

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
(هيئة كهرباء ومياه دبي سابقاً)

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحة (الصفحات)

المحتويات

٣ - ١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

٤

بيان المركز المالي الموحد

٥

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد

٧ - ٦

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

٨

بيان التدفقات النقدية الموحد

٦٩ - ٩

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقي الحسابات المستقلين

إلى مالك هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) (هيئة كهرباء ومياه دبي سابقاً)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لهيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) (هيئة كهرباء ومياه دبي سابقاً) ("ديوا" أو "الهيئة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 ٢٠٢١، وعن أداؤها 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 مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي 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 وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

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

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

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

إيميليو بيررا

رقم التسجيل: ١١٤٦

دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 17 FEB 2022

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر		الإيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
الف درهم	الف درهم		
١٤٠,٩٩٩,٤٠٦	١٤٩,٤٧٢,٠٦١	٨	الموجودات
١٦١,٨٦٢	٥٢٩,٥٧٧	١٠	الموجودات غير المتداولة
٥,٧٢٠	٦٤٠	٣٧	الممتلكات والألات والمعدات
٤,٦٥٥	١٠,٦٤٥	٣٢	الموجودات غير الملموسة
٥٧,٦٥٣	٥٨,١١٣	١١	الاستثمارات المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٦٠٦,٨٨٨	٤٥٦,٧٧٣	١٢	الأدوات المالية المشتقة
٦٩٨,٤٥٩	-	١٣	الموجودات المالية بالتقييم العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	١,١٩١,٦٤٤	١٥	موجودات أخرى
-	-	-	الذمم المنبئة التجارية
-	-	-	الموجودات المالية الأخرى
١٤٢,٥٣٤,٦٤٣	١٥١,٧١٩,٤٥٣	-	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٤,٤١٥,٤٠٣	١,٤٥١,١٤٩	١٤	الموجودات المتداولة
١,١٣٦,٩٧٦	١,٠٠١,٧٢٤	١٢	المخزون
٥,٢٤٥,٤٨٠	٣,٨٨٨,٦٢٧	١٣	موجودات أخرى
٢,٧٠٩,٤٤٦	٢,١٨١,٤٥٣	١٥	الذمم المنبئة التجارية
٣,٢٠٩,٩٢٧	٤,٧٩٨,٨٦٤	٩	موجودات مالية أخرى
٣,٥٧٣,٠٩١	٤,٤٠٦,١٦٤	١٦	ودائع قصيرة الأجل
١٧,٣٩٠,٣٢٣	١٧,٧٢٧,٩٨١	-	النقد وما يعادله
١٥٩,٩٢٤,٩٦٦	١٦٩,٤٤٧,٤٣٤	-	إجمالي الموجودات المتداولة
١٧٣,٣٢٥,٧٩٨	١٧٣,٣٢٥,٧٩٨	-	إجمالي الموجودات
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٧	حقوق الملكية والمطلوبات
٣٩,٨٢٩,٨٧٨	٤٠,٠٣٧,٠٤٠	١٧	حقوق الملكية
٥٢,٢٣٩,٥٧٦	٥٣,٣٤٣,٤٣٥	١٧	رأس المال
٣٥٢,١٠٣	٣٥٥,٤٦٧	١٧	حساب حكومة دبي
(١,٩٨٢,٩٨٧)	(١,٢٣٦,١٤٥)	١٧	الاحتياطي العام
٩٠,٤٣٨,٥٧٠	٩٢,٩٩٩,٧٩٧	١٧	الاحتياطي القانوني
(٤١٦,٩٩١)	٥٩١,٩١١	١٧	احتياطي التحوط
٩٠,٠٢١,٥٧٩	٩٣,٥٩١,٧٠٨	-	الحصص غير المسيطرة
١٦,٥٣٤,١٤٢	٢٣,٣٢٥,٧٩٨	١٨	إجمالي حقوق الملكية
١,٠٣٦,٩٧٨	١,٠٠٨,٩٠٤	١٩	المطلوبات
٣,٨٢٥,٣٨٧	٢,٢٥٩,٨٣٠	٣٢	المطلوبات غير المتداولة
١٤,٨٨٧	١١,٩٣٩	٣٠	القروض
٣٠,٦١١,١٥٩	٣١,٤٩٩,١٧٠	٣١	التزامات تمويلات النقاء
٥٢,٠٢١,٩٧٣	٥٨,١٠٥,٦٤١	-	الأدوات المالية المشتقة
١٤,٦٤٩,٢٣٤	١٣,٧٨١,٦٧٩	٢٢	التزامات الإيجار
٢,٢٦٥,٢٤٠	٣,٤٣٠,٠٧٢	١٨	التزامات أخرى طويلة الأجل
١٢,٢٥٤	١٥٦,٢٩٧	٣٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦,٤٣٨	٣,٠١٣	٢٠	المطلوبات المتداولة
١٦,٩٣٣,١٦٦	١٧,٣٧١,٠٦١	-	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٦٨,٩٥٥,١٣٩	٧٥,٤٧٦,٧٠٢	-	القروض
١٥٨,٩٧٦,٧١٨	١٦٩,٠٦٨,٤١٠	-	الأدوات المالية المشتقة
٩٤٨,٢٤٨	٣٧٩,٠٢٤	٣٤	التزامات الإيجار
١٥٩,٩٢٤,٩٦٦	١٦٩,٤٤٧,٤٣٤	-	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٧٣,٣٢٥,٧٩٨	١٧٣,٣٢٥,٧٩٨	-	إجمالي المطلوبات
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٣٩,٨٢٩,٨٧٨	٤٠,٠٣٧,٠٤٠	-	الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل
٥٢,٢٣٩,٥٧٦	٥٣,٣٤٣,٤٣٥	-	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات والرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل
٣٥٢,١٠٣	٣٥٥,٤٦٧	-	
(١,٩٨٢,٩٨٧)	(١,٢٣٦,١٤٥)	-	
٩٠,٤٣٨,٥٧٠	٩٢,٩٩٩,٧٩٧	-	
(٤١٦,٩٩١)	٥٩١,٩١١	-	
٩٠,٠٢١,٥٧٩	٩٣,٥٩١,٧٠٨	-	
١٦,٥٣٤,١٤٢	٢٣,٣٢٥,٧٩٨	-	
١,٠٣٦,٩٧٨	١,٠٠٨,٩٠٤	-	
٣,٨٢٥,٣٨٧	٢,٢٥٩,٨٣٠	-	
١٤,٨٨٧	١١,٩٣٩	-	
٣٠,٦١١,١٥٩	٣١,٤٩٩,١٧٠	-	
٥٢,٠٢١,٩٧٣	٥٨,١٠٥,٦٤١	-	
١٤,٦٤٩,٢٣٤	١٣,٧٨١,٦٧٩	-	
٢,٢٦٥,٢٤٠	٣,٤٣٠,٠٧٢	-	
١٢,٢٥٤	١٥٦,٢٩٧	-	
٦,٤٣٨	٣,٠١٣	-	
١٦,٩٣٣,١٦٦	١٧,٣٧١,٠٦١	-	
٦٨,٩٥٥,١٣٩	٧٥,٤٧٦,٧٠٢	-	
١٥٨,٩٧٦,٧١٨	١٦٩,٠٦٨,٤١٠	-	
٩٤٨,٢٤٨	٣٧٩,٠٢٤	-	
١٥٩,٩٢٤,٩٦٦	١٦٩,٤٤٧,٤٣٤	-	

على حد علمنا، تعرض البيانات المالية الموحدة بشكل عادل، من جميع النواحي المادية، المركز المالي الموحد ونتائج الأعمال الموحدة والشفافية الموحدة المجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
رئيس المالية

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

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٩ إلى ٦٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	إيضاح	
٢٢,٤٦١,٨٩٥ (١٤,٢٠١,٢١٣)	٢٣,٨٢٣,٩٦٨ (١٥,٥٣٩,٧٨٧)	٢٤ ٢٥	الإيرادات تكلفة المبيعات
٨,٢٦٠,٦٨٢	٨,٢٨٤,١٨١		إجمالي الأرباح
(٣,٠١٢,٣١١) (٨٧,٩٧٠) ٣٧٨,٠١٨	(٢,٩١٦,٤٤٥) (٨٣,٨٢٢) ٩٢١,٩٩٣	٢٦ ٢٣ & ١٣	المصروفات الإدارية خسائر انخفاض القيمة الائتماني إيرادات أخرى
٥,٥٣٨,٤١٩	٦,٢٠٥,٩٠٧		الأرباح التشغيلية
(٢٦٧,٩٦٦) ٢٣٩,٤٧٩	(٣٨٢,٨٦٦) ١٦٥,٤٦٥	٢٨ ٢٨	تكاليف التمويل إيرادات التمويل
(٢٨,٤٨٧) -	(٢١٧,٤٠١) (٤,٧٨٥)	٢٨ ٣-٧	مصرفات التمويل - صافي مخصص انخفاض قيمة استثمار في ائتلاف مشترك
(٢,٣٩٢)	٥٠٢	٣-٧	الحصة من أرباح/ (خسائر) استثمارات في ائتلافات مشتركة
٥,٥٠٧,٥٤٠	٥,٩٨٤,٢٢٣		أرباح السنة قبل صافي الحركة في الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل
(٢٠١,٢٠٢)	٥٦٩,٢٢٤	٣٤	صافي الحركة في الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل
٥,٣٠٦,٣٣٨	٦,٥٥٣,٤٤٧		أرباح السنة وصافي الحركة في الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل
١٩,٦٩٦	٩٦,٨٥١	١-١٩	الإيرادات الشاملة الأخرى: البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
٢,٢٨١	٤٦٠	١١	إعادة قياس التزامات تعويضات التقاعد أداة دين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - التغير في القيمة العادلة
٢١٠,٣٢٣ (٢,٣٥٦,٠٢٠)	٣٨٨,١٦٤ ١,٠٣٣,٣٧٠	٣٢	البنود التي قد تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر خسائر التحوط المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر تحوطات التدفقات النقدية
(٢,١٢٣,٧٢٠)	١,٥١٨,٨٤٥		الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
٣,١٨٢,٦١٨	٨,٠٧٢,٢٩٢		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
٥,٠٩٤,٧٢٨ ٢١١,٦١٠	٦,١٢٣,١١٢ ٤٣٠,٣٣٥		أرباح السنة المنسوبة إلى - حكومة دبي - الحصص غير المسيطرة
٥,٣٠٦,٣٣٨	٦,٥٥٣,٤٤٧		
٣,٩٨٨,٩٨٠ (٨٠٦,٣٦٢)	٦,٩٦٦,٨٠٥ ١,١٠٥,٤٨٧		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة المنسوبة إلى - حكومة دبي - الحصص غير المسيطرة
٣,١٨٢,٦١٨	٨,٠٧٢,٢٩٢		
٠.١٠	٠.١٢	٣٥	ربحية السهم ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

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

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٩ إلى ٦٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تابع)

منسوبة إلى المالك									
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المحتجزة	احتياطي التحوط	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي العام	حساب حكومة دبي	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٩٠,٠٢١,٥٧٩	(٤١٦,٩٩١)	٩٠,٤٣٨,٥٧٠	-	(١,٩٨٢,٩٨٧)	٣٥٢,١٠٣	٥٢,٢٣٩,٥٧٦	٣٩,٨٢٩,٨٧٨	-	في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	-	-	-	-	(٥٠٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠	المحول إلى رأس المال (راجع الإيضاح ١٧)
٦,٥٥٣,٤٤٧	٤٣٠,٣٣٥	٦,١٢٣,١١٢	٦,١٢٣,١١٢	-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
١,٥١٨,٨٤٥	٦٧٥,١٥٢	٨٤٣,٦٩٣	٩٦,٨٥١	٧٤٦,٨٤٢	-	-	-	-	أرباح السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
٨,٠٧٢,٢٩٢	١,١٠٥,٤٨٧	٦,٩٦٦,٨٠٥	٦,٢١٩,٩٦٣	٧٤٦,٨٤٢	٣,٣٦٤	٣,١٠٣,٨٥٩	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	-	(٣,١٠٧,٢٢٣)	-	-	-	-	-	المحول إلى احتياطي المعاملات مع المالك
(٣,١١٢,٧٤٠)	-	(٣,١١٢,٧٤٠)	(٣,١١٢,٧٤٠)	-	-	-	-	-	توزيعات غير نقدية (راجع إيضاح ١٧)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	مساهمة الحصص غير المسيطرة في رأس المال
-	-	-	-	-	-	-	-	-	مساهمة الحصص غير المسيطرة في رأس المال
٧٠٧,١٦٢	-	٧٠٧,١٦٢	-	-	-	-	٧٠٧,١٦٢	-	مساهمة حكومة دبي في رأس المال - قيمة الأراضي (صافي)
(٢,٠٩٦,٥٨٥)	(٩٦,٥٨٥)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة (راجع إيضاح ٣٣)
٩٣,٥٩١,٧٠٨	٥٩١,٩١١	٩٢,٩٩٩,٧٩٧	-	(١,٢٣٦,١٤٥)	٣٥٥,٤٦٧	٥٣,٣٤٣,٤٣٥	٤٠,٠٣٧,٠٤٠	٥٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٩ إلى ٦٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	إيضاح
٨,٤١٧,٥٨١	١٠,٠١٩,٩٩٤	٢٩
صافي التدفقات النقدية الداخلة من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات صافي من الحركة في الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات طويلة الأجل الأخرى		
(١٣,١٠٣,١٠١)	(١٢,٢٦٨,٢٨٠)	١٦&٩
(٦٠١,٣٧٥)	(٣,٠١٢,٧٦٦)	١٦&٩
٨,٢٧٢,٠٦٧	٣٢٥,٠٠٠	١٦&٩
ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر - مُستحقة خلال السنة		
(٣٢,٥٤٣)	(٣٨١,٧٥٢)	١٠
٢٥٦,٦٧٥	١٣٨,٢٢٥	
-	٧٩٧	
٩٦,١٥٦	(١٠,٠٣٩)	
١,٨٧٧	٣,٩١٦	
(٥,١١٠,٢٤٤)	(١٥,٢٠٤,٨٩٩)	
صافي التدفق النقدي الخارج من الأنشطة الاستثمارية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
سداد قروض		
(٥,٦٠٥,٢٢٤)	(٥١٧,٥٣٧)	
٧,٧١٧,٣٥١	٨,٥٥٢,٣٤٠	
(١,٠٢٤,٣٤٧)	(١,٠٧٦,٣٣٦)	٢٠
(٨,٣٩٧)	(٧,٤٤٣)	
٢,٠٠٠	-	
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٣٣
(٩٢,٠٤١)	(٩٦,٥٨٥)	
(٥١٠,٦٥٨)	٤,٨٥٤,٤٣٩	
صافي التدفق النقدي الداخل/ (الخارج) من الأنشطة التمويلية		
صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما يعادله		
٢,٧٩٦,٦٧٩	(٣٣٠,٤٦٦)	١٦
٢,٥٠٥,٨٣٥	٥,٣٠٢,٥١٤	
٥,٣٠٢,٥١٤	٤,٩٧٢,٠٤٨	١٦
=====	=====	

المعاملات الجوهرية غير النقدية:

- تحويل ملكية أراضي للمجموعة من قبل دائرة الأراضي والأملاك في حكومة دبي من خلال حقوق الملكية بمبلغ ٧٠٧ مليون درهم (٢٠٢٠: ١,٤١٩ مليون درهم) (راجع إيضاح ٨(و)).

