضاح ٨)
(١١٤,٩٧٢)	-	-	-	(١١٤,٩٧٢)	-	-	تعديل أصول حق الاستخدام
(٢٠,١٩٩)	-	(٢٧٨)	(٢,٢٨٣)	(١٧,٦٦١)	-	(٣٧٧)	شطب
(٦,٠٤٣,١١٤)	-	(٢٣٢,٧١٨)	(٢,٨٢١,٩٩٥)	(٢,٥٨٥,٩٦٧)	(٣٠,٢٤٩)	(٤٧٢,١٨٥)	الإستبعادات، صافي
١٥٥,٩١٧,١٤٩	١٣,٣٠١,٤٠٢	٧٧٥,٥٠١	٥١,٣٦٨,٥٨٤	٥١,١٩٧,٢٤٩	٣,٠١١٧	٣٩,٢٤٣,٦٩٦	الاستهلاك
٢١٨,١٥٦,٣١٠	١٣,٣٠١,٤٠٢	٣,٦٦١,٠٧٩	٨١,٥٨١,٤٦٣	٧٥,٥٣٩,٢٤٦	٩,٠٣٤٤	٤٣,٩٨٢,٧٧٦	صافي القيمة الدفترية الختامية
(٦٢,٢٣٩,٦٦١)	-	(٢,٨٨٥,٥٧٨)	(٣,٠٢٢,٨٧٩)	(٢٤,٣٤١,٩٩٧)	(٥٩,٦٢٧)	(٤,٧٣٩,٠٨٠)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٥٥,٩١٧,١٤٩	١٣,٣٠١,٤٠٢	٧٧٥,٥٠١	٥١,٣٦٨,٥٨٤	٥١,١٩٧,٢٤٩	٣,٠١١٧	٣٩,٢٤٣,٦٩٦	التكلفة

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- ٧ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)
- (أ) أبرمت المجموعة عملية مشتركة مرتبطة بمؤسسة شبكة الإمارات الوطنية للكهرباء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تبلغ حصة المجموعة في القيمة الدفترية لموجودات مؤسسة شبكة الإمارات الوطنية للكهرباء ١٠١ مليون درهم (٢٠٢٢: ١٠٩ 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 والأملاك 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 في إمارة دبي من قبل دائرة الأراضي والأملاك بدبي إلى الهيئة بقيمة إيجارية قدرها ١ درهم لكل قطعة أرض سنوياً لمدة ٣٠ عاماً. تطبق هذه السياسة على جميع الأراضي المستقبلية التي 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.
- (ج) تبلغ القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المرهونة كضمان على القروض ٣١,٥١٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢٧,٨٦٦ 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 المرسملة المتعلقة بإنشاء محطات الكهرباء والمياه ومحطات النقل الفرعية ٨١٣ مليون درهم (٢٠٢٢: ١,١٦٤ مليون درهم)، والتي تم احتسابها باستخدام معدل رسملة بنسبة ٤.٨٧٪ (راجع إيضاح ٣٢).
- (و) تمثل موجودات حق الاستخدام بصورة رئيسية مركبات ومعدات أخرى كما في تاريخ التقرير.
- (ز) خلال السنة الحالية، تلقت المجموعة أراضي مستلمة من دائرة الأراضي والأملاك بحكومة دبي بقيمة ١١٢ مليون درهم (٢٠٢٢: ٦٥ مليون درهم).
- (ح) خلال السنة السابقة، أعادت إحدى الشركات التابعة للمجموعة إحدى عشرة قطعة أرض إلى أطراف ذات علاقة بقيمة ٥٩ مليون درهم تم منحها للشركة التابعة من قبل أطراف ذات علاقة في سنوات سابقة.
- (ط) تم تخصيص لاستهلاك على النحو المفصل أدناه:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٢,١٨٦,٥٩٠	٢,٨١٣,٧٣٠
٢,٨٨٦,٨١٧	٢,٩٨٨,٦٩٩
٣٠١,٣٣٢	٢٤٠,٦٨٥
٥,٣٧٤,٧٣٩	٦,٠٤٣,١١٤

تكلفة المبيعات

- مصروفات توليد الكهرباء وتحلية المياه (راجع إيضاح ٢٩-١)
- مصروفات النقل والتوزيع (راجع إيضاح ٢٩-٢)
- المصروفات الإدارية (راجع إيضاح ٣٠)

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨ الموجودات غير الملموسة

الاجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	برامج كمبيوتر ألف درهم	
٥٢٩,٥٧٧	٣٦٤,٢٩٦	١٦٥,٢٨١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨,٦٢٧	-	٨,٦٢٧	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
			الإضافات
١٩,٦٥٥	-	١٩,٦٥٥	التحويل من الممتلكات والمحطات
(٨٦,٧٣٦)	(١٢,١٥٧)	(٧٤,٥٧٩)	والمعدات (راجع الإيضاح ٧)
٤٧١,١٢٣	٣٥٢,١٣٩	١١٨,٩٨٤	الإطفاء (راجع الإيضاحين ٣٠ و ٢٩-١)
			صافي القيمة الدفترية الختامي
٩١٦,٠٦٩	٣٦٤,٦٩٦	٥٥١,٣٧٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٤٤٤,٩٤٦)	(١٢,٥٥٧)	(٤٣٢,٣٨٩)	التكلفة
٤٧١,١٢٣	٣٥٢,١٣٩	١١٨,٩٨٤	الإطفاء المتراكم
			صافي القيمة الدفترية
الاجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	برامج كمبيوتر ألف درهم	
٤٧١,١٢٣	٣٥٢,١٣٩	١١٨,٩٨٤	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢١,٤٣٧	-	٢١,٤٣٧	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
			الإضافات
٥٣,٦٧١	-	٥٣,٦٧١	التحويل من الممتلكات والمحطات
(٨٣,٨٦٤)	(١٢,١٥٧)	(٧١,٧٠٧)	والمعدات (راجع الإيضاح ٧)
٤٦٢,٣٦٧	٣٣٩,٩٨٢	١٢٢,٣٨٥	الإطفاء (راجع الإيضاحين ٣٠ و ٢٩-١)
			صافي القيمة الدفترية الختامي
٩٩١,١٧٧	٣٦٤,٦٩٦	٦٢٦,٤٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٥٢٨,٨١٠)	(٢٤,٧١٤)	(٥٠٤,٠٩٦)	التكلفة
٤٦٢,٣٦٧	٣٣٩,٩٨٢	١٢٢,٣٨٥	الإطفاء المتراكم
			صافي القيمة الدفترية

تتعلق أخرى بعقد أبرمته شركة تابعة في السنة السابقة حيث تم تسجيل جزء ضمن الموجودات غير الملموسة والرصيد المتبقي ضمن الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة (راجع إيضاح ١٥-٢).

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩ الحصة في المنشآت الأخرى

١-٩ الشركات التابعة الجوهرية

الشركات التابعة للمجموعة هي جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م وإمباور

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.

تمتلك إمباور استثمارات في إمباور لوجستور ش.م.م، النخلة للتبريد المركزي ش.م.م، النخلة للخدمات ش.م.م، وإمباور إف إم ش.م.م، وإمباور للهندسة والاستشارات ذ.م.م، وإمباور سنو ش.م.م، ودي إكس بي كول كو المنطقة الحرة.

راجع الإيضاح ١.

٢-٩ الحصة غير المسيطرة

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

٢٠٢٢ %	٢٠٢٣ %	
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	شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ
٤٩	٤٩	شعاع للطاقة ٤ ش.م.خ
٤٩	٤٩	نور للطاقة ١ ش.م.خ
-	٤٠	حصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ
		حصيان للمياه أ ش.م.خ
		إمباور
٤٤	٤٤	مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع (إمباور)
٤٤	٤٤	وإمباور إف إم ش.م.م
٤٤	٤٤	وإمباور للهندسة والاستشارات ذ.م.م
٤٤	٤٤	النخلة للخدمات ش.م.م
٤٤	٤٤	النخلة للتبريد المركزي ش.م.م
٤٥.٧	٤٥.٧	إمباور لوجستور ش.م.م
٤٤	٤٤	وإمباور سنو ش.م.م
-	٥٢.٤	ودي إكس بي كول المنطقة الحرة

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٧,٧٧٦,١٠١	٨,٧٦١,١٣٦	٣١,٠١٦,٠٦٠	٣٢,٢٨٦,٩٧٣	غير المتداولة
(٤,٨٥٩,٩٤٥)	(٤,٨٧١,٢٨٢)	(٢٧,٩٣٣,٩٨٥)	(٢٧,٤٣٣,٦٦٤)	الموجودات
٢,٩١٦,١٥٦	٣,٨٨٩,٨٥٤	٣,٠٨٢,٠٧٥	٤,٨٥٣,٣٠٩	المطلوبات
١,٨٧٨,٨٧٤	٩٦٧,٠٣٠	٢,٨٢٥,٢٠٠	٣,٠٩٠,٨٣٦	المتداولة
(١,٧٦٠,٢٨٨)	(١,٥٤٥,٨٨٣)	(٢,٥٩٧,٠٦٨)	(٤,٧٥٩,٤٦٢)	الموجودات
١١٨,٥٨٦	(٥٧٨,٨٥٣)	٢٢٨,١٣٢	(١,٦٦٨,٦٢٦)	المطلوبات
٣,٠٣٤,٧٤٢	٣,٣١١,٠٠١	٣,٣١٠,٢٠٧	٣,١٨٤,٦٨٣	صافي الموجودات (٪١٠٠)
١,١٨٦,٨٩٦	١,٣٩٤,٠٦٢	١,٧٨٠,٤٨٨	٢,١٠٩,٣٠٣	صافي الموجودات المنسوبة
				للحصة غير المسيطرة

تشتمل الشركات التابعة الأخرى غير الرئيسية على صافي موجودات سلبية منسوب إلى الحصة غير المسيطرة بمبلغ ١٤,٢٥٤ ألف درهم (٢٠٢٢: ١٤,٢٥٤ ألف درهم).

