

هيئة كهرباء ومياه دبي

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

هيئة كهرباء ومياه دبي

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المحتويات	الصفحة
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	١ - ٣
بيان المركز المالي الموحد	٤
بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد	٥
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	٦ - ٧
بيان التدفقات النقدية الموحد	٨
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	٩ - ٦٣

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
المكتب ٥ في وان سنترال
الطابق ٤، المكتب رقم: ٠١.٠٤
شارع الشيخ زايد، ص.ب. ٣٨٠٠
دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٤٠٣ ٠٣٠٠ (٤) ٩٧١ + www.kpmg.com/ae

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى مالِك هيئة كهرباء ومياه دبي

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لهيئة كهرباء ومياه دبي ("الهيئة") وشركاتها التابعة يُشار إليها مجتمعة بـ ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، 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 الهامة 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 ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين التي تتضمن 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 وللقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل بشأن تلك البيانات المالية الموحدة في ٢ فبراير ٢٠٢٠.

مسؤولية الإدارة ومسؤولية الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

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

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

مسؤولية 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.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- 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 الموضوعية من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خالصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما نتحمل مسؤولية التوجيه والإشراف على أعمال التدقيق للمجموعة وتنفيذها. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا التدقيقي.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



إميليو بيررا

رقم التسجيل: ١١٤٦

دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 31 JAN 2021

هيئة كهرباء ومياه دبي

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
ألف درهم	ألف درهم		
١٢٧,٧٨٦,٩٣٦	١٣٧,٨٧٦,٣٨٦	٧	الموجودات غير المتداولة
٢٤,٣٦٨	٣,١٢٣,٠٢٠	٨	الممتلكات والألات والمعدات
١٣٢,٥٩١	١٦١,٨٦٢	٩	موجودات حق الاستخدام
٥,٠٨٣	٥,٧٢٠	٣-٦	الموجودات غير الملموسة
٨٨,٧٧٠	٤,٦٥٥	٣٠	الاستثمارات المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٥٨٥,٥٢٢	٦٠٦,٨٨٨	١٠	الأدوات المالية المشتقة
٨٤٣,١٤٢	٦٩٨,٤٥٩	١١	موجودات أخرى
			الذمم المدينة التجارية
١٢٩,٤٦٦,٤١٢	١٤٢,٤٧٦,٩٩٠		
١,٢٨٦,٩٢٠	١,٤١٥,٤٠٣	١٢	الموجودات المتداولة
١,٣٩٩,١٨٤	١,١٣٦,٩٧٦	١٠	المخزون
٤,٥٨٦,٩٣٢	٥,٢٤٥,٤٨٠	١١	موجودات أخرى
١,٨٠٥,٠٨٤	٢,٧٦٧,٠٩٩	١٣	الذمم المدينة التجارية
١١,٧٧٨,٠٠٨	٦,٨٨٣,٠١٨	١٤	موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
			النقد والأرصدة المصرفية
٢٠,٨٥٦,٣٢٨	١٧,٤٤٧,٩٧٦		
١٥٠,٣٢٢,٧٤٠	١٥٩,٩٢٤,٩٦٦		
			إجمالي الموجودات
٣٨,٤١٠,٩٣٧	٣٩,٨٢٩,٨٧٨	١٥	حقوق الملكية والمطلوبات
٤٩,٤٥٢,٨٧٧	٥٢,٢٣٩,٥٧٦	١٥	حقوق الملكية
٣٥١,٩٥٣	٣٥٢,١٠٣	١٥	حساب حكومة دبي
(٨٥٧,٥٤٣)	(١,٩٨٢,٩٨٧)	١٥	الاحتياطي العام
٨٧,٣٥٨,٢٢٤	٩٠,٤٣٨,٥٧٠		الاحتياطي القانوني
٥١٦,١٢٥	(٤١٦,٩٩١)		احتياطي التحوط
٨٧,٨٧٤,٣٤٩	٩٠,٠٢١,٥٧٩		الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
١٠,٦٥٥,٦٨٦	١٦,٥٣٤,١٤٢	١٦	المطلوبات
٩٦٧,١١٧	١,٠٣٦,٣٩٨	١٧	المطلوبات غير المتداولة
١,٧٢٣,١٢٨	٣,٨٢٥,٣٨٧	٣٠	القروض
١٩,٨٦٠	١٤,٨٨٧	١٨	التزامات تعويضات التقاعد
٢٨,٣٦١,٦٧٩	٣٠,٦١١,١٥٩	١٨	الأدوات المالية المشتقة
٤١,٧٢٧,٤٧٠	٥٢,٠٢١,٩٧٣	١٩	التزامات الإيجار
			مطلوبات أخرى طويلة الأجل
١٣,٦٧٨,١٠٨	١٤,٦٤٩,٢٣٤	٣٠	المطلوبات المتداولة
٦,٢٥٥,٩٨٩	٢,٢٦٥,٢٤٠	١٦	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣٢,٦٢٦	١٢,٢٥٤	٣٠	القروض
٧,١٥٢	٦,٤٣٨	١٨	الأدوات المالية المشتقة
١٩,٩٧٣,٨٧٥	١٦,٩٣٣,١٦٦		التزامات الإيجار
٦١,٧٠١,٣٤٥	٦٨,٩٥٥,١٣٩		
١٤٩,٥٧٥,٦٩٤	١٥٨,٩٧٦,٧١٨		إجمالي المطلوبات
٧٤٧,٠٤٦	٩٤٨,٢٤٨	٣٢	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
١٥٠,٣٢٢,٧٤٠	١٥٩,٩٢٤,٩٦٦		الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات والرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل

على حد علمنا، تعرض البيانات المالية الموحدة بشكل عادل، من جميع النواحي المادية، المركز المالي الموحد ونتائج الأعمال الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١ وتم توقيعها بالنيابة عنه من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
رئيس مجلس الإدارة

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٣.

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٩ إلى ٦٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
٢٢,٨٨٦,٩٨٦	٢٢,٢٦٠,٦٩٣	٢٢ الإيرادات
(١٤,١١٩,٣٣٥)	(١٤,١٨١,٧٢٢)	٢٣ تكلفة المبيعات
٨,٧٦٧,٦٥١	٨,٠٧٨,٩٧١	إجمالي الأرباح
(٢,٦٩٦,٨٧٠)	(٣,٠٣١,٨٠٢)	٢٤ المصروفات الإدارية
(٢١,٢١٢)	(٨٧,٩٧٠)	١١ خسائر انخفاض القيمة الائتماني
٣٣١,٨٩٠	٣٧٨,٠١٨	إيرادات أخرى
٦,٣٨١,٤٥٩	٥,٣٣٧,٢١٧	الأرباح التشغيلية
(٢٤٣,٧٧٨)	(٢٦٧,٩٦٦)	٢٦ تكاليف التمويل
٥٠١,٨٦٩	٢٣٩,٤٧٩	٢٦ إيرادات التمويل
٢٥٨,٠٩١	(٢٨,٤٨٧)	٢٦ إيرادات/(مصروفات) التمويل - صافي
(٢,٤٦٧)	(٢,٣٩٢)	٣-٦ الحصة من خسائر استثمارات في اتلافات مشتركة
٦,٦٣٧,٠٨٣	٥,٣٠٦,٣٣٨	أرباح السنة
٨٣,١٣٣	١٩,٦٩٦	الإيرادات الشاملة الأخرى: البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر إعادة قياس التزامات تعويضات التقاعد
١٩,٣٨٤	٢١٠,٣٢٣	البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
(١,٨٨٣,٠٢٣)	(٢,٣٥٣,٧٣٩)	خسائر التحوط المُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
(١,٧٨٠,٥٠٦)	(٢,١٢٣,٧٢٠)	تحوطات التدفقات النقدية
٤,٨٥٦,٥٧٧	٣,١٨٢,٦١٨	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
٤,٨٥٦,٥٧٧	٣,١٨٢,٦١٨	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
٦,٤١٤,٦٦٣	٥,٠٩٤,٧٢٨	أرباح السنة المنسوبة إلى
٢٢٢,٤٢٠	٢١١,٦١٠	- حكومة دبي
٦,٦٣٧,٠٨٣	٥,٣٠٦,٣٣٨	- الحصص غير المسيطرة
٥,٥٣١,٧٦٧	٣,٩٨٨,٩٨٠	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة المنسوبة إلى
(٦٧٥,١٩٠)	(٨٠٦,٣٦٢)	- حكومة دبي
٤,٨٥٦,٥٧٧	٣,١٨٢,٦١٨	- الحصص غير المسيطرة

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٣.

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٩ إلى ٦٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

		منسوبة إلى المالك								
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المحتجزة	الاحتياطي التحوط	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي العام	حساب حكومة دبي			
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٨٨,٢١٧,٧٦٢	١,٢٧٦,٩٩٩	٨٦,٩٤٠,٧٦٣	(٢,٠١٢)	١٠٨,٤٨٦	٣٠٩,١٣١	٤٨,٤٣٣,٠٣٥	٣٨,٠٩٢,١٢٣		٢٠١٩	في ١ يناير
٦,٦٣٧,٠٨٣	٢٢٢,٤٢٠	٦,٤١٤,٦٦٣	٦,٤١٤,٦٦٣	-	-	-	-		إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	
(١,٧٨٠,٥٠٦)	(٨٩٧,٦١٠)	(٨٨٢,٨٩٦)	٨٣,١٣٣	(٩٦٦,٠٢٩)	-	-	-		أرباح السنة	
٤,٨٥٦,٥٧٧	(٦٧٥,١٩٠)	٥,٥٣١,٧٦٧	٦,٤٩٧,٧٩٦	(٩٦٦,٠٢٩)	-	-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى	
-	-	-	(٥,٥٦٢,٦٦٤)	-	٤٢,٨٢٢	٥,٥١٩,٨٤٢	-		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	
(٩٣٣,١٢٠)	-	(٩٣٣,١٢٠)	(٩٣٣,١٢٠)	-	-	-	-		التحويل إلى احتياطي المعاملات مع المالك	
٦,٧١٠	٦,٧١٠	-	-	-	-	-	-		توزيعات غير نقدية (راجع إيضاح ١٥)	
٣١٨,٨١٤	(٩٢,٣٩٤)	٣١٨,٨١٤	-	-	-	-	٣١٨,٨١٤		مساهمة الحصص غير المسيطرة في رأس المال	
(٤,٥٩٢,٣٩٤)	(٩٢,٣٩٤)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	-		مساهمة حكومة دبي في رأس المال - قيمة الأراضي (صافي)	
٨٧,٨٧٤,٣٤٩	٥١٢,١٢٥	٨٧,٣٥٨,٢٢٤	-	(٨٥٧,٥٤٣)	٣٥١,٩٥٣	٤٩,٤٥٢,٨٧٧	٣٨,٤١٠,٩٣٧		توزيعات الأرباح المدفوعة (راجع إيضاح ٣١)	
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٣.

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٩ إلى ٦٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)

منسوبة إلى المالك					
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المحتجزة	احتياطي التحويلات	الاحتياطي القانوني
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٨٧,٨٧٤,٣٤٩	٥١٦,١٢٥	٨٧,٣٥٨,٢٢٤	-	(٨٥٧,٥٤٣)	٣٥١,٩٥٣
٥,٣٠٦,٣٣٨	٢١١,٦١٠	٥,٠٩٤,٧٢٨	٥,٠٩٤,٧٢٨	-	-
(٢,١٢٣,٧٢٠)	(١,٠١٧,٩٧٢)	(١,١٠٥,٧٤٨)	١٩,٦٩٦	(١,١٢٥,٤٤٤)	-
٣,١٨٢,٦١٨	(٨٠٦,٣٦٢)	٣,٩٨٨,٩٨٠	٥,١١٤,٤٢٤	(١,١٢٥,٤٤٤)	-
-	-	-	(٤,٢٨٦,٨٤٩)	-	١٥٠
(٨٢٧,٥٧٥)	-	(٨٢٧,٥٧٥)	(٨٢٧,٥٧٥)	-	-
(٦,٧١٣)	(٦,٧١٣)	-	-	-	-
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	-	-	-
١,٤١٨,٩٤١	-	١,٤١٨,٩٤١	-	-	-
(١,٦٢٢,٠٤١)	(١٢٢,٠٤١)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)
٩٠,٠٢١,٥٧٩	(٤١٦,٩٩١)	٩٠,٤٣٨,٥٧٠	-	(١,٩٨٢,٩٨٧)	٣٥٢,١٠٣
٣٩,٨٢٩,٨٧٨	-	٣٩,٨٢٩,٨٧٨	-	-	-
٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر

* إن قيمة القرض البالغ ٦.٧ مليون درهم والذي تم معاملته كمساهمة الحصص غير المسيطرة في رأس المال في ٢٠١٩ قد تم إعادة تصنيفه ضمن القروض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٣.

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٩ إلى ٦٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠١٩	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٢٨٥,٩٧٤	١٠,٣٠٣,٤٢٣	٢٧
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات (صافي من الحركة في الزم الدائنة التجارية والمطلوبات طويلة الأجل الأخرى)		
١٤	(١٣,١٧٢,٦٩٦)	(١١,٨٦٤,٠٧٩)
الحركة في الودائع لأجل ذات فترات استحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر		
٩	(٣٢,٥٤٣)	(١٨,٧٩٤)
شراء موجودات غير ملموسة		
	٢٥٦,٦٧٥	٤٤٣,٩٩٢
فائدة مستلمة		
الحركة في موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة		
	٩٦,١٥٦	(١٦,٦٢٨)
متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		
	١,٨٧٧	٥,٣٣٤
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية		
	(٥,١٧٩,٨٣٩)	(١٠,٨٩٥,٩٨٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
سداد قروض		
متحصلات من قروض		
	٧,٧١٧,٣٥١	٦,٠١٣,٦١٠
فائدة مدفوعة		
	(١,٠٢٤,٣٤٧)	(١,١٠٨,١٠١)
سداد التزامات إيجار		
١٨	(٨,٣٩٧)	(٦,٨٥٠)
مساهمة الحصص غير المسيطرة في رأس المال		
	٢,٠٠٠	-
توزيعات أرباح مدفوعة إلى المالك		
٣١	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة في شركات تابعة		
	(٩٢,٠٤١)	(٩٢,٣٩٤)
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية		
	(٥١٠,٦٥٨)	(٣٢٤,١٤٣)
الحركة في الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل		
٣٢	٢٠١,٢٠٢	٢١٩,٤٢٦
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله		
١٤	٢,٧٩٦,٦٧٩	(٦٩٧,٢٧٧)
النقد وما يعادله في بداية السنة		
	٢,٥٠٥,٨٣٥	٣,٢٠٣,١١٢
النقد وما يعادله في نهاية السنة		
١٤	٥,٣٠٢,٥١٤	٢,٥٠٥,٨٣٥

المعاملات الجوهرية غير النقدية:

- تحويل ملكية أراضي للمجموعة من قبل دائرة الأراضي والأملاك في حكومة دبي من خلال حقوق الملكية بمبلغ ١,٤١٩ مليون درهم (٣١٩.٢٠١٩ مليون درهم) (إيضاح ٧).
- خلال السنة، بلغت التوزيعات غير النقدية لحكومة دبي ٨٢٨ مليون درهم (٢٠١٩: ٩٣٣ مليون درهم).

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٣.

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٩ إلى ٦٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ التأسيس والعمليات

تأسست هيئة كهرباء ومياه دبي ("ديوا" أو "الهيئة") في ١ يناير ١٩٩٢ في إمارة دبي بموجب مرسوم ("المرسوم الأصلي") الصادر عن صاحب السمو حاكم دبي، اعتباراً من ١ يناير ١٩٩٢، كهيئة عامة مستقلة تتمتع بشخصية اعتبارية مستقلة مالياً وإدارياً عن حكومة دبي.