- خلال السنة، بلغت التوزيعات غير النقدية لحكومة دبي ٣,١١٣ مليون درهم (٢٠٢٠: ١٢٨ مليون درهم).

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

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٩ إلى ٦٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ التأسيس والعمليات

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

وفقاً للمرسوم الأصلي، 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، تحليل المياه وتوزيعها وتوليد ونقل وتوزيع الطاقة في جميع أنحاء إمارة دبي. إن العنوان المسجل للهيئة هو ص. ب ٥٦٤، دبي، الإمارات العربية المتحدة ("ع.م.ا").

أعلنت الهيئة خلال العام الحالي عن خطتها لإدراج أسهمها في سوق دبي المالي. من أجل الامتثال لمتطلبات الإدراج، وبناء على المرسوم بموجب القانون رقم (٢٧) لعام ٢٠٢١ الصادر في الجريدة الرسمية لحكومة دبي بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١، تم تعديل الوضع القانوني للهيئة إلى شركة مساهمة عامة، وبالتالي أصبح الاسم المعدل للهيئة "هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)" ("هيئة كهرباء ومياه دبي سابقاً"). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أصبحت الهيئة شركة مساهمة عامة لكنها ظلت مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل حكومة دبي.

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	٢٠٢١	
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 وبيع مياه الشرب
حصبان 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
يوليتيز مانجمنت كومباني ش.ذ.م.م	٨٥	٨٥	شركة قابضة

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ التأسيس والعمليات (تابع)

اسم المنشأة	نسبة الملكية النفعية %	٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة الأعمال الرئيسية
مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي (إمباور)	٧٠	٧٠	٧٠	تقديم خدمات تبريد المناطق، وإدارة وصيانة محطات التبريد المركزي وشبكات التوزيع ذات الصلة
امباور اف ام ش.ذ.م.م	٧٠	٧٠	٧٠	أنظمة تكييف الهواء والتهوية والتنقية وإصلاحها وصيانتها
امباور انجنيرنج اند كونسولتنتسي ش.ذ.م.م	٧٠	٧٠	٧٠	خدمات الاستشارات المتعلقة بتطوير المشاريع تأسيس وتشغيل مشاريع التبريد المركزي وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد
النخلة للخدمات ش.ذ.م.م	٧٠	٧٠	٧٠	تأسيس وتشغيل مشاريع التبريد المركزي وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد.
النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م	٧٠	٧٠	٧٠	تصنيع الأنابيب المعزولة بشكل أساسي للتبريد المركزي
امباور لوجستور ش.ذ.م.م	٦٧.٩	٦٧.٩	٦٧.٩	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ	٦٠	٦٠	٦٠	استشارات مشاريع الطاقة وتشغيل وصيانة محطات توليد ومعالجة مياه الصرف الصحي
انوجي انترناشيونال ميدل ايست ذ.م.م	٥١	٥١	٥١	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
شعاع للطاقة ١ ش.م.خ	٥١	٥١	٥١	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
حصيان للطاقة المرحلة الأولى ش.م.خ	٥١	٥١	٥١	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
نور للطاقة ١ ش.م.خ	٥١	٥١	٥١	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
ديجيتال اكس ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	١٠٠	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتقنية المعلومات وإدخال البيانات واستشارات الشبكات الإلكترونية
سمارت انرجي اكس ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	١٠٠	تقديم مجموعة كاملة من خدمات تركيب الأنظمة الإلكترونية لإدارة مواقف السيارات وصيانتها
حصيان للمنتجات الثانوية ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	١٠٠	تجارة المنتجات الاسمنتية وتجارة الرماد الطائر وتجارة الاسمنت والجبس وخدمات إعادة التدوير والتعبئة
شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ*	٦٠	٦٠	٦٠	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
فورورد انفستمنتس ليمتد	١٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
مركز دبي المتميز لضبط الكربون ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	١٠٠	استشارات هندسة مشاريع الطاقة وتجارة أنظمة التحكم في انبعاث الكربون
شركة حصيان للمياه ١ القابضة ش.ذ.م.م**	-	١٠٠	١٠٠	الاستثمار في المشروعات التجارية والصناعية وتأسيسها وإدارتها
شركة حصيان للمياه ١ مساهمة خاصة**	-	٦٠	٦٠	توليد المياه بما في ذلك جمع المياه وتجميعها ونقلها في خطوط وربطها بشبكة توزيع المياه وتشغيل وصيانة مشاريع إنتاج المياه
سكوير إكس***	-	١٠٠	١٠٠	خدمات إيواء أجهزة ونظم المعلومات، تصميم نظم الحاسب الآلي وأجهزة الاتصال، خدمات تصنيف وتحليل البيانات، إنشاء البنية التحتية لتقنية المعلومات، مزودي خدمات مركز البيانات، خدمات شبكات تقنية المعلومات.
سبيس دي***	-	١٠٠	١٠٠	إدارة وتشغيل الأقمار الصناعية وتقديم خدمات فضائية، تركيب أنظمة الاتصال السلكي واللاسلكي، خدمات التتبع والرصد للتعرف على الفضاء.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ التأسيس والعمليات (تابع)

* راجع الإيضاح ٢٣.

** قامت المجموعة خلال السنة السابقة بتأسيس شركة حصيان للمياه ١ القابضة ش.ذ.م.م والتي تعتبر شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. تمتلك شركة حصيان للمياه ١ القابضة ش.ذ.م.م ٦٠٪ من حصص رأسمال شركة حصيان للمياه ١ مساهمة خاصة. تتمثل الأنشطة التجارية الرئيسية لشركة حصيان للمياه ١ مساهمة خاصة في بناء محطات ومصافي تحلية المياه عن طريق التناضح العكسي وإنتاج مياه الري لاستخدامها تجارياً وصناعياً بما في ذلك جمع المياه وتعيمها ونقلها في خطوط وربطها بشبكة توزيع المياه.

*** قامت شركة ديوا الرقمية شركة الشخص الواحد لمالكها هيئة كهرباء ومياه دبي بتأسيس شركتي سكيور اكس ش.ذ.م.م و سبيس دي ش.ذ.م.م. تمتلك شركة ديوا الرقمية ش.ذ.م.م ١٠٠٪ من حصص الشركتين الجديدتين التي تم تأسيسهما.

٢ أساس الإعداد

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

١-٢ بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 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 الموحدة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي")، وهو أيضاً العملة الرسمية للهيئة. تحدد الشركات التابعة والانتلافات المشتركة عملتها الرسمية الخاصة ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لهذه الشركات باستخدام تلك العملة الرسمية.

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ استخدام التقديرات والأحكام

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 ٢٠٢٢ 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 أبريل ٢٠٢١	امتيازات الإيجار ذات الصلة بفيرس كوفيد ١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (التعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
١ يناير ٢٠٢٢	العقود المتقلة بالتزامات - تكلفة انجاز 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 والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المزمع (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦)
١ يناير ٢٠٢٢	مراجع الإطار المفاهيمي (التعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
١ يناير ٢٠٢٢	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 والتأمين
١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
١ يناير ٢٠٢٣	تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨)
١ يناير ٢٠٢٣	الضريبة المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناتجة من معاملة منفردة (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢)
١ يناير ٢٠٢٣	بيع الموجودات أو المساهمة بها فيما بين المستثمر وشركته الزميلة أو ائتلافه المشترك (التعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨)
١ يناير ٢٠٢٣	تم تأجيل تاريخ التفعيل إلى أجل غير مسمى

٢-٣ المعايير الجديدة أو المعدلة الأخرى

فيما يلي المعايير الجديدة أو المعدلة التي يتعين تطبيقها في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

تاريخ التفعيل

١ يونيو ٢٠٢٠	امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
١ يناير ٢٠٢١	تعديل معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعايير رقم ٤ و ٧ و ٩ و ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩)

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 جوهريّة وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنتاج المخرجات.

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ أساس التوحيد (تابع)

(أ) دمج الأعمال (تابع)

يتم عادة 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 تكبدها، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار سندات دين أو حقوق ملكية.

لا يتضمن الثمن المحول المبالغ المرتبطة بتسوية علاقات موجودة مسبقاً. يتم عادة 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.

(ج) الحصص غير المسيطرة

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

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

(د) فقدان السيطرة

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 وانتلاف مشترك.

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ أساس التوحيد (تابع)

(هـ) الحصة في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية (تابع)

يتم احتساب الحصة 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.

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 استهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند إجراء إصلاحات رئيسية، يتم الاعتراف بالتكلفة المنسوبة مباشرة للإصلاحات ضمن القيمة الدفترية للآلات والمعدات إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم تسجيل ذلك كمكون منفصل بعمر إنتاجي يُعادل بشكل عام الفترة الزمنية حتى الإصلاحات الرئيسية المحددة التالية.

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

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

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

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

يتم بيان الأراضي بالقيمة التي تعتمد على التقييم الذي تم التوصل إليه من قبل دائرة الأراضي بحكومة دبي والتي تعتبر التكلفة الفعلية ولا يتم احتساب استهلاكها.

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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

سنوات	المباني
١٠ إلى ٣٠	محطات توليد الطاقة وتحلية المياه
١٠ إلى ٣٨	شبكات النقل والتوزيع
١٠ إلى ٣٠	المعدات والموجودات أخرى
٢٠ إلى ٢	

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

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

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

فيما يتعلق بقطع الغيار 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، 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 تُزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. يتم الاعتراف بكافة المصروفات الأخرى، بما في ذلك المصروفات المتكبدة على الشهرة التجارية والعلامات التجارية التي يتم إنتاجها داخلياً، ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٣ الموجودات غير الملموسة (تابع)

(ج) الإطفاء

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

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

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

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؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

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

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

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 في معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتوافق مع الاعتراف المستمر بالموجودات من قبل المجموعة.

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

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

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

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

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

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

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

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر:

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

(٣) إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بأصل مالي ما عندما:

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

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

المطلوبات المالية

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

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

(٤) المقاصة

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

(٥) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

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

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

(٥) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

عقود التحوط المتأثرة مباشرة بتعديل معيار سعر الفائدة

لغرض تقييم ما إذا كانت هناك علاقة اقتصادية بين البند (البند) الخاضع 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 بدرجة كبيرة وتمثل تعرضاً للتغيرات في التدفقات النقدية 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 المتوقع، تفترض المجموعة أن التدفقات النقدية لمعيار سعر الفائدة المُصنف 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.

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 الآجلة كأداة تحوط في علاقات التحوط للتدفق النقدي. يتم احتساب التغير في القيمة العادلة للعنصر الآجل لعقود الصرف الآجلة (النقاط الآجلة) بشكل منفصل كتكلفة تحوط ويتم الاعتراف به في تكاليف احتياطي التحوط ضمن حقوق الملكية.

عندما ينتج في وقت لاحق عن معاملة متوقعة 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 لخسائر الائتمان المتوقعة من ذمم الإيجار المدينة، والتي تم الإفصاح عنها كجزء من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

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

- سندات الدين المحددة على أنها تنطوي على مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف 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 ومتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني القائم على معلومات والمعلومات الاستشرافية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان من الموجودات المالية ازدادت بصورة جوهرية إذا تجاوز موعد استحقاقها ٣٦٠ يوم.

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي الموحد

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

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

الشطب

تقوم المجموعة بشطب الموجودات المالية، كلياً أو جزئياً، عندما تكون قد استنفدت جميع الإجراءات العسلية 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.

الموجودات غير المالية (٢)

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 (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 الأرباح أو الخسائر 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 تشمل على المبلغ المبدئي للالتزام الإيجار المعدل لبيان أثر أي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مبدئية مباشرة تم تكبدها، والتكاليف المقدرة لحل وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادته أو استعادة الموقع الكائن فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً احتساب استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة الإيجار، ما لم تؤل 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 (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣ عقود الإيجار (تابع)

(١) المجموعة بصفتها 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" والتزامات الإيجار ضمن "القروض والسلفيات" في بيان المركز المالي الموحد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة

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

(٢) المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

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

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

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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".

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 رسلة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإنجاز وإعداد الأصل للاستخدام المزمع أو البيع. تتمثل الموجودات المؤهلة في الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للتأهل للاستخدام أو البيع المزمع. حددت المجموعة الفترة الفعلية لتمتد لأكثر من سنة واحدة.

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

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 ١٣ حول هذه البيانات المالية الموحدة، بما يتوافق مع متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٣ النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والحسابات الجارية وحسابات تحت الطلب لدى البنوك والمؤسسات الأخرى والودائع لأجل المحتفظ بها لدى البنوك. يتم الإفصاح عن الودائع لأجل لدى البنوك 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 الموحدة، يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها في الحسابات الجارية وحسابات تحت الطلب لدى البنوك، والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تتطوي على فترات استحقاق أصلية تمتد لثلاثة أشهر أو أقل، والسحب المصرفي على المكشوف.

١٣-٣ المبالغ المستلمة مقدماً مقابل التوصيلات الجديدة وودائع التأمين

(أ) المبالغ المستلمة مقدماً مقابل التوصيلات الجديدة

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

تقدر الإدارة الجزء الحالي من المبالغ المستلمة مقدماً مقابل التوصيلات الجديدة بناءً على الخبرة التاريخية والتركيبات المتوقعة. يتم تصنيف المبالغ المتبقية كمطلوبات غير متداولة.

(ب) وودائع التأمين

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

١٤-٣ الإيرادات المؤجلة

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

١٥-٣ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تُدرج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛ يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في الأرباح أو الخسائر 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 التقرير.

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

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

١٦-٣ تعويضات الموظفين

تعويضات الموظفين قصيرة الأجل

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.) إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٣ تعويضات الموظفين (تابع)

تعويضات الموظفين قصيرة الأجل (تابع)

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

التزامات التقاعد

(أ) خطة التعويضات المحددة

التزامات التقاعد لمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة قبل ١ يناير ٢٠٠٣

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

(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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٣ تعويضات الموظفين (تابع)

التزامات التقاعد (تابع)

(ب) التزامات التقاعد للمؤهلين من الوافدين (تابع)

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

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

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

١٧-٣ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تمثل هذه المبالغ مطلوبات البضائع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم سدادها. إن المبالغ غير مضمونة وعادة ما يتم دفعها 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).

١٨-٣ المخصصات

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

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

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

١٩-٣ توزيعات الأرباح

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

عند الاعتراف بالمبني، تم تحديد القيمة العادلة لقطع الأراضي المحولة وفقاً لأمر حاكم دبي من قبل الإدارة بناءً على القيمة المستخلصة من شهادات التقييم التي تم الحصول عليها من دائرة الأراضي والأملاك في دبي. تم تصنيف قياس القيمة العادلة في إطار المستوى ٣ من النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة استناداً إلى مدخلات أساليب التقييم المستخدمة. راجع الإيضاح ٨ (ب).

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 بالإئابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات 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.

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 الموجودات 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(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.

(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 ١٣-٣، ١٤-٣.