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩ الحصة في المنشآت الأخرى (تابع)

٢-٩ الحصة غير المسيطرة (تابع)

بيانات موجزة عن الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى

إمباور	جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م			
٢,٧٩٢,٥٣٩	٣,٠٧٣,٩١٤	١,١٣٤,٧٢٢	١,٨٩٦,٠٧٥	الإيرادات
١,٠٠٠,٧٥٥	٩٦٠,٠٨٥	١٨,٤٦٨	(٥١١,٧٢٧)	أرباح/(خسائر) السنة
٨,٢٩٧	١,٢٤٢	-	-	إعادة قياس التزامات تعويضات التقاعد
				أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال
				الإيرادات الشاملة الأخرى - التغير في
(٥,٢٠٢)	٧,٤٣٢	-	-	القيمة العادلة
				تحوطات التدفق النقدي - مُعاد تصنيفها
-	-	٥٨,٩١٦	(٥٨٤,٣٧٩)	إلى الأرباح أو الخسائر
				تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال
				من التغيرات في القيمة العادلة للأدوات
-	-	٤,١٢٠,٥٠٠	٣٥٢,٠٠٤	المالية المشتقة
١,٠٠٣,٨٥٠	٩٦٨,٧٥٩	٤,١٩٧,٨٨٤	(٧٤٤,١٠٢)	إجمالي الإيرادات/(الخسائر)
				إجمالي الإيرادات/(الخسائر) الشاملة
٣١٨,٠٢٣	٤٢٣,٦٦٦	١,٩٩٥,٠٧٦	(٢٨٩,٧٦١)	المنسوبة إلى الحصة غير المسيطرة
				توزيعات الأرباح المدفوعة للحصة
١,٠٢٠,٠٠٠	٣٧٤,٠٠٠	٥,٠٩٠	٤,٢٣٠	غير المسيطرة

ملخص بيانات التدفقات النقدية

إمباور	جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م			
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٤٢٤,٦٣٦	١,٣٩١,٥٩١	٤١٦,٦١٩	١,٢٥٠,١٣٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٩٥,٧٧٧)	(١,٢٠٨,٧٤٣)	(٣,٤٩٥,٣٧٨)	(١,٦٦٧,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٠٠,٥٣٩)	(١,١١٧,٩٧٦)	٢,٨٣٥,٧٧٤	٣٢٩,٩٠٧	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢٢٨,٣٢٠	(٩٣٥,١٢٨)	(٢٤٢,٩٨٥)	(٨٦,٩٦٠)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله
١,٢٤٥,٥٨٨	١,٤٧٣,٩٠٨	١,٥١٩,٠٨٦	١,٢٧٦,١٠١	النقد وما يعادله كما في ١ يناير
١,٤٧٣,٩٠٨	٥٣٨,٧٨٠	١,٢٧٦,١٠١	١,١٨٩,١٤١	النقد وما يعادله كما في ٣١ ديسمبر

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩ الحصة في المنشآت الأخرى (تابع)

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	
		٢٠٢٣ %	٢٠٢٢ %	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
يوتليتيز مانجمنت كومباني شركة الاتحاد لحلول الطاقة الذكية ذ.م.م	الإمارات	٥٠	٥٠	٤٩٠	٤٩٠
	الإمارات	٥٠	٥٠	١٥٠	١٥٠
				٦٤٠	٦٤٠

يتم احتساب كافة الائتلافات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، وهي غير جوهرية في حالتها الفردية بالنسبة للمجموعة.

١٠ الأدوات المالية المشتقة

تتعرض المجموعة لتحركات أسعار الفائدة على القروض المختلفة المستحقة بين ٢٠٢٣ و ٢٠٤٢. 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 أرباح غير محققة بمبلغ ٣٥٢ مليون درهم (٢٠٢٢: ١١٩ مليون درهم) المتعلقة بأدوات التحوط هذه في الإيرادات الشاملة الأخرى. بلغت الأرباح المحققة خلال السنة ٥٨٤ مليون درهم (٢٠٢٢: خسائر محققة بقيمة ٥٩ 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
٢٠٢٣:				
دفعات الفائدة على قروض ذات معدل متغير	مقايضة أسعار الفائدة	٢١,١٨٣,٩٥٢	١,٥٦٥,٢٦٧	٣,٧٣٢
٢٠٢٢:				
دفعات الفائدة على قروض ذات معدل متغير	مقايضة أسعار الفائدة	٢٢,٣٢١,٤٦٤	١,٧٨٦,٩٠٨	٤,٥٧٨

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ الأدوات المالية المشتقة

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

المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة			
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)			
-	٩٨٠,٤١٧	-	٩٨٠,٤١٧
-	٥٨٤,٨٥٠	-	٥٨٤,٨٥٠
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)			
المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة			
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)			
-	٣,٧٣٢	-	٣,٧٣٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة			
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)			
-	١,٢٩٤,٨٠٢	-	١,٢٩٤,٨٠٢
-	٤٩٢,١٠٦	-	٤٩٢,١٠٦
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)			
المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة			
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)			
-	٤,٥٧٨	-	٤,٥٧٨

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

١١ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم
٥٨,١١٣	٥٢,٩١١
(٥,٢٠٢)	١,٢٤٢
٥٢,٩١١	٥٤,١٥٣

في بداية السنة

تسوية القيمة العادلة خلال السنة

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 المصدرة. قامت المجموعة بتصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية حيث إن السندات غير محتفظ بها للمتاجرة.

خلال السنة الحالية، بلغت الأرباح المعترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى ١ مليون درهم (٢٠٢٢: خسائر بمبلغ ٥ مليون درهم).

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ عقارات استثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٧٢,٨٥٩	٨٥,٦٤٥

عقارات قيد التطوير

الحركة في العقارات الاستثمارية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
-	٧٢,٨٥٩
٧٢,٨٥٩	-
-	١٢,٧٨٦
٧٢,٨٥٩	٨٥,٦٤٥

في بداية السنة

إعادة التصنيف من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (راجع إيضاح ٧)

إضافات خلال السنة

في نهاية السنة

يتم قياس العقارات الاستثمارية لاحقاً بالتكلفة.

بدأت إحدى الشركات التابعة للمجموعة في بناء مشروع مقرها الرئيسي في ٢٠٢١. يتكون المشروع من برجين مع منطقة مشتركة ومنافذ بيع بالتجزئة ومن المتوقع الانتهاء منها خلال الربع الثالث من ٢٠٢٤. تشمل العقارات الاستثمارية أراضي بقيمة ٢.٥ مليون درهم (٢٠٢٣: ٢.٥ مليون درهم).

تم الانتهاء من العقارات الاستثمارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وبلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية حوالي ١١٠ مليون درهم.

١٣ ضريبة الدخل

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.

بالنسبة للمجموعة، سيتم احتساب الضرائب الحالية حيثما يكون مناسباً في البيانات المالية الموحدة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل، تم أخذ الأثر المحاسبي للضريبة المؤجلة ذات الصلة بالاعتبار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

حيث إنه لم يتم تطبيق ضريبة الشركات إلا مؤخراً، فقد يؤدي ذلك إلى مخاطر ضريبية في دولة الإمارات العربية المتحدة أكثر أهمية مما هي عليه في الدول الأخرى. قامت المجموعة بتقييم الآثار الضريبية المؤجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبعد الأخذ بالاعتبار تفسيراتها لقانون الضرائب ذات الصلة والتصريحات الرسمية وقرارات مجلس الوزراء والقرارات الوزارية (خاصة فيما يتعلق بالقواعد الانتقالية)، والتي تم الإفصاح عنها أدناه.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣ ضريبة الدخل (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	ضريبة الدخل الحالية:
-	-	مصروفات ضريبة الدخل الحالية
-	-	ضريبة الدخل المؤجلة:
-	٩١,٩٠٢	الإعفاء الضريبي المؤجل المتعلق بالتفعيل في دولة الإمارات العربية المتحدة
-	٩١,٩٠٢	ضريبة الدخل على الشركات*
-	٩١,٩٠٢	

* تتعلق إعفاءات/موجودات ضريبة الدخل المؤجلة بصورة رئيسية بما يلي:

- إعفاء ضريبي مؤجل بقيمة ٨٦.٤ مليون درهم (٢٠٢٢: لا شيء) يتعلق بالتعديلات التي يتم إجراؤها في البيانات المالية الموحدة مما يترتب عليه فرق مؤقت بسبب اختلاف القيم الدفترية للممتلكات والألات والمعدات في البيانات المالية الموحدة ومقارنة بالأوعية الضريبية لبعض الشركات التابعة التي ليست جزءا من نفس المجموعة الضريبية.