وفقاً للمرسوم الأصلي، تؤول كافة حقوق وممتلكات وموجودات شركة كهرباء دبي ("الشركة") ودائرة مياه دبي ("الدائرة") التابعة لحكومة دبي إلى الهيئة، كما تصبح الهيئة مسؤولة عن كافة التزامات وديون الشركة والدائرة مهما كان نوعها. قامت الشركة والدائرة معاً بتشكيل هيئة كهرباء ومياه دبي اعتباراً من تاريخ نفاذ المرسوم الأصلي.

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

يشار إلى الهيئة والشركات التابعة لها مجتمعة بـ "المجموعة"

إن مقر المجموعة كائن في دولة الإمارات العربية المتحدة ولا تخضع لضريبة بخلاف ضريبة القيمة المضافة.

لدى المجموعة الشركات التابعة التالية سواء بشكل مباشر أو غير مباشر في دولة الإمارات العربية المتحدة:

اسم المنشأة	نسبة الملكية النفعية %		أنشطة الأعمال الرئيسية
	٢٠٢٠	٢٠١٩	
الاتحاد لخدمات الطاقة ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	تطبيق الإجراءات المتعلقة بكفاءة الطاقة في المباني
جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
جميرا العالمية للطاقة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
ماي دبي ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	تنقية مياه الشرب
حسيان للطاقة ١ القابضة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
شعاع للطاقة ٢ القابضة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
شعاع للطاقة ٣ القابضة ذ.م.م	١٠٠	-	شركة قابضة
شركة جميرا للطاقة الدولية كابيتال القابضة ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
جميرا للطاقة الدولية وادي السيليكون ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
نور للطاقة ١ القابضة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
مركز البيانات للحلول المتكاملة ذ.م.م (مورو)*	١٠٠	١٠٠	تأسست لتقديم خدمات بما في ذلك خدمات تكنولوجيا المعلومات والبنية التحتية وخدمات إيواء أجهزة ونظم المعلومات
ديوا الرقمية ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	الاستثمار في المشاريع التجارية والصناعية وتجارة التجزئة والطاقة وإدارتها
انفرا إكس ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	تقديم خدمات بما في ذلك خدمات تكنولوجيا المعلومات وخدمات إيواء أجهزة ونظم المعلومات
صندوق دبي الأخضر للاستثمار ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	استثمار وإدارة المشاريع التجارية والصناعية وتجارة التجزئة والطاقة
يوتلينيز مانجمنت كومباني ش.ذ.م.م	٨٥	٨٥	شركة قابضة
مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي (إمباور)	٧٠	٧٠	تقديم خدمات تبريد المناطق، وإدارة وصيانة محطات التبريد المركزي وشبكات التوزيع ذات الصلة
النخلة للخدمات ش.ذ.م.م	٧٠	٧٠	تأسيس وتشغيل مشاريع التبريد المركزي وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد
النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م	٧٠	٧٠	تأسيس وتشغيل مشاريع التبريد المركزي وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد
إمباور لوجستور ش.ذ.م.م	٦٧.٩	٦٧.٩	تصنيع الأنابيب المعزولة بشكل أساسي للتبريد المركزي

هيئة كهرباء ومياه دبي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ التأسيس والعمليات (تابع)

اسم المنشأة	نسبة الملكية النفعية %		أنشطة الأعمال الرئيسية
	٢٠٢٠	٢٠١٩	
شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ	٦٠	٦٠	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
انوجي انترناشيونال ميدل ايست 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 اكس ش.ذ.م.م	١٠٠	-	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتقنية المعلومات وإدخال البيانات واستشارات الشبكات الإلكترونية
سمارت انرجي اكس ذ.م.م	١٠٠	-	تقديم مجموعة كاملة من خدمات تركيب الأنظمة الإلكترونية لإدارة مواقف السيارات وصيانتها
حصيان للمنتجات الثانوية ش.ذ.م.م	١٠٠	-	تجارة المنتجات الاسمنتية وتجارة الرمال الطائر وتجارة الاسمنت والجبس وخدمات إعادة التدوير والتعبئة
شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ**	٦٠	-	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
فورورد انفسمنتس ليمتد***	١٠٠	-	شركة قابضة
مركز دبي المتميز لضبط الكربون ذ.م.م****	١٠٠	-	استشارات هندسة مشاريع الطاقة وتجارة أنظمة التحكم في انبعاث الكربون

*تم خلال العام تحويل ملكية مركز البيانات للحلول المتكاملة ذ.م.م (مورو) إلى ديوا الرقمية ذ.م.م.

** قامت المجموعة خلال الفترة بتأسيس شركة شعاع للطاقة ٣ القابضة ذ.م.م بنسبة ملكية ١٠٠٪، بهدف تأسيس شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ لأغراض توليد الطاقة والأنشطة ذات الصلة. تمتلك شعاع للطاقة ٣ القابضة ذ.م.م ٦٠٪ من الأسهم في شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ.

*** استثمرت المجموعة خلال الفترة في شركة فورورد انفسمنتس ليمتد وهي شركة قابضة من خلال شركة جيميرا للطاقة الدولية كابيتال القابضة ش.ذ.م.م بنسبة ملكية ١٠٠٪. يتمثل الغرض من هذه الشركة القابضة هو الاستثمار في المشاريع التجارية وإدارتها.

**** قامت الهيئة خلال السنة ببيع حصتها البالغة ٢٥٪ في مركز دبي المتميز لضبط الكربون، انتلاف مشترك، إلى شركة الاتحاد لخدمات الطاقة ذ.م.م، وهي شركة تابعة للهيئة بنسبة ١٠٠٪. وذلك بهدف الاستحواذ على نسبة ١٠٠٪ في مركز دبي المتميز لضبط الكربون من خلال الاستثمار في شركة الاتحاد لخدمات الطاقة ش.ذ.م.م.

هيئة كهرباء ومياه دبي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢ أساس الإعداد

١-٢ بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية للهيئة 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. تتوافق هذه البيانات المالية مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو أيضاً العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية للهيئة. تحدد الشركات التابعة والائتلافات المشتركة عملتها الرسمية الخاصة ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لهذه الشركات باستخدام تلك العملة الرسمية.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.

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 للهيئة في الإيضاح ٥.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

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

يسري عدد من المعايير الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢١ 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 السريان

١ يناير ٢٠٢٠	تعديل معيار سعر الفائدة – المرحلة ٢ (التعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعايير رقم ٧ و ٤ و ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
١ يناير ٢٠٢٢	العقود المثقلة بالتزامات – تكلفة إنجاز العقد (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧)
١ يناير ٢٠٢٢	التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠
١ يناير ٢٠٢٢	الممتلكات والمعدات "المتحصلات قبل الاستخدام المزمع" (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦)
١ يناير ٢٠٢٣	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١)
١ يناير ٢٠٢٣	المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عقود التأمين والتعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عقود التأمين
١ يناير ٢٠٢٣	بيع الموجودات أو المساهمة بها فيما بين المستثمر وشركته الزميلة أو ائتلافه المشتركة (التعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨)
تم تأجيل تاريخ التفعيل إلى أجل غير مسمى	

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ المعايير الجديدة أو المعدلة الأخرى

فيما يلي المعايير الجديدة أو المعدلة التي يتعين تطبيقها في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة:

تاريخ التفعيل

١ يونيو ٢٠٢٠	امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٠	تعريف الأهمية النسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨)
١ يناير ٢٠٢٠	تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
١ يناير ٢٠٢٠	تعديل معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)

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 الاختباري إذا كانت القيمة العادلة لإجمالي الموجودات المستحوذ عليها مركزة في أصل واحد محدد أو مجموعة موجودات محددة مماثلة.

يتم عادةً قياس المقابل 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 كمصروفات عند تكديدها، 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 ينطبق عليه تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، لا تتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. خلافاً لذلك، تتم إعادة قياس الثمن المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للثمن المحتمل ضمن الأرباح أو الخسائر.

في حال الاحتفاظ بدفعات المكافآت المرتكزة على أسهم (مكافآت الاستبدال) من قبل 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ أساس التوحيد (تابع)

(ج) الحصص غير المسيطرة

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

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

(د) فقدان السيطرة

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

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

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

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

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

(و) المعاملات المحذوفة عند التوحيد

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

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

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

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

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

يتم بيان الأرض بالتكلفة ولا يتم احتساب استهلاك لها. يتم احتساب الاستهلاك للموجودات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات محسوبة 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 التوليد والتحلية
١٠ إلى ٣٨	شبكات النقل والتوزيع
١٠ إلى ٣٠	معدات وموجودات أخرى
٢ 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

فيما يتعلق بقطع الغيار الاحتياطية المستحوذ عليها مع الآلات أو المشتراة لاحقاً ولكنها تتعلق بآلة محددة والتي؛ (١) من المتوقع استخدامها فقط أثناء حالات الأعطال الطارئة، (٢) تعتبر أساسية لتشغيل الآلة ويجب أن تكون متاحة وجاهزة في كافة الأوقات، (٣) يتم رسملتها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ويتم احتساب استهلاك لها من تاريخ الشراء على مدى العمر الإنتاجي المتبقي الذي يمكن خلاله استخدام الآلة. لا تشكل هذه جزءاً من المخزون شرط استيفاء معايير الرسملة للممتلكات والآلات والمعدات.

قطع الغيار الرأسمالية هي قطع غيار يتم استبدالها أو صيانتها بانتظام أو إصلاحها عادة كجزء من برنامج الاستبدال والتي؛ (١) من المتوقع استخدامها فقط فيما يتعلق بأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات؛ (٢) من المتوقع استخدامها خلال أكثر من فترة واحدة. يتم إدراج قطع الغيار هذه ضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز لحين استخدامها.

٥-٣ الموجودات غير الملموسة

(أ) الاعتراف والقياس

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

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

(ب) المصروفات اللاحقة

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

(ج) الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء بغرض شطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم عادة الاعتراف بالاستهلاك 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 في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند إيقاف الاعتراف بالأصل.

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس المبني

يتم مبدئياً الاعتراف بالذم المدينة التجارية وسندات الدين عند نشأتها. يتم مبدئياً الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية لا تتضمن عنصر تمويل جوهري) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً، للبند غير المبين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف 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 كالمقاس بـ: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – استثمارات الدين؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمارات حقوق الملكية؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية عقب الاعتراف بها مبدئياً ما لم تقم المجموعة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية التي تأثرت بهذا التغيير في أول يوم من أول فترة يتم إعداد تقارير بشأنها عقب التغيير في نموذج الأعمال. يتم تصنيف أصل مالي ما بالتكلفة المطفأة في حالة تحقق كلا الشرطين التاليين ويكون غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

الموجودات المالية

يتم قياس استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في حالة تحقق كلي 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.

عند الاعتراف المبني باستثمار في حقوق الملكية غير محتفظ به للمتاجرة، قد تقرر المجموعة بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم اتخاذ هذا القرار بحسب كل استثمار على حدة.

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

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

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).

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 المبدئي.

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

المطلوبات المالية – 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 المبدئي. 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.

(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 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 ولكنها تحتفظ بصورة فعلية إما بكافة مخاطر وامتيازات الموجودات المحولة. في هذه الحالات، يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

(٣) إيقاف الاعتراف (تابع)

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 وتعتزم 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 المالية 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.

عقود التحوط المتأثرة مباشرة بتعديل معيار سعر الفائدة

لغرض تقييم ما إذا كانت هناك علاقة اقتصادية بين البند (البند) الخاضعة للتحوط وأداة (أدوات) التحوط، تفترض المجموعة أن معيار سعر الفائدة لم يتغير كنتيجة لتعديل معيار سعر الفائدة.

بالنسبة لتحوط التدفق النقدي لمعاملة متوقعة، تفترض المجموعة أن معيار سعر الفائدة لن يتغير كنتيجة لتعديل معيار سعر الفائدة بغرض تقييم ما إذا كانت المعاملة المتوقعة محتملة للغاية وتمثل تعرضاً للتغيرات في النقد التدفقات التي يمكن أن تؤثر في نهاية الأمر على الأرباح أو الخسائر. عند تحديد ما إذا كان من المتوقع حدوث معاملة متوقعة محددة مسبقاً في تحوط التدفق النقدي المتوقف، تفترض المجموعة أن التدفقات النقدية لمعيار سعر الفائدة المخصص كتحوط لن يتم تغييرها كنتيجة لتعديل معيار سعر الفائدة.

ستتوقف المجموعة عن تطبيق السياسة المحددة لتقييم العلاقة الاقتصادية بين البند الخاضع للتحوط وأداة التحوط (١) للبند الخاضع للتحوط أو أداة التحوط عندما لا تكون حالة عدم اليقين الناتجة عن تعديل معيار سعر الفائدة موجودة فيما يتعلق بالتوقيت ومبلغ التدفقات النقدية على أساس معيار سعر الفائدة للبند أو الأداة المعنية أو (٢) عند توقف علاقة التحوط. بالنسبة لتقييمها المحتمل بدرجة عالية للبند الخاضع للتحوط، لن تقوم المجموعة بعد الآن بتطبيق السياسة المحددة عندما لا يكون عدم اليقين الناشئ عن تعديل معيار سعر الفائدة حول توقيت ومبلغ التدفقات النقدية المستقبلية المستندة إلى معيار سعر الفائدة للبند الخاضع للتحوط. لفترة أطول، أو عند توقف علاقة التحوط.

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

(٥) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

عقود التحوط للتدفق النقدي

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

تحدد المجموعة فقط التغير في القيمة العادلة للعنصر الفوري لعقود الصرف الأجل كأداة تحوط في علاقات التحوط للتدفق النقدي. يتم احتساب التغير 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.

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

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

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

عقود تحوط صافي الاستثمار

عندما يتم تحديد أداة مشتقة أو التزام مالي غير مشتق كأداة تحوط في تحوط لصافي استثمار في عملية أجنبية، فيما يتعلق بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة أو أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية لأداة غير مشتقة، يتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم عرضها في احتياطي الصرف ضمن حقوق الملكية. إن أي جزء غير فعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة أو أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية من أداة غير مشتقة، يتم الاعتراف به على الفور في الأرباح أو الخسائر. يتم إعادة تصنيف المبلغ المعترف به في الإيرادات الشاملة الأخرى كلياً أو جزئياً ضمن الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف عند الاستبعاد أو الاستبعاد الجزئي من العملية الأجنبية، على التوالي.

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 لائتمان 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 شهراً:

- سندات الدين المحددة على أنها تنطوي على مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة المصرفية والتي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبني 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 المبني وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المجموعة بالاعتبار المعلومات المعقولة والمدعومة بأدلة والتي تكون ملائمة ومناحة 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 من أداة مالية لم تزداد بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبني إذا تم تحديد أن الأداة المالية ذات مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.

تعتبر المجموعة أن مخاطر الائتمان من الاستثمارات في السندات الحكومية والودائع المصرفية منخفضة في تاريخ التقرير، حيث إن هذه الموجودات المالية ذات مخاطر منخفضة من حيث التعثر في السداد، ولدى المقترضين قدرة قوية على الوفاء بالتزاماتهم المتعلقة بالتدفق النقدي 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 بالتدفق النقدي 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 شهراً في الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

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

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣ انخفاض القيمة (تابع)

(١) الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

- القيمة المحايدة لاحتمال المرجح التي يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج الممكنة؛
- القيمة الزمنية للموارد؛ و
- المعلومات المعقولة المدعومة التي يمكن توفيرها دون تكلفة أو جهد 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؛
- 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 التغيرات المالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي

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.