(و) خدمات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات الأخرى، بما في ذلك رسوم المناولة وإعادة التوصيل وإيقاف التوصيل التي يتم الاعتراف بها في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات.

٢٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي، وهي العملة التشغيلية للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك. تحدد الشركات التابعة والائتلافات المشتركة 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 كحقوق لصافي الاستثمار في عملية أجنبية إلى المدى الذي تكون فيه التغطية فعالة؛ و
- تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة إلى المدى الذي تكون فيه التحوطات فعالة.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٥-٣ الحساب التنظيمي المؤجل

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

٢٦-٣ قياس القيمة العادلة

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

تتطلب مجموعة من السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

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

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

٤ إدارة المخاطر المالية

١-٤ عوامل المخاطر المالية

إطار إدارة المخاطر

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

يحمل مجلس الإدارة على عاتقه المسؤولية الكاملة عن تصميم ومراقبة إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة. تم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق والمنتجات المعروضة. تهدف المجموعة، من خلال معاييرها وإجراءاتها الإدارية، إلى خلق بيئة رقابية منضبطة وبناءة، يعي فيها كافة الموظفين أدوارهم والتزاماتهم. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل من هذه المخاطر التي تم تلخيصها أدناه.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تكبد المجموعة خسائر مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من الذمم المدينة المستحقة للمجموعة من العملاء والموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والاستثمارات في سندات الدين.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٧,٩٧٠	٧٧,٨٧٠	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (راجع إيضاح ١٣)
=====	=====	

(أ) الذمم المدينة التجارية

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

لدى المجموعة قاعدة عملاء واسعة في إمارة دبي، بالإضافة إلى مؤسسات الخدمات التجارية والصناعية والحكومية، بما في ذلك العملاء المقيمين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة والوافدين. بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية والإيرادات المستحقة ٤,٣١١ مليون درهم (٢٠٢٠: ٦,٢٨٩ مليون درهم)، من ضمنه مبلغ ٣,٢٦١ مليون درهم (٢٠٢٠: ٣,٣٣٢ 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، وإيقاف الخدمة، وتنفيذ خطط السداد للعملاء المتأخرين عن السداد.

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

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة من العملاء

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

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

(١) الذمم المدينة التجارية (تابع)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة من العملاء (تابع)

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود من العملاء من الأفراد لسنتي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

تعرضت لانخفاض ائتماني	مخصص الخسائر	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسائر المتوقعة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	ألف درهم	ألف درهم		متداولة
لا	١٥,٣٠٤	١,٧٥١,٠٥٩	%٠,٨٧	متأخرة لأكثر من ٣٠ يوم
لا	١٧,٦٥٦	٤٢٨,٧٥٨	%٤,١٢	متأخرة لأكثر من ٦٠ يوم
لا	٢٩,٧٠٥	٢٥٣,٧٠٧	%١١,٧١	متأخرة لأكثر من ١٢٠ يوم
لا	٨٨,٢٤٩	٢٧٧,٦٥٠	%٣١,٧٨	متأخرة لأكثر من ٣٦٠ يوم
نعم	٢٧١,٦٣٠	٥٤٩,٤٧٥	%٤٩,٤٣	
	٤٢٢,٥٤٤	٣,٢٦٠,٦٤٩		

تعرضت لانخفاض ائتماني	مخصص الخسائر	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسائر المتوقعة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	ألف درهم	ألف درهم		متداولة
لا	٩,١٩٢	١,٩٥٣,٩٣٢	%٠,٤٧	متأخرة لأكثر من ٣٠ يوم
لا	٧,٩٣٠	٣٧٦,٩٠٥	%٢,١٠	متأخرة لأكثر من ٦٠ يوم
لا	٢٩,٥٧٨	٢٤٦,٣٧٧	%١٢,٠١	متأخرة لأكثر من ١٢٠ يوم
لا	٧٥,٨٦٥	٣٣٣,٤٤٥	%٢٢,٧٥	متأخرة لأكثر من ٣٦٠ يوم
نعم	٢٢٢,١٠٩	٤٢١,٢٤٣	%٥٢,٧٣	
	٣٤٤,٦٧٤	٣,٣٣١,٩٠٢		

يشمل إجمالي الذمم المدينة مبلغ ١,٠٥٠ مليون درهم (٢٠٢٠: ٢,٩٥٧ مليون درهم) فيما يتعلق بذمم مدينة حكومية.

(ب) الموجودات المالية الأخرى

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

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

تشتمل الموجودات المالية الأخرى 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 أو توقع أي حالة من حالات عدم الأداء.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

(ب) الموجودات المالية الأخرى (تابع)

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

(ج) النقد وما يعادله

تحتفظ المجموعة بنقد وما يعادله بقيمة ٤,٤٠٦ مليون درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣,٥٧٣ مليون درهم). يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى أطراف مقابلة من البنوك والمؤسسات المالية والوكالات الحكومية التي تتمتع بتصنيف ائتماني على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	وفقاً لتصنيف موديز
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٠٣٥,٦٠٢	٤,١٥٠,٠٦٦	A
٤٣٤,٦٩٦	٢٥٥,٦٦١	B
١٠٢,٧٩٣	٤٣٧	غير مصنفة (بما في ذلك النقد في الصندوق)
-----	-----	
٣,٥٧٣,٠٩١	٤,٤٠٦,١٦٤	
=====	=====	

(د) المشتقات

يتم إبرام عقود المشتقات مع الأطراف المقابلة من البنك والمؤسسات المالية، والتي يتراوح تصنيفها من AA- إلى AA+ بناءً على تصنيفات وكالة فيتش.

كافة الموجودات المالية الأخرى غير مصنفة.

راجع أيضاً الإيضاح ٣١.

(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 تراعى فيها التدفقات النقدية الخارجة وكذلك مصادر تمويلها.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(٢) مخاطر السيولة (تابع)

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

أقل من سنة واحدة ألف درهم	٢-١ سنة ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
المطلوبات المالية غير المشتقة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
٢,٥٧١,١٤٢	١,١٣٠,٣٣٨	٢٧,٣٦٣,٣٤٨	٣١,٠٦٤,٨٢٨	٢٣,٩٨٠,٧٩٣
١,٤٦٥,١٤٧	٢٢٤,٦٦٠	١,١٤٥,٣٥٢	٢,٨٣٥,١٥٩	٢,٧٧٥,٠٧٧
القروض المضمونة				
القروض غير المضمونة				
الذمم الدائنة التجارية				
والأخرى **				
١١,٩٤٧,١٩١	-	-	١١,٩٤٧,١٩١	١١,٩٤٧,١٩١
الالتزامات الأخرى طويلة الأجل **				
٣,٠١٣	١,٦٤٥	١٠,٢٩٤	١٤,٩٥٢	٨٧٦,٢٣٤
١٥,٩٨٦,٤٩٣	١,٨٠٠,٤٤٦	٢٨,٩٧١,٢٨٤	٤٦,٧٥٨,٢٢٣	٣٩,٥٩٤,٢٤٧
=====	=====	=====	=====	=====

أقل من سنة واحدة ألف درهم	٢-١ سنة ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
المطلوبات المالية المشتقة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
٢٢٠,٩٤٤	٣٥٧,٠٠٣	١,٨٣٨,١٨٠	٢,٤١٦,١٢٧	٢,٤١٦,١٢٧
عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط				
=====	=====	=====	=====	=====

أقل من سنة واحدة ألف درهم	٢-١ سنة ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
المطلوبات المالية غير المشتقة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
٢,٠٢٠,٩٦٢	٤٩٣,٨٧٥	٢٠,٧٥٩,٧١٩	٢٣,٢٧٤,٥٥٦	١٦,٤٠٦,٩٩٥
٧٠٦,٠٧٢	٤٢١,٥٧٩	١,٣٧٣,٣٩١	٢,٥٠١,٠٤٢	٢,٣٩٢,٣٨٧
القروض المضمونة				
القروض غير المضمونة				
الذمم الدائنة التجارية				
والأخرى **				
١٢,٨٨٢,٢١١	-	-	١٢,٨٨٢,٢١١	١٢,٨٨٢,٢١١
الالتزامات الأخرى طويلة الأجل **				
٦,٤٣٨	٦,٨٦٤	٨,٠٢٣	٢١,٣٢٥	٦٦٤,٨٠٢
١٥,٦١٥,٦٨٣	١,١٩٤,٠١٧	٢٢,٥٥٤,٢١٩	٣٩,٣٦٣,٩١٩	٣٢,٣٦٧,٧٢٠
=====	=====	=====	=====	=====

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(٢) مخاطر السيولة (تابع)

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

أقل من سنة واحدة ألف درهم	٢-١ سنة ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
المطلوبات المالية المشتقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط	٣٥٩,٦٦٧	٣,٤٧٧,٩٧٤	٣,٨٣٧,٦٤١	٣,٨٣٧,٦٤١
=====	=====	=====	=====	=====

راجع أيضاً الإيضاحين ٣١ و ٣٢.

(٣) مخاطر السوق

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

(أ) مخاطر صرف العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر العملات من الموجودات أو المطلوبات المعترف بها والمحددة بشكل أساسي بعملة غير العملة التشغيلية للمجموعة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر جوهريّة من صرف العملات الأجنبية حيث إن غالبية معاملاتها مقومة بالدرهم الإماراتي أو بعملة 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 ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ ليست مادية.

(ب) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة الفردية أو 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(٣) مخاطر السوق (تابع)

(ج) مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لمعدل الفائدة

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 ٣٢). يوضح الجدول أدناه تعرض المجموعة للمخاطر من القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة وثابتة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٢٨١,٤٧٧	٢٣,٦٤٣,٤١٠	القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة
٢,٥١٧,٩٠٥	٣,١١٢,٤٦٠	القروض التي تنطوي على معدلات فائدة ثابتة
-----	-----	
١٨,٧٩٩,٣٨٢	٢٦,٧٥٥,٨٧٠	
=====	=====	

تحليل حساسية التدفق النقدي للقروض ذات معدلات الفائدة المتغيرة

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

حقوق الملكية		الأرباح أو الخسائر		
نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	(٢٣٦,٤٣٤)	٢٣٦,٤٣٤	القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة
(٢٤,٠٥٥)	٢٤,٠٥٥	-	-	عقود مقايضة أسعار الفائدة
-----	-----	-----	-----	
(٢٤,٠٥٥)	٢٤,٠٥٥	(٢٣٦,٤٣٤)	٢٣٦,٤٣٤	حساسية التدفق النقدي (صافي)
=====	=====	=====	=====	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	(١٦٢,٨١٥)	١٦٢,٨١٥	القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة
(٣٨,٣٣٠)	٣٨,٣٣٠	-	-	عقود مقايضة أسعار الفائدة
-----	-----	-----	-----	
(٣٨,٣٣٠)	٣٨,٣٣٠	(١٦٢,٨١٥)	١٦٢,٨١٥	حساسية التدفق النقدي (صافي)
=====	=====	=====	=====	

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(٣) مخاطر السوق (تابع)

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

تحليل حساسية القيمة العادلة للقروض ذات معدلات الفائدة الثابتة

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

إن أي تغيير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة قد يؤدي إلى زيادة/ (نقص) حقوق الملكية بمبلغ ٢٤ مليون درهم (٢٠٢٠). ٣٨,٣ مليون درهم). يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى، لا سيما أسعار صرف العملات الأجنبية.

٢-٤ إدارة مخاطر رأس المال

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

٣-٤ تقدير القيمة العادلة

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

يتم مبدئياً قياس كافة الموجودات والمطلوبات المالية بسعر المعاملة، أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والأدوات المالية المشتقة.

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 (راجع الإيضاحين ١١ و ٣٢).

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

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

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 ٥٢ مليون درهم (٢٠٢٠: ٤٠ 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 ٥٢ مليون درهم (٢٠٢٠: ٤٠ 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 الكمية للجزء المكون وكذلك العوامل النوعية مثل الاختلاف في العمر الإنتاجي مقارنة بالأصل ذي الصلة، ونمط استهلاكه ودورة استبداله/ جدول الصيانة.

(ب) تحديد السيطرة على بعض الشركات التابعة

أبرمت المجموعة اتفاقيات مختلفة لتأسيس شعاع للطاقة ١ ش.م.خ، وحصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ، وشعاع للطاقة ٢ ش.م.خ، وشعاع للطاقة ٣ ش.م.خ، ونور الطاقة ١ ش.م.خ بغرض بناء محطة لتوليد الطاقة من مصادر متجددة وغير متجددة وشركة حصيان للمياه ١ ش.م.خ بغرض تحلية المياه. 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.

وبناءً 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 تقرير لتحديد ما إذا كان هذا الحكم لا يزال ساري المفعول. في حال تبين للمجموعة انقضاء سيطرتها على أي من هذه المنشآت، فسيتم إيقاف توحيد المنشآت والمحاسبة عن هذه المنشآت باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ انقضاء هذه السيطرة.

٦ القطاعات التشغيلية

(١) أساس القطاعات

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦ القطاعات التشغيلية (تابع)

(١) أساس القطاعات (تابع)

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

القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها العمليات

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

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

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

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

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

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

(أ) بيان المركز المالي حسب القطاع

ديوا	إمبارور	منتج الطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
موجودات القطاع					
١٣٠,٧٣٥,٥٨٤	٧,٧٧٤,٢٨٣	٢٥,٣٧٢,٥١٣	١,٦٢٢,٥٩٠	(١٣,٧٨٥,٥١٧)	١٥١,٧١٩,٤٥٣
١٠,٨٧٧,٩٠٠	١,٧٦٩,٤٣٣	٢,٢٩٩,٨١٤	٣,٩٢٤,٩٣٠	(١,١٤٤,٠٩٦)	١٧,٧٢٧,٩٨١
إجمالي الموجودات					
١٤١,٦١٣,٤٨٤	٩,٥٤٣,٧١٦	٢٧,٦٧٢,٣٢٧	٥,٥٤٧,٥٢٠	(١٤,٩٢٩,٦١٣)	١٦٩,٤٤٧,٤٣٤
مطلوبات القطاع					
٣٨,٣٧٨,٥٣١	١,٤٢٠,١٩٨	٢٨,٥٩٦,٥٣٦	١١٣,١٢٨	(١٠,٤٠٢,٧٥٢)	٥٨,١٠٥,٦٤١
١١,٦٨٧,٧٠٧	٢,٦٩٢,٦٢٦	١,٢٦٧,٧٠٦	٢,٦٤٠,١١٣	(٩١٧,٠٩١)	١٧,٣٧١,٠٦١
الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل					
٣٧٩,٠٢٤	-	-	-	-	٣٧٩,٠٢٤
إجمالي المطلوبات والرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل					
٥٠,٤٤٥,٢٦٢	٤,١١٢,٨٢٤	٢٩,٨٦٤,٢٤٢	٢,٧٥٣,٢٤١	(١١,٣١٩,٨٤٣)	٧٥,٨٥٥,٧٢٦
٩١,١٦٨,٢٢٢	٥,٤٣٠,٨٩٢	(٢,١٩١,٩١٥)	٢,٧٩٤,٢٧٩	(٣,٦٠٩,٧٧٠)	٩٣,٥٩١,٧٠٨
صافي موجودات/ مطلوبات القطاع					
=====	=====	=====	=====	=====	=====