فيما يلي مطابقة بين الضريبة حسب الربح قبل الضريبة مضروبة في معدل الضريبة على الشركات المطبق والإعفاء الضريبي المؤجل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٠٤٦,٣٧٦	٧,٨٤١,٨٥٩	المعدل الضريبي
-	-	الفعال
-	-	الأرباح قبل الضريبة
-	-	إجمالي الأرباح الخاضع للضريبة (معدل الضريبة المحلي) %٠
-	-	الأثر الضريبي لما يلي:
-	(٩١,٩٠٢)	الضريبة المؤجلة المتعلقة بتفعيل قانون ضريبة الشركات
-	(٩١,٩٠٢)	بدولة الإمارات العربية المتحدة (%٠.١٧)
-	(٩١,٩٠٢)	(%٠.١٧)

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣ ضريبة الدخل (تابع)

ضريبة الدخل المؤجلة

بيان المركز المالي الموحد	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الموجودات/الإعفاءات الضريبية المؤجلة:					
تسويات التوحيد المتعلقة بالامتلاكات والآلات والمعدات		٨٦,٤٤٥	-	٨٦,٤٤٥	-
تعديل تخصيص سعر الشراء		١٧,٤٥٤	-	١٧,٤٥٤	-
الالتزامات / المصروفات الضريبية المؤجلة:					
تعديل تخصيص سعر الشراء		(١١,٩٩٧)	-	(١١,٩٩٧)	-
الموجودات الضريبية المؤجلة، صافي		٩١,٩٠٢	-	٩١,٩٠٢	-

١٤ موجودات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين		١,٦٥٧,٩١٠	١,٢٢٢,٤٩٨
مصروفات مدفوعة مقدماً		١٧٢,٩٧٧	٤٤,٢٤٤
		١,٨٣٠,٨٨٧	١,٢٦٦,٧٤٢
ناقصاً: استحقاق غير متداول		(١,٢٠٥,٦٤٦)	(١,١٣٤,٨٩٧)
استحقاق متداول		٦٢٥,٢٤١	١٣١,٨٤٥

١٥ الموجودات المالية

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الاستثمار في أدوات حقوق الملكية		١٥٥,٦٦٣	١١٨,٤٣٨
الاستثمار في أدوات الدين		١٠,٠٠٠	-
		١٦٥,٦٦٣	١١٨,٤٣٨
ناقصاً: استحقاق غير متداول		(١٥٥,٦٦٣)	(١١٨,٤٣٨)
استحقاق متداول		١٠,٠٠٠	-

٢-١٥ الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الصكوك الوطنية وسندات صكوك		١,٢٦٤,٧٣١	١,٣٦٥,٧١٢
الاستثمار في أدوات الدين		١,٥١٦,١٦٦	١,٠٣٢,٩٨٥
الذمم المدينة الأخرى		٣,٣٣٢,٨٤٥	٢,١٤٢,٣٢٠
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة		(١٣٩,٦٨١)	(٦٧,٧٤١)
		٥,٩٧٤,٠٦١	٤,٤٧٣,٢٧٦
ناقصاً: الاستحقاق غير المتداول		(٣,٢٨٥,٦٢٠)	(١,٣٣٩,٥١٨)
الاستحقاق المتداول		٢,٦٨٨,٤٤١	٣,١٣٣,٧٥٨

تشتمل الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة على استثمارات في الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ١,٢٦٥ مليون درهم (٢٠٢٢: ١,٣٦٦ مليون درهم)، والتي تستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ الشراء. تحمل الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة فائدة بمعدل قدره ٣.٧٥٪ إلى ٥.٧٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٣.٢٠٪ إلى ٥.٢٥٪ سنوياً).

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ الموجودات المالية (تابع)

٢-١٥ الموجودات المالية الأخرى (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تتعرض الاستثمار في أدوات الدين والذمم المدينة الأخرى البالغة ٤,٧٠٩ مليون درهم (٢٠٢٢: ٣,١٠٨ مليون درهم) لانخفاض في القيمة باستثناء مبلغ ١٤٠ مليون درهم (٢٠٢٢: ٦٨١ مليون درهم). إن القيمة الدفترية للذمم المدينة الأخرى للمجموعة مقومة بشكل أساسي بالدرهم وتقارب قيمتها العادلة.

وتشمل 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.

خلال السنة الحالية، أجرت إمبراور إضافة لموجودات مالية من مؤسسة مدينة دبي للطيران (الجهة المانحة) بموجب التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نتيجة للاستحواذ على DXB Cool (راجع الإيضاح ٣٩). يتم الاعتراف بالأصل المالي ميدنياً بالقيمة العادلة ويتم قياسه لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التدفق النقدي المخصوم، وتشمل المدخلات في تقنيات التقييم التدفقات النقدية التعاقدية وأسعار الفائدة.

راجع كذلك الإيضاحين ٨ و ٣٩.

١٦ المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٥٧,٣٠١	٦٣٤,٣٤٩	مواد استهلاكية ومواد أخرى
(٢٢٠,٠٢١)	(٢٢٨,٤٢٤)	ناقصاً: مخصص المخزون المتقادم
٤٣٧,٢٨٠	٤٠٥,٩٢٥	
١,٠٠٧,٩٣٦	٩٩٥,٢٣٠	الوقود
١,٤٤٥,٢١٦	١,٤٠١,١٥٥	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٥,٦٥٣	٢٢٠,٠٢١	في ١ يناير
١٤,٣٦٨	٨,٤٠٣	المحمل للسنة
٢٢٠,٠٢١	٢٢٨,٤٢٤	في ٣١ ديسمبر

١٧ الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٧٤١,٦٩٠	٢,٨٩٣,١٣٧	الذمم المدينة التجارية
١,٠٤٠,٥٠٠	١,١٤١,٢٣٣	الإيرادات المستحقة
(٥٦٧,٠٧٣)	(٦١٤,٣١٢)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة
٤,٢١٥,١١٧	٣,٤٢٠,٠٥٨	الذمم المدينة التجارية والإيرادات المستحقة - صافي

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 والاقتراضات المستخدمة في تحديد خسائر الانخفاض في القيمة في الإيضاح ٧-٣.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧ الذمم المدينة التجارية (تابع)

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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢٢,٥٤٤	٥٦٧,٠٧٣	في ١ يناير
١٤٤,٥٢٩	٤٧,٢٣٩	المحمل للسنة
<u>٥٦٧,٠٧٣</u>	<u>٦١٤,٣١٢</u>	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 قصيرة الأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٥٣٤,٣٩٠	٤,٩٠٢,٧٦٢	ودائع قصيرة الأجل لدى بنوك
(١,٨٨٧)	(٨,٣٧٣)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة ودائع قصيرة الأجل
<u>٧,٥٣٢,٥٠٣</u>	<u>٤,٨٩٤,٣٨٩</u>	

تبلغ قيمة الودائع لأجل ٤,٩٠٣ مليون درهم (٢٠٢٢: ٧,٥٣٤ مليون درهم) وتحمل فائدة تتراوح بين ١.٢٥٪ و ٦٪ سنوياً.

تم الاحتفاظ بالودائع لأجل بقيمة ٢.٨ مليار درهم (٢٠٢٢: ١.٩ مليار درهم) كرهن مقابل قروض إحدى الشركات التابعة.

١٩ النقد وما يعادله

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٨١٤,١٤٨	٤,٧٨٩,٩٢٢	الحسابات الجارية وتحت الطلب
١,٤٧٢,٧٠٠	٥٠٩,٨٠٠	الودائع قصيرة الأجل
٥٦٧	٤٤٩	النقد في الصندوق
<u>٥,٢٨٧,٤١٥</u>	<u>٥,٣٠٠,١٧١</u>	

يشتمل النقد وما يعادله على مبلغ ١,٣٢٧ مليون درهم (٢٠٢٢: ١,٦٦٠ 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 أيضاً على مبلغ ٢,٢٠٦ مليون درهم (٢٠٢٢: ١٠١ مليون درهم) من النقد المحصل من قبل البنوك المحلية وجهات التحصيل الحكومية نيابة عن المجموعة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٩ النقد وما يعادله (تابع)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٢٨٧,٤١٥	٥,٣٠٠,١٧١	النقد وما يعادله
(٥٦٥,١١٩)	(٦٤١,٨٥٤)	سحوبات مصرفية على المكشوف (راجع الايضاح ٢١)
٤,٧٢٢,٢٩٦	٤,٦٥٨,٣١٧	النقد وما يعادله لأغراض التدفق النقدي

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

٢٠ حقوق الملكية

أ) رأس المال

في سنوات سابقة، تم تحويل مبلغ ٥٠٠ مليون درهم إلى حساب رأس المال من حساب حكومة دبي. وكان مجلس إدارة الهيئة قد صرح بتقسيم 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 ٢٠٢٣.