/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. لا تزال المجموعة تسعى لاسترداد المبالغ المستحقة لها قانوناً بالكامل، في حين يتم شطبها جزئياً نظراً لعدم وجود توقع معقول باستردادها بالكامل.

(٢) الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير 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 من الأصل. يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحديد انخفاض القيمة.

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣ انخفاض القيمة (تابع)

(٢) الموجودات غير المالية (تابع)

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 بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن فئات المصروفات المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي تعرض لانخفاض القيمة.

٨-٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على إيجار. يمثل العقد أو ينطوي على هو أو يحتوي 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 تشتمل 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 تؤوّل 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣ عقود الإيجار (تابع)

(١) المجموعة بصفقتها الطرف المستأجر (تابع)

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

تتألف دفعات الإيجار المستخدمة في قياس التزام الإيجار مما يلي:

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والالتزام بالإيجار 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 بصفقتها 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣ عقود الإيجار (تابع)

(٢) المجموعة بصفتها الطرف المؤجر (تابع)

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".

امتيازات الإيجار في أعقاب تفشي فيروس كورونا

قامت المجموعة بتطبيق امتيازات الإيجار في أعقاب تفشي فيروس كورونا - تعديل على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تطبق المجموعة الإجراءات العملية التي تُجيز لها عدم تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار المؤهلة كنتيجة مباشرة لتفشي فيروس كورونا تمثل تعديلات على عقود الإيجار. تطبق المجموعة الإجراءات العملية بشكل ثابت على العقود التي تنطوي على سمات مماثلة في الظروف المماثلة. بالنسبة لامتيازات الإيجار في عقود الإيجار التي تختار المجموعة عدم تطبيق الإجراءات العملية عليها، أو التي لا تتأهل للحصول على امتيازات عملية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك تعديل في عقد الإيجار.

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.

١٠-٣ تكاليف الاقتراض

تتألف تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال. تتم رسمة تكاليف الاقتراض العامة المحددة 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 ٣-٧ و ١١ حول هذه البيانات المالية الموحدة، بما يتوافق مع متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٣ الذمم المدينة التجارية (تابع)

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال حساب مخصص، ويتم الاعتراف بقيمة الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر. عندما تكون الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل حساب مخصص الذمم المدينة التجارية. يتم إدراج المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً في بيان الأرباح أو الخسائر.

١٢-٣ النقد والأرصدة لدى البنوك

تتألف الأرصدة النقدية ولدى البنوك 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 التي تمتد فترات استحقاقها المتبقية لأكثر من ١٢ شهر كموجودات غير متداولة. يتم بيان السحب المصرفي على المكشوف ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي الموحد.

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

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) ودائع التأمين

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

١٤-٣ الإيرادات المؤجلة

تمثل الإيرادات المؤجلة المبالغ المحولة من المبالغ المستلمة مقدماً مقابل التوصيلات الجديدة عند الانتهاء من 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 الهيئة 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 (بعد خصم تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ الميزانية العمومية.

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 انتهاؤه).

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 المتركمة التي من المتوقع تسويتها بالكامل في غضون ١٢ شهر بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة، يتم الاعتراف بها بمقابل خدمات الموظفين حتى النهاية من فترة التقرير، ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزام متداول في الميزانية العمومية الموحدة.

التزامات التقاعد

(أ) التزامات التقاعد للمؤهلين من مواطني دولة الإمارات

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 قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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 بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة، وفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم ٧ لسنة ١٩٩٩ بشأن المعاشات والتأمينات الاجتماعية.

ليس لدى المجموعة أي التزام قانوني أو ضمني بدفع أي مساهمات إضافية.

(ب) 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. إن الالتزام المعترف به في الميزانية العمومية الموحدة فيما يتعلق بخطة معاشات التقاعد المحددة يتمثل في القيمة الحالية للالتزام التعويضات المحددة في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام التعويضات المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين باستخدام طريقة وحدة الائتمان الإضافية المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام التعويضات المحددة من خلال خصم التدفقات النقدية 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 صافي الفائدة وتكلفة الخدمة الحالية من خلال تطبيق معدل الخصم على رصيد التزام التعويضات المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة ضمن مصروفات تعويضات الموظفين في بيان الأرباح أو الخسائر المرحدة.

يتم الاعتراف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى. هذا ويتم إدراجها في الأرباح المحتجزة في بيان التغيرات في حقوق الملكية وفي الميزانية العمومية الموحدة.

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 في غضون ٣٠ إلى ٦٠ يوم 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 استبعاد الذمم الدائنة التجارية والأخرى عند انتهائها (أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاءه).

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 والخسائر.

١٩-٣ توزيعات الأرباح

يتم رصد مخصص لأي توزيعات أرباح يتم الإعلان عنها والتصريح بها على نحو ملائم، بحيث لم تعد خاضعة لسلطة المجموعة، في أو قبل نهاية فترة التقرير، دون أن يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير. يتم قياس توزيعات الأرباح غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات ليتم توزيعها، ويتم قياس القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية.

٢٠-٣ حساب حكومة دبي

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 الزيادات في حساب حكومة دبي بشكل عام مساهمات إضافية إما نقدية أو غير نقدية. يتم قياس المساهمات غير النقدية بالقيمة العادلة.

٢١-٣ الاحتياطات العامة

يمثل الاحتياطي العام فائض الأرباح القابل للتوزيع للمجموعة. يتم تحديد التحويلات إلى الاحتياطي العام على أساس أرباح السنة بعد خصم توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية.

٢٢-٣ الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ١٠٣ من قانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة، يتم تخصيص ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي أرباح الشركات التابعة التي ينطبق عليها تعريف قانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة كل سنة لاحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. قد يتم إيقاف هذه التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي القانوني نصف القيمة الاسمية لرأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢٣-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج ينطوي على خمس خطوات على النحو الوارد في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر تنشأ بموجبه حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ، ويحدد المعايير التي يتعين استيفائها لكل عقد.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالإتاوة عن أطراف أخرى.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تفي المنشأة بالتزام الأداء.

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات على المدى الزمني، في حال تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- (أ) يتلقى العميل ويستهلك، بصورة متزامنة، المنافع الناشئة بموجب أداء المجموعة طالما تقوم المجموعة بالأداء؛ أو
(ب) يترتب على أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أحد المبررات التي يسيطر عليها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
(ج) لا يترتب عن أداء المجموعة إنشاء أصل ذي استخدام بديل، ويكون للمنشأة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

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

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

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

(أ) **توريد الكهرباء والمياه**

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

(ب) **تأجير العدادات**

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

(ج) **إيرادات الفوائد**

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

(د) **توزيعات الأرباح**

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى عند ثبوت الحق في استلام الدفعات. يتم الاعتراف بها كذلك حتى لو تم دفعها من أرباح ما قبل الاستحواذ.

(هـ) **إطفاء الإيرادات المؤجلة**

يتم إطفاء الإيرادات المؤجلة والاعتراف بها كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للمعدات ذات الصلة. راجع الإيضاحين ٣-١٣، ٣-١٤.

(و) **خدمات أخرى**

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات الأخرى في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات.

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 والمشروعات المشتركة عملتها التشغيلية، ويتم قياس البنود المسجلة في البيانات المالية لهذه الشركات باستخدام تلك العملة التشغيلية.

(ب) المعاملات والأرصدة

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

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

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

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

٢٥-٣ الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل

ينشأ الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل من المبالغ المحصلة من العملاء والتي يتم تحصيلها منهم كرسوم إضافية للوقود بما يزيد عن المبالغ التي سيتم إصدار فواتير بها للعملاء. أجاز المجلس الأعلى للطاقة ("المنظم") للمجموعة بإصدار فواتير بالزيادة في أسعار الوقود اعتباراً من ٢٠١٠ كسنة الأساس. يتم قياس هذا الرصيد مبدئياً والاعتراف به لاحقاً بالمبلغ الصادر فواتير بشأنها للعميل. يتم تأجيل الرصيد الائتماني للحساب وتعديله مقابل الزيادة التالية في التعريفات المعتمدة من قبل الجهة التنظيمية. لم يتم تصنيف الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل على أنه التزام لأغراض البيانات المالية الموحدة للمجموعة، ويتم الإفصاح عنه كبند منفصل في الميزانية العمومية الموحدة.

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.

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

إطار إدارة المخاطر (تابع)

تعرض 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 أداء مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من الذمم المدينة المستحقة للمجموعة من العملاء والاستثمارات في سندات الدين.

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

المبالغ بالآلاف درهم		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٧,٩٧٠	٢١,٢١٢	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
=====	=====	

(١) الذمم المدينة التجارية

ترجع مخاطر الائتمان لدى المجموعة بشكل أساسي إلى ذممها المدينة التجارية. تم عرض المبالغ في الميزانية العمومية الموحدة 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. بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية والإيرادات المستحقة ٦,٢٨٩ مليون درهم (٢٠١٩: ٥,٢٨٧ مليون درهم)، من ضمنه مبلغ ٤,٤٠٣ مليون درهم (٢٠١٩: ٢,٣٧٧ مليون درهم) مستحق من عملاء بخلاف الجهات الحكومية. يتعرض هذا المبلغ لمخاطر الائتمان. 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، وتنفيذ خطط السداد للعملاء المتأخرين عن السداد.

نظراً لقاعدة العملاء الكبيرة والمتنوعة، فإن تركيز مخاطر الائتمان من عدد محدود من العملاء ضئيل.

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 تتطوي على مخاطر تعثر منخفضة، ولدى الأطراف المقابلة قدرة بالغة على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب ومواجهة التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، إلا أن ذلك لا يعني بالضرورة تخفيض قدرة الأطراف المقابلة على الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية.

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

(أ) الذمم المدينة التجارية (تابع)

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 الخسائر من موجودات العقود.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود من العملاء من الأفراد لسنتي ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

معدل الخسائر المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر	تعرضت لانخفاض ائتماني
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ألف درهم	ألف درهم	
متداولة	٤٧,٠%	١,٩٥٣,٩٣٢	٩,١٩٢ لا
متأخرة لأكثر من ٣٠ يوم	٢,١٠%	٣٧٦,٩٠٥	٧,٩٣٠ لا
متأخرة لأكثر من ٦٠ يوم	١٢,٠١%	٢٤٦,٣٧٧	٢٩,٥٧٨ لا
متأخرة لأكثر من ١٢٠ يوم	٢٢,٧٥%	٣٣٣,٤٤٥	٧٥,٨٦٥ لا
متأخرة لأكثر من ٣٦٠ يوم	٥٢,٧٣%	٤٢١,٢٤٣	٢٢٢,١٠٩ لا
	٣,٣٣١,٩٠٢	٣٤٤,٦٧٤	
	=====	=====	
معدل الخسائر المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر	تعرضت لانخفاض ائتماني
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	ألف درهم	ألف درهم	
متداولة	٧١,٢%	١,٧٤١,٢٦٠	٤٧,١٨٨ لا
متأخرة لأكثر من ٣٠ يوم	٣,٧٧%	٢١٧,٤٢٤	٨,١٩٧ لا
متأخرة لأكثر من ٦٠ يوم	١٤,٠٨%	١١٧,٠٠٣	١٦,٤٧٤ لا
متأخرة لأكثر من ١٢٠ يوم	٣٨,١٩%	١١٤,٨٥٢	٤٣,٨٦٢ لا
متأخرة لأكثر من ٣٦٠ يوم	٧٥,٧٤%	١٨٦,١٤٢	١٤٠,٩٨٣ لا
	٢,٣٧٦,٦٨١	٢٥٦,٧٠٤	
	=====	=====	

يشمل إجمالي الذمم المدينة مبلغ ٢,٩٥٧ مليون درهم (٢٠١٩: ٣,٣١٠ مليون درهم) فيما يتعلق بذمم مدينة حكومية.

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٥,٤٩٢	٢٥٦,٧٠٤	في ١ يناير
٢١,٢١٢	٨٧,٩٧٠	زائداً: المحمل للسنة
(١٤٢,٣٩١)	(١٧٢,٤٦٧)	ناقصاً: المخصص المحدد
١١٤,٣١٣	١٧٢,٢٠٧	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 لدى المجموعة، والتي تشمل النقد والأرصدة لدى البنوك، والموجودات 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 بالدائع المصرفية من خلال التعامل فقط مع البنوك حسنة السمعة.

تشتمل الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة على الاستثمارات في السندات الوطنية الإماراتية غير المصنفة والذمم المدينة الأخرى المحتفظ بها لدى أطراف مقابلة معروفة والتي لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم أدائها. يتم رصد مخصص حيثما يتم تحديد عدم الأداء.

يتم الاحتفاظ بالأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة لدى أطراف مقابلة معروفة والتي لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم أدائها. يتم رصد مخصص عندما يتم تحديد أي حالة من حالات عدم الأداء.

(ج) النقد وما يعادله

تحتفظ المجموعة بنقد وما يعادله بقيمة ٦,٨٨٣ مليون درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١١,٧٧٨ مليون درهم). يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى أطراف مقابلة من البنوك والمؤسسات المالية، وهو مصنفة على النحو التالي:

وفقاً لتصنيف موديز

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٣٤٥,٥٢٩	١١,١٩٩,٤٥٢	A
٤٣٤,٦٩٦	٥٥٠,٢٦٩	B
١٠٢,٧٩٣	٢٨,٤٨٧	غير مصنفة (بما في ذلك النقد في الصندوق)
٦,٨٨٣,٠١٨	١١,٧٧٨,٢٠٨	
=====	=====	

كافة الموجودات المالية الأخرى غير مصنفة.

(٢) مخاطر السيولة

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

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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	١-٢ سنة ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
٢,٧٢٧,٠٣٤	٩١٥,٤٥٤	٢٢,١٣٣,١١٠	٢٥,٧٧٥,٥٩٨	١٨,٧٩٩,٣٨٢
القروض *				
الذمم الدائنة التجارية				
١٢,٨٨٢,٢١١	-	-	١٢,٨٨٢,٢١١	١٢,٨٨٢,٢١١
والأخرى **				
الالتزامات الأخرى طويلة				
-	٢٧١,٦٩٩	٤١٣,٠٨٦	٦٨٤,٧٨٥	٦٦٤,٨٠٣
الأجل **				
٦,٤٣٨	٦,٨٦٤	٨,٠٢٣	٢١,٣٢٥	٢١,٣٢٥
التزامات الإيجار				
١٥,٦١٥,٦٨٣	١,١٩٤,٠١٧	٢٢,٥٥٤,٢١٩	٣٩,٣٦٣,٩١٩	٣٢,٣٦٧,٧٢١
=====				
أقل من سنة واحدة ألف درهم	١-٢ سنة ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
٧,٠٥٤,٥٢٧	٥٧٩,٨٠٥	١٦,٢٠٤,٤١١	٢٣,٨٣٨,٧٤٣	١٦,٩١١,٦٧٥
القروض *				
الذمم الدائنة التجارية				
١١,٧٧٠,٥٧٤	-	-	١١,٧٧٠,٥٧٤	١١,٧٧٠,٥٧٤
والأخرى **				
الالتزامات الأخرى طويلة				
-	٢٨٦,٥٠٠	٤٤٠,٠٨٤	٧٢٦,٥٨٤	٦٧٨,٣٦٣
الأجل **				
٧,١٥٢	١١,٥٢١	٨,٣٣٩	٢٧,٠١٢	٢٧,٠١٢
التزامات الإيجار				
١٨,٨٣٢,٢٥٣	٨٧٧,٨٢٦	١٦,٦٥٢,٨٣٤	٣٦,٣٦٢,٩١٣	٢٩,٣٨٧,٦٢٤
=====				

* لا تشمل تكاليف الاقتراض المؤجلة.