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦ القطاعات التشغيلية (تابع)

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

(أ) بيان المركز المالي حسب القطاع (تابع)

ديوا	إمباور	منتج الطاقة	أخرى	المحذوفات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
موجودات القطاع					
الموجودات غير المتداولة	١٢٧,٢٤٨,٦٥٥	٦,٧٨٩,٧٤٤	١٨,٥٧٧,٩٠٤	٨٥٨,٠٥٩	١٤٢,٥٣٤,٦٤٣
الموجودات المتداولة	١٠,٩١٩,٩٠٤	١,٤٤٢,٨٤٩	١,٣٧٧,٤٣٥	٤,٤٤٣,٦٦٤	١٧,٣٩٠,٣٢٣
إجمالي الموجودات	١٣٨,١٦٨,٥٥٩	٨,٢٣٢,٥٩٣	١٩,٩٥٥,٣٣٩	٥,٣٠١,٧٢٣	١٥٩,٩٢٤,٩٦٦
مطلوبات القطاع					
المطلوبات غير المتداولة	٣٤,٧٩٥,٦٥٩	١,٥٨٨,٥٧٥	٢٢,٩٣٩,١٤٤	١٢٢,٩٠٥	٥٢,٠٢١,٩٧٣
المطلوبات المتداولة	١٢,٤٢٧,٠٧٨	١,٨٤٩,٢٦٨	٩٥٢,٢٦٤	٢,٤٣٥,٨٣٧	١٦,٩٣٣,١٦٦
الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل	٩٤٨,٢٤٨	-	-	-	٩٤٨,٢٤٨
إجمالي المطلوبات والرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل	٤٨,١٧٠,٩٨٥	٣,٤٣٧,٨٤٣	٢٣,٨٩١,٤٠٨	٢,٥٥٨,٧٤٢	٦٩,٩٠٣,٣٨٧
صافي موجودات/مطلوبات القطاع	٨٩,٩٩٧,٥٧٤	٤,٧٩٤,٧٥٠	٣,٩٦٣,٩٣١	٢,٧٤٢,٩٨١	٩٠,٠٢١,٥٧٩

(ب) بيانات المركز المالي والإيرادات الشاملة الأخرى حسب القطاع

ديوا	إمباور	منتج الطاقة	أخرى	المحذوفات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
الإيرادات	٢١,٧٤٥,١٩٣	٢,٤٦٣,٨٧٤	١,٣٢٣,٥١٩	٩٨٧,٨١٦	٢٣,٨٢٣,٩٦٨
تكلفة المبيعات	(١٤,٧٣٩,٠٨٣)	(١,٣٩٤,٤٤٩)	(٨٦٧,٢٨٥)	(٢,٠٢٨,٩٣٥)	(١٥,٠٣٩,٧٨٧)
إجمالي الأرباح	٧,٠٠٦,١١٠	١,٠٦٩,٤٢٥	٤٥٦,٢٣٤	٤١٩,٩١١	٨,٢٨٤,١٨١
إيرادات أخرى	٨١٥,٦٦٣	٤٨,٥٠٠	٤٥٣,٥٤١	١٠,٨٩٣	٩٢١,٩٩٣
خسائر الانخفاض الائتماني في القيمة	(٧٥,٦١٩)	(٨,٥٦٨)	-	(٦,٠٩٧)	(٨٢,٨٢٢)
تسوية للموجودات المالية	(٢٩,٨٧٦)	-	-	-	-
مصرفات إدارية	(٢,٧٠٤,٤٧١)	(١٧٥,٨٨١)	(٢٣١,٩٠٦)	(٣٧٨,٩٧٩)	(٢,٩١٦,٤٤٥)
الأرباح التشغيلية	٥,٠١١,٨٠٧	٩٣٣,٤٧٦	٦٧٧,٨٦٩	٤٥,٧٢٨	٦,٢٠٥,٩٠٧
إيرادات التمويل	١٧٢,٤٥٣	١١,٦٣٣	٢٣٣	١١٩,٢٥٧	١٦٥,٤٦٥
تكاليف التمويل	(٢٥٢,٨٢٩)	(٩,١٢٧)	(٣٥٨,٢٩٧)	(٣٠,٧٣٥)	(٣٨٢,٨٦٦)
تكاليف/إيرادات التمويل - صافي	(٨٠,٣٧٦)	٢,٥٠٦	(٣٥٨,٠٦٤)	٨٨,٥٢٢	(٢١٧,٤٠١)
مخصص انخفاض قيمة استثمار في	(٤,٧٨٥)	-	-	-	(٤,٧٨٥)
انتلاف مشترك	١,٠٠٤	-	-	(٥٠٢)	٥٠٢
الحصة من أرباح انتلاف مشترك	-	-	-	-	-
صافي الحركة في الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل	٥٦٩,٢٢٤	-	-	-	٥٦٩,٢٢٤
أرباح السنة	٥,٤٩٦,٨٧٤	٩٣٥,٩٨٢	٣١٩,٨٠٥	١٣٣,٧٤٨	٦,٥٥٣,٤٤٧
الإيرادات الشاملة الأخرى	٩٦,٨٥١	٤٦٠	١,٤٢١,٥٣٤	-	١,٥١٨,٨٤٥
إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة	٥,٥٩٣,٧٢٥	٩٣٦,٤٤٢	١,٧٤١,٣٣٩	١٣٣,٧٤٨	٨,٠٧٢,٢٩٢

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦ القطاعات التشغيلية (تابع)

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

(ب) بيانات المركز المالي والإيرادات الشاملة الأخرى حسب القطاع (تابع)

ديوا	إمباور	منتج الطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٠,٣٣٤,٥٤٧	٢,٢٥٥,١١٥	٤١٨,٣٤٠	٧٠٤,٧٩٤	(١,٢٥٠,٩٠١)	٢٢,٤٦١,٨٩٥
(١٣,٥٢٥,٩٢١)	(١,٢١٦,٠٨٤)	(٢٣١,٥٠٧)	(٤٥٤,٨٢٣)	١,٢٢٧,١٢٢	(١٤,٢٠١,٢١٣)
٦,٨٠٨,٦٢٦	١,٠٣٩,٠٣١	١٨٦,٨٣٣	٢٤٩,٩٧١	(٢٣,٧٧٩)	٨,٢٦٠,٦٨٢
٦٧٥,٨٨٦	٥٨,٥٢٧	-	٥,٢٢٤	(٣٦١,٦١٩)	٣٧٨,٠١٨
(٧٣,٨٣٤)	(١٣,٨٢٣)	-	(٣١٣)	-	(٨٧,٩٧٠)
١٢٢,٦٠١	-	-	-	(١٢٢,٦٠١)	-
(٢,٤١٤,٢٠١)	(١٧٥,٢١٣)	(١١٦,٦٣٣)	(٣١٢,٣٦٨)	٦,١٠٤	(٣,٠١٢,٣١١)
٥,١١٩,٠٧٨	٩٠٨,٥٢٢	٧٠,٢٠٠	(٥٧,٤٨٦)	(٥٠١,٨٩٥)	٥,٥٣٨,٤١٩
٢٤٢,٩٢٤	٤,٦١٨	٢,٤٥٨	١١١,٩٥٣	(١٢٢,٤٧٤)	٢٣٩,٤٧٩
(٧٠,١٩١)	(١١,٨٧٨)	(١٧٩,٢٨٣)	(٢٤,١٥٣)	١٧,٥٣٩	(٢٦٧,٩٦٦)
١٧٢,٧٣٣	(٧,٢٦٠)	(١٧٦,٨٢٥)	٨٧,٨٠٠	(١٠٤,٩٣٥)	(٢٨,٤٨٧)
-	-	-	-	-	-
٣١٨	-	-	(٢,٧١٠)	-	(٢,٣٩٢)
(٢٠١,٢٠٢)	-	-	-	-	(٢٠١,٢٠٢)
٥,٠٩٠,٩٢٧	٩٠١,٢٦٢	(١٠٦,٦٢٥)	٢٧,٦٠٤	(٦٠٦,٨٣٠)	٥,٣٠٦,٣٣٨
١٩,٦٩٦	٢,٢٨١	(٢,١٤٥,٦٩٧)	-	-	(٢,١٢٣,٧٢٠)
٥,١١٠,٦٢٣	٩٠٣,٥٤٣	(٢,٢٥٢,٣٢٢)	٢٧,٦٠٤	(٦٠٦,٨٣٠)	٣,١٨٢,٦١٨
=====	=====	=====	=====	=====	=====

(ج) معلومات أخرى حول القطاع

ديوا	إمباور	منتج الطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٦,٤٥٢,٤٦١	٦١١,٦١٦	٦,٥٠٨,٠٧٧	١٧٠,٦٧٤	-	١٣,٧٤٢,٨٢٨
٤,٦٣٧,٤٢٣	٣٠٤,٩٦٥	١٨٧,٨١٣	١٠٦,٥٩٤	(٥,١١٣)	٥,٢٣١,٦٨٢
٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر
١١,١٣٧,٧٥٤	٧٢٨,٠٨٥	٥,٩٢٢,٩٠٩	١٣٦,٢٣٠	-	١٧,٩٢٤,٩٧٨
٤,١٨٢,٤٢٦	٢٨٤,٩٦٠	١٦٣,١٣١	١٠٧,٢٥٧	(٥,٠٢١)	٤,٧٣٢,٧٥٣

(٣) المعلومات الجغرافية

تتعلق معظم إيرادات وأرباح وموجودات المجموعة بعملياتها في دبي.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ **الحصص في المنشآت الأخرى**

١-٧ **الشركات التابعة الجوهرية**

تم في الإيضاح ١ بيان الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة.

٢-٧ **الحصص غير المسيطرة**

تتمثل الشركتين التابعتين الماديتين للمجموعة في جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م، وإمباور. تمتلك جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م استثمارات في شعاع للطاقة ١ ش.م.خ، وشعاع للطاقة ٢ ش.م.خ، وشعاع للطاقة ٣ ش.م.خ وحصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ، ونور الطاقة ١ ش.م.خ. فيما يلي نسب الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%	%	
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	٤٠	شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ
٣٠	٣٠	إمباور

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

ملخص بيانات المركز المالي

إمباور		جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦,٧٧٢,٢٤٤	٧,٧٧٤,٢٨٣	١٨,٥٧٧,٩٠٤	٢٥,٣٧٢,٥١٣	غير المتداولة
(١,٥٨٨,٥٧٥)	(١,٤٢٠,١٩٨)	(٢٢,٩٣٩,١٤٤)	(٢٨,٥٩٦,٥٣٦)	الموجودات
٥,١٨٣,٦٦٩	٦,٣٥٤,٠٨٥	(٤,٣٦١,٢٤٠)	(٣,٢٢٤,٠٢٣)	المطلوبات
=====	=====	=====	=====	
١,٤٤٢,٨٤٩	١,٧٦٩,٤٣٤	١,٣٧٧,٤٣٥	٢,٢٩٩,٨١٤	المتداولة
(١,٨٤٩,٢٦٨)	(٢,٦٩٢,٦٢٨)	(٩٥٢,٢٦٤)	(١,٢٦٧,٧٠٦)	الموجودات
(٤٠٦,٤١٩)	(٩٢٣,١٩٤)	٤٢٥,١٧١	١,٠٣٢,١٠٨	المطلوبات
=====	=====	=====	=====	
٤,٧٧٧,٢٥٠	٥,٤٣٠,٨٩١	(٣,٩٣٦,٠٦٩)	(٢,١٩١,٩١٥)	صافي الموجودات (١٠٠٪)
=====	=====	=====	=====	
١,٤٦٨,٦٩١	١,٦٥٥,٠٤٩	(١,٨٧٣,٦٧٣)	(١,٠٤٨,٨٨٤)	صافي الموجودات المنسوبة إلى
=====	=====	=====	=====	الحصص غير المسيطرة

تشتمل الشركات التابعة الأخرى غير المادية على مركز صافي موجودات سلبي منسوب إلى الحصص غير المسيطرة بمبلغ ١٤,٢٥٤ ألف درهم (٢٠٢٠: ١٢,٠٠٩ ألف درهم).

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ الحصة في المنشآت الأخرى (تابع)

٢-٧ الحصة غير المسيطرة (تابع)

ملخص بيانات الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى

إمباور		جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢,٢٥٥,١١٥	٢,٤٦٣,٨٧٤	٤١٨,٣٤٠	١,٣٢٣,٥١٩	الإيرادات
٩٠١,٢٦٢	٩٣٥,٩٨٢	(١٠٦,٦٢٥)	٣١٩,٨٠٥	أرباح / (خسائر) السنة
٩٠٣,٥٤٣	٩٣٦,٤٤٢	(٢,٢٥٢,٣٢٢)	١,٧٤١,٣٣٩	إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة
٢٦٦,٧٨٤	٢٧٦,٦٥٨	(١,٠٦٧,٥٦٣)	٨٣١,٠٧٤	إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة المنسوبة إلى الحصة غير المسيطرة
١٢٠,٠٠٠	٩٠,٣٠٠	٢,٠٤١	٦,٢٨٥	توزيعات الأرباح المدفوعة للحصة غير المسيطرة

بلغ إجمالي الخسائر الشاملة المخصصة للحصة غير المسيطرة في شركة تابعة أخرى غير مادية ٢,٢٤٥ ألف درهم (٢٠٢٠: ٦,٢٨٥ ألف درهم).

ملخص بيانات التدفقات النقدية

إمباور		جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٢٩,٦٣٤	١,٣٧١,٨١٢	(١٠٠,١٠٠)	(١٢٦,٦٦٣)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٨٤٣,٧٢٧)	(١,٤٣١,٧٣٠)	(٦,٠٤٤,٤٣٣)	(٦,٨٦٢,٥٤٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٥٥٢,٠٤٢	٢٣٦,٣١٠	٦,٤٢٤,٦٣٢	٧,٤٥٥,٧٥٦	صافي النقد الناتج من في الأنشطة التمويلية
٧٣٧,٩٤٩	١٧٦,٣٩٢	٢٨٠,٠٩٩	٤٦٦,٥٤٦	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٣٣١,٢٤٧	١,٠٦٩,١٩٦	٧٧٢,٤٤١	١,٠٥٢,٥٤٠	النقد وما يعادله كما في ١ يناير
١,٠٦٩,١٩٦	١,٢٤٥,٥٨٨	١,٠٥٢,٥٤٠	١,٥١٩,٠٨٦	النقد وما يعادله كما في ٣١ ديسمبر

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ الحصة في المنشآت الأخرى (تابع)

٣-٧ الاستثمارات المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية

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

اسم المنشأة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية		القيمة الدفترية	
		٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
		%	%	ألف درهم	ألف درهم
بوتليتيز مانجمنت كومباني	الإمارات	٥٠	٥٠	٤٩٠	٤٨٩
شركة الاتحاد العالمي للطاقة ذ.م.م	السعودية	-	٥٠	-	١,٤٥٠
شركة الاتحاد لحلول الطاقة الذكية ذ.م.م	الإمارات	-	٥٠	١٥٠	-
دوكاب لأنظمة الكوابل ذات الضغط العالي ش.م.خ	الإمارات	-	٢٥	-	٣,٧٨١
				٦٤٠	٥,٧٢٠
				=====	=====

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

فيما يلي حركة الاستثمارات في الائتلافات المشتركة:

٢٠٢١	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٧٢٠	٥,٠٨٣	في ١ يناير
١٥٠	٤,١٦٠	الإضافات خلال السنة
(٩٤٧)	(١,١٣١)	الاستيعادات خلال السنة
٥٠٢	(٢,٣٩٢)	حصة الخسائر من الائتلافات المشتركة
(٤,٧٨٥)	-	ناقصاً: المخصص المرصود خلال السنة
٦٤٠	٥,٧٢٠	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

اعترفت المجموعة خلال السنة بحصتها من الأرباح من الائتلافات المشتركة بمبلغ ٥٠٢ ألف درهم (٢٠٢٠: خسائر بمبلغ ٢,٣٩٢ ألف درهم).