ب) المساهمة في رأس المال

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

ج) الأرباح المحتجزة/الاحتياطي العام

في السنوات السابقة، كان الاحتياطي العام يمثل فائض الأرباح القابلة للتوزيع التي حققتها المجموعة. في ٢٠٢٢، تم تحويل رصيد الاحتياطي العام إلى الأرباح المحتجزة.

د) الاحتياطي القانوني

بمقتضى القانون المُطبق والنظام الأساسي للهيئة وبعض الشركات التابعة، يتم تحويل ٥٪ من صافي أرباح كل فترة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف هذه التحويلات إلى الاحتياطيات عندما يبلغ الاحتياطي القانوني نصف رأس المال. إن 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.

هـ) 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 ٢٠٢٣

٢١ القروض

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	غير متداولة
٢٩,٠٤٢,٤٧٥	٢٧,٣٤١,٥٣٧	أخرى (راجع (١) أدناه)
٨,٢٧٥,٥٠٠	-	قروض طويلة الأجل (راجع (٢) أدناه)
<u>٣٧,٣١٧,٩٧٥</u>	<u>٢٧,٣٤١,٥٣٧</u>	
٥٦٥,١١٩	٦٤١,٨٥٤	متداولة
٢,٨٠٦,٧٣٥	٦,٥١٠,٨٢٤	سحوبات مصرفية على المكشوف (راجع الإيضاح (١٩)
-	٤,٣٩٣,٣٥١	مبالغ أخرى (راجع (١) أدناه)
<u>٣,٣٧١,٨٥٤</u>	<u>١١,٥٤٦,٠٢٩</u>	قرض لأجل (راجع (٢) أدناه)
<u>٤٠,٦٨٩,٨٢٩</u>	<u>٣٨,٨٨٧,٥٦٦</u>	

مبالغ القروض المقومة بالعملة التالية:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	دولار أمريكي
٢٥,٤٣٢,٢٣٤	٢٦,٥٠٥,٢٤٥	درهم إماراتي
١٥,٢٥٧,٥٩٥	١٢,٣٨٢,٣٢١	
<u>٤٠,٦٨٩,٨٢٩</u>	<u>٣٨,٨٨٧,٥٦٦</u>	

فيما يلي الحركة في القروض المصرفية خلال السنة:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	في يناير
٢٦,٧٥٥,٨٧٠	٤٠,٦٨٩,٨٢٩	السحب خلال السنة - تسهيلات طويلة الأجل
١٨,٥١١,٤٤٤	٢,٣٦٧,٤٤٠	السحب خلال السنة - سحب مصرفي على المكشوف
١٢٢,٧٨١	٧٦,٧٣٥	مصرفات الفوائد خلال السنة
٨١١,٦٢٥	١,٦١٧,٠٤٤	الفوائد المرسلة خلال السنة
١,١٦٣,٥٣١	٨١٢,٦٦١	الفوائد المدفوعة خلال السنة
(١,٩٧٥,١٥٦)	(٢,٤٢٩,٧٠٥)	سداد أصل المبلغ خلال السنة
(٤,٥٨١,٢٠٨)	(٤,٢٩٨,٣٢٠)	تحويل قرض إلى حقوق ملكية
(٢٥٩,٠٦٦)	-	أتعاب إدارية محملة على الأرباح أو الخسائر
١٨٠,٤٢٢	٥٤,٩٤٤	أتعاب الترتيبات غير المطفاة
(٤٠,٤١٤)	(٣,٠٦٢)	في ٣١ ديسمبر
<u>٤٠,٦٨٩,٨٢٩</u>	<u>٣٨,٨٨٧,٥٦٦</u>	

فيما يلي حركة تكلفة القروض المؤجلة خلال السنة:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	في يناير
٨٦٢,٢٣١	٧٢٢,٢٢٣	أتعاب إدارية محملة على الأرباح أو الخسائر
(١٨٠,٤٢٢)	(٥٤,٩٤٤)	أتعاب الترتيبات غير المطفاة
٤٠,٤١٤	٣,٠٦٢	في ٣١ ديسمبر
<u>٧٢٢,٢٢٣</u>	<u>٦٧٠,٣٤١</u>	

حصلت المجموعة على قروض مضمونة بقيمة ٢٩,٣٦٠ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢٧,٣٦٠ مليون درهم) وقروض غير مضمونة بقيمة ٩,٥٢٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ١٣,٣٣٠ مليون درهم).

إن القروض مضمونة برهن الموجودات (راجع إيضاح ٧ (ج))، وضمانات سيادية صادرة عن دائرة المالية، حكومة دبي.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١ القروض (تابع)

(١) أخرى

حصلت شعاع للطاقة ١ ش.م.خ على قرض مرحلي لحقوق الملكية بدون فائدة. كان القرض مستحق السداد بالكامل في ١ أبريل ٢٠١٨. تم تحويل القرض المرحلي لحقوق الملكية البالغ ٧٣ مليون درهم إلى قرض ثانوي بواسطة المساهم، أيه سي دبليو آيه باور سولار ليمتد في ٢٩ مارس ٢٠١٨ بالإضافة إلى مبلغ مستحق بقيمة ٣٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ٤٣ مليون درهم).

حصلت شعاع للطاقة ١ ش.م.خ على تسهيل تجاري من اتحاد بنوك بقيمة ٤٧٠ مليون درهم (٢٠٢٢: ٤٨٥ مليون درهم). يتمثل معدل الفائدة في معدل النسبة المئوية سنوياً وهو إجمالي الهامش المطبق وليبور المركب. يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية اعتباراً من سبتمبر ٢٠١٧.

حصلت شعاع للطاقة ١ ش.م.خ على تسهيل الاستصناع والإجارة بقيمة ٣٧٩ مليون درهم (٢٠٢٠: ٣٩١ مليون درهم). يتمثل معدل الفائدة في معدل النسبة المئوية سنوياً وهو إجمالي الهامش المطبق وليبور المركب. يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية اعتباراً من سبتمبر ٢٠١٧.

حصلت شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ على تسهيل عادي بقيمة ١,٨٤٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ١,٩١٨ مليون درهم) من اتحاد بنوك. إن معدل الفائدة هو معدل النسبة المئوية سنوياً وهو إجمالي الهامش المطبق ومعدل التمويل المضمن لليلة واحدة ("SOFR") اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣، وقبل ذلك كان معدل الفائدة هو معدل النسبة المئوية سنوياً وهو إجمالي الهامش المطبق ومعدل ليبور المركب.

حصلت شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ على تسهيلات إسلامية من اتحاد بنوك بقيمة ٤٨٤ مليون درهم (٢٠٢٢: ٥٠٣ مليون درهم) ويخضع لمعدل فائدة يتمثل في إجمالي الهامش المطبق ومعدل ليبور المركب.

أبرمت شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ اتفاقية تمويل مع أحد البنوك بقيمة ٤٤ مليون درهم (٢٠٢٢: ٤٤ مليون درهم). إن معدل الفائدة هو معدل النسبة المئوية سنوياً وهو إجمالي الهامش المطبق ومعدل التمويل المضمن لليلة واحدة ("SOFR"). يستحق سداد القرض بحلول ديسمبر ٢٠٢٥.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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. لم يتم استلام خطاب التنازل من المقرضين للتعهد المالي كما في تاريخ التقرير، وبالتالي تم تصنيف التسهيلات العادية والإسلامية بقيمة ٢,٢٢٦ مليون درهم ضمن المطلوبات المتداولة.

حصلت شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ على قرض بقيمة ١,٥١٥ مليون درهم (٢٠٢٢: ١,٣٥٢ مليون درهم) من اتحاد بنوك. إن معدل الفائدة هو معدل النسبة المئوية سنوياً وهو إجمالي الهامش المطبق وليبور المركب. يستحق سداد القرض من سبتمبر ٢٠٢٣ حتى مارس ٢٠٤٧.

حصلت شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ على قروض مرحلية بدون فوائد بقيمة ١٤٧ مليون درهم (٢٠٢٢: ١٤٧ مليون درهم) تحمل معدل فائدة ليبور المركب زائداً الهامش المطبق سنوياً.