** لا تشمل المبالغ المدفوعة مقدماً مقابل التوصيلات الجديدة والإيرادات المؤجلة والتزامات تعويضات النقاد كونها تمثل مطلوبات غير مالية.

(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 للمنشأة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر جوهريّة من صرف العملات الأجنبية حيث إن غالبية معاملاتها مقومة بالدرهم الإماراتي أو بعملات مثبت سعر صرفها أمام الدرهم الإماراتي. لدى المجموعة معاملات معينة بالعملات الأجنبية، وخاصة باليورو. إلا أن مخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن الأرصدة المقومة بالعملات الأجنبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ ليست مادية.

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(٣) مخاطر السوق (تابع)

(ب) مخاطر الأسعار

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

(ج) مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لمعدل الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة لدى المجموعة من القروض طويلة الأجل. تتعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة من التدفقات النقدية على قروضها التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة من القيمة العادلة حيث يتم تسجيل القروض التي تنطوي على معدلات فائدة ثابتة لدى المجموعة بالتكلفة المطفأة في هذه البيانات المالية الموحدة.

تستند قروض المجموعة التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة إلى معدلات الفائدة السائدة بين بنوك لندن ومعدلات الفائدة السائدة بين بنوك الإمارات. دخلت المجموعة في مقايضات أسعار الفائدة للحد من مخاطر القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة (راجع إيضاح ٣٠). يوضح الجدول أدناه تعرض المجموعة للمخاطر من القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة وثابتة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٢٢٤,٦٣٣	١٦,٢٨١,٤٧٧	القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة
٦,٦٨٧,٠٤٢	٢,٥١٧,٩٠٥	القروض التي تنطوي على معدلات فائدة ثابتة
-----	-----	
١٦,٩١١,٦٧٥	١٨,٧٩٩,٣٨٢	
=====	=====	

٢-٤ إدارة مخاطر رأس المال

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

٣-٤ تقدير القيمة العادلة

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

يتم مبدئياً قياس كافة الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة، وهي القيمة العادلة للمقابل المدفوع والمستلم على التوالي. يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء القروض المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها العادلة باستثناء المشتقات، وهي الأدوات المالية الوحيدة التي تُدرج بالقيمة العادلة ويتم قياسها في إطار المستوى ٢ من النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة (إيضاح ٣٠).

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٤ تقدير القيمة العادلة (تابع)

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.

١-٥ التقديرات المحاسبية الهامة

(أ) الاعتراف بالإيرادات - كم الكهرباء والمياه والتبريد غير المقروء

تشتمل إيرادات خدمات توريد الكهرباء والمياه والتبريد على خدمات الكهرباء والمياه والتبريد المقدمة للعملاء التي يتم تقديرها للفترة ما بين تاريخ قراءة العداد الأخيرة ونهاية السنة (غير مقروءة). يتم تقدير خدمات الكهرباء والمياه والتبريد غير المقروءة باستخدام أنماط الاستهلاك التاريخية لكل فئة من العملاء. تطبق الإدارة أحكامها على قياس كم الكهرباء والمياه ووحدات التبريد المقدمة للعملاء وتقييم هذه الوحدات المستهلكة. إن تطبيق زيادة بنسبة ٥٪ على إجمالي الوحدات المقدرة من قبل الإدارة لجميع فئات العملاء بحد ذاته من شأنه زيادة الإيرادات والأرباح بمبلغ ٤٠ مليون درهم (٢٠١٩: ٤١ مليون درهم). إن تطبيق تخفيض بنسبة ٥٪ على إجمالي الوحدات المقدرة من قبل الإدارة لجميع فئات العملاء بحد ذاته من شأنه نقص الإيرادات والأرباح بمبلغ ٤٠ مليون درهم (٢٠١٩: ٤١ مليون درهم).

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 للجزء المكون وكذلك العوامل النوعية مثل الاختلاف في العمر الإنتاجي مقارنة بالأصل ذي الصلة، ونمط استهلاكه ودورة استبداله/ جدول الصيانة.

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٥ الأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والآلات ومعدات. يتم إجراء هذه المراجعة من قبل مهندسين من مختلف الأقسام استناداً إلى الفترة المقدرة التي يتوقع خلالها أن تكون الموجودات متاحة للاستخدام. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات بشكل سنوي، ويتم تحديثها في حال اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة بسبب التآكل المادي والتقدم الفني أو التجاري عند استخدام هذه الموجودات.

(ج) 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، ونور الطاقة ١ ش.م.خ بغرض بناء محطة لتوليد الطاقة من مصادر متجددة وغير متجددة. لتحديد السيطرة على هذه المنشآت، تأخذ المجموعة في الاعتبار الغرض من هذه المنشآت وتصميمها جنباً إلى جنب مع واقع ما إذا كانت تتمتع بنفوذ للتحكم في الاستراتيجية المالية والتشغيلية للمنشأة المعنية وما إذا كان يتم تنفيذ جزء جوهري من أنشطة المنشأة نيابة عن المجموعة.

وبناء عليه، خلصت الإدارة إلى أن الأنشطة ذات الصلة لهذه المنشآت محددة مسبقاً وموجهة من خلال ترتيبات تعاقدية في سياق الأعمال الاعتيادية، وبالتالي قامت بتوحيد نتائج هذه المنشآت ضمن هذه البيانات المالية الموحدة. ستواصل المجموعة تقييم هذه الظروف في تاريخ كل ميزانية عمومية لتحديد ما إذا كان هذا الحكم لا يزال ساري المفعول. في حال تبين للمجموعة انقضاء سيطرتها على أي من هذه المنشآت، فسيتم إيقاف توحيد المنشآت والمحاسبة عن هذه المنشآت باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ انقضاء هذه السيطرة.

٦ الحصة في المنشآت الأخرى

١-٦ الشركات التابعة المادية

تم في الإيضاح ١ بيان الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة.

٢-٦ الحصة غير المسيطرة

تتمثل الشركتين التابعتين الماديتين للمجموعة في جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م، وإمبارور. تمتلك جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م استثمارات في شعاع للطاقة ١ ش.م.خ، وشعاع للطاقة ٢ ش.م.خ، وحصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ، ونور الطاقة ١ ش.م.خ. فيما يلي نسب الملكية المحفوظ بها من قبل الحصة غير المسيطرة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
%	%	
٤٩	٤٩	شعاع للطاقة ١ ش.م.خ
٤٠	٤٠	شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ
٤٩	٤٩	حصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ
٤٩	٤٩	نور الطاقة ١ ش.م.خ
٤٠	-	شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ
٣٠	٣٠	إمبارور
٤٩	٤٩	إنوجي إنترناشيونال ميدل إيست ذ.م.م

هيئة كهرباء ومياه دبي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ الحصة في المنشآت الأخرى (تابع)

٢-٦ الحصة غير المسيطرة (تابع)

فيما يلي موجز المعلومات المالية لجميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م، وإمباور:

ملخص بيانات المركز المالي

	إمباور		جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م		
	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
غير المتداولة					
الموجودات	٦,٢٢٣,٧٧٦	٦,٧٧٢,٢٤٤	١٢,٨٧٨,٣٠١	١٨,٥٧٧,٩٠٤	
المطلوبات	(٧٨٦,٠٢٣)	(١,٥٨٨,٥٧٥)	(١٤,٣٩١,٣٢٨)	(٢٢,٩٣٩,١٤٤)	
	٥,٤٣٧,٧٥٣	٥,١٨٣,٦٦٩	(١,٥١٣,٠٢٧)	(٤,٣٦١,٢٤٠)	
المتداولة					
الموجودات	٦٤٦,٥٩٥	١,٤٤٢,٨٤٩	٩٣٧,١٩١	١,٣٧٧,٤٣٥	
المطلوبات	(١,٨١٠,٦٤١)	(١,٨٤٩,٢٦٨)	(١,٠٢٢,١٩٨)	(٩٥٢,٢٦٤)	
	(١,١٦٤,٠٤٦)	(٤٠٦,٤١٩)	(٨٥,٠٠٧)	٤٢٥,١٧١	
صافي الموجودات (١٠٠٪)	٤,٢٧٣,٧٠٧	٤,٧٧٧,٢٥٠	(١,٥٩٨,٠٣٤)	(٣,٩٣٦,٠٦٩)	
صافي الموجودات المنسوبة إلى الحصة غير المسيطرة	١,٣٢١,٢٢١	١,٤٦٨,٦٩١	(٨٠٦,٠٦٨)	(١,٨٧٣,٦٧٣)	

تشتمل الشركات التابعة الأخرى غير المادية على مركز صافي موجودات سلبي منسوب إلى الحصة غير المسيطرة بمبلغ ١٢,٠٠٩ ألف درهم (٢٠١٩: مركز صافي موجودات إيجابي بقيمة ٩٧٢ ألف درهم).

ملخص بيانات الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى

	إمباور		جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م		
	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
الإيرادات	٢,١٨٩,٣٤٠	٢,٢٥٥,١١٥	١٩٢,٢١٦	٤١٨,٣٤٠	
أرباح السنة	٨٧١,١٣٥	٩٠١,٢٦٢	١٧,٣٦٤	(١٠٦,٦٢٥)	
إجمالي الإيرادات الشاملة	٨٧١,١٣٥	٩٠٣,٥٤٣	(١,٦٥٤,٤٢٧)	(٢,٢٥٢,٣٢٢)	
إجمالي (الخسائر)/الإيرادات الشاملة المنسوبة إلى الحصة غير المسيطرة	٢٥٧,٢١٦	٢٦٦,٧٨٤	(٧٩٥,٣٩٩)	(١,٠٦٧,٥٦٣)	
توزيعات الأرباح المدفوعة للحصة غير المسيطرة	٩٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	(٢,٣٩٤)	٢,٠٤١	

بلغ إجمالي الخسائر الشاملة المخصصة للحصة غير المسيطرة في شركة تابعة أخرى غير مادية ٦,٢٨٦ ألف درهم (٢٠١٩: ٢,٠٣٤ ألف درهم).

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ الحصة في المنشآت الأخرى (تابع)

٢-٦ الحصة غير المسيطرة (تابع)

ملخص بيانات التدفقات النقدية

إمباور		جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م.		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٠١٤,٦١٣	١,٠٢٩,٦٣٤	٢٣٢,٠٨٤	(١٠٠,١٠٠)	صافي النقد الناتج من العمليات
(٦٦٩,٤٣٥)	(٨٤٣,٧٢٧)	(٥,٨٥٦,٢١٠)	(٦,٠٤٤,٤٣٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦٧,٨٧٩)	٥٥٢,٠٤٢	٦,٢٤٣,٣٩٢	٦,٤٢٤,٦٣٢	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٧٧,٢٩٩	٧٣٧,٩٤٩	٦١٩,٢٦٦	٢٨٠,٠٩٩	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٥٣,٩٤٨	٣٣١,٢٤٧	١٥٣,١٧٦	٧٧٢,٤٤١	النقد وما يعادله كما في ١ يناير
٣٣١,٢٤٧	١,٠٦٩,١٩٦	٧٧٢,٤٤١	١,٠٥٢,٠٤٠	النقد وما يعادله كما في ٣١ ديسمبر

٣-٦ الاستثمارات المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية

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

القيمة الدفترية		نسبة الملكية الفعلية		بلد التأسيس	اسم المنشأة
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
ألف درهم	ألف درهم	%	%		
٤٨٩	٤٨٩	-	٥٠	الإمارات	يوتليتيك مانجمنت كومياني
-	١,٤٥٠	-	٥٠	السعودية	شركة الاتحاد لحلول الطاقة
١,١٣١	-	٢٥	-	الإمارات	مركز دبي المتميز لضبط الكربون
٣,٤٦٣	٣,٧٨١	٢٥	٢٥	الإمارات	دوكاب لأنظمة الكوابل ذات الضغط العالي ش.م.خ
٥,٠٨٣	٥,٧٢٠				

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

هيئة كهرباء ومياه دبي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ الحصة في المنشآت الأخرى (تابع)
٣-٦ الاستثمارات المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تابع)

فيما يلي حركة الاستثمارات في الائتلافات المشتركة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٠٨٣	٧,٥٥٠	في ١ يناير
٤,١٦٠	-	الإضافات خلال السنة
(١,١٣١)	-	الاستبعادات خلال السنة
(٢,٣٩٢)	(٢,٤٦٧)	حصة الخسائر من الائتلافات المشتركة
٥,٧٢٠	٥,٠٨٣	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

اعترفت المجموعة خلال السنة بحصتها في الخسائر من الائتلافات المشتركة بمبلغ ٢,٤ مليون درهم (٢٠١٩: ٢,٥ مليون درهم).

لم يتعرض أي استثمار من استثمارات الائتلافات المشتركة لانخفاض القيمة خلال سنتي ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

هينة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧ الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ألف درهم	الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	المعدات والموجودات الأخرى ألف درهم	شبكات النقل والتوزيع ألف درهم	محطات توليد الطاقة وتحلية المياه ألف درهم	الأرض والمباني ألف درهم
١١٨,٠٢٠,٣٧٧	١٧,٨٩١,٨٥٦	٤٨٧,٨٦٩	٤١,٣٣٧,٢٧٦	٢٣,٤٩٨,٧٣٧	٣٤,٨٠٤,٦٣٩
١٤,١٨٦,٧٠٧	١٢,٨٩٩,٠٢٩	٧٤,٢٧٠	٨٧٧,١٤٠	١٧,٤٥٤	٣١٨,٨١٤
٨٠,٢٩٤	٨٠,٢٩٤	-	-	-	-
-	(٧,٠٦٩,١٢٦)	٣٦٦,٩٢٠	٣,١٠٧,٣٢٨	٢,٧١٨,٧٩١	٨٧٦,٠٨٧
(٩٧,٢٠٩)	(٩٧,٢٠٩)	-	-	-	-
(٥,٨٤٧)	-	(٣٦٤)	(٣,٥٢٨)	(١,٥٨٧)	(٤٠٨)
(٤,٣٩٧,٣٨٦)	-	(٢٦٤,٢٧٠)	(٢,٠٨٧,٩٢١)	(١,٧٥٢,٧٨٨)	(٢٩٢,٤٠٧)
١٢٧,٧٨٦,٩٣٦	٢٣,٧٠٤,٨٤٤	٦٦٤,٤٦٥	٤٣,٢٣٠,٢٩٥	٢٤,٤٨٠,٦٠٧	٣٥,٧٠٦,٧٢٥
١٧٠,٦٣٦,٩٠١	٢٣,٧٠٤,٨٤٤	٢,٥٥٩,٥٧٤	٦٣,٥٢٧,٦٩٣	٤١,٨٨٤,٥٢٣	٣٨,٩٦٠,٢٦٧
(٤٢,٨٤٩,٩٦٥)	-	(١,٨٩٥,١٠٩)	(٢٠,٢٩٧,٣٩٨)	(١٧,٤٠٣,٩١٦)	(٣,٢٥٣,٥٤٢)
١٢٧,٧٨٦,٩٣٦	٢٣,٧٠٤,٨٤٤	٦٦٤,٤٦٥	٤٣,٢٣٠,٢٩٥	٢٤,٤٨٠,٦٠٧	٣٥,٧٠٦,٧٢٥
١٢٧,٧٨٦,٩٣٦	٢٣,٧٠٤,٨٤٤	٦٦٤,٤٦٥	٤٣,٢٣٠,٢٩٥	٢٤,٤٨٠,٦٠٧	٣٥,٧٠٦,٧٢٥
١٧,٩٢٢,٦٦٨	١٣,٥٠٤,٤٠٠	٢٣٥,٤٤٥	١,٥٧٤,٩٥٧	١,٢٥٦,٦٣٨	١,٣٥٠,٨٢٨
(٣,١٠٣,٩١٦)	(٣,١٠٣,٩١٦)	-	-	-	-
٥٣,٥٢٩	٥٣,٥٢٩	-	-	-	-
-	(٦,٠٧٦,٦١٥)	٢٠٠,١٢٥	٣,٤٣٣,٨٤٣	١,٧٨٥,٥٩٠	٦٥٧,٠٥٧
(٥٤,٣٤٧)	(٥٤,٣٤٧)	-	-	-	-
(٣,٣٠٥)	-	(١,٠٥٠)	(١٩٢)	(٢,٠٦٣)	-
(٤,٧٢٤,٧٧٩)	-	(٢٨٢,٨٠٨)	(٢,٢٦٦,٣٢٠)	(١,٨٧١,١٩٢)	(٣٠٤,٤٥٩)
١٣٧,٨٧٦,٣٨٦	٢٨,٠٢٧,٨٩٥	٨١٦,١٧٧	٤٥,٩٧٢,٥٨٣	٢٥,٦٤٩,٥٨٠	٣٧,٤١٠,١٥١
١٨٥,٠٠١,٥٦٥	٢٨,٠٢٧,٨٩٥	٢,٩٧٦,٧٥٣	٦٨,٥٣٥,٩٩١	٤٤,٤٩٢,٧٧٣	٤٠,٩٦٨,١٥٣
(٤٧,١٢٥,١٧٩)	-	(٢,١٦٠,٥٧٦)	(٢٢,٥٦٣,٤٠٨)	(١٨,٨٤٣,١٩٣)	(٣,٥٥٨,٠٠٢)
١٣٧,٨٧٦,٣٨٦	٢٨,٠٢٧,٨٩٥	٨١٦,١٧٧	٤٥,٩٧٢,٥٨٣	٢٥,٦٤٩,٥٨٠	٣٧,٤١٠,١٥١