قامت المجموعة بتقييم حصتها في صافي الموجودات في دوكاب لأنظمة الكوابل ذات الضغط العالي ش.م.خ. بناءً على الصعوبات المالية الكبيرة التي واجهتها دوكاب لأنظمة الكوابل ذات الضغط العالي ش.م.خ، من غير المرجح استرداد كامل القيمة الدفترية للاستثمار والمحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وعليه، فقد تم الاعتراف بمخصص بقيمة ٤.٨ مليون درهم خلال ٢٠٢١. يتكون رأس مال الائتلافات المشتركة فقط من الأسهم العادية التي تحتفظ بها المجموعة مباشرة.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨

الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ألف درهم	الأصول الرأسمالية فيد الإنجاز ألف درهم	المعدات والموجودات الأخرى ألف درهم	شبكات النقل والتوزيع ألف درهم	محطات توليد الطاقة وتحلية المياه ألف درهم	موجودات حق الاستخدام ألف درهم	الأرض والمباني ألف درهم
١٢٧,٨١١,٣٠٤	٢٣,٧٠٤,٨٤٤	٦٦٤,٤٦٥	٤٣,٢٣٠,٢٩٥	٢٤,٤٨٠,٦٠٧	٢٤,٣٦٨	٣٥,٧٠٦,٧٢٥
١٧,٩٢٤,٩٧٨	١٣,٥٠٤,٤٠٠	٢٣٥,٤٤٥	١,٥٧٤,٩٥٧	١,٢٥٦,٦٣٨	٢,٧١٠	١,٣٥٠,٨٢٨
٥٣,٥٢٩	٥٣,٥٢٩	-	-	-	-	-
(٥٤,٣٤٧)	(٩,١٨٠,٥٣١)	٢٠٠,١٢٥	٣,٤٣٣,٨٤٣	٤,٨٨٩,٥٠٦	-	٦٥٧,٥٥٧
(٣,٣٠٥)	(٥٤,٣٤٧)	-	(١٩٢)	-	-	-
(٤,٧٣٢,٧٥٣)	(٢٨٢,٨٠٨)	(١,٠٥٠)	(٧,٢٦٦,٣٢٠)	(١,٨٧١,١٩٢)	(٧,٩٧٤)	(٣٠٤,٤٥٩)
١٤٠,٩٩٩,٤٠٦	٢٨,٠٢٧,٨٩٥	٨١٦,١٧٧	٤٥,٩٧٢,٥٨٣	٢٨,٧٥٣,٤٩٦	١٩,١٠٤	٣٧,٤١٠,١٥١
١٨٨,١٣٩,١٧٩	٢٨,٠٢٧,٨٩٥	٢,٩٧٦,٧٥٣	٦٨,٥٣٥,٩٩١	٤٧,٥٩٦,٦٨٩	٣٣,٦٩٨	٤٠,٩٦٨,١٥٣
(٤٧,١٣٩,٧٧٣)	-	(٢,١٦٠,٥٧٦)	(٣٢,٥٦٣,٤٠٨)	(١٨,٨٤٣,١٩٣)	(١٤,٥٩٤)	(٣,٥٥٨,٠٠٢)
١٤٠,٩٩٩,٤٠٦	٢٨,٠٢٧,٨٩٥	٨١٦,١٧٧	٤٥,٩٧٢,٥٨٣	٢٨,٧٥٣,٤٩٦	١٩,١٠٤	٣٧,٤١٠,١٥١
١٤٠,٩٩٩,٤٠٦	٢٨,٠٢٧,٨٩٥	٨١٦,١٧٧	٤٥,٩٧٢,٥٨٣	٢٨,٧٥٣,٤٩٦	١٩,١٠٤	٣٧,٤١٠,١٥١
١٣,٧٤٢,٨٢٨	١٢,٠٤٧,٣٦٦	٧٠,٩٦٤	٦٦٦,٥٨٣	٢٦٣,٢٣٤	١,٠٧١	٦٩٣,٦١٠
-	-	-	-	(٢٠,٠٦٩)	٢٠,٠٦٩	-
٣٢,٣٢٨	٣٢,٣٢٨	-	-	٦,٥٣٥,٢٧٧	-	١,٣٢٩,٦٢٢
(٦٧,٠٨٤)	(١٢,٤٩٦,٥١٤)	٢٥٥,٦٨٥	٤,٣٧٥,٩٣٠	-	-	-
(٣,٧٣٥)	(٦٦,٦٣١)	(٤٥٣)	(٢,٥٧١)	(٢٠٤)	-	(٧٣٢)
(٥,٢٣١,٦٨٢)	-	(٢٢٣)	(٢,٤٣٨,٣٥٢)	(٢,٠٩٤,٤٦١)	(١٦,٣٨٨)	(٣٤٤,٥٣٤)
١٤٩,٤٧٢,٠٦١	٢٧,٥٤٤,٤٤٤	٨٠٤,٢٠٣	٤٨,٥٧٤,١٦٨	٣٢,٤٣٧,٢٧٢	٢٣,٨٥٦	٣٩,٠٨٨,١١٧
٢٠١,٣٦٤,٠٢٠	٢٧,٥٤٤,٤٤٤	٣,٢٧٢,٨٦٩	٧٣,٥٧٣,٧٨٩	٥٣,٩٢٧,٤٤٨	٥٤,٨٣٨	٤٢,٩٩٠,٦٣٢
(٥١,٨٩١,٩٥٩)	-	(٢,٤٦٨,٦٦٦)	(٢٤,٩٩٩,٦٢١)	(٢٠,٤٩٠,١٧٥)	(٣٠,٩٨٢)	(٣,٩٠٢,٥١٥)
١٤٩,٤٧٢,٠٦١	٢٧,٥٤٤,٤٤٤	٨٠٤,٢٠٣	٤٨,٥٧٤,١٦٨	٣٢,٤٣٧,٢٧٢	٢٣,٨٥٦	٣٩,٠٨٨,١١٧

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
الإضافات
عكس انخفاض القيمة (راجع إيضاح (١)٨)
التحويلات
المحول إلى الموجودات غير الملموسة (راجع إيضاح (١٠)
صافي الاستبعادات
الاستهلاك
صافي القيمة الدفترية الختامية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
التكلفة
الاستهلاك المتراكم
صافي القيمة الدفترية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
الإضافات
المحول إلى موجودات حق الاستخدام
عكس انخفاض القيمة (راجع إيضاح (١)٨)
التحويلات
المحول إلى الموجودات غير الملموسة (راجع إيضاح (١٠)
صافي الاستبعادات
الاستهلاك
صافي القيمة الدفترية الختامية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
التكلفة
الاستهلاك المتراكم
صافي القيمة الدفترية

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(أ) دخلت المجموعة في عملية مشتركة مرتبطة بمؤسسة شبكة الإمارات الوطنية للكهرباء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تبلغ حصة المجموعة في القيمة الدفترية لموجودات مؤسسة شبكة الإمارات الوطنية للكهرباء ١١٦ مليون درهم (٢٠٢٠: ١٢٤ مليون درهم)، وهي مدرجة ضمن شبكات النقل والتوزيع.

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

عند الاعتراف المبدي:

- يتم تقييم الأراضي بناءً على شهادة تقييم صادرة عن دائرة الأراضي والأملاك بدبي، ويؤخذ هذا التقييم بالاعتبار للأراضي الصادرة لها تقييم في نفس المنطقة / النطاق في المستقبل.
- لن يتم تغيير تقييم الأراضي المعتمد (القيمة الأصلية) حتى إذا تم تغيير المنطقة / النطاق من قبل دائرة الأراضي والأملاك بدبي لاحقاً.

(ج) تبلغ القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المرهونة كضمان على القروض ٢٥,٢٥٥ مليون درهم (٢٠٢٠: ١٥,٣٤٩ مليون درهم) (راجع إيضاح ١٨).

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

(هـ) يتمثل معدل الفائدة المستخدم لتحديد تكاليف الاقتراض التي ستتم رسميتها في متوسط سعر الفائدة المرجح المطبق على القروض العامة لدى الهيئة خلال السنة بواقع ٢.٥٥٪ سنوياً (٢٠٢٠: ٢.٢٢٪ سنوياً). تبلغ الفائدة على القروض العامة المرسمة باستخدام متوسط سعر الفائدة المرجح ٦٥٠ مليون درهم (٢٠٢٠: ٤٧٦ مليون درهم). (راجع الإيضاح ٢٨).

(و) استلمت المجموعة خلال السنة قطع أراضي من دائرة الأراضي والأملاك بحكومة دبي بمبلغ ٧٠٧ مليون درهم (٢٠٢٠: ١,٤١٩ مليون درهم).

(ز) تم خلال السنة إعادة تصنيف موجودات حق الاستخدام إلى ممتلكات وآلات ومعدات في البيانات المالية الموحدة.

(ح) يتم تخصيص الاستهلاك على النحو الموضح أدناه:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		تكلفة المبيعات
١,٩٧٧,٦٤٥	٢,٢١٣,٤٣٢	- مصروفات توليد الكهرباء وتحلية المياه (راجع إيضاح ٢٥-١)
٢,٤٦٦,٧٩٤	٢,٦٨٢,٦٥٨	- مصروفات النقل والتوزيع (راجع إيضاح ٢٥-٢)
٢٨٨,٣١٤	٣٣٥,٥٩٢	المصروفات الإدارية (راجع إيضاح ٢٦)
٤,٧٣٢,٧٥٣	٥,٢٣١,٦٨٢	
=====	=====	

(ط) قبل استحواد 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 المتوقع. خلال سنة ٢٠١٧، بدأت المجموعة خدماتها في مشروع قرية جميرا، مما ترتب عليه تقليص انخفاض قيمة تكلفة شبكة الأنابيب. وعليه، قامت المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بتقييم انخفاض قيمة الموجودات المتعلقة بمشروع قرية جميرا وعكس مبلغ ٣٢ مليون درهم (٢٠٢٠: ٥٤ مليون درهم).

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩ ودائع قصيرة الأجل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٣٠٩,٩٢٧	٤,٧٩٨,٨٦٤	ودائع لأجل لدى بنوك
=====	=====	

إن الودائع لأجل التي تتجاوز فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر ولا تتجاوز اثني عشر شهرًا، والتي تبلغ ٤,٧٩٩ مليون درهم (٢٠٢٠: ٣,٠١٠ مليون درهم) تحمل فائدة تتراوح من ٠.٥٪ إلى ١.٧٥٪ سنويًا.

١٠ الموجودات غير الملموسة

برامج الكمبيوتر ألف درهم	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٣٢,٥٩١	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
٣٢,٥٤٣	الإضافات
٥٤,٣٤٧	التحويل من ممتلكات وآلات ومعدات (راجع إيضاح ٨)
(٥٧,٦١٩)	الإطفاء (راجع إيضاح ٢٦)
=====	القيمة الدفترية الختامية
١٦١,٨٦٢	
=====	
برامج الكمبيوتر ألف درهم	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٣٨,٩٥١	التكلفة
(٢٧٧,٠٨٩)	الإطفاء المتراكم
=====	القيمة الدفترية الختامية
١٦١,٨٦٢	
=====	

الإجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	برامج الكمبيوتر ألف درهم	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٦١,٨٦٢	-	١٦١,٨٦٢	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
٣٨١,٧٥٢	٣٦٤,٦٩٦	١٧,٠٥٦	الإضافات
٦٧,٠٨٤	-	٦٧,٠٨٤	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (راجع إيضاح ٨)
(٨١,١٢١)	(٤٠٠)	(٨٠,٧٢١)	الإطفاء (راجع إيضاح ٢٦)
=====	=====	=====	القيمة الدفترية الختامية
٥٢٩,٥٧٧	٣٦٤,٢٩٦	١٦٥,٢٨١	
=====	=====	=====	
٨٨٧,٧٨٧	٣٦٤,٦٩٦	٥٢٣,٠٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٣٥٨,٢١٠)	(٤٠٠)	(٣٥٧,٨١٠)	التكلفة
=====	=====	=====	الإطفاء المتراكم
٥٢٩,٥٧٧	٣٦٤,٢٩٦	١٦٥,٢٨١	صافي القيمة الدفترية
=====	=====	=====	

تتعلق الإضافات بموجب بنود أخرى بعقد أبرمته شركة تابعة حيث تم تسجيل جزء منها ضمن الموجودات غير الملموسة والرصيد بموجب موجودات مالية أخرى. راجع الإيضاح ١٥.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٥٧,٦٥٣	في بداية السنة
٥٧,٦٥٣	-	الإضافات خلال السنة
-	٤٦٠	تسوية القيمة العادلة خلال السنة
-----	-----	
٥٧,٦٥٣	٥٨,١١٣	في نهاية السنة
=====	=====	

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

خلال السنة، بلغت الأرباح المعترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى ٤٦٠ ألف درهم (٢٠٢٠: ٢,٢٨١ ألف درهم).

١٢ موجودات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٦١٦,٤٤٤	١,٣٤٦,١٩١	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
١٢٧,٤٢٠	١١٢,٣٠٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
-----	-----	
١,٧٤٣,٨٦٤	١,٤٥٨,٤٩٧	
(٦٠٦,٨٨٨)	(٤٥٦,٧٧٣)	ناقصاً: استحقاق غير متداول
-----	-----	
١,١٣٦,٩٧٦	١,٠٠١,٧٢٤	استحقاق متداول
=====	=====	

١٣ الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٤٨٢,٧١٧	٣,٢٧١,٠٦٣	الذمم المدينة التجارية
٨٠٥,٨٩٦	١,٠٤٠,١٠٨	الإيرادات المستحقة
(٣٤٤,٦٧٤)	(٤٢٢,٥٤٤)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة
-----	-----	
٥,٩٤٣,٩٣٩	٣,٨٨٨,٦٢٧	الذمم التجارية المدينة والإيرادات المستحقة - صافي
(٦٩٨,٤٥٩)	-	ناقصاً: استحقاق غير متداول
-----	-----	
٥,٢٤٥,٤٨٠	٣,٨٨٨,٦٢٧	استحقاق متداول
=====	=====	

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.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ الذمم المدينة التجارية (تابع)

تعتبر المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأرصدة القائمة من العملاء التابعين للحكومة منخفضة في تاريخ التقرير، حيث إن هذه الموجودات المالية ذات مخاطر منخفضة بشأن التعثر في السداد، ولدى الأطراف المقابلة قدرة عالية على الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب وفي ظل التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى البعيد، ولكن ليس بالضرورة، أن يقلل ذلك من قدرة الأطراف المقابلة على الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية. علاوة على ذلك، أبرمت المجموعة خلال السنة الحالية اتفاقية تسوية مع دائرة المالية، حيث قامت دائرة المالية بتسوية الذمم المدينة التجارية البالغة ٢,٣٧٣ مليون درهم المستحقة على بعض المنشآت التابعة لحكومة دبي.

بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية وأرصدة الإيرادات المستحقة باستثناء العملاء التابعين للحكومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣,٢٦١ مليون درهم (٢٠٢٠: ٣,٣٣٢ مليون درهم).

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٢٥٦,٧٠٤	٣٤٤,٦٧٤	في ١ يناير
٨٧,٩٧٠	٧٧,٨٧٠	المحمل للسنة
-----	-----	
٣٤٤,٦٧٤	٤٢٢,٥٤٤	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

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 يومًا من تاريخ الفاتورة.

١٤ المخزون

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٥٦٣,٦٢٩	٦٤٢,٩٤٧	مواد استهلاكية ومواد أخرى
(١٧٧,٠٣٢)	(٢٠٥,٦٥٣)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
-----	-----	
٣٨٦,٥٩٧	٤٣٧,٢٩٤	
١,٠٢٨,٨٠٦	١,٠١٣,٨٥٥	الوقود
-----	-----	
١,٤١٥,٤٠٣	١,٤٥١,١٤٩	
=====	=====	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١٥٧,٥٢٤	١٧٧,٠٣٢	في ١ يناير
١٩,٥٠٨	٢٨,٦٢١	المحمل للسنة
-----	-----	
١٧٧,٠٣٢	٢٠٥,٦٥٣	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥ الموجودات المالية الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨٧,٠٦١	٣٩٧,٠٩٩	الصكوك الوطنية
٢,٣٧٠,٢٩٨	٣,٠٢٣,٩١١	الذمم المدينة الأخرى
(٤٧,٩١٣)	(٤٧,٩١٣)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى
-----	-----	
٢,٧٠٩,٤٤٦	٣,٣٧٣,٠٩٧	
-	(١,١٩١,٦٤٤)	ناقصاً: الاستحقاق غير المتداول
-----	-----	
٢,٧٠٩,٤٤٦	٢,١٨١,٤٥٣	الاستحقاق المتداول
=====	=====	

تشتمل الموجودات المالية الأخرى على استثمارات في الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ٣٩٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٨٧ مليون درهم)، والتي تستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ الشراء. تحمل الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة فائدة بمعدل ٢.٢٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢.٤٥٪ إلى ٤٪ سنوياً). خلال السنة الحالية، استحققت استثمارات بقيمة لا شيء (٢٠٢٠: ١٠٧ مليون درهم). قامت الهيئة بإجراء استثمار إضافي بقيمة ١٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١١ 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 ٢٠٢١، لم تتعرض الذمم المدينة الأخرى البالغة ٢,٩٧٦ مليون درهم (٢٠٢٠: ٢,٣٨٠ مليون درهم) لانخفاض القيمة بينما تعرض مبلغ ٤٨ مليون درهم (٢٠٢٠: 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.

علاوة على ذلك، أبرمت المجموعة خلال السنة الحالية اتفاقية تسوية مع دائرة المالية، حيث قامت دائرة المالية بتسوية الذمم المدينة الأخرى البالغة ٣٣٥ مليون درهم المستحقة من بعض المنشآت التابعة لحكومة دبي.

تمت إعادة تصنيف موجودات مالية أخرى بمبلغ ٥٧.٦ مليون درهم إلى الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لكي تتوافق مع العرض المتبع للسنة الحالية. لن تؤثر إعادة التصنيف على صافي الموجودات وإجمالي حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المعلن عنها سابقاً. راجع الإيضاح ١١.

راجع كذلك الإيضاح ١٠.

١٦ النقد وما يعادله

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٥٦٩,٧٨١	٤,٤٠٣,٩٤٥	حسابات جارية وتحت الطلب لدى بنوك ومؤسسات أخرى
٣,٣١٠	٢,٢١٩	النقد في الصندوق
-----	-----	
٣,٥٧٣,٠٩١	٤,٤٠٦,١٦٤	
=====	=====	

يشتمل النقد وما يعادله على مبلغ ١,٩٠٦ مليون درهم (٢٠٢٠: ١١٠ مليون درهم) بعملة أجنبية. إن معظم هذه الأرصدة مقومة بالدولار الأمريكي. يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة لتسوية الالتزامات الحالية والمتوقعة بالعملة الأجنبية.

يشتمل النقد وما يعادله أيضاً على مبلغ ٧١٦ مليون درهم (٢٠٢٠: ٥٩٠ مليون درهم) من النقد المحصل من قبل البنوك المحلية وجهات التحصيل الحكومية نيابة عن المجموعة.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦ النقد وما يعادله (تابع)

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٣,٥٧٣,٠٩١	٤,٤٠٦,١٦٤	النقد وما يعادله
٢,٢٠٧,٠٥٢	١,٠٠٨,٢٢٣	زائداً: ودائع لأجل (ذات فترات استحقاق أقل من ٣ أشهر)
(٤٧٧,٦٢٩)	(٤٤٢,٣٣٩)	سحوبات مصرفية على المكشوف (راجع إيضاح ١٨)
=====	=====	
٥,٣٠٢,٥١٤	٤,٩٧٢,٠٤٨	النقد وما يعادله لغرض التدفق النقدي
=====	=====	

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

١٧ 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

يمتثل القانون المطبق 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 للتدفق النقدي في نهاية السنة. نظراً لأنه يتم الاحتفاظ بالمشتقات لأغراض التحوط على النحو الوارد في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم بيان التحوط في قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى بدلاً من تحميلها على بيان الأرباح أو الخسائر. سيتم تحميل 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، كتحصيل للأرباح المحتجزة، والتي تعادل المبلغ المستحق من حكومة دبي للمجموعة على أساس المبالغ المستحقة من قبل أطراف أخرى وتحملها حكومة دبي.

(و) رأس المال

تم تحويل مبلغ ٥٠٠ مليون درهم إلى حساب رأس المال من حساب حكومة دبي. لاحقاً لنهاية السنة، وافق مجلس إدارة الهيئة على تقسيم رأس المال على ٥٠ مليار سهم بقيمة ٠.٠١ درهم للسهم الواحد. إن جميع أسهم الشركة تتساوى جميعها من كافة الجوانب. إن الهيئة بسدد تحديث نظامها الأساسي ليعكس رأس المال وتقسيمه.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨ القروض

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	غير متداولة مبالغ أخرى (راجع (١) أدناه)
١٦,٥٣٤,١٤٢	٢٣,٣٢٥,٧٩٨	
١٦,٥٣٤,١٤٢	٢٣,٣٢٥,٧٩٨	
=====	=====	
٤٧٧,٦٢٩	٤٤٢,٣٣٩	متداولة سحوبات مصرفية على المكشوف (راجع إيضاح ١٦)
١,٧٨٧,٦١١	٢,٩٨٧,٧٣٣	مبالغ أخرى (راجع (١) أدناه)
٢,٢٦٥,٢٤٠	٣,٤٣٠,٠٧٢	
١٨,٧٩٩,٣٨٢	٢٦,٧٥٥,٨٧٠	
=====	=====	

مبالغ القروض مقومة بالعملة التالية:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	دولار أمريكي درهم إماراتي
١٦,٧٠٠,٩٥٠	٢٤,٦٢٦,٠٤٤	
٢,٠٩٨,٤٣٢	٢,١٢٩,٨٢٦	
١٨,٧٩٩,٣٨٢	٢٦,٧٥٥,٨٧٠	
=====	=====	

لدى المجموعة قروض مضمونة بقيمة ٢٣,٩٨١ مليون درهم (٢٠٢٠: ١٦,٤٠٧ مليون درهم) وقروض غير مضمونة بقيمة ٢,٧٧٥ مليون درهم (٢٠٢٠: ٢,٣٩٢ مليون درهم).

إن القروض مضمونة برهن موجودات (راجع الإيضاح ٨)، وضمانات تجارية وضمانات حكومية وخطاب ضمان.

(١) 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. تم تحويل القرض المرحلي لحقوق الملكية البالغ ٧٣ مليون درهم إلى قرض ثانوي بواسطة المساهم، ايه سي دبليو ايه باور سولار ليمتد في ٢٩ مارس ٢٠١٨ بالإضافة إلى مبلغ مستحق بقيمة ٤٧ مليون درهم (٢٠٢٠: ٥٣ مليون درهم).

حصلت شعاع للطاقة ١ ش.م.خ. على تسهيل تجاري من اتحاد بنوك بقيمة ٥١٢ مليون درهم (٢٠٢٠: ٥٢٥ 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 سنة ٢٠٤٠ وقابلة للتعديل مرة كل ٥ سنوات). يستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية اعتباراً من سبتمبر ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠٤٠.

حصلت شعاع للطاقة ١ ش.م.خ. على تسهيل الاستصناع والإجارة بقيمة ٤١٣ مليون درهم (٢٠٢٠: ٤٢٣ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور) + ١.٣٥٪ سنوياً. يستحق سداد التسهيل على أقساط نصف سنوية اعتباراً من سبتمبر ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠٤٠.

حصلت شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ. على قرض مرحلي لحقوق الملكية بقيمة ٢١٣ مليون درهم (٢٠٢٠: ٢١٣ مليون درهم) ويحمل فائدة ثابتة بمعدل ٢.٩٦٥٪ سنوياً. يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٤٧.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨ القروض (تابع)

(١) أخرى (تابع)

حصلت شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ على قرض مرحلي لحقوق الملكية بقيمة ١٤٢ مليون درهم (١٤٢:٢٠٢٠ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (الليور) لشهر واحد + ١.٠٨٪ سنوياً. يستحق سداد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

حصلت شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ على تسهيل تجاري من اتحاد بنوك بقيمة ١,٤٢٣ مليون درهم (١,٤٩١:٢٠٢٠ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (الليور) لشهر واحد + ١.٧٥٪ سنوياً. يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

حصلت شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ على تسهيل إسلامي من اتحاد بنوك بقيمة ٨١٥ مليون درهم (٨١٩:٢٠٢٠ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (الليور) لشهر واحد + ١.٧٥٪ سنوياً. يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

حصلت شركة ماي دبي ذ.م.م على سحب مصرفي على المكشوف بقيمة ٤٤٢ مليون درهم (٤٧٨:٢٠٢٠ مليون درهم) ويحمل فائدة بمعدل ٠.٥٪.

حصلت حصيان لإنتاج الطاقة المرحلة ١ ش.م.خ على تسهيل تجاري من اتحاد بنوك بقيمة ٧,٧٧٥ مليون درهم (٢٠٢٠: ٧,٧٧٥ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (الليور) + ٢.١٪ سنوياً. يستحق سداد القرض اعتباراً من ٣١ أغسطس ٢٠٢١ حتى ٢٨ فبراير ٢٠٤١.

حصلت حصيان لإنتاج الطاقة المرحلة ١ ش.م.خ على تسهيل ميزانين بقيمة ٤٣٠ مليون درهم (٣٧٠:٢٠٢٠ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة ثابت ٦.٥٪ سنوياً. يستحق سداد القرض اعتباراً من ٣١ مايو ٢٠٤١ حتى ٢٩ فبراير ٢٠٤٨.

حصلت حصيان لإنتاج الطاقة المرحلة ١ ش.م.خ على قروض مرحلية لحقوق الملكية بقيمة ٢٩٨ مليون درهم (٢٠٢٠: ١٠٨ مليون درهم) بدون فائدة.

حصلت شركة إمباور على قرض بقيمة ١,٩٨٨ مليون درهم (١,٣٢٢:٢٠٢٠ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (الليور) لشهر واحد + ١.٥٪ سنوياً. يستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية اعتباراً من يونيو ٢٠١٩ وموعد الاستحقاق في يونيو ٢٠٢٦.

حصل صندوق دبي الأخضر للاستثمارات ذ.م.م على قرض بقيمة ١,٦٤٧ مليون درهم (١,٤٩٥:٢٠٢٠ مليون درهم) ويحمل فائدة بمعدل ١.٢٪ سنوياً. يستحق سداد القرض خلال سنة واحدة.

حصلت شركة الاتحاد لخدمات الطاقة ذ.م.م على قرض بقيمة ٤١ مليون درهم (١٢٦:٢٠٢٠ مليون درهم) ويحمل فائدة بمعدل ٦.٩٥٪ سنوياً. يستحق سداد القرض على مدى خمس سنوات اعتباراً من أغسطس ٢٠١٩.

حصلت شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ على قرض بقيمة ٩٠٧ مليون درهم (١٤٣:٢٠٢٠ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (الليور) + ١.٤٠٪ سنوياً. يستحق سداد القرض اعتباراً من سبتمبر ٢٠٢٣ حتى مارس ٢٠٤٧.

حصلت شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ على قروض مرحلية لحقوق الملكية بقيمة ١٤٧ مليون درهم (١٤٧:٢٠٢٠ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (الليور) + ٠.٧٥٪ سنوياً. يكون موعد الاستحقاق النهائي في التاريخ الذي يوافق مائة وعشرين شهراً بعد تاريخ الإغلاق المالي.