لدى شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ اتفاقية تمويل رأس مال عامل بقيمة ٣٧ مليون درهم (٢٠٢٢: ١٥ مليون درهم) مع أحد البنوك. كان سعر الفائدة الفعلي لهذه السنة هو ليبور + ١.٢٪ سنوياً.

تمتلك شركة حصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ تسهيلات تجارية بقيمة ٧,٩٢٣ مليون درهم (٢٠٢٢: ٨,١٨٩ مليون درهم) من اتحاد بنوك، بلغ معدل الفائدة الفعلي للسنة ٤.١٩٪ سنوياً.

حصلت شركة حصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ على تسهيلات ميزانين بقيمة ٤٣٣ مليون درهم (٢٠٢٢: ٤٣٣ مليون درهم) بفائدة فعلية تبلغ ٤.٦٤٪ سنوياً. يستحق سداد القرض اعتباراً من ٣١ مايو ٢٠٤١ حتى ٢٩ فبراير ٢٠٤٨.

حصلت حصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ على سلف ثانوية بقيمة ٥٣٦ مليون درهم (٢٠٢٢: ٥٢٨ مليون درهم). لا يترتب على هذه القروض أي فوائد.

حصلت حصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ على تسهيل تمويل قصير الأجل بقيمة ٤٤١ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢٥٧ مليون درهم) مع أحد البنوك التجارية.

حصلن نور للطاقة ١ ش.م.خ على قرض حقوق ملكية مرحلي بقيمة ٢,٧٩٥ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢,٧٩٧ مليون درهم) بسعر فائدة ليبور مركب زائداً الهامش المطبق سنوياً. إن تاريخ الاستحقاق النهائي هو تاريخ الذكرى السنوية الثانية لتاريخ التشغيل التجاري و ٢٢ يناير ٢٠٢٥، أيهما أسبق.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١ القروض (تابع)

(١) أخرى (تابع)

حصلت شركة نور للطاقة ١ ش.م.خ على تسهيلات تجارية بقيمة ٩,٢٤٢ مليون درهم (٢٠٢٢: ٨,٦٧٣ مليون درهم) من اتحاد بنوك تحمل معدل فائدة فعلي بنسبة ٣.٠٨٪ للسنة الحالية. يتم سداد القرض ابتداءً من ٣١ يوليو ٢٠٢٣ وحتى ٢٢ ديسمبر ٢٠٤٥.

حصلت شركة نور للطاقة ١ ش.م.خ على تسهيلات ميزانين بقيمة ٦٨٢ مليون درهم (٢٠٢٢: ٦٨٢ مليون درهم) من عدة بنوك. سيبدأ سداد القرض اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٤٦ وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٤٧. يبلغ معدل الفائدة الفعلي للسنة ٨.٢٣٪ سنوياً. وبلغ الجزء المستخدم من التسهيلات ٦٨٢ مليون درهم (٢٠٢٢: ٣٤٣ مليون درهم).

لدى شركة نور للطاقة ١ ش.م.خ اتفاقية تمويل رأس المال العامل بقيمة ١٤٧ مليون درهم (٢٠٢٢: لا شيء) مع أحد البنوك.

حصلت إمبارور على قرض بقيمة ٤,٥٠٠ مليون درهم (٢٠٢٢: ٤,٥٠٠ مليون درهم) بسعر فائدة هو إجمالي الهامش المطبق وإيبور. في ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٢، أبرمت إمبارور اتفاقيات تسهيلات لأجل مع بنك تجاري، وهو منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة مقابل ٥,٥٠٠ مليون درهم كوكيل تسهيل. هذه التسهيلات مضمونة من قبل إمبارور والنخلة للتبريد المركزي ش.م.خ. في السنة السابقة، استخدمت إمبارور ٤,٥٠٠ مليون درهم من تسهيلات القروض طويلة الأجل الجديدة وقامت بسداد قروضها الحالية بقيمة ٢,٩١٣ مليون درهم.

لدى شركة ماي دبي ش.م.خ سحب مصرفي على المكشوف بقيمة ٥١٦ مليون درهم (٢٠٢٢: ٥١٥ مليون درهم) بمعدل فائدة قدره ٥.٠٪.

حصلت شركة الاتحاد لتطوير الطاقة النظيفة ذ.م.خ على سحب مصرفي على المكشوف بقيمة ١٢٥ مليون درهم (٢٠٢٢: ٥٠ مليون درهم) بسعر فائدة إيبور + ٧٠.٠٪ سنوياً.

حصل صندوق دبي الأخضر للاستثمارات ذ.م.خ على قرض بقيمة ٢,٨٣٢ مليون درهم (٢٠٢٢: ١,٨٩٢ مليون درهم) ويحمل فائدة بمعدل ٩.٠٪ سنوياً. يستحق القرض السداد على مدى سنة واحدة. تم ضمان هذا القرض من خلال رهن على الودائع لدى البنك بما يصل إلى ٢,٨٣٢ مليون درهم.

حصلت شركة الاتحاد لخدمات الطاقة ذ.م.خ على قرض بقيمة ٢٣ مليون درهم (٢٠٢٢: ٣٦ مليون درهم) يحمل معدل فائدة قدرها ٦.٩٥٪ سنوياً. يستحق سداد القرض على مدى خمس سنوات اعتباراً من أغسطس ٢٠١٩.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى المجموعة تسهيلات قروض غير مسحوبة متاحة بقيمة ٢,٨٧١ مليون درهم (٢٠٢٢: ٣,٦٨١ مليون درهم) من مقرضين مختلفين. تمثلت المجموعة للالتزامات المالية لتسهيلات القروض الخاصة خلال فترتي اعداد التقارير للسنوات ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

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

(٢) القروض لأجل

خلال السنة السابقة، حصلت الهيئة على قرض طويل الأجل متوافق مع الشريعة الإسلامية بقيمة ١٠,٠٠٠ مليون درهم من بنك تجاري. يحمل القرض معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين بنوك لندن (إيبور) لشهر واحد + هامش. تبلغ مدة القرض خمس سنوات ويستوجب السداد بالكامل عند استحقاقه.

خلال السنة الحالية، أعادت الشركة التفاوض مع البنك بشأن شروط القرض وقامت بتعديل اتفاقية القرض الأصلية حيث تم تعديل مدة السداد والمعدل التجاري على القرض. نتج عن التعديل في شروط السداد إعادة تصنيف القرض من المطلوبات غير المتداولة إلى المطلوبات المتداولة وفي المقابل تفاوضت الهيئة بشأن معدل ربح أفضل. علاوة على ذلك، قامت الهيئة خلال الفترة الحالية بسداد ٣,٩٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٧٠٠ مليون درهم) من القرض.

تتخذ المجموعة تدابير استباقية لضمان، قدر الإمكان، أنها سوف تمتلك دائماً سيولة تكفي للوفاء بالتزاماتها المالية. لدى المجموعة تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية بمبلغ ١٦,٠٩٧ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ونقد وما يعادله بمبلغ ٥,٣٠٠ مليون درهم وتسهيلات غير مسحوبة بمبلغ ٢,٨٧١ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت المجموعة ملتزمة بالتعهدات المالية وغير المالية باستثناء ما هو مفصّل عنه أعلاه.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢ التزامات تعويضات التقاعد

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٤٨,٣٣٣	٩٦٥,٣٤٠	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (راجع الإيضاح ٢٢-١)
٧٤,٠٨٨	٦٥,١٩٩	مخصص المعاشات (انظر الإيضاح ٢٢-١ و ٢٢-٢)
١,٠٢٢,٤٢١	١,٠٣٠,٥٣٩	
(١,٠١٠,٤٩٣)	(١,٠٢٠,٢٤٠)	ناقصاً: استحقاق غير متداول
١١,٩٢٨	١٠,٢٩٩	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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، تم إجراء تقييم اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان 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 ٥.١٦٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٤.٤٣٪ سنوياً)؛
- كان معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية للالتزام ١٦.٦٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٥.٤٣٪ 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.

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 ٨٦ مليون درهم (٢٠٢٢: ٧٠.٥ 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:

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
٨٢١,٠٦٥	٩٢٦,٥٥٢	٨٣١,٨٩٠	٩٣٤,٠٦١	زيادة الراتب (+/- ٠.٥ %)
٩٢٢,٢٤٠	٨٢٥,٣١٨	٩٢٩,٦٦٨	٨٣٩,٨٠٧	معدل الخصم (+/- ٠.٥ %)
٨٧١,٠٨٧	٨٧١,٢٦١	٨٨٣,٢٠٧	٨٨٣,٣٨٣	متوسط العمر المتوقع (زيادة/نقص بمقدار ١ لمدة سنة)

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

١-٢٢ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

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

إن مصروفات المكافآت المتوقعة للسنة المقبلة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ تبلغ ١٢٣ مليون درهم (٢٠٢٣: ١٢١ مليون درهم /مبارتي). هذه المبالغ هي مجموع تكلفة الخدمة الحالية وصافي تكلفة الفائدة / (الإيرادات).