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
الإضافات
عكس انخفاض القيمة (إيضاح ٧-ج)
التحويلات
المحول إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٩)
صافي الاستهلاك
صافي القيمة الدفترية الختامية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
التكلفة
الاستهلاك المتراكم
صافي القيمة الدفترية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
الإضافات
المحول إلى موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
عكس انخفاض القيمة (إيضاح ٧-ج)
التحويلات
المحول إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٩)
صافي الاستهلاك
صافي القيمة الدفترية الختامية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
التكلفة
الاستهلاك المتراكم
صافي القيمة الدفترية

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

- (أ) دخلت المجموعة في عملية مشتركة مرتبطة بمؤسسة شبكة الإمارات الوطنية للكهرباء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تبلغ حصة المجموعة في القيمة الدفترية لموجودات مؤسسة شبكة الإمارات الوطنية للكهرباء ١٢٤ مليون درهم (٢٠١٩: ١٣٢ مليون درهم)، وهي مدرجة ضمن شبكات النقل والتوزيع.
- (ب) خلال سنة 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 الأرض على أساس التقييمات التي تم الحصول عليها من دائرة الأراضي والأموال في دبي والتي تم التعامل معها كمساهمة رأسمالية من قبل حكومة دبي.
- (ج) تبلغ القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المرهونة كضمان على القروض ١٥,٣٤٩ مليون درهم (٢٠١٩: ٨,٣١٠ مليون درهم) (إيضاح ١٦).
- (د) تشمل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بشكل رئيسي على أعمال تشييد محطات توليد كهرباء إضافية، ومحطات تحلية المياه، وشبكات النقل والتوزيع، ومحطات التبريد.
- (هـ) يمثل معدل الفائدة المستخدم لتحديد تكاليف الاقتراض التي ستتم رسملتها في متوسط سعر الفائدة المرجح المطبق على القروض العامة لدى الهيئة خلال السنة بواقع ٥,٢٢٪ سنوياً (٢٠١٩: ٥,٨٩٪ سنوياً). تبلغ الفائدة على القروض العامة المرسملة باستخدام متوسط سعر الفائدة المرجح ٢٦٥ مليون درهم (٢٠١٩: ٢٩٨ مليون درهم). بلغت الفائدة على القروض المحددة التي تمت رسملتها ٢١١ مليون درهم (٢٠١٩: ٢٧٨ مليون درهم) (إيضاح ٢٦).
- (و) استلمت المجموعة خلال السنة قطع أراضي من دائرة الأراضي والأموال في دبي بمبلغ ١,٤١٩ مليون درهم (٢٠١٩: ٣١٩ مليون درهم).
- (ز) يتم تخصيص الاستهلاك على النحو الموضح أدناه:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
		تكلفة المبيعات
١,٩٧٢,٦٦٦	١,٨٦٠,٨١٥	- مصروفات توليد الكهرباء وتحلية المياه (إيضاح ٢٣-١)
٢,٤٦٦,٧٩٤	٢,٢٦٩,٢٤٤	- مصروفات النقل والتوزيع (إيضاح ٢٣-٢)
٢٨٥,٣١٩	٢٦٧,٣٢٧	المصروفات الإدارية (إيضاح ٢٤)
٤,٧٢٤,٧٧٩	٤,٣٩٧,٣٨٦	

- (ح) قبل استحواذ المجموعة على النخلة للتبريد المركزي ذ.م.م، كان لدى النخلة للتبريد المركزي ذ.م.م تكاليف تعرضت لانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالمشروعات التي لم يتم تطويرها على النحو المقدر. خلال سنة ٢٠١٧، بدأت المجموعة خدماتها في مشروع قرية جميرا. الأمر الذي ترتب عليه تقليص انخفاض قيمة تكلفة شبكة الأنابيب. وعليه، قامت المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بتقييم انخفاض قيمة الموجودات المتعلقة بمشروع قرية جميرا وعكس مبلغ ٥٤ مليون درهم (٢٠١٩: عكس ٨٠ مليون درهم).

هيئة كهرباء ومياه دبي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨ موجودات حق الاستخدام			
المحطات ألف درهم	المباني ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
التكلفة			
٢٤,٢٥٩	٤,٩٢٤	٢٩,١٨٣	في ١ يناير ٢٠١٩
١,٨٠٥	-	١,٨٠٥	الإضافات
٢٦,٠٦٤	٤,٩٢٤	٣٠,٩٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الاستهلاك المتراكم			
في ١ يناير ٢٠١٩			
٤,٥٨٢	٢,٠٣٨	٦,٦٢٠	المحمل للسنة
٤,٥٨٢	٢,٠٣٨	٦,٦٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي القيمة الدفترية			
٢١,٤٨٢	٢,٨٨٦	٢٤,٣٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
التكلفة			
٢٦,٠٦٤	٤,٩٢٤	٣٠,٩٨٨	في ١ يناير ٢٠٢٠
١,١٧٨	١,٥٣٢	٢,٧١٠	الإضافات
٣,١٠٣,٩١٦	-	٣,١٠٣,٩١٦	المحمل من الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٧)
٣,١٣١,١٥٨	٦,٤٥٦	٣,١٣٧,٦١٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الاستهلاك المتراكم			
في ١ يناير ٢٠٢٠			
٤,٥٨٢	٢,٠٣٨	٦,٦٢٠	المحمل للسنة
٤,٩٧٩	٢,٩٩٥	٧,٩٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩,٥٦١	٥,٠٣٣	١٤,٥٩٤	صافي القيمة الدفترية
٣,١٢١,٥٩٧	١,٤٢٣	٣,١٢٣,٠٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تم إدراج مخصص الاستهلاك بقيمة ٥ مليون درهم (٢٠١٩: ٥ مليون درهم) و ٣ مليون درهم (٢٠١٩: ٢ مليون درهم) ضمن تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣-١) والمصروفات الإدارية (إيضاح ٢٤) على التوالي.

٩ الموجودات غير الملموسة		
برامج الكمبيوتر ألف درهم		
٨٣,١٤٨	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٨,٧٩٤	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية	
٩٧,٢٠٩	الإضافات	
(٦٦,٥٦٠)	المحول من الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٧)	
١٣٢,٥٩١	الإطفاء (إيضاح ٢٤)	
	صافي القيمة الدفترية الختامية	

هيئة كهرباء ومياه دبي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩ الموجودات غير الملموسة (تابع)

برامج الكمبيوتر
ألف درهم

٣٥٢,٠٦١
(٢١٩,٤٧٠)

١٣٢,٥٩١

=====

١٣٢,٥٩١

٣٢,٥٤٣

٥٤,٣٤٧

(٥٧,٦١٩)

١٦١,٨٦٢

=====

٤٣٨,٩٥١

(٢٧٧,٠٨٩)

١٦١,٨٦٢

=====

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التكلفة

الإطفاء المتراكم

صافي القيمة الدفترية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ -

صافي القيمة الدفترية الافتتاحية

الإضافات

المحول من الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٧)

الإطفاء (إيضاح ٢٤)

صافي القيمة الدفترية الختامية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

التكلفة

الإطفاء المتراكم

صافي القيمة الدفترية

١٠ موجودات أخرى

٢٠١٩
ألف درهم

١,٩٣٦,٤٧٨
٤٨,٢٢٨

١,٩٨٤,٧٠٦
(٥٨٥,٥٢٢)

١,٣٩٩,١٨٤

=====

٢٠٢٠
ألف درهم

١,٦١٦,٤٤٤
١٢٧,٤٢٠

١,٧٤٣,٨٦٤
(٦٠٦,٨٨٨)

١,١٣٦,٩٧٦

=====

مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
مصرفات مدفوعة مقدماً

ناقصاً: استحقاق غير متداول

استحقاق متداول

١١ الذمم المدينة التجارية

٢٠١٩
ألف درهم

٤,٨٧٢,٠٥٤
٨١٤,٧٢٤
(٢٥٦,٧٠٤)

٥,٤٣٠,٠٧٤
(٨٤٣,١٤٢)

٤,٥٨٦,٩٣٢

=====

٢٠٢٠
ألف درهم

٥,٤٨٢,٧١٧
٨٠٥,٨٩٦
(٣٤٤,٦٧٤)

٥,٩٤٣,٩٣٩
(٦٩٨,٤٥٩)

٥,٢٤٥,٤٨٠

=====

الذمم المدينة التجارية

الإيرادات المستحقة

ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة

الذمم التجارية المدينة والإيرادات المستحقة - صافي

ناقصاً: استحقاق غير متداول

استحقاق متداول

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ الذمم المدينة التجارية (تابع)

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

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

بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية وأرصدة الإيرادات المستحقة باستثناء العملاء التابعين للحكومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣,٣٣٢ مليون درهم (٢٠١٩: ٢,٣٧٧ مليون درهم).

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٦,٧٠٤	٢٣٥,٤٩٢	في ١ يناير
٨٧,٩٧٠	٢١,٢١٢	المحمل للسنة
٣٤٤,٦٧٤	٢٥٦,٧٠٤	في ٣١ ديسمبر
(١٧٢,٤٦٧)	(١٤٢,٣٩١)	ناقصاً: مخصص خاص
١٧٢,٢٠٧	١١٤,٣١٣	المخصص الإجمالي
=====	=====	

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

توفر الهيئة الكهرباء والمياه لقاعدة عملاء متنوعة وتبلغ فترة الائتمان القياسية المطبقة على جميع العملاء ١٤ يوماً من تاريخ الفاتورة. أبرمت الهيئة اتفاقية في عام ٢٠١١ مع بعض الجهات التابعة للحكومة والتي بموجبها يُسمح لهذه الجهات بتسوية أرصدها القائمة على أقساط ثابتة على أساس شهري بغض النظر عن استهلاكها الشهري. وعليه، تقوم بعض الجهات التابعة بتسوية فواتيرها المتأخرة لأكثر من ١٢ شهراً. لذلك، تطبق الهيئة نظام الخصم وفقاً لمعدل الفائدة السائد بين بنوك الإمارات (ايبور) لسنة واحدة مع الاعتراف بالذمم المدينة التجارية المستحقة من هؤلاء العملاء. في تاريخ كل ميزانية عمومية، يتم تصنيف الذمم المدينة التجارية المتوقعة تحصيلها بعد اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير على أنها ذمم مدينة غير متداولة.

١٢ المخزون

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٦٣,٦٢٩	٤٠٧,٦٥٥	مواد استهلاكية ومواد أخرى
(١٧٧,٠٣٢)	(١٥٧,٥٢٤)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
٣٨٦,٥٩٧	٢٥٠,١٣١	الوقود
١,٠٢٨,٨٠٦	١,٠٣٦,٧٨٩	
١,٤١٥,٤٠٣	١,٢٨٦,٩٢٠	
=====	=====	

هيئة كهرباء ومياه دبي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢ المخزون (تابع)

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
١٥٧,٥٢٤	١٤٩,٦٥٥
١٩,٥٠٨	٧,٨٦٩
-----	-----
١٧٧,٠٣٢	١٥٧,٥٢٤
=====	=====

في ١ يناير
المحمل للسنة (إيضاح ٢٤)

في ٣١ ديسمبر

١٣ الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
٣٨٧,٠٦١	٤٨٣,٢١٧
٢,٤٢٧,٩٥١	١,٣٦٩,٧٨٠
(٤٧,٩١٣)	(٤٧,٩١٣)
-----	-----
٢,٧٦٧,٠٩٩	١,٨٠٥,٠٨٤
=====	=====

الصكوك الوطنية
الذمم المدينة الأخرى
ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى

تشتمل الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة على استثمارات في الصكوك الوطنية بقيمة ٣٨٧ مليون درهم (٢٠١٩: ٤٨٣ مليون درهم)، والتي تستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ الشراء. تحمل الصكوك الوطنية فائدة تتراوح من ٢.٤٥٪ إلى ٤٪ سنوياً. خلال السنة، استحققت استثمارات بقيمة ١٠٧ مليون درهم (٢٠١٩: ١٠٠ مليون درهم). قامت الهيئة بإجراء استثمار إضافي بقيمة ١١ مليون درهم (٢٠١٩: ١١٦ مليون درهم).

تتضمن الذمم المدينة الأخرى بصورة رئيسية رسوم الإسكان والصرف الصحي المستحقة القبض نيابة عن طرف ذي علاقة والفوائد المستحقة على الودائع المصرفية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تتعرض الذمم المدينة الأخرى البالغة ٢,٣٨٠ مليون درهم (٢٠١٩: ١,٣٢٢ مليون درهم) لانخفاض القيمة بينما تعرض مبلغ ٤٨ مليون درهم (٢٠١٩: ٤٨ مليون درهم) لانخفاض القيمة وتم رصد مخصص له بالكامل. إن القيمة الدفترية للذمم المدينة الأخرى لدى المجموعة مقومة بشكل أساسي بالدرهم الإماراتي وتقارب قيمتها العادلة.

١٤ النقد والأرصدة المصرفية

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
٣,٣٠٩,٩٢٧	٨,٩٤٨,٥٦٧
٣,٥٦٩,٧٨١	٢,٨٢٧,٦٥٤
٣,٣١٠	١,٩٨٧
-----	-----
٦,٨٨٣,٠١٨	١١,٧٧٨,٢٠٨
=====	=====

ودائع لأجل لدى البنوك
حسابات جارية وتحت الطلب لدى البنوك والمؤسسات الأخرى
النقد في الصندوق

يتم تصنيف الودائع لأجل ذات استحقاق أصلي يزيد عن ثلاثة أشهر، ولكن لا يتجاوز اثني عشر شهراً، والتي تبلغ قيمتها ١,١٠٣ مليون درهم (٢٠١٩: ٨,٧٧٤ مليون درهم) ضمن النقد والأرصدة المصرفية إلا أنها مستثناة من النقد وما يعادله لأغراض بيان التدفقات النقدية.