حصلت نور للطاقة ١ ش.م.خ على قرض مرحلي لحقوق الملكية بقيمة ٢,٧٤٢ مليون درهم (٢,٧٩٦:٢٠٢٠ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (الليور) + ١٪ سنوياً. يكون موعد الاستحقاق النهائي هو التاريخ الذي يوافق مرور السنة الثانية لتاريخ العمليات التجارية أو ١٠ فبراير ٢٠٢٥، أيهما أقرب.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨ القروض (تابع)

(١) أخرى (تابع)

حصلت نور للطاقة ١ ش.م.خ على قرض بقيمة ٦,٧٧٤ مليون درهم (١,٨٩٧.٠٢٠٢٠ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (الليبور) + ١٪ سنوياً. يستحق القرض السداد اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٢٢ ديسمبر ٢٠٤٣.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة مبلغ ٥,٠٠٥ مليون درهم (١٢,٣٦٠.٠٢٠٢٠ مليون درهم) متاحاً من تسهيلات القروض غير المسحوبة من عدة جهات مقرضة. التزمت المجموعة بالاتفاقات المالية الخاصة بتسهيلات القروض خلال فترتي التقارير المالية ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

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

١٩ التزامات تعويضات التقاعد

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٦٢,٠٩١	٩٣٧,٥٦١	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (راجع الإيضاح ١٩-١)
٨٦,٧٠٦	٨٣,٠١٧	مخصص المعاشات (راجع الإيضاح ١٩-٢)
-----	-----	
١,٠٤٨,٧٩٧	١,٠٢٠,٥٧٨	ناقصاً: استحقاق غير متداول
(١,٠٣٦,٣٩٨)	(١,٠٠٨,٩٠٤)	
-----	-----	
١٢,٣٩٩	١١,٦٧٤	استحقاق متداول (راجع الإيضاح ٢٢)
=====	=====	

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

١-١٩ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

في ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، تم إجراء تقييم اكتواري باستخدام طريقة الوحدة الانتماء المتوقعة للتأكد من القيمة الحالية لالتزام تعويضات نهاية الخدمة المستحقة للموظفين الوافدين وفقاً لقانون إدارة الموارد البشرية لحكومة دبي رقم (٢٧) لسنة ٢٠٠٦. بموجب هذه الطريقة، تم إجراء تقييم فترة الخدمة المتوقعة لدى المجموعة والراتب الأساسي المتوقع في تاريخ ترك الخدمة. لا يتم تمويل التزام تعويضات نهاية الخدمة. كانت الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة كما يلي:

- زيادة متوقعة في الرواتب بنسبة ٢.٣٥٪ سنوياً (٢٠٢٠: ٢.٣٥٪ سنوياً)؛
- معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية للالتزام هو ٣.١٢٪ سنوياً (٢٠٢٠: ٢.٤٥٪ سنوياً)؛ و
- لا يختلف متوسط معدل الوفيات والانسحاب بشكل جوهري عن الاتجاهات المحددة في تاريخ التقييم. تستند معدلات الوفيات على معدلات إعادة التأمين لدى مجموعات 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 واسعة لمثل هذه السندات، يجب استخدام عوائد السوق على السندات الحكومية. في دولة الإمارات العربية المتحدة، لا يوجد سوق واسع 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 بلغت ٩٧ مليون درهم (٢٠٢٠: ٢٠ مليون درهم) ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

١-١٩ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

تحليل الحساسية

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

٢٠٢٠		٢٠٢١		
ألف درهم نقص	ألف درهم زيادة	ألف درهم نقص	ألف درهم زيادة	
٨٤٧,٢٤٧	٩٦٧,٦٤٥	٨٢٢,٦٢٣	٩٢٦,٨١١	زيادة الراتب (+/- ٠.٥%)
٩٤١,٨٠٣	٨٢٦,٣٥١	٩٢٣,٦٨٣	٨٢٦,٩٣٢	معدل الخصم (+/- ٠.٥%)
٩٠٦,٥٩٠	٩٠٦,٧٧٢	٨٧٣,٠٦٠	٨٧٣,٢٣٥	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 ٢٠٢٢ مبلغ ٩٣.٥ مليون درهم (٢٠٢١: ١٠٤ مليون درهم)، حيث يمثل هذا المبلغ مجموع تكلفة الخدمة الحالية وصافي مصروفات / (إيرادات) الفائدة.

فيما يلي تحليل الحركة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٩٢,٦٧٩	٩٦٢,٠٩١	في ١ يناير
٧١٦	-	إضافة عند الاستحواذ على شركة تابعة
١٢٤,٩٧٣	١٢٤,٢٠٤	المحمل للسنة (إيضاح ٢٧)
(١٩,٦٩٦)	(٩٦,٨٥١)	إعادة القياس
(٣٦,٥٨١)	(٥١,٨٨٣)	دفعات مسددة خلال السنة
٩٦٢,٠٩١	٩٣٧,٥٦١	في ٣١ ديسمبر

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

١-١٩ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٧,٣٨٣	٩٨,٤١٥	تكلفة الخدمة الحالية
٢٧,٥٩٠	٢٥,٧٨٩	مصروفات الفائدة
-----	-----	
١٢٤,٩٧٣	١٢٤,٢٠٤	
=====	=====	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٤,٩٨٤	(٦٦,٣٨٠)	إعادة القياس: (الأرباح) / الخسائر الاكتوارية للالتزام
(٨٤,٦٨٠)	(٣٠,٤٧١)	(الأرباح) / الخسائر الناتجة عن التغير في الافتراضات المالية
-----	-----	(الأرباح) الناتجة عن تعديلات الخبرة
(١٩,٦٩٦)	(٩٦,٨٥١)	
=====	=====	

بيان الاستحقاق

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٤٠٩	٩٢,٦١٤	من ٠ إلى ١ سنة
٤١,٢٣٣	٤٤,٨٢٦	من سنة إلى سنتين
١٣٤,٦٥٥	١٢٦,٨٤٠	من سنتين إلى خمس سنوات
١,٢٣٩,٨١٩	١,٣١٥,٥٢٤	خمس سنوات فأكثر
-----	-----	
١,٤٤٩,١١٦	١,٥٧٩,٨٠٤	
=====	=====	

فيما يلي بيان موظفي المجموعة بالتفصيل:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٢,٣١	٤٣,٠٢	متوسط الأعمار (سنوات)
-----	-----	
١١,٠٠	١٢,٠٠	متوسط الخدمة السابقة (سنوات)
-----	-----	
٣٠,٨١	٣٠,٧٧	متوسط العمر عند الانضمام للمجموعة (سنوات)
-----	-----	

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

٢-١٩ مخصص المعاشات

١-٢-١٩ مخصص المعاشات (للموظفين المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المتقاعدين قبل ١ يناير ٢٠٠٣)

في ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، تم إجراء تقييم اكتواري باستخدام افتراضات تستند إلى توقعات السوق، في تاريخ التقرير، للفترة التي من المتوقع خلالها تسوية التزامات الموظفين المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المتقاعدين قبل ١ يناير ٢٠٠٣. لا يتم تمويل التزام تعويضات نهاية الخدمة. كانت الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة كما يلي:

- معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية للالتزام هو ٢.٨٣٪ سنوياً (٢٠٢٠: ٢.٤٥٪ 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.
- يتم تحمل المصروفات الإدارية من قبل الهيئة وبالتالي لم يتم أخذ أي مخصص لتلك المصروفات في الاعتبار لغرض التقييم.

يجب أن يستند المعدل المستخدم لخصم تعويضات نهاية الخدمة للموظفين إلى عوائد السوق على السندات التجارية عالية الجودة في تاريخ الميزانية العمومية. يعكس معدل الخصم التوقيت المقدر لدفعات التعويضات. متوسط معدل خصم مرجح واحد يعكس التوقيت والمبلغ المقدر لدفعات التعويضات.

فيما يلي تحليل الحركة في مخصص المعاشات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٤,٤٣٨	٧٤,٣٠٧	في ١ يناير
٥,٣٨٦	-	المحمل للسنة (إيضاح ٢٧)
(٥,٥١٧)	(٢,٩٦٤)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
-----	-----	
٧٤,٣٠٧	٧١,٣٤٣	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

٢-١٩ مخصص المعاشات (تابع)

٢-٢-١٩ 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 العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية بالنسبة لموظفي المجموعة المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وذلك طبقاً للقانون الاتحادي رقم (٧) لسنة ١٩٩٩ بشأن المعاشات والتأمينات الاجتماعية. فيما يلي تحليل الحركة في مخصص المعاشات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٣٥٧	١٢,٣٩٩	في ١ يناير
١٠٧,٣٠٩	١١٢,٨١٠	المحمل للسنة (إيضاح ٢٧)
(١٠٦,٢٦٧)	(١١٣,٥٣٥)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
-----	-----	
١٢,٣٩٩	١١,٦٧٤	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

تم عرض إجمالي المخصص للمعاشات على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٥,٧٩٥	٨٦,٧٠٦	في بداية السنة
١١٢,٦٩٥	١١٢,٨١٠	المحمل للسنة
(١١١,٧٨٤)	(١١٦,٤٩٩)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
-----	-----	
٨٦,٧٠٦	٨٣,٠١٧	في نهاية السنة
=====	=====	

٢٠ التزامات الإيجار

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٠١٢	٢١,٣٢٥	في ١ يناير
٢,٧١٠	١,٠٧٠	إضافات خلال السنة
(٨,٣٩٧)	(٧,٤٤٣)	دفعات مسددة خلال السنة
-----	-----	
٢١,٣٢٥	١٤,٩٥٢	في ٣١ ديسمبر
(٦,٤٣٨)	(٣,٠١٣)	ناقصاً: استحقاق متداول
-----	-----	
١٤,٨٨٧	١١,٩٣٩	استحقاق غير متداول
=====	=====	

إن التزامات الإيجار المتعلقة بموجودات حق الاستخدام معترف بها بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (راجع الإيضاح ٨).

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠ التزامات الإيجار (تابع)

تحليل استحقاق التزامات الإيجار:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٤٣٨	٣,٠١٣	أقل من سنة
١٤,٨٨٧	١١,٩٣٩	أكثر من سنة
-----	-----	
٢١,٣٢٥	١٤,٩٥٢	التزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

٢١ التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١,٨٥١,٩٠٠	٢٣,٥٨٥,٣١٧	إيرادات مؤجلة
٨,٠٩٤,٤٥٧	٧,٠٣٧,٦١٩	مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل توصيلات جديدة
٦٦٤,٨٠٢	٨٧٦,٢٣٤	ذمم المحتجزات الدائنة
-----	-----	
٣٠,٦١١,١٥٩	٣١,٤٩٩,١٧٠	
=====	=====	

٢٢ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٤٣٧,٢٨٥	٣,٧٩٧,٨٧٧	مبالغ تأمين للعملاء
٣,٢١٨,٩٨٦	٢,١٢٠,١٠٤	ذمم دائنة لمشروعات رأسمالية
٢,٣٠٩,٢٩٤	١,٥٩٩,٣٤٠	الذمم الدائنة التجارية
١,٦٩٦,٠٣٤	١,٥٦٩,٩٧١	ذمم المحتجزات الدائنة
٨٥٥,٢٤٠	١,٠٤٠,٨٥٦	الإيرادات المؤجلة
٨٩٩,٣٨٤	٧٨١,٩٥٨	مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل توصيلات جديدة
٢٦٠,٠٤٤	٢٦٩,٩٦٩	استحقاقات تعويضات الموظفين
١٢,٣٩٩	١١,٦٧٤	التزامات تعويضات التقاعد (إيضاح ١٩)
١,٩٦٠,٥٦٨	٢,٥٨٩,٩٣٠	ذمم دائنة أخرى
-----	-----	
١٤,٦٤٩,٢٣٤	١٣,٧٨١,٦٧٩	
=====	=====	

٢٣ 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" وتنفص 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة (تابع)

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.

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تم الإفصاح أدناه عن المعاملات والأرصدة المادية مع الأطراف ذات علاقة، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات ٨ و ١٣ و ١٥ و ٢٠ و ٢٤ و ٢٥ و ٢٦ و ٢٧ و ٢٨ و ٣٣ و ٣٤ 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.

بالنسبة لكميات 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 ٦,٥٠٠ مليون درهم (٢٠٢٠: ٦,٤٥٤ مليون درهم) من جهات مختلفة.

قامت المجموعة خلال السنة بشراء مياه بمبلغ ٢٤ مليون درهم (٢٠٢٠: ٣٩ مليون درهم) من جهة تخضع لسيطرة مشتركة.

ساهمت المجموعة خلال السنة بمبلغ ٣٠ مليون درهم (٢٠٢٠: 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 وديعة لدى هذه البنوك كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ١٦.

(د) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
٧٤,١٥٢	٦٥,٨٥٤
٣,١٣٩	٥,٨٨٩
٧٧,٢٩١	٧١,٧٤٣
=====	=====

رواتب وامتيازات قصيرة الأجل للموظفين
تعويضات نهاية الخدمة

(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 ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة (تابع)

أرصدة الأطراف ذات علاقة

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
-	٥٩٢
=====	=====

المستحق من أطراف ذات علاقة
الانتلاقات 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 ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ بشأن المبالغ المستحق من أطراف ذات علاقة. يتم إدراج هذه المبالغ ضمن الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٣).

انخفاض قيمة ائتلاف مشترك

خلال السنة، تم الاعتراف بمخصص بقيمة ٨. ٤ مليون درهم (راجع الإيضاح ٧-٣).

انخفاض قيمة شركة تابعة

خلال السنة، من غير المرجح استعادة موجودات بمبلغ ٥.٩٥ مليون درهم من انوجي انترناشيونال ميدل ايس٩ ذ.م.م حيث أن الشركة بصدد التصفية. وعليه تم الاعتراف بمخصص بقيمة ٦ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٤ الإيرادات

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
١٥,٠٩٩,٥٧٢	١٣,٩٢٠,٨٦٢	بيع الكهرباء
٤,٣٤١,٩٠٢	٤,٣٢٩,٣٧٢	بيع المياه
٢,٤٥٦,٥٨٦	٢,٢٤٧,١٧٠	تبريد المناطق
١,٩٢٥,٩٠٨	١,٩٦٤,٤٩١	إيرادات أخرى
=====	=====	
٢٣,٨٢٣,٩٦٨	٢٢,٤٦١,٨٩٥	
=====	=====	

تتضمن الإيرادات الأخرى:

- رسوم المناولة البالغة ٥٢ مليون درهم (٢٠٢٠: ٥٣ مليون درهم) والتي تمثل المبالغ التي تدفعها الجهات ذات علاقة بالحكومة إلى المجموعة نظير تقديم خدمات التحصيل.
- إطفاء الإيرادات المؤجلة بمبلغ ٩٣٣ مليون درهم (٢٠٢٠: ١٦٥ مليون درهم).
- إن الإيرادات صافية من تعديل القيمة العادلة البالغ ٧ مليون درهم (٢٠٢٠: ٣١ مليون درهم).
- تم بيان صافي الحركة في الرصيد الانتماني للحساب التنظيمي المؤجل كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤ الإيرادات (تابع)

١-٢٤ فصل الإيرادات

الكهرباء		المياه		رسوم تبريد المناطق		إيرادات أخرى		الإجمالي	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
توقيت الاعتراف بالإيرادات ألف درهم									
المنتجات والخدمات المحولة									
١٥,٠٩٩,٥٧٢	١٣,٩٢٠,٨٦٢	٤,٣٤١,٩٠٢	٤,٣٢٩,٣٧٢	٢,٤٥٦,٥٨٦	٢,٢٤٧,١٧٠	٩٩٢,٧٤١	١,٠٩٩,٣٣٤	٢٢,٨٩٠,٨٠١	٢١,٥٩٦,٧٣٨
-	-	-	-	-	-	-	-	٩٣٣,١٦٧	٨٦٥,١٥٧
١٥,٠٩٩,٥٧٢	١٣,٩٢٠,٨٦٢	٤,٣٤١,٩٠٢	٤,٣٢٩,٣٧٢	٢,٤٥٦,٥٨٦	٢,٢٤٧,١٧٠	٩٩٢,٧٤١	١,٠٩٩,٣٣٤	٢٣,٨٢٣,٩٦٨	٢٢,٤٦١,٨٩٥

٢٥ تكلفة المبيعات

٢٠٢١	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم
١٠,٥٢١,٩٤٥	٩,٤٣٧,٩٣٤
٤,٤١٨,٤٥٦	٤,١١٠,١٤٩
٩٧,٩٣٦	١٠٢,٠٧٤
٥٠١,٤٥٠	٥٥١,٠٥٦
١٥,٥٣٩,٧٨٧	١٤,٢٠١,٢١٣

مصرفات التوليد والتحلية (إيضاح ٢٥-١)
مصرفات النقل والتوزيع (إيضاح ٢٥-٢)
شراء المياه والطاقة
تكاليف أخرى

١-٢٥ مصرفات التوليد والتحلية

٢٠٢١	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم
٦,٥٠٠,٠٥٢	٦,٤٥٤,١٧٣
٢,٢١٣,٤٣٢	١,٩٧٧,٦٤٥
٤٠٠	-
٥٤٨,٨٩٤	٥٣٦,٢٩٩
٤٧٥,٧٠٥	٤١٦,٨٤٦
٧٨٣,٤٦٢	٥٢,٩٧١
١٠,٥٢١,٩٤٥	٩,٤٣٧,٩٣٤

تكاليف الوقود
الاستهلاك (إيضاح ٨)
الإطفاء (إيضاح ١٠)
مصرفات تعويضات الموظفين (إيضاح ٢٧)
أعمال الإصلاح والصيانة
أخرى

٢-٢٥ مصرفات النقل والتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم
٢,٦٨٢,٦٥٨	٢,٤٦٦,٧٩٤
١,٤٦١,٠٩٥	١,٤٣٧,٨٨٢
٢٣٠,٧٨٠	١٥١,٤٣٣
٤٣,٩٢٣	٥٤,٠٤٠
٤,٤١٨,٤٥٦	٤,١١٠,١٤٩

الاستهلاك (إيضاح ٨)
مصرفات تعويضات الموظفين (إيضاح ٢٧)
أعمال الإصلاح والصيانة
أخرى

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ المصروفات الإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٧٤,٦٤٩	١,٥٠٤,٠١٨	مصروفات تعويضات الموظفين (إيضاح ٢٧)
٣٩٩,٠٠٥	٢٤٠,٧٦٢	أعمال الإصلاح والصيانة
٢٨٨,٣١٤	٣٣٥,٥٩٢	الاستهلاك (إيضاح ٨)
٥٧,٦١٩	٨٠,٧٢١	الإطفاء (إيضاح ١٠)
٦١,٥٣١	٦٥,٦١٨	التأمين
٦٣١,١٩٣	٦٨٩,٧٣٤	أخرى
-----	-----	
٣,٠١٢,٣١١	٢,٩١٦,٤٤٥	
=====	=====	

تمت إعادة تصنيف مخصص المخزون المتقادم والمحزون بطيء الحركة والبالغ ١٩.٥ مليون درهم إلى تكلفة المبيعات لكي يتوافق مع العرض المتبع للسنة الحالية. لن تؤثر إعادة التصنيف على صافي الموجودات وإجمالي حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المعلن عنها سابقاً.