فيما يلي تحليل الحركة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٣٧,٥٦١	٩٤٨,٣٣٣	في ١ يناير
١٣٢,٨٧٠	١٤٨,٣٨٤	المحمل للسنة (راجع إيضاح ٣٤)
(٧٠,٤٦٨)	(٨٦,٠٦٨)	أرباح إعادة القياس
(٥١,٦٣٠)	(٤٥,٣٠٩)	دفعات مسددة خلال السنة
٩٤٨,٣٣٣	٩٦٥,٣٤٠	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٧,٨٣٦	٩٦,٨٣٣	تكلفة الخدمة الحالية
٤٥,٠٣٤	٥١,٥٥١	مصروفات الفائدة
١٣٢,٨٧٠	١٤٨,٣٨٤	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	إعادة القياس: (الأرباح) / الخسائر الاكتوارية للالتزام
(٢٠,٥٦٠)	-	(الأرباح) / الخسائر الناتجة عن التغير في الافتراضات المالية
(٤١,٦١٠)	(٧٨,٦٤٠)	(الأرباح) / الخسائر الناتجة عن تعديلات الخبرة
(٦٢,١٧٠)	(٧٨,٦٤٠)	

خلال السنة الحالية، بلغت أرباح إعادة القياس الأخرى المتعلقة بالشركة التابعة ٧,٤ مليون درهم (٢٠٢٢: ٨,٣ مليون درهم).

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

١-٢٢ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

بيان الاستحقاق

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٧,٧٣٦	٧٤,٠٤٥	من ٠ إلى ١ سنة
٣٥,٥٤٩	٣٥,٢٩٣	من سنة إلى سنتين
١١٢,٢١٣	١٢٤,٥٣١	من سنتين إلى خمس سنوات
١,٤٤٠,٦١٤	١,٦٦٥,٨٥٥	خمس سنوات فأكثر
<u>١,٦٥٦,١١٢</u>	<u>١,٨٩٩,٧٢٤</u>	

فيما يلي بيان موظفي المجموعة بالتفصيل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٥,٣٢	٤٢,٠١	متوسط الأعمار (سنوات)
<u>١٠,١١</u>	<u>١٣</u>	متوسط الخدمة السابقة (سنوات)
<u>٣٠,٦١</u>	<u>٢٨,٦٥</u>	متوسط العمر عند الانضمام للمجموعة (سنوات)

٢-٢٢ مخصص المعاشات

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

في ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، 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 ٥٪ سنوياً (٢٠٢٢: ١٠.٤٪ 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

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

فيما يلي تحليل الحركة في مخصص المعاشات:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
الف درهم	الف درهم	
٧١,٣٤٣	٦٢,١٦٠	في ١ يناير
(٤,٢٧٠)	-	عكس خلال السنة (راجع إيضاح ٣٤)
(٤,٩١٣)	(٧,٢٦٠)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
<u>٦٢,١٦٠</u>	<u>٥٤,٩٠٠</u>	في ٣١ ديسمبر

٢٢-٢-٢٢ 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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
الف درهم	الف درهم	
١١,٦٧٤	١١,٩٢٨	في ١ يناير
١١٨,١٢٢	١٢٣,٢٢٦	المحمل للسنة (إيضاح ٣٤)
(١١٧,٨٦٨)	(١٢٤,٨٥٥)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
<u>١١,٩٢٨</u>	<u>١٠,٢٩٩</u>	في ٣١ ديسمبر

٢٣ التزامات الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
الف درهم	الف درهم	
١٤,٩٥٢	٣٦,٤١٢	في ١ يناير
٤٦,٩٣٠	٢٥,١٥٣	إضافات خلال السنة
(١٣,٠١٩)	(٩٨)	تعديل
(١٢,٤٥١)	(٢٩,٢٢٠)	دفعات مسددة خلال السنة
<u>٣٦,٤١٢</u>	<u>٣٢,٢٤٧</u>	في ٣١ ديسمبر
(٢٣,٥٢٨)	(١٦,٢٨١)	ناقصاً: استحقاق غير متداول
<u>١٢,٨٨٤</u>	<u>١٥,٩٦٦</u>	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)).

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣ التزامات الإيجار (تابع)

تحليل استحقاق التزامات الإيجار:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٨٨٤	١٥,٩٦٦	أقل من سنة
٢٣,٥٢٨	١٦,٢٨١	أكثر من سنة
<u>٣٦,٤١٢</u>	<u>٣٢,٢٤٧</u>	في ٣١ ديسمبر

٢٤ التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٩٤٠,٦٩٣	٢٥,٨٤٨,٣٨١	إيرادات مؤجلة (راجع إيضاح ٢٥(أ))
٦,٨٧٣,٦٩٨	٦,٦١٦,٠٧٥	مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل توصيلات جديدة
٨٠٦,٢٢٠	٦١٣,٤١٨	ذمم المحتجزات الدائنة
١٨١,٩١٧	٣١٣,٨٦٨	التزامات استبعاد موجودات من الخدمة
<u>٣٢,٨٠٢,٥٢٨</u>	<u>٣٣,٣٩١,٧٤٢</u>	

٢٥ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٢٣١,٨٣٣	٤,٦٥٦,٧٩٤	مبالغ تأمين للمتعاملين
٢,٠٠٩,٨١٨	٢,٥١٦,٨٧٥	ذمم دائنة لمشروعات رأسمالية
١,٢١٤,٦٤٣	١,٧٧٧,١٠٧	الذمم الدائنة التجارية
١,٣٤٩,٥٠٢	١,٣٢٠,١٨٠	ذمم المحتجزات الدائنة
١,٣٧٤,٧٩٣	١,٤٦٥,٥٦٥	الإيرادات المؤجلة (راجع إيضاح (أ) أدناه)
٣٦١,٧٧٤	٣٤٨,٢١٥	مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل توصيلات جديدة
٢٧٨,٥٩٢	٢٣٤,٥٤٠	استحقاقات تعويضات الموظفين
١١,٩٢٨	١٠,٢٩٩	التزامات تعويضات التقاعد (إيضاح ٢٢)
٢,٩٠٠,٠٢٣	٢,٥٩٧,١٢٠	ذمم دائنة أخرى
<u>١٣,٧٣٢,٩٠٦</u>	<u>١٤,٩٢٦,٦٩٥</u>	

(أ) فيما يلي تحليل الحركات في الإيرادات المؤجلة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٦٢٦,١٧٣	٢٦,٣١٥,٤٨٦	في ١ يناير
٢,٧٢٥,٩٧١	٢,٠٨٩,٧١٢	الإضافات خلال السنة
(١,٠٣٦,٦٥٨)	(١,٠٩١,٢٥٢)	إيرادات مكتسبة خلال السنة
<u>٢٦,٣١٥,٤٨٦</u>	<u>٢٧,٣١٣,٩٤٦</u>	في ٣١ ديسمبر
(٢٤,٩٤٠,٦٩٣)	(٢٥,٨٤٨,٣٨١)	ناقص: الاستحقاق غير المتداول (راجع إيضاح ٢٤)
<u>١,٣٧٤,٧٩٣</u>	<u>١,٤٦٥,٥٦٥</u>	الاستحقاق المتداول

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ الرصيد الانتمائي 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 عملاتها التكاليف الإضافية التي تتكبدها بسبب ارتفاع أسعار الوقود باعتبار من ٢٠١٠ باعتبارها سنة الأساس

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

قامت المجموعة بالاعتراف بمبلغ ٢٠٠ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٩٥ مليون درهم) كزيادة عن الزيادة الفعلية في تكاليف الوقود المتكبدة منذ ٢٠١٠ حتى تاريخه كرصيد انتمائي 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 وقياس رصيد الحساب التنظيمي المؤجل.

فيما يلي تفاصيل الحركة في رصيد الحساب التنظيمي المؤجل:

٢٠٢٣	٢٠٢٢
الف درهم	الف درهم
٩٥,٣٤٣	٣٧٩,٠٢٤
١٠٤,٥٨٨	(٢٨٣,٦٨١)
١٩٩,٩٣١	٩٥,٣٤٣

في ١ يناير
الزيادة / (النقص) في التحصيل خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

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. نظرا 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" وتفصح 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 و١٥ و١٧ و٢١ و٢٣ 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 المعتمدة ويتم تسوية هذه المبالغ من دائرة المالية بحكومة دبي.

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بتحصيل ١,٩٩٣ مليون درهم من دائرة المالية في حكومة دبي، وذلك بشكل رئيسي فيما يتعلق بدعم مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة.

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بتحصيل ٥٧ مليون درهم (٢٠٢٢: ٥٤ مليون درهم) فيما يتعلق برسوم المناولة من طرف ذي علاقة (راجع الإيضاح ٢٨).