يشتمل النقد والأرصدة المصرفية على مبلغ ١١٠ مليون درهم (٢٠١٩: ٣,٠٢٤ مليون درهم) بعملات أجنبية، وأن غالبية هذه الأرصدة مقومة بالدولار الأمريكي. يتم الاحتفاظ بهذه المبالغ لتسوية الالتزامات الحالية والمتوقعة بالعملات الأجنبية.

يشتمل النقد وما يعادله أيضاً على مبلغ ٥٩٠ مليون درهم (٢٠١٩: ٤٥٤ مليون درهم) من النقد المحصل من قبل البنوك المحلية وجهات التحصيل الحكومية نيابة عن المجموعة.

هيئة كهرباء ومياه دبي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤ النقد والأرصدة المصرفية (تابع)

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٦,٨٨٣,٠١٨	١١,٧٧٨,٢٠٨	النقد والأرصدة المصرفية
(١,١٠٢,٨٧٥)	(٨,٧٧٣,٥٦٧)	ناقصاً: ودائع لأجل (ذات استحقاق أكثر من ٣ أشهر وأقل من ١٢ شهراً)
(٤٧٧,٦٢٩)	(٤٩٨,٨٠٦)	سحوبات مصرفية على المكشوف (إيضاح ١٦)
٥,٣٠٢,٥١٤	٢,٥٠٥,٨٣٥	النقد وما يعادله
=====	=====	

يخضع النقد والأرصدة المصرفية لمتطلبات انخفاض القيمة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، كانت خسائر انخفاض القيمة المحددة غير مادية.

١٥ حقوق الملكية

(أ) حساب حكومة دبي

يمثل حساب حكومة دبي المساهمات النقدية وغير النقدية المقدمة من حكومة دبي بصفتها مالك المجموعة منذ تأسيسها.

(ب) الاحتياطي العام

يمثل الاحتياطي العام فائض الأرباح القابلة للتوزيع التي حققتها المجموعة.

(ج) الاحتياطي القانوني

بمقتضى القانون المعمول به والنظام الأساسي لبعض الشركات التابعة، يتم تحويل ١٠٪ من صافي أرباح كل فترة في تلك الشركات التابعة إلى الاحتياطي القانوني. قد يتم إيقاف هذه التحويلات إلى الاحتياطيات عندما يساوي هذا الاحتياطي رأس المال المصدر. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء ما نص عليه القانون.

(د) احتياطي التحوط

يمثل احتياطي التحوط القيمة العادلة للمشتقات التي تشكل جزءاً من علاقات التحوط الفعالة للتدفقات النقدية في نهاية السنة. نظراً لأنه يتم الاحتفاظ بالمشتقات لأغراض التحوط كما هو محدد بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم بيان الحركة في قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى بدلاً من تحميلها على بيان الدخل خلال السنة. سيتم إضافة حركات القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد لنفس الفترة التي تتم فيها معاملة التحوط المقابلة.

(هـ) التوزيعات غير النقدية

تمثل التوزيعات غير النقدية المبالغ المحولة إلى حكومة دبي، كتخصيص للأرباح المحتجزة، والتي تعادل المبلغ المستحق من حكومة دبي للمجموعة على أساس المبالغ المستحقة من قبل أطراف أخرى وتتحملها حكومة دبي.

هيئة كهرباء ومياه دبي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٦ القروض

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٦٥٥,٦٨٦	١٦,٥٣٤,١٤٢	غير متداولة
		مبالغ أخرى (راجع البند (٢) أدناه)
١٠,٦٥٥,٦٨٦	١٦,٥٣٤,١٤٢	
=====	=====	
٤٩٨,٨٠٦	٤٧٧,٦٢٩	متداولة
٥,٥٠٦,٢٧٦	-	سحوبات مصرفية على المكشوف (إيضاح ١٤)
٢٥٠,٩٠٧	١,٧٨٧,٦١١	قرض للسندات العالمية متوسطة الأجل (راجع البند (١) أدناه)
		أخرى (راجع البند (٢) أدناه)
٦,٢٥٥,٩٨٩	٢,٢٦٥,٢٤٠	
١٦,٩١١,٦٧٥	١٨,٧٩٩,٣٨٢	
=====	=====	

إن مبالغ القروض مقومة بالعملة التالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٢٢٠,٩٩٥	١٦,٧٠٠,٩٥٠	دولار أمريكي
٦٩٠,٦٨٠	٢,٠٩٨,٤٣٢	درهم
١٦,٩١١,٦٧٥	١٨,٧٩٩,٣٨٢	
=====	=====	

لدى المجموعة قروض مضمونة بقيمة ١٦,٤٠٧ مليون درهم (٢٠١٩: ١٨,٢٦٦ مليون درهم) وقروض غير مضمونة بقيمة ٢,٣٩٢ مليون درهم (٢٠١٩: ١٨,٦٤٦ مليون درهم).

إن القروض مضمونة برهن موجودات (راجع الإيضاح ٧)، وضمانات تجارية وضمانات حكومية وخطاب ضمان.

(١) برنامج السندات العالمية متوسطة الأجل (البرنامج)

في عام ٢٠١٠، أنشأت هيئة كهرباء ومياه دبي برنامج السندات العالمية متوسطة الأجل بقيمة ٣ مليار دولار أمريكي (١١.٠٢ مليار درهم). في ٢٢ أبريل ٢٠١٠، أصدرت الهيئة سندات بقيمة ١ مليار دولار أمريكي (٣.٦٧٣ مليار درهم) تم سدادها في عام ٢٠١٥. في ٢١ أكتوبر ٢٠١٠، أصدرت الهيئة سندات بقيمة ٠.٥ مليار دولار أمريكي (١.٨٣٦ مليار درهم) تم سدادها في عام ٢٠١٦ وبقيمة ١.٥ مليار دولار أمريكي (٥.٥١ مليار درهم). تحمل السندات معدل فائدة ثابت بنسبة ٧.٣٧٥٪ سنوياً وهي مدرجة في بورصة لندن.

خلال السنة، قامت الهيئة في شهر أكتوبر ٢٠٢٠ بسداد جميع أرصدها المتبقية من السندات العالمية متوسطة الأجل. ولم يتم اقتراض أي قروض جديدة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

كانت القيمة العادلة للسندات العالمية متوسطة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لا شيء (٢٠١٩: ٥,٧٤٦ مليون درهم). تم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى عروض الأسعار المعلنة في سوق نشط (مصنفة ضمن المستوى ١ في النظام المتدرج للقيمة العادلة).

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٦ القروض (تابع)

(٢) أخرى

حصلت شعاع للطاقة ١ ش.م.خ على قرض مرحلي لحقوق الملكية ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) لشهر واحد + ٠.٧٠٪ سنوياً. كان القرض مستحق السداد بالكامل في ١ أبريل ٢٠١٨. كان القرض المرحلي لحقوق الملكية البالغ ٧٣ مليون درهم قرضاً ثانوياً بواسطة المساهم، أكوا باور سولار ليمند في ٢٩ مارس ٢٠١٨ ومبلغ قائم بمقدار ٥٣ مليون درهم (٢٠١٩: ٥٥ مليون درهم).

حصلت شعاع للطاقة ١ ش.م.خ. على تسهيل تجاري من اتحاد بنوك بقيمة ٥٢٥ مليون درهم (٢٠١٩: ٥٢٢ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) + ١.٣٥٪ سنوياً (والتي من المقرر أن تزيد بمقدار ٢.٥٪ حتى عام ٢٠٤٠ وقابلة للتعديل مرة كل ٥ سنوات). يستحق القرض السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ من سبتمبر ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠٤٠.

حصلت شعاع للطاقة ١ ش.م.خ. على تسهيل الاستصناع والإجارة بقيمة ٤٢٣ مليون درهم (٢٠١٩: ٤٠٣ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) + ١.٣٥٪ سنوياً. يستحق التسهيل السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ من سبتمبر ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠٤٠.

حصلت شعاع للطاقة ١ ش.م.خ على قرض لرأس المال العامل بقيمة لا شيء (٢٠١٩: ٤ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) + ١.٢٥٪ سنوياً.

حصلت شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ على قرض مرحلي لحقوق الملكية بقيمة ٢١٣ مليون درهم (٢٠١٩: ٢١٣ مليون درهم) ويحمل فائدة ثابتة بمعدل ٢.٩٦٥٪ سنوياً. يستحق القرض السداد على أقساط ربع سنوية تبدأ من ١ أبريل ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٤٧.

حصلت شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ على قرض مرحلي لحقوق الملكية بقيمة ١٤٢ مليون درهم (٢٠١٩: ١٤٢ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) شهر واحد + ١.٠٨٪ سنوياً. يستحق القرض السداد في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

حصلت شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ على تسهيل تجاري من اتحاد بنوك بقيمة ١,٤٩١ مليون درهم (٢٠١٩: ١,٢٥٩ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) شهر واحد + ١.٧٥٪ سنوياً. يستحق القرض السداد على أقساط ربع سنوية تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

حصلت شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ على تسهيل إسلامي من اتحاد بنوك بقيمة ٨٨٩ مليون درهم (٢٠١٩: ٧٠٥ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) شهر واحد + ١.٧٥٪ سنوياً. يستحق القرض السداد على أقساط ربع سنوية تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

حصلت شركة ماي دبي ذ.م.خ على سحب مصرفي على المكشوف بقيمة ٤٧٨ مليون درهم (٢٠١٩: ٤٩٩ مليون درهم) ويحمل فائدة بمعدل ٠.٥٪.

حصلت حصيان لإنتاج الطاقة المرحلة ١ ش.م.خ على تسهيل تجاري من اتحاد بنوك بقيمة ٧,٠٩٨ مليون درهم (٢٠١٩: ٥,٢٩٧ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) + ٢.١٪ سنوياً. يستحق القرض السداد بداية من ٣١ أغسطس ٢٠٢١ حتى ٢٨ فبراير ٢٠٤١.

حصلت حصيان لإنتاج الطاقة المرحلة ١ ش.م.خ على تسهيل ميزانين بقيمة ٣٧٠ مليون درهم (٢٠١٩: ٢٧٩ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة ثابتة ٦.٥٪ سنوياً. يستحق القرض السداد بداية من ٣١ مايو ٢٠٤١ حتى ٢٩ فبراير ٢٠٤٨.

حصلت حصيان لإنتاج الطاقة المرحلة ١ ش.م.خ على قروض مرحلية لحقوق الملكية بقيمة ١٠٨ مليون درهم (٢٠١٩: ١٠٨ مليون درهم بدون فائدة).

حصلت شركة إمباور على قرض بقيمة ١,٣٢٢ مليون درهم ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) شهر واحد + ١.٥٪ سنوياً. يستحق القرض السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ من يونيو ٢٠١٩ وموعد الاستحقاق في يونيو ٢٠٢٦.

هيئة كهرباء ومياه دبي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٦ القروض (تابع)

(٢) قروض أخرى (تابع)

حصل صندوق دبي الأخضر للاستثمارات ذ.م.م على قرض بقيمة ١,٤٩٥ مليون درهم (٢٠١٩: ٩٢ مليون درهم) ويحمل فائدة بمعدل ١.٢٪ سنوياً. يستحق القرض السداد في خلال سنة واحدة.

حصلت شركة الاتحاد لخدمات الطاقة ذ.م.م على قرض بقيمة ١٢٦ مليون درهم (٢٠١٩: ١٠٠ مليون درهم) ويحمل فائدة بمعدل ٦.٩٥٪ سنوياً. يستحق القرض السداد في غضون خمس سنوات تبدأ من أغسطس ٢٠١٩.

حصلت شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ على قرض بقيمة ١٤٣ مليون درهم (٢٠١٩: لا شيء) ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (الليور) + ١.٤٠٪ سنوياً. يستحق القرض السداد من سبتمبر ٢٠٢٣ حتى مارس ٢٠٤٧.

حصلت شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ على قروض مرحلية لحقوق الملكية بقيمة ١٤٧ مليون درهم (٢٠١٩: لا شيء) ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (الليور) + ٠.٧٥٪ سنوياً. يكون موعد الاستحقاق النهائي في مائة وعشرين شهراً بعد تاريخ الإغلاق المالي.

حصلت نور للطاقة ١ ش.م.خ على قرض مرحلي لحقوق الملكية بقيمة ٢,٧٩٦ مليون درهم (٢٠١٩: ١,٠٧٧ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (الليور) + ١٪ سنوياً. يكون موعد الاستحقاق النهائي إما خلال السنوية الثانية لتاريخ العمليات التجارية و ١٠ يناير ٢٠٢٥، أيهما أقرب.

حصلت نور للطاقة ١ ش.م.خ على قرض بقيمة ١,٨٩٧ مليون درهم (٢٠١٩: ١٠٠ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (الليور) + ١٪ سنوياً. يستحق القرض السداد بداية من ١ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٢٢ ديسمبر ٢٠٤٣.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة مبلغ ١٢,٣٦٠ مليون درهم (٢٠١٩: ١٧,١٢٠ مليون درهم) متاحاً من تسهيلات القروض غير المسحوبة من مختلف المقرضين. التزمت المجموعة بالاتفاقات المالية الخاصة بتسهيلات القروض خلال فترتي التقارير المالية ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

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

١٧ التزامات تعويضات التقاعد

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٩٢,٦٧٩	٩٦٢,٠٩١	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (الإيضاح ١٧-١)
٨٥,٧٩٥	٨٦,٧٠٦	مخصص المعاشات (الإيضاح ١٧-٢)
٩٧٨,٤٧٤	١,٠٤٨,٧٩٧	
(٩٦٧,١١٧)	(١,٠٣٦,٣٩٨)	ناقصاً: استحقاق غير متداول
١١,٣٥٧	١٢,٣٩٩	استحقاق متداول (الإيضاح ٢٠)
=====	=====	

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

هيئة كهرباء ومياه دبي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

١٧-١ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

في عامي ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، تم إجراء تقييم اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة للتأكد من القيمة الحالية لالتزام تعويضات نهاية الخدمة المستحقة للموظفين الوافدين وفقاً لقانون إدارة الموارد البشرية لحكومة دبي رقم (٢٧) لعام ٢٠٠٦. بموجب هذه الطريقة، تم إجراء تقييم فترة الخدمة المتوقعة في المجموعة والراتب الأساسي المتوقع في تاريخ ترك الخدمة. لا يتم تمويل التزام تعويضات نهاية الخدمة. كانت الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة كما يلي:

- زيادة متوقعة في الرواتب بنسبة ٢.٣٥٪ سنوياً (٢٠١٩: ٢.٣٥٪ سنوياً)؛
- معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية للالتزام هو ٢.٤٥٪ سنوياً (٢٠١٩: ٣.١٠٪ سنوياً)؛ و
- لا يختلف متوسط معدل الوفيات والانسحاب بشكل جوهري عن الاتجاهات المحددة في تاريخ التقييم. تستند معدلات الوفيات على معدلات إعادة التأمين لمجموعات أصحاب الأعمال. افترضت معدلات الانسحاب معدلات الانسحاب حسب العمر والتي تتضمن تجربة الهيئة من حيث إجمالي حالات الانسحاب خلال السنوات الثلاث الماضية.

يجب أن يستند المعدل المستخدم لخصم تعويضات نهاية الخدمة للموظفين إلى عوائد السوق على السندات التجارية عالية الجودة. في الدول التي لا يوجد فيها سوق عميقة لمثل هذه السندات، يجب استخدام عوائد السوق على السندات الحكومية. في دولة الإمارات العربية المتحدة، لا يوجد سوق عميقة للسندات التجارية ولا سوق للسندات الحكومية، وبالتالي، تم تقدير معدل الخصم باستخدام المعدل السائد في سوق السندات التجارية الأمريكية المصنف (أ).