٢٧ مصروفات تعويضات الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٥٨٨,٥٠٥	٢,٤٥٧,٩٣١	رواتب
٢٣٧,٦٦٨	٢٣٧,٠١٤	التزام تعويضات التقاعد (إيضاح ١٩)
٢٣٠,٩٤٨	٢٤٠,٩٢٣	مكافآت
٤٩١,٧٠٩	٥٧٨,١٣٩	امتيازات أخرى
-----	-----	
٣,٥٤٨,٨٣٠	٣,٥١٤,٠٠٧	
=====	=====	

يتم تخصيص مصروفات تعويضات الموظفين على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٣٦,٢٩٩	٥٤٨,٨٩٤	تكلفة المبيعات
١,٤٣٧,٨٨٢	١,٤٦١,٠٩٥	- مصروفات التوليد والتحلية (إيضاح ٢٥-١)
١,٥٧٤,٦٤٩	١,٥٠٤,٠١٨	- مصروفات النقل والتوزيع (إيضاح ٢٥-٢)
-----	-----	مصروفات إدارية (إيضاح ٢٦)
٣,٥٤٨,٨٣٠	٣,٥١٤,٠٠٧	
=====	=====	

٢٨ (تكاليف) / إيرادات التمويل - صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
(٧٣٩,٢٩١)	(١,٠٣٠,٦٣٠)	تكاليف التمويل
-	(١,٩٦٣)	فائدة على القروض المصرفية والأخرى
(١,١٤٦)	(٧١٨)	خصم شيكات
(٣,٢٢٤)	-	فائدة على التزامات الإيجار
-----	-----	إطفاء تكاليف القروض
(٧٤٣,٦٦١)	(١,٠٣٣,٣١١)	
٤٧٥,٦٩٥	٦٥٠,٤٤٥	المبالغ المرسلة (إيضاح ٨)
-----	-----	
(٢٦٧,٩٦٦)	(٣٨٢,٨٦٦)	
=====	=====	

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
(٢٨,٢٨٣)	-
٢٠٩,٣٣٥	١٣٥,٤١٣
-	٦١٠
٥٨,٤٢٧	٢٩,٤٤٢
-----	-----
٢٣٩,٤٧٩	١٦٥,٤٦٥
-----	-----
(٢٨,٤٨٧)	(٢١٧,٤٠١)
=====	=====

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

تكاليف التمويل – صافي

٢٩ صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٣٠٦,٣٣٨	٦,٥٥٣,٤٤٧	
٤,٧٣٢,٧٥٣	٥,٢٣١,٦٨٢	١
٥٧,٦١٩	٨١,١٢١	١٠
١٩,٥٠٨	٢٨,٦٢١	١٤
(٥٣,٥٢٩)	(٣٢,٣٢٨)	١
-	(٤٨,٨٣٢)	
٣١,٣٩٩	٧,٢٠٤	٢٤
٨٧,٩٦٩	٨٣,٨٢٢	٢٣&١٣
(٨٦٥,١٥٧)	(٩٣٣,١٦٧)	١-٢٤
١٢٤,٩٧٣	١٢٤,٢٠٤	١٩
١١٢,٦٩٥	١١٢,٨١٠	١٩
-	٤,٧٨٥	٧
٢,٣٩٢	(٥٠٢)	٧
٢٠,٣٠٦	(٥,٩٦٩)	
١,٤٢٨	(١٨١)	
٢٦٧,٩٦٦	٣٨٢,٨٦٦	٢٨
(٢٣٩,٤٧٩)	(١٦٥,٤٦٥)	٢٨
-----	-----	
٩,٦٠٧,١٨١	١١,٤٢٤,١١٧	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
أرباح السنة

تعديلات لـ:

الاستهلاك

الإطفاء – الموجودات غير الملموسة

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

عكس انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تعديلات القيمة العادلة للذمم المدينة

عكس تعديل القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

إيرادات مؤجلة

التزامات تعويضات التقاعد – مكافأة

التزامات تعويضات التقاعد – معاشات

مخصص انخفاض القيمة من استثمار في ائتلاف مشترك

الحصة من خسائر استثمارات في ائتلافات مشتركة

الجزء غير الفعال من أرباح أدوات مالية مشتقة

الخسائر من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

تكاليف التمويل

إيرادات التمويل

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات
والمطلوبات التشغيلية

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

المخزون

موجودات أخرى

الذمم المدينة التجارية

موجودات مالية أخرى

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل

صافي التدفقات النقدية التشغيلية

(١٤٧,٩٩١)	(٦٤,٣٦٨)	١٤
٢٤٠,٨٤١	٢٨٥,٣٦٧	
(١,٤٠٢,٣٧٩)	(١,٠٦٤,٢٢٧)	
(١,١٠٧,٣٩١)	(٦٦١,٧٦٦)	
١,١٧٤,٤٨٣	٨٣٨,٤٧٧	
٢٠١,٢٠٢	(٥٦٩,٢٢٥)	٣٤
-----	-----	
٨,٥٦٥,٩٤٦	١٠,١٨٨,٣٧٦	
(٣٦,٥٨١)	(٥١,٨٨٣)	١٩
(١١١,٧٨٤)	(١١٦,٤٩٩)	١٩
-----	-----	
٨,٤١٧,٥٨١	١٠,٠١٩,٩٩٤	
=====	=====	

صافي التدفقات النقدية الداخلة من الأنشطة التشغيلية

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٠ الالتزامات

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
١٦,٨٠٢,٥٨٠	٢٤,٢٠٤,٨١٢
=====	=====

الالتزامات المستقبلية متضمنة المصروفات الرأسمالية

٣١ الأدوات المالية حسب الفئة

الموجودات المالية

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
١٠,٦٤٥	٤,٦٥٥
-----	-----
٣,٨٨٨,٦٢٧	٥,٩٤٣,٩٣٩
٣,٣٧٣,٠٩٧	٢,٧٠٩,٤٤٦
٥٨,١١٣	٥٧,٦٥٣
٤,٧٩٨,٨٦٤	٣,٣٠٩,٩٢٧
٤,٤٠٦,١٦٤	٣,٥٧٣,٠٩١
-----	-----
١٦,٥٢٤,٨٦٥	١٥,٥٩٤,٠٥٦
=====	=====

بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
الأدوات المالية المشتقة (إيضاح ٣٢)

بالتكلفة المطفأة
الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٣)
الموجودات المالية الأخرى (إيضاح ١٥)
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(إيضاح ١١)
ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ٩)
النقد وما يعادله (إيضاح ١٦)

المطلوبات المالية

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
٢,٤١٦,١٢٧	٣,٨٣٧,٦٤١
-----	-----
١١,٩٤٧,١٩١	١٢,٨٨٢,٢١١
٨٧٦,٢٣٤	٦٦٤,٨٠٢
٢٦,٧٥٥,٨٧٠	١٨,٧٩٩,٣٨٢
-----	-----
٢٩,٥٧٩,٢٩٥	٣٢,٣٤٦,٣٩٥
=====	=====

بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
الأدوات المالية المشتقة (إيضاح ٣٢)

بالتكلفة المطفأة
الذمم الدائنة التجارية والأخرى* (إيضاح ٢٢)
التزامات أخرى طويلة الأجل* (إيضاح ٢١)
القروض (إيضاح ١٨)

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

٣٢ 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 كتحويلات للتدفقات النقدية وتم تقييمها على أنها فعالة للغاية. تم إدراج صافي خسائر غير محققة بمبلغ ١,٠٣٣ مليون درهم (٢٠٢٠: خسائر بمبلغ ٢,٣٥٦ مليون درهم) المتعلقة بأدوات التحوط هذه في الإيرادات الشاملة الأخرى.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢ الأدوات المالية المشتقة (تابع)

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

وصف البند الخاضع للتحوط	أداة التحوط	القيمة الاسمية ألف درهم	القيمة العادلة الموجبة ألف درهم	القيمة العادلة السالبة ألف درهم
-------------------------	-------------	----------------------------	---------------------------------------	---------------------------------------

٢٠٢١:

مقايضة أسعار الفائدة	دفعات الفائدة على قروض ذات معدل متغير	٣٢,٠٨٣,٢٧٨	١٠,٦٤٥	٢,٤١٦,١٢٧
----------------------	---------------------------------------	------------	--------	-----------

٢٠٢٠:

مقايضة أسعار الفائدة	دفعات الفائدة على قروض ذات معدل متغير	١٣,٥٣٣,٦٧٠	٤,٦٥٥	٣,٨٣٧,٦٤١
----------------------	---------------------------------------	------------	-------	-----------

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة	-	١٠,٦٤٥	-	١٠,٦٤٥
المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	-	٢,٢٥٩,٨٣٠	-	٢,٢٥٩,٨٣٠
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)	-	١٥٦,٢٩٧	-	١٥٦,٢٩٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
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

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.

٣٣ توزيعات الأرباح

خلال السنة، قامت الهيئة بالإعلان عن ودفع توزيعات أرباح بقيمة ١ مليار درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠٢٠: ١.٥ مليار درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) وتوزيعات أرباح مرحلية بقيمة ١ مليار درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

خلال السنة، أعلنت إمبرور عن توزيعات أرباح بقيمة ٣٠٠ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠٢٠: ٤٠٠ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) والتي وافق عليها مجلس إدارة إمبرور. تم دفع مبلغ ٩٠ مليون درهم (٢٠٢٠: ١٢٠ مليون درهم) إلى الحصاص غير المسيطرة كتوزيعات أرباح.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٤ 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 عملائها 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 ٣٧٩ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٩٤٨ مليون درهم) كزيادة عن الزيادة الفعلية في تكاليف الوقود المتكبدة منذ ٢٠١٠ حتى تاريخه كرصيد انتمائي للحساب التنظيمي المؤجل.

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.

تم تفصيل الحركة في الرصيد الانتمائي للحساب التنظيمي المؤجل أدناه:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٤٧,٠٤٦	٩٤٨,٢٤٨	في ١ يناير
٢٠١,٢٠٢	(٥٦٩,٢٢٤)	(النقص) / الزيادة في التحصيل خلال السنة
-----	-----	
٩٤٨,٢٤٨	٣٧٩,٠٢٤	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

٣٥ ربحية السهم الأساسية / المخفضة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٠٩٤,٧٢٨	٦,١٢٣,١١٢	الربحية
=====	=====	أرباح السنة المنسوبة إلى مالك الهيئة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة
=====	=====	عدد الأسهم العادية القائمة لربحية السهم الأساسية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٠.١٠	٠.١٢	ربحية السهم
=====	=====	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٥ ربحية السهم الأساسية / المخفضة (تابع)

أصدرت الهيئة خلال السنة ٥٠,٠٠٠ مليون سهماً بقيمة ٥٠٠ مليون درهم من خلال تحويل حساب حكومة دبي إلى رأسمال (راجع الإيضاح ١٧ (و)). نظراً لأن الأسهم المصدرة ليس لها تعديل مقابل في الموارد فقد تم تعديل عدد الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لغرض احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٣٦ 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. تأثرت توقعات الأعمال لسنة ٢٠٢٠ و٢٠٢١ بشكل جوهري بالمخاطر وحالات عدم اليقين التي ينطوي عليها تأثير تفشي الوباء. كان هناك انخفاض ملحوظ في الحركة والإنفاق، مما أثر على الأعمال التجارية والاقتصاد.

خلال السنة السابقة، وتمائشياً مع توجيهات صاحب السمو حاكم دبي في تعزيز ودعم اقتصاد دبي، قدمت الهيئة خصم بنسبة ١٠٪ على فواتير استهلاك الكهرباء والماء لكافة فئات المستهلكين اعتباراً من ١٢ مارس ٢٠٢٠ ولمدة ثلاثة أشهر. ونتيجة لذلك، شهدت الهيئة انخفاضاً في الإيرادات المرتبطة باستهلاك الكهرباء والمياه لهذه الأعمال. لم يتم تقديم مثل هذه الخصومات من قبل الهيئة في السنة الحالية.

تقوم المجموعة بمراقبة تطورات وضع الجائحة عن كثب على مستوى الدولة والإقليم والعالم وستواصل تقييم آثار هذه الجائحة. ستواصل المجموعة اتباع السياسات والمشورة الحكومية المختلفة، وبالتوازي مع ذلك، ستبذل قصارى جهدها لمواصلة عملياتها بأفضل الطرق وأكثرها أماناً دون تعريض صحة موظفيها للخطر.

٣٧ أرقام المقارنة

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

٣٨ أحداث لاحقة

- (١) عقب نهاية السنة، قامت الهيئة في ٣١ يناير ٢٠٢٢ بالإعلان عن ودفع توزيعات أرباح بمبلغ ١٠,٠٠٠ مليون درهم فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١.
- (٢) عقب نهاية السنة، حصلت الهيئة على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٠,٠٠٠ مليون درهم من بنك تجاري. يخضع القرض لمعدل فائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة لدى بنوك الإمارات زانداً هامش ربح. تبلغ فترة القرض خمس سنوات ويستحق السداد بالكامل عند استحقاقه.