خلال السنة الحالية، تشكل إيرادات الجهات الحكومية الأخرى جزءاً صغيراً من إجمالي إيرادات المجموعة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) شراء السلع والخدمات

تشترى المجموعة الوقود من هيئات مملوكة لحكومة دبي. استهلكت المجموعة خلال السنة وقود بقيمة ٧,٥١٣ مليون درهم (٢٠٢٢: ١٠,٣٧٤ مليون درهم) من جهات مختلفة.

قامت المجموعة خلال السنة الحالية بشراء مياه بقيمة ٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ٥ مليون درهم) من هيئة خاضعة لسيطرة مشتركة.

(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. يشكل جزء من النقد وما يعادله وديعة لدى هذه البنوك كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ١٩.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٧٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	سداد القروض
٤٣٠,٨٥٦	٣,١٤٩,٠٥٤	استحقاق ودائع قصيرة الأجل
٦٧٢,٩٠٣	٨٣٧,٧١٠	الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك - المودعة
-	٩٣٨,٦٩٢	الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك - المستحقة
٢,٨٠٣,٧٥٩	٨,٨٢٥,٤٥٦	

(د) توزيعات أرباح مُعلنة/مدفوعة إلى الدائرة المالية، حكومة دبي

خلال السنة الحالية، أعلنت المجموعة وقامت بدفع توزيع أرباح بقيمة ٦,٤٥٣ مليون درهم (٢٠٢٢: ١٤,٢٠٧ مليون درهم) إلى دائرة المالية بحكومة دبي.

(هـ) مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٢,٦٠٦	١٠٤,٥٢٩	رواتب وامتيازات قصيرة الأجل للموظفين
٢,٥٢٠	٢,٣٩٩	تعويضات نهاية الخدمة
١٠٥,١٢٦	١٠٦,٩٢٨	

(و) تعويضات الإدارة الرئيسيين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩,٥٠٠	٣٩,٥٠٠	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٢٧٥,٥٠٠	٤,٣٩٣,٣٥١	مطلوبات قروض

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨ الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧,٥١٩,١١٩	١٨,٦٧٧,٤٠٢	الإيرادات من العقود مع عملاء
٥,١٧١,٥٩٣	٥,٣٩٩,٠٧٥	بيع الكهرباء
٢,٧٦٦,٢٣١	٣,٠١٧,٨٢٩	بيع المياه
١,٨٧٨,٥٩١	٢,٠٨٣,٧٠٣	تبريد المناطق
٢٧,٣٣٥,٥٣٤	٢٩,١٧٨,٠٠٩	إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى:

- رسوم المناولة البالغة ٥٧ مليون درهم (٢٠٢٢: ٥٤ مليون درهم) والتي تمثل المبالغ التي تدفعها الجهات ذات علاقة بالحكومة إلى المجموعة نظير تقديم خدمات التحصيل.

- إطفاء الإيرادات المؤجلة بمبلغ ١,٠٩١ مليون درهم (٢٠٢٢: ١,٠٣٧ مليون درهم).

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

١-٢٨ فصل الإيرادات

الإجمالي	إيرادات أخرى	رسوم تبريد المناطق	المياه	الكهرباء	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٦,٢٩٨,٨٧٦	٢٨,٠٨٦,٧٥٧	٨٤١,٩٣٣	٩٩٢,٤٥١	٢,٧٦٦,٢٣١	٣,٠١٧,٨٢٩
١,٠٣٦,٦٥٨	١,٠٩١,٢٥٢	١,٠٣٦,٦٥٨	١,٠٩١,٢٥٢	٥,١٧١,٥٩٣	٥,٣٩٩,٠٧٥
٢٧,٣٣٥,٥٣٤	٢٩,١٧٨,٠٠٩	١,٨٧٨,٥٩١	٢,٠٨٣,٧٠٣	١٧,٥١٩,١١٩	١٨,٦٧٧,٤٠٢

توقيت الاعتراف بالإيرادات

المنتجات والخدمات المحولة

- في نقطة زمنية محددة

- على مدى فترة زمنية

٢٩ تكلفة المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٠٧٥,١٢٧	١٢,٢٧٢,٥٦٩	مصرفات التوليد والتحلية (إيضاح ٢٩-١)
٤,٧٦٢,٥٩٩	٤,٨٦٩,٧١٤	مصرفات النقل والتوزيع (إيضاح ٢٩-٢)
٦٥١,٢٧٢	٧٩٠,٣٧١	شراء الغاز، والطاقة، والمياه
١٦,٤٨٨,٩٩٨	١٧,٩٣٢,٦٥٤	

١-٢٩ مصرفات التوليد والتحلية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٨٢١,٨٢٤	٦,٨٨٥,٣٧٣	تكاليف الوقود
٢,١٨٦,٥٩٠	٢,٨١٣,٧٣٠	الاستهلاك (إيضاح ٧)
٥٦٣,٣٤٩	٥٨٥,٠٤٢	مصرفات تعويضات الموظفين (إيضاح ٣٤)
٢١٥,٥٨٠	٢٦٠,٩٥٩	أعمال الإصلاح والصيانة
١٢,١٥٧	١٢,١٥٧	الإطفاء (راجع إيضاح ٨)
١,٢٧٥,٦٢٧	١,٧١٥,٣٠٨	أخرى
١١,٠٧٥,١٢٧	١٢,٢٧٢,٥٦٩	

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢-٢٩ مصروفات النقل والتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٨٨٦,٨١٧	٢,٩٨٨,٦٩٩	الاستهلاك (إيضاح ٧)
١,٤٩٧,٣٨٥	١,٦١٨,١١٣	مصروفات تعويضات الموظفين (إيضاح ٣٤)
٢١٩,٠٤٦	١٩٤,٩١٧	أعمال الإصلاح والصيانة
١٥٩,٣٥١	٦٧,٩٨٥	أخرى
٤,٧٦٢,٥٩٩	٤,٨٦٩,٧١٤	

٣٠ المصروفات الإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٩٩,٠٩٤	١,٨٢٦,٤٥٩	مصروفات تعويضات الموظفين (إيضاح ٣٤)
٢٨٩,٤٤٥	٢٧٤,٩٦٧	أعمال الإصلاح والصيانة
٣٠١,٣٣٢	٢٤٠,٦٨٥	الاستهلاك (إيضاح ٧)
٧٤,٥٧٩	٧١,٧٠٧	الإطفاء (إيضاح ٨)
٩٣,٢٢٥	٧٧,٥٨١	التأمين
٥٢٢,٩١٧	٥٢٢,٠٦٧	أخرى*
٢,٨٨٠,٥٩٢	٣,٠١٣,٤٦٦	

* تشمل الأخرى مبلغ ١٠ مليون درهم (٢٠٢٢: لا شيء) تدفع كمساهمة مجتمعية.

٣١ إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٨٨٢	٢٩٧,٢٩٠	التزامات مُعاد قيدها
١٠٣,١١٨	١٠٤,١٧٧	بيع الخردة
٤٠,٠٦٤	٢٣,١٦٩	مطالبات التأمين
٣١٣	٤٠١	أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤٦,٩٠٩	٢٢٦,٠٧٣	إيرادات متنوعة
٤٠٤,٢٨٦	٦٥١,١١٠	

٣٢ (تكاليف) / إيرادات التمويل - صافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
(١,٧٩٩,١٩٠)	(٢,٤٠٥,٨٣٦)	تكاليف التمويل
(٥,٥٠٠)	(٢٣,٧٦٥)	فائدة على القروض المصرفية والأخرى
(١٩٤,١٤٠)	(١٢١)	إطفاء تكاليف القروض
(٢,٠٥٤)	(١٠٤)	تحولات التدفقات النقدية - جزء غير فعال من التغيرات في القيمة
(١٦٨,٤١٢)	-	العادلة للأدوات المالية المشتقة
(٢,١٦٩,٢٩٦)	(٢,٤٢٩,٨٢٦)	فائدة على التزامات الإيجار
١,١٦٣,٥٣١	٨١٢,٦٦١	تحولات التدفق النقدي - مُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
(١,٠٠٥,٧٦٥)	(١,٦١٧,١٦٥)	المبالغ المرسلة (إيضاح ٧-هـ)

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٢ (تكاليف) / إيرادات التمويل – صافي (تابع)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
١٧٢,٧٤١	٤١٠,٤٥١
١٠٩,٤٩٦	٣٨٥,٥١٧
٢٠٨,٨٠٣	٥,٤٢٨
٢٨,٣٣٩	٤,٠١٩
٣٣,١٥٣	٨٦٣
٥٥٢,٥٣٢	٨٠٦,٢٧٨
(٤٥٣,٢٣٣)	(٨١٠,٨٨٧)

إيرادات التمويل

إيرادات الفائدة على الودائع المصرفية قصيرة الأجل
تحولات التدفق النقدي – مُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
تحولات التدفقات النقدية - جزء غير فعال من التغيرات في القيمة
العادلة للأدوات المالية المشتقة
فائدة على التزامات الإيجار
إطفاء المطلوبات المالية

تكاليف التمويل - صافي

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.