وبالتالي، اعترفت المجموعة بأرباح اكتوارية قدرها ٢٠ مليون درهم (٢٠١٩: ١٣ مليون درهم) ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

تحليل حساسية

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:

٢٠٢٠		٢٠١٩	
ألف درهم زيادة	ألف درهم نقص	ألف درهم زيادة	ألف درهم نقص
٩٦٧,٦٤٥	٨٤٧,٢٤٧	٩٠٥,٢٤٨	٧٩٢,٦١٤
٨٢٦,٣٥١	٩٤١,٨٠٣	٧٧٣,٠٦٥	٨٨١,٠٧٢
٩٠٦,٧٧٢	٩٠٦,٥٩٠	٨٤٨,٣٠٠	٨٤٨,١٣١
الفترة المتوقعة (زيادة/نقص بمقدار لمدة سنة)			

بالرغم من أن التحليل لا يأخذ في الاعتبار توزيع كامل التدفقات النقدية المتوقعة من التعويضات، إلا أنه يقدم حساسية الافتراضات الموضحة تقريباً.

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

تبلغ مصروفات المكافأة المتوقعة للعام القادم الذي يبدأ في الأول من يناير ٢٠٢١ مبلغ ١٠٤ مليون درهم (٢٠٢٠: ١٠٢ مليون درهم)، حيث يمثل هذا المبلغ مجموع تكلفة الخدمة الحالية وصافي مصروفات / (إيرادات) الفائدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

١٧-١ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

فيما يلي تحليل الحركة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٩٢,٦٧٩	٨٨٢,٣٥٦	في ١ يناير
٧١٦	-	إضافة إلى استحواذ شركة تابعة
١٢٤,٩٧٣	١٢٤,٢٦٧	المحمل للسنة (إيضاح ٢٥)
(١٩,٦٩٦)	(٨٣,١٣٣)	إعادة القياس
(٣٦,٥٨١)	(٣٠,٨١١)	دفعات مسددة خلال السنة
٩٦٢,٠٩١	٨٩٢,٦٧٩	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٧,٣٨٣	٩٨,٥٥٦	تكلفة الخدمة الحالية
٢٧,٥٩٠	٢٥,٧١١	مصرفات الفائدة
١٢٤,٩٧٣	١٢٤,٢٦٧	
=====	=====	

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٤,٩٨٤	(٢٤,٨٥٣)	إعادة القياس: (الأرباح) / الخسائر الاكتوارية للالتزام
-	٣,٢١٠	(الأرباح) / الخسائر الناتجة عن التغير في الافتراضات المالية
(٨٤,٦٨٠)	(٦١,٤٩٠)	(الأرباح) / الخسائر الناتجة عن التغير في الافتراضات الديموغرافية
(١٩,٦٩٦)	(٨٣,١٣٣)	(الأرباح) / الخسائر الناتجة عن تعديلات الخبرة
=====	=====	

بيان الاستحقاق

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٤٠٩	٤٩,٣٥٢	من ٠ إلى ١ سنة
٤١,٢٣٣	٤٤,٥٥٣	من سنة إلى سنتين
١٣٤,٦٥٥	١٠٩,٥٩٧	من سنتين إلى خمس سنوات
١,٢٣٩,٨١٩	٩٥٥,٠٧٢	خمس سنوات فأكثر
١,٤٤٩,١١٦	١,١٥٨,٥٧٤	
=====	=====	

هيئة كهرباء ومياه دبي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

١٧-١ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

فيما يلي بيان موظفي المجموعة بالتفصيل:

٢٠٢٠	٢٠١٩
٤٢.٣١	٤١.٥٦
متوسط الأعمار (سنوات)	
١١.٠٠	١١.٠٠
متوسط الخدمة السابقة (سنوات)	
٣٠.٨١	٣٠.٨٢
متوسط العمر عند الانضمام للمجموعة (سنوات)	

٢-١٧ مخصص المعاشات

١٧-٢ مخصص المعاشات (للموظفين المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المتقاعدين قبل ١ يناير ٢٠٠٣)

فيما يلي تحليل الحركة في مخصص المعاشات:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٧٤,٤٣٨	٧٦,٧١٥
٥,٣٨٦	٣,١٢٤
(٥,٥١٧)	(٥,٤٠١)
٧٤,٣٠٧	٧٤,٤٣٨
في ١ يناير	
المحمل للسنة (إيضاح ٢٥)	
مبالغ مدفوعة خلال السنة	
في ٣١ ديسمبر	

٢-٢-١٧ مخصص المعاشات (للموظفين المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة من ١ يناير ٢٠٠٣)

انضمت المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٣ إلى خطة المساهمات المحددة المطبقة من قبل الهيئة العاملة 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:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
١١,٣٥٧	١٠,٥٢٠
١٠٧,٣٠٩	٩٩,٦٤٥
(١٠٦,٢٦٧)	(٩٨,٨٠٨)
١٢,٣٩٩	١١,٣٥٧
في ١ يناير	
المحمل للسنة (إيضاح ٢٥)	
مبالغ مدفوعة خلال السنة	
في ٣١ ديسمبر	

هيئة كهرباء ومياه دبي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

٢-١٧ مخصص المعاشات (تابع)

٢-٢-١٧ مخصص المعاشات (للموظفين المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة من ١ يناير ٢٠٠٣) (تابع)

تم عرض إجمالي المخصص للمعاشات على النحو التالي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٨٥,٧٩٥	٨٧,٢٣٥	في بداية السنة
١١٢,٦٩٥	١٠٢,٧٦٩	المحمل للسنة
(١١١,٧٨٤)	(١٠٤,٢٠٩)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٨٦,٧٠٦	٨٥,٧٩٥	في نهاية السنة
=====	=====	

١٨ التزامات الإيجار

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٢٧,٠١٢	٣٢,٠٥٧	في ١ يناير
٢,٧١٠	١,٨٠٥	إضافات خلال السنة
(٨,٣٩٧)	(٦,٨٥٠)	دفعات مسددة خلال السنة
٢١,٣٢٥	٢٧,٠١٢	في ٣١ ديسمبر
(٦,٤٣٨)	(٧,١٥٢)	ناقصاً: استحقاق متداول
١٤,٨٨٧	١٩,٨٦٠	استحقاق غير متداول
=====	=====	

إن التزامات الإيجار المتعلقة بموجودات حق الاستخدام معترف بها بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وفقاً للإيضاح ٨.

تحليل استحقاق التزامات الإيجار:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٦,٤٣٨	٧,١٥٢	أقل من سنة
١٤,٨٨٧	١٩,٨٦٠	أكثر من سنة
٢١,٣٢٥	٢٧,٠١٢	التزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

هيئة كهرباء ومياه دبي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٩ التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٢١,٨٥١,٩٠٠	١٩,٥٠٠,٥٦٣	إيرادات مؤجلة
٨,٠٩٤,٤٥٧	٨,١٨٢,٧٥٣	مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل توصيلات جديدة
٦٦٤,٨٠٢	٦٧٨,٣٦٣	ذمم المحتجزات الدائنة
<u>٣٠,٦١١,١٥٩</u>	<u>٢٨,٣٦١,٦٧٩</u>	
=====	=====	

٢٠ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٣,٤٣٧,٢٨٥	٣,٢٦٧,٠٨٤	مبالغ تأمين للعملاء
٣,٢١٨,٩٨٦	٣,٠١٩,٧٦٩	ذمم دائنة لمشروعات رأسمالية
٢,٣٠٩,٢٩٤	٢,٠٣٥,٩١٣	الذمم الدائنة التجارية
١,٦٩٦,٠٣٤	١,٢٩٧,٦٥٩	ذمم المحتجزات الدائنة
٨٥٥,٢٤٠	٩٨٦,٩٨٣	الإيرادات المؤجلة
٨٩٩,٣٨٤	٩٠٩,١٩٤	مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل توصيلات جديدة
٢٦٠,٠٤٤	١٣٨,٢٠٧	استحقاقات تعويضات الموظفين
١٢,٣٩٩	١١,٣٥٧	التزامات تعويضات التقاعد (إيضاح ١٧)
١,٩٦٠,٥٦٨	٢,٠١١,٩٤٢	ذمم دائنة أخرى
<u>١٤,٦٤٩,٢٣٤</u>	<u>١٣,٦٧٨,١٠٨</u>	
=====	=====	

٢١ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة

تتعامل المجموعة مع مالكيها والائتلافات المشتركة والجهات التي تخضع لسيطرة أو سيطرة مشتركة أو نفوذ جوهري من المالك وتقع ضمن نطاق أعمالها الاعتيادية. بما أن المجموعة مملوكة بالكامل لحكومة دبي، يشار إلى هذه الجهات مجتمعة بـ "الجهات ذات علاقة بالحكومة".

تطبق المجموعة الإعفاء المتعلق بالجهات ذات علاقة بالحكومة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "الأطراف ذات علاقة" وتفصح فقط عن المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات علاقة بالحكومة التي تكون جوهرياً في صورة فردية أو جماعية.

لتحديد الأهمية، تأخذ المجموعة في الاعتبار العديد من العوامل النوعية والكمية بما في ذلك ما إذا كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتم في سياق الأعمال الاعتيادية.

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

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢١ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تم الإفصاح أدناه عن المعاملات والأرصدة المادية مع الأطراف ذات علاقة، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات ٧ و ٨ و ١١ و ٢٢ و ٢٣ و ٢٤ و ٢٥ و ٢٦ و ٣١ و ٣٢ في هذه البيانات المالية الموحدة:

(أ) بيع الكهرباء والمياه

على غرار العديد من المؤسسات الأخرى، تتعامل المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية مع مختلف الهيئات الحكومية في دبي. إن الأسعار المطبقة على هذه المبيعات هي نفسها المطبقة على العملاء الآخرين الذي لهم طبيعة مماثلة.

كميات معينة من الكهرباء والمياه المباعة لمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة. تحتسب المجموعة قيمة هذه الكميات المزودة على أساس السعر الأساسي ويتم تسوية هذه المبالغ من قبل حكومة دبي.

(ب) شراء السلع والخدمات

قامت المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية بشراء وقود من جهات مملوكة من قبل حكومة دبي. خلال السنة، استهلكت المجموعة وقوداً تبلغ تكلفته ٦,٤٥٤ مليون درهم (٢٠١٩: ٦,٨٢٢ مليون درهم) من جهات مختلفة.

قامت المجموعة خلال السنة بشراء مياه بمبلغ ٣٩ مليون درهم (٢٠١٩: ٢٩ مليون درهم) من جهات تخضع لسيطرة مشتركة.

ساهمت المجموعة خلال السنة بمبلغ ٣٥ مليون درهم (٢٠١٩: ٣٥ مليون درهم) لمؤسسة تديرها المجموعة لأغراض الترويج للطاقة النظيفة والمحافظة على المياه.

(ج) المعاملات مع البنوك المملوكة لحكومة دبي

تتعامل هيئة كهرباء ومياه دبي مع العديد من البنوك والمؤسسات المالية التي تخضع لسيطرة حكومة دبي كلياً أو جزئياً. يتم إجراء جميع معاملات المجموعة مع هذه البنوك وفقاً للشروط التجارية الاعتيادية. يشكل جزء من النقد والأرصدة المصرفية ودیعة لدى هذه البنوك كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ١٤.

(د) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٦٥,٨٥٤	٧٠,٧٢٩	رواتب وامتيازات قصيرة الأجل للموظفين
٥,٨٨٩	٣,٣٥١	تعويضات نهاية الخدمة
٧١,٧٤٣	٧٤,٠٨٠	
=====	=====	

(هـ) حصص أعضاء مجلس الإدارة

بخلاف المكافآت المدفوعة لموظفي الإدارة الرئيسيين، لم يكن لأعضاء مجلس إدارة الهيئة أي حصص انتفاع في هيئة كهرباء ومياه دبي أو الشركات التابعة لها خلال السنتين ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢١ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة (تابع)

أرصدة الأطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٥٩٢	٥٤٢
=====	=====

المستحق من أطراف ذات علاقة
الائتلافات المشتركة

إن المبالغ القائمة في نهاية السنة غير مضمونة وبدون فائدة وتستحق السداد عند الطلب ويتم تسويتها نقداً. لم يتم الاعتراف أي مخصص لانخفاض القيمة خلال ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ بشأن المبالغ المستحق من أطراف ذات علاقة. يتم إدراج هذه المبالغ ضمن الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١١).

٢٢ الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٧٥٤,٤٣٨	١٤,٤٤٣,٤٨٢	بيع الكهرباء
٤,٢٩٤,٥٩٤	٤,٤٩٨,١٤٢	بيع المياه
٢,٢٤٧,١٧٠	٢,١٨٢,٧٧٠	تبريد المناطق
١,٩٦٤,٤٩١	١,٧٦٢,٥٩٢	إيرادات أخرى
=====	=====	
٢٢,٢٦٠,٦٩٣	٢٢,٨٨٦,٩٨٦	

تتضمن الإيرادات الأخرى:

- رسوم المناولة البالغة ٥٣ مليون درهم (٢٠١٩: ٥٣ مليون درهم) والتي تشمل ٥٠ مليون درهم تدفعها الجهات ذات علاقة بالحكومة إلى المجموعة نظير تقديم خدمات التحصيل.

- إطفاء الإيرادات المؤجلة بمبلغ ٨٦٥ مليون درهم (٢٠١٩: ٧٦٢ مليون درهم).

إن الإيرادات صافية من تعديل القيمة العادلة البالغ ٣١ مليون درهم (٢٠١٩: ٧٦ مليون درهم).

خلال السنة، حصلت المجموعة مبلغ ٢,٧٤٤ مليون درهم (٢٠١٩: ٢,٩٤٢ مليون درهم) من رسوم الوقود الإضافية، والتي بشأنها تم عكس فائض التحصيل البالغ ٢٠١ مليون درهم (٢٠١٩: ٢١٩ مليون درهم) من الإيرادات وتسجيله كالتزام ضمن الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل (راجع الإيضاح ٣٢).