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٧,٤٣٩,١٥٣	٧,٨٠٥,٤١١
٧,٧٢٢,٨٣٤	٧,٧٠٠,٨٢٣
٢٠٢٢	٢٠٢٣

الربحية

أرباح السنة، المنسوبة إلى المالكين – قبل صافي الحركة في الحساب
التنظيمي المؤجل
أرباح السنة، المنسوبة إلى المالكين – بعد صافي الحركة في الحساب
التنظيمي المؤجل

عدد الأسهم بالآلاف

عدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٠.١٤٩	٠.١٥٦
٠.١٥٤	٠.١٥٤

ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم) – قبل صافي الحركة في
الحساب التنظيمي المؤجل
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم) – بعد صافي الحركة في
الحساب التنظيمي المؤجل

٣٤ مصروفات تعويضات الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٢,٥٦٤,٩٨٨	٢,٦٨٠,١٤٠
٢٤٦,٧٢٢	٢٧١,٦١٠
٢٦٧,٧٧٧	٤٤٧,٧٠٥
٥٨٠,٣٤١	٦٣٠,١٥٩
٣,٦٥٩,٨٢٨	٤,٠٢٩,٦١٤

رواتب

التزام تعويضات التقاعد (إيضاح ٢٢)

مكافآت

امتيازات أخرى

يتم تخصيص مصروفات تعويضات الموظفين على النحو التالي:

تكلفة المبيعات

- مصروفات التوليد والتحلية (إيضاح ٢٩-١)

- مصروفات النقل والتوزيع (إيضاح ٢٩-٢)

مصروفات إدارية (إيضاح ٣٠)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٥٦٣,٣٤٩	٥٨٥,٠٤٢
١,٤٩٧,٣٨٥	١,٦١٨,١١٣
١,٥٩٩,٠٩٤	١,٨٢٦,٤٥٩
٣,٦٥٩,٨٢٨	٤,٠٢٩,٦١٤

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٥ الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٨,٠٤٦,٣٧٦	٧,٩٣٣,٧٦١
-	(٩١,٩٠٢)
٨,٠٤٦,٣٧٦	٧,٨٤١,٨٥٩
٤٥٣,٢٣٣	٨١٠,٨٨٧
٥,٣٧٤,٧٣٩	٦,٠٤٣,١١٤
٨٦,٧٣٩	٨٣,٨٦٤
١٣,٩٦١,٠٨٧	١٤,٧٧٩,٧٢٤

أرباح السنة وصافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل بعد الضريبة
إعفاء ضريبي مؤجل

أرباح السنة وصافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل بعد الضريبة

تسويات لـ:

تكاليف التمويل - صافي

الاستهلاك

الإطفاء

الأرباح المعدلة قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء

٣٦ الالتزامات

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
١١,١٠٦,٤١٣	٩,٧٠٤,٤٧٢

الالتزامات المستقبلية متضمنة المصروفات الرأسمالية

٣٧ الأدوات المالية حسب الفئة

الموجودات المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
١,٧٨٦,٩٠٨	١,٥٦٥,٢٦٧
١١٨,٤٣٨	١٦٥,٦٦٣
١,٩٠٥,٣٤٦	١,٧٣٠,٩٣٠

بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الأدوات المالية المشتقة (راجع إيضاح ١٠)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو

الخسائر (راجع إيضاح ١٥)

بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة

الأخرى (راجع إيضاح ١١)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٥٢,٩١١	٥٤,١٥٣

بالتكلفة المطفأة

موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة (راجع إيضاح ١٥)

النقد لدى البنك (راجع إيضاح ١٩)

الودائع قصيرة الأجل (راجع إيضاح ١٨)

الذمم المدينة التجارية (راجع إيضاح ١٧)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٤,٤٧٣,٢٧٦	٥,٩٧٤,٠٦١
٥,٢٨٦,٨٤٨	٥,٢٩٩,٧٢٢
٧,٥٣٤,٣٩٠	٤,٩٠٢,٧٦٢
٤,٢١٥,١١٧	٣,٤٢٠,٠٥٨
٢١,٥٠٩,٦٣١	١٩,٥٩٦,٦٠٣

إن القيمة العادلة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها الدفترية.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٧ الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

المطلوبات المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
الف درهم	الف درهم	
٤,٥٧٨	٣,٧٣٢	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الأدوات المالية المشتقة (راجع إيضاح ١٠)
		بالتكلفة المطفأة
٤٠,٦٨٩,٨٢٩	٣٨,٨٨٧,٥٦٦	قروض (راجع إيضاح ٢١)
١١,٩٨٤,٤١١	١٣,١٠٢,٦١٦	الذمم الدائنة التجارية والأخرى* (راجع إيضاح ٢٥)
٨٠٦,٢٢٠	٦١٣,٤١٨	التزامات أخرى طويلة الأجل* (راجع إيضاح ٢٤)
٣٦,٤١٢	٣٢,٢٤٧	التزامات الإيجار (راجع إيضاح ٢٣)
٥٣,٥١٦,٨٧٢	٥٢,٦٣٥,٨٤٧	

* لا تتضمن هذه البنود المبالغ المدفوعة مقدماً لتوصيلات جديدة والإيرادات المؤجلة والتزامات تعويضات التقاعد حيث إنها مطلوبات غير مالية.

٣٨ توزيعات الأرباح

خلال السنة الحالية، أعلنت الهيئة وقامت بدفع توزيعات أرباح بقيمة ٧,٨٧٠ مليون درهم (٢٠٢٢: ١٥,١٣٠ مليون درهم).
أعلنت إمبرور خلال السنة الحالية عن توزيع أرباح بقيمة ٨٥٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٤٠٠ مليون درهم). تم دفع مبلغ ٣٧٤ مليون درهم (٢٠٢٢: ١,٠٢٠ مليون درهم) للحصة غير المسيطرة كتوزيعات أرباح.
بالإضافة إلى ما سبق، أعلنت شركة شعاع للطاقة ١ ش.م.خ عن توزيع أرباح بقيمة ٨.٦ مليون درهم (٢٠٢٢: ١٠,٤ مليون درهم). تم دفع مبلغ ٤.٢ مليون درهم (٢٠٢٢: ٥.١ مليون درهم) للحصة غير المسيطرة كتوزيعات أرباح.

٣٩ الاستحواذ على شركة DXB CoolCo FZCO

في ١٨ مايو ٢٠٢٣، أبرمت إمبرور اتفاقية بيع وشراء مع مؤسسة مدينة دبي للطيران للاستحواذ على ٨٥٪ من رأس مال DXB Cool مقابل ٨٩٢.٥ مليون درهم.

دي إكس بي كول هي شركة تأسست في سلطة المنطقة الحرة بمطار دبي ("دافزا")، دبي، الإمارات العربية المتحدة. (ترخيص رقم ٥٠٠٧) ولديها اتفاقية امتياز مع مركز دبي للسلع المتعددة تمنحها الحقوق الوحيدة والحصرية لتشغيل وصيانة وأداء خدمات تبريد المناطق داخل مدينة دبي للطيران مقابل تكلفة مع شركة دبي للسلع المتعددة التي تمنحها الحقوق الوحيدة والحصرية لتشغيل وصيانة وأداء خدمات تبريد المناطق داخل مطار دبي الدولي لمدة ٣٥ عاماً من تاريخ بدء الاتفاقية (أي ٥ يوليو ٢٠٢٣).

أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لعملية الاستحواذ وقررت ما يلي:

- في تاريخ الاستحواذ، لا تفي DXB Cool بتعريف الأعمال على النحو المحدد في المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وبالتالي يجب اعتبار المعاملة بمثابة استحواذ على أصل.
- يجب قياس الأصل المستحوذ عليه الذي هو أصل مالي بالقيمة العادلة عند الاعتراف المبني ثم بالتكلفة المطفأة (راجع الإيضاح ٢-١٥).

في تاريخ إعداد هذا التقرير، اعترفت إمبرور بأصل مالي (راجع الإيضاح رقم ٢-١٥) وحصة غير مسيطرة بقيمة ١٥٧ مليون درهم.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤٠ أرقام المقارنة

تم إعادة تجميع / تصنيف أرقام السنة السابقة عند الضرورة، لتتوافق مع العرض المتبع للسنة الحالية. لا تؤثر إعادة التجميع/ إعادة التصنيف على صافي الموجودات وإجمالي حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المعلن عنها سابقاً.

٤١ أحداث لاحقة

لاحقاً لنهاية السنة، أوصى مجلس إدارة الهيئة بتوزيع أرباح بقيمة ٣,١٠٠ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم للهيئة. من المتوقع دفع إجمالي مبلغ توزيعات الأرباح المقترحة في أبريل ٢٠٢٤ من الأرباح المحتجزة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ولكن لم يتم الاعتراف بها كالتزام في نهاية السنة.