١-٢٢ فصل الإيرادات

الكهرباء	المياه	رسوم تبريد المناطق	إيرادات أخرى	الإجمالي
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٣,٧٥٤,٤٣٨	١٤,٤٤٣,٤٨٢	٤,٢٩٤,٥٩٤	٤,٤٩٨,١٤٢	٢٢,٨٨٦,٩٨٦
٢,٢٤٧,١٧٠	٢,١٨٢,٧٧٠	١,٩٦٤,٤٩١	١,٧٦٢,٥٩٢	٢٢,٢٦٠,٦٩٣
٤,٢٩٤,٥٩٤	٤,٤٩٨,١٤٢	-	-	٧٦٢,٤٣٥
٢,٢٤٧,١٧٠	٢,١٨٢,٧٧٠	-	-	٨٦٥,١٥٧
١٣,٧٥٤,٤٣٨	١٤,٤٤٣,٤٨٢	٤,٢٩٤,٥٩٤	٤,٤٩٨,١٤٢	٢٢,٨٨٦,٩٨٦
٢,٢٤٧,١٧٠	٢,١٨٢,٧٧٠	١,٩٦٤,٤٩١	١,٧٦٢,٥٩٢	٢٢,٢٦٠,٦٩٣
٤,٢٩٤,٥٩٤	٤,٤٩٨,١٤٢	-	-	٧٦٢,٤٣٥
٢,٢٤٧,١٧٠	٢,١٨٢,٧٧٠	-	-	٨٦٥,١٥٧

المنتجات والخدمات المحولة

- في نقطة زمنية محددة

- على مدى فترة زمنية

هيئة كهرباء ومياه دبي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣ تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٤٣٠,٥٤٨	٩,٧١٦,٧٥٥	مصرفات التوليد والتحلية (إيضاح ٢٣-١)
٤,٠٩٨,٠٤٤	٣,٨٢٠,٣٥٩	مصرفات النقل والتوزيع (إيضاح ٢٣-٢)
١٠٢,٠٧٤	٤٦,٧٤٤	شراء المياه والطاقة
٥٥١,٠٥٦	٥٣٥,٤٧٧	تكاليف أخرى
١٤,١٨١,٧٢٢	١٤,١١٩,٣٣٥	
=====	=====	

١-٢٣ مصرفات التوليد والتحلية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٤٥٤,١٧٣	٦,٨٢١,٧٤٨	تكاليف الوقود
١,٩٧٢,٦٦٦	١,٨٦٠,٨١٥	الاستهلاك (إيضاح ٧)
٤,٩٧٩	٤,٥٨٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٥٣٦,٢٩٩	٥١٧,٠٤٧	مصرفات تعويضات الموظفين (إيضاح ٢٥)
٤١٦,٨٤٦	٤٧٢,٥٥٦	أعمال الإصلاح والصيانة
٤٥,٥٨٥	٤٠,٠٠٧	أخرى
٩,٤٣٠,٥٤٨	٩,٧١٦,٧٥٥	
=====	=====	

٢-٢٣ مصرفات النقل والتوزيع

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٤٦٦,٧٩٤	٢,٢٦٩,٢٤٤	الاستهلاك (إيضاح ٧)
١,٤٣٧,٨٨٢	١,٣٥٨,١٧٢	مصرفات تعويضات الموظفين (إيضاح ٢٥)
١٥١,٤٣٣	١٣٨,٤٨٣	أعمال الإصلاح والصيانة
٤١,٩٣٥	٥٤,٤٦٠	أخرى
٤,٠٩٨,٠٤٤	٣,٨٢٠,٣٥٩	
=====	=====	

٢٤ مصرفات إدارية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٧٤,٦٤٩	١,٤٧٨,٠٣٢	مصرفات تعويضات الموظفين (إيضاح ٢٥)
٣٩٩,٠٠٥	٤٠٣,٢٦٠	أعمال الإصلاح والصيانة
٢٨٥,٣١٩	٢٦٧,٣٢٧	الاستهلاك (إيضاح ٧)
٢,٩٩٥	٢,٠٣٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٥٧,٦١٩	٦٦,٥٦٠	الإطفاء (إيضاح ٩)
٦١,٥٣١	٤٤,٤١٩	التأمين
١٩,٥٠٨	٧,٨٦٩	مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم (إيضاح ١٢)
٦٣١,١٧٦	٤٢٧,٣٦٥	أخرى
٣,٠٣١,٨٠٢	٢,٦٩٦,٨٧٠	
=====	=====	

يتضمن بند "أخرى" عكس انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة ٥٤ مليون درهم (٢٠١٩: ٨٠ مليون درهم) خاصة بشركة تابعة.

هيئة كهرباء ومياه دبي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥ مصروفات تعويضات الموظفين

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٢,٥٨٨,٥٠٥	٢,٣٣٢,٥٤٥
٢٣٨,٣٨٤	٢٢٧,٠٣٦
٢٣٠,٩٤٨	٢١٥,٩٧٩
٤٩٠,٩٩٣	٥٧٧,٦٩١
٣,٥٤٨,٨٣٠	٣,٣٥٣,٢٥١
=====	=====

رواتب
التزام تعويضات التقاعد (إيضاح ١٧)
مكافآت
امتيازات أخرى

يتم تخصيص مصروفات تعويضات الموظفين على النحو التالي

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٥٣٦,٢٩٩	٥١٧,٠٤٧
١,٤٣٧,٨٨٢	١,٣٥٨,١٧٢
١,٥٧٤,٦٤٩	١,٤٧٨,٠٣٢
٣,٥٤٨,٨٣٠	٣,٣٥٣,٢٥١
=====	=====

تكلفة المبيعات
- مصروفات التوليد والتحلية (إيضاح ٢٣-١)
- مصروفات النقل والتوزيع (إيضاح ٢٣-٢)
- مصروفات إدارية (إيضاح ٢٤)

٢٦ إيرادات التمويل - صافي

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
(٧٣٩,٢٩١)	(٨١٣,٤٠٣)
(١,١٤٦)	(١,٢١٣)
(٣,٢٢٤)	(٥,٥٨٢)
(٧٤٣,٦٦١)	(٨٢٠,١٩٨)
٤٧٥,٦٩٥	٥٧٦,٤٢٠
(٢٦٧,٩٦٦)	(٢٤٣,٧٧٨)
=====	=====

تكاليف التمويل
فائدة على القروض المصرفية والأخرى
فائدة على التزامات الإيجار
إطفاء تكاليف القروض

المبالغ المرسمة (إيضاح ٧)

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
(٢٨,٢٨٣)	٨,٤٦٤
٢٠٩,٣٣٥	٤٣٠,٧٧٣
٥٨,٤٢٧	٦٢,٦٣٢
٢٣٩,٤٧٩	٥٠١,٨٦٩
(٢٨,٤٨٧)	٢٥٨,٠٩١
=====	=====

إيرادات التمويل
إطفاء الالتزامات المالية
إيرادات الفائدة على الودائع المصرفية قصيرة الأجل
عكس تعديل القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية

(تكاليف) / إيرادات التمويل - صافي

هيئة كهرباء ومياه دبي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٧ صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٦٣٧,٠٨٣	٥,٣٠٦,٣٣٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		أرباح السنة
		تعديلات لـ:
٤,٤٠٤,٠٠٦	٤,٧٣٢,٧٥٣	٨، ٧ الاستهلاك
٦٦,٥٦٠	٥٧,٦١٩	٩ الإطفاء
٧,٨٦٩	١٩,٥٠٨	١٢ مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
(٨٠,٢٩٤)	(٥٣,٥٢٩)	٢٤ عكس انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
٢١,٢١٢	٨٧,٩٦٩	١١ انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
(٧٦٢,٤٣٥)	(٨٦٥,١٥٧)	٢٢, ١ إيرادات مؤجلة
١٢٤,٢٦٧	١٢٤,٩٧٣	١٧ التزامات تعويضات التقاعد - مكافأة
١٠٢,٧٦٩	١١٢,٦٩٥	١٧ التزامات تعويضات التقاعد - معاشات
٧٥,٦٩٠	٣١,٣٩٩	تعديلات القيمة العادلة
٢,٤٦٧	٢,٣٩٢	٦ حصة الخسائر من الاستثمار في اتصالات مشتركة
٥١٣	١,٤٢٨	الخسائر من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٨٠١	٢٠,٣٠٦	تعديل القيمة العادلة للمشتقات
(٢٥٨,٠٩١)	٢٨,٤٨٧	٢٦ تكاليف / إيرادات التمويل - صافي
١٠,٣٤٥,٤١٧	٩,٦٠٧,١٨١	
(٣٠,٨١١)	(٣٦,٥٨١)	١٧ سداد التزامات تعويضات التقاعد - مكافأة
(١٠٤,٢٠٩)	(١١١,٧٨٤)	١٧ سداد التزامات تعويضات التقاعد - معاشات
(٤٥,٢٦٠)	(١٤٧,٩٩١)	تعديلات رأس المال العامل:
(١٦٠,٩٦٧)	٣١٠,٤٣٦	المخزون قبل حركة المخزون بطيء الحركة والمتقادم
(١,٤٢٩,١٠٥)	(١,٤٠٢,٣٧٩)	موجودات أخرى
(٣٤٤,٧٣٠)	(١,١٠٧,٣٩١)	الذمم المدينة التجارية قبل مخصص انخفاض القيمة
٢,٠٧٣,٠٨٨	١,١٧٤,٤٨٣	موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٠,٣٠٣,٤٢٣	٨,٢٨٥,٩٧٤	صافي التدفقات النقدية للداخل الناتجة من الأنشطة التشغيلية

٢٨ الالتزامات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٧٢٣,٥٢١	٢٤,٢٠٤,٨١٢	الالتزامات المستقبلية متضمنة المصروفات الرأسمالية

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩ الأدوات المالية حسب الفئة

الموجودات المالية

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٤,٦٥٥	٨٨,٧٧٠
٥,٩٤٣,٩٣٩	٥,٤٣٠,٠٧٤
٢,٧٦٧,٠٩٩	١,٨٠٥,٠٨٤
٦,٨٨٣,٠١٨	١١,٧٧٨,٢٠٨
١٥,٥٩٤,٠٥٦	١٩,٠١٣,٣٦٦

بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
الأدوات المالية المشتقة (إيضاح ٣٠)

بالتكلفة المطفأة

الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١١)
الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة (إيضاح ١٣)
النقد والأرصدة المصرفية (إيضاح ١٤)

المطلوبات المالية

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٣,٨٣٧,٦٤١	١,٧٥٥,٧٥٤
١٢,٨٨٢,٢١١	١١,٧٧٠,٥٧٤
٦٦٤,٨٠٢	٦٧٨,٣٦٣
١٨,٧٩٩,٣٨٢	١٦,٩١١,٦٧٥
٣٢,٣٤٦,٣٩٥	٢٩,٣٦٠,٦١٢

بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
الأدوات المالية المشتقة (إيضاح ٣٠)

بالتكلفة المطفأة

الذمم الدائنة التجارية * (إيضاح ٢٠)
التزامات أخرى طويلة الأجل * (إيضاح ١٩)
القروض (إيضاح ١٦)

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

٣٠ الأدوات المالية المشتقة

تتعرض المجموعة لتحركات أسعار الفائدة على القروض المختلفة المستحقة بين ٢٠١٧ 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 صافي خسائر غير محققة بمبلغ ٢,٣٥٤ مليون درهم (٢٠١٩: خسائر بمبلغ ١,٨٨٣ مليون درهم) المتعلقة بأدوات التحوط هذه في الإيرادات الشاملة الأخرى.

هيئة كهرباء ومياه دبي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٠ الأدوات المالية المشتقة (تابع)

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

وصف البند الخاضع للتحوط	أداة التحوط	القيمة الاسمية ألف درهم	القيمة العادلة الموجبة ألف درهم	القيمة العادلة السالبة ألف درهم
٢٠٢٠:				
دفعات الفائدة على قروض ذات معدل متغير	مقايضة أسعار الفائدة	١٣,٥٣٣,٦٧٠	٤,٦٥٥	٣,٨٣٧,٦٤١
٢٠١٩:				
دفعات الفائدة على قروض ذات معدل متغير	مقايضة أسعار الفائدة	١٠,٥٢٠,٦٩١	٨٨,٧٧٠	١,٧٥٥,٧٥٤

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة				
الأدوات المالية المشتقة	-	٤,٦٥٥	-	٤,٦٥٥
المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة				
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	-	٣,٨٢٥,٣٨٧	-	٣,٨٢٥,٣٨٧
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)	-	١٢,٢٥٤	-	١٢,٢٥٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة				
الأدوات المالية المشتقة	-	٨٨,٧٧٠	-	٨٨,٧٧٠
المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة				
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	-	١,٧٢٣,١٢٨	-	١,٧٢٣,١٢٨
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)	-	٣٢,٦٢٦	-	٣٢,٦٢٦

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.

٣١ توزيعات الأرباح

أعلنت الهيئة عن توزيع أرباح بقيمة ١.٥ مليار درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣:٢٠١٨ مليار درهم) ووافق عليها مجلس الإدارة في اجتماعه السنوي المنعقد في ٢ فبراير ٢٠٢٠. تم دفع توزيعات الأرباح خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

أعلنت خلال الفترة عن توزيع أرباح بقيمة ٤٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦٠٠ مليون درهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والتي وافق عليها مجلس إدارة إمبراور. تم دفع مبلغ ١٢٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦٠ مليون درهم) إلى الحصة غير المسيطرة كتوزيعات أرباح.

هيئة كهرباء ومياه دبي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٢ الرصيد الانتمائي للحساب التنظيمي المؤجل

تخضع الأسعار التي يمكن أن تفرضها المجموعة على العملاء 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 ٢٠١٠ هي سنة الأساس. يخضع المجلس الأعلى للطاقة كذلك لسيطرة حكومة دبي وهو طرف ذو علاقة بالمجموعة.

قامت المجموعة بالاعتراف بمبلغ ٩٤٨ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٧٤٧ مليون درهم) كزيادة عن الزيادة الفعلية في تكاليف الوقود المتكبدة منذ ٢٠١٠ حتى تاريخه.

اختارت المجموعة تطبيق متطلبات المعيار رقم ١٤ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - "الحسابات التنظيمية المؤجلة" وستواصل تطبيق سياستها المحاسبية الحالية للاعتراف وقياس وإيقاف الاعتراف برصيد الحساب التنظيمي المؤجل هذا.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٢٧,٦٢٠	٧٤٧,٠٤٦	في ١ يناير
٢١٩,٤٢٦	٢٠١,٢٠٢	الزيادة المُحصلة خلال السنة
٧٤٧,٠٤٦	٩٤٨,٢٤٨	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

تم تفصيل الحركة في رصيد حساب التأجيل التنظيمي أدناه:

٣٣ تأثير كوفيد-١٩

أعلنت منظمة الصحة العالمية في ١١ مارس ٢٠٢٠ عن تفشي فيروس كورونا أو كوفيد-١٩ كوباء عالمي، وأوصت باتخاذ تدابير لاحتواء الوباء والحد من انتشاره على مستوى العالم. تتأثر توقعات الأعمال لسنة ٢٠٢٠ بشكل جوهري بالمخاطر وحالات عدم اليقين التي ينطوي عليها تأثير تفشي الوباء. كان هناك انخفاض ملحوظ في الحركة والإنفاق بشكل عام، مما أثر على الأعمال التجارية والاقتصاد.

تصاعد تأثير الوباء بسرعة شديدة خلال فترة التقرير، ولاحقاً هذا التأثير فرضت الحكومات والسلطات الأخرى على مستوى العالم، بما في ذلك المناطق الجغرافية التي تعمل فيها الهيئة، تدابير صارمة شملت قيود على الحركة والتجمعات وحظر السفر وإغلاق الحدود وإغلاق الأعمال، والحجر الصحي، والبقاء في المنزل وعدم الخروج، وقيود الكثافة، وإجراءات التباعد الاجتماعي. تأثرت مراكز التسوق والضيافة ودور السينما والترفيه والتسليّة بإجراءات الإغلاق الإلزامي بغرض التباعد الاجتماعي. علاوة على ذلك، وتماشياً مع توجيهات صاحب السمو حاكم دبي في تعزيز ودعم اقتصاد دبي، قدمت الهيئة خصم بنسبة ١٠٪ على فاتورة استهلاك الكهرباء والمياه لكافة فئات المستهلكين اعتباراً من ١٢ مارس ٢٠٢٠ ولمدة ثلاثة أشهر. ونتيجة لذلك، شهدت الهيئة انخفاضاً في الدخل المرتبط باستهلاك الكهرباء والمياه لهذه الأعمال. تركز غالبية أعمال الهيئة على المستهلك وقد أثر الوضع الحالي على ثقة المستهلك وقدرته الشرائية. وعليه، تشهد الهيئة انخفاض في الدخل والإيرادات.

لا يزال التأثير الكامل لتفشي كوفيد-١٩ غير مؤكد، حيث سيتم تحديده من خلال عوامل ما تزال في طور التحول، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر: مدى نجاح تدابير الدعم التي قدمتها الحكومات؛ وحجم وسرعة حركة السياحة؛ وسلوك وتوجهات العملاء والمستأجرين، وقدرة الاقتصاد الكلي على التعافي؛ وتوقيت وطريقة الحد من القيود (مثل عمليات الإغلاق والتباعد الاجتماعي).

٣٤ أرقام المقارنة

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