

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) و شركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات	الصفحة (الصفحات)
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	١ - ٥
بيان المركز المالي الموحد	٦
بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد	٧
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	٨ - ٩
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٠
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١١ - ٧٤

تقرير مجلس الإدارة

يُعتبر عام 2022 علامةً فارقةً في مسيرة مجموعة هيئة كهرباء ومياه دبي بفضل الإنجازات الاستثنائية التي تحققت في نمو الإيرادات والأرباح، والتوسع في الطاقة الخضراء، وجوائز التميز التقني، فضلًا عن الإدراج العام الناجح للغاية لكل من هيئة كهرباء ومياه دبي وشركة إмбаور التابعة لها، اللتان تقودان جوهر أعمال المجموعة.

وفي عام 2022، ارتفع الطلب على الكهرباء بنسبة 5.2٪ مقارنة بعام 2021، كما ارتفع الطلب على المياه بنسبة 6.3٪، وزادت إيرادات تبريد المناطق بنسبة 13.3٪. وبفضل هذه الإنجازات، بلغت الإيرادات المجمعة للمجموعة 27.34 مليار درهم إماراتي في عام 2022، بزيادة قدرها 14.8٪ عن إيرادات العام السابق البالغة 23.82 مليار درهم إماراتي. كما بلغ صافي الربح 8.05 مليار درهم إماراتي للعام 2022، بزيادة قدرها 22.8٪ عن صافي ربح العام السابق البالغ 6.55 مليار درهم إماراتي.

وساهمت كل هذه التطورات الإيجابية في تحقيق هيئة كهرباء ومياه دبي لأفضل أداء مالي موحد لعام كاملٍ طوال مسيرتها. وأثمرت كل هذه الإنجازات في تمكين الإدارة من توزيع الأرباح على مساهميننا الكرام من خلال دفع مَبْلَغًا إضافيًا قدره 2.03 مليار درهم إماراتي في شهر ديسمبر 2022. وعلاوةً على ذلك، تعتزم الإدارة توزيع مَبْلَغًا إضافيًا قدره 1.67 مليار درهم إماراتي كأرباح خاصة لمرة واحدة في شهر أبريل 2023، وذلك رَهْنًا بموافقة الجهات التنظيمية وموافقة المساهمين، ليرتفع إجمالي توزيعات الأرباح لما بعد الاكتتاب الأولي العام عن العام 2022 بأكمله إلى 9.90 مليار درهم إماراتي، وهو ما يمثل زيادةً بنسبة 60٪ عن الحد الأدنى لتوزيعات الأرباح السنوية للشركة التي تم الالتزام بها سابقًا.

وتمتلك المجموعة العديد من المشاريع الجارية التي تتقدم بوتيرةً ثابتةً على نحوٍ مُرضٍ. ففي عام 2022، بلغ إجمالي النفقات الرأسمالية 10.12 مليار درهم إماراتي، تم إنفاق الجزء الأكبر منها على مشاريع قيد الإنشاء لإنتاج الطاقة بنظام المُنتِج المستقل، وشبكة نقل وتوزيع الكهرباء والمياه، ومحطة تبريد المناطق والشبكة، وغيرها من المشاريع الأخرى.

وبنهاية عام 2022، قدمت هيئة كهرباء ومياه دبي خدماتها لـ 1,157,501 من متعاملي الكهرباء والماء، وهو ما يمثل زيادة بنسبة 4.6٪ عن عام 2021. وتبلغ قدرة إنتاج الطاقة بالهيئة 14,517 ميجاوات، تُساهم الطاقة الخضراء بنسبة 14٪ منها. وتبلغ قدرة الهيئة لتحلية المياه 490 مليون جالون مياه يوميًا. وتواصل الهيئة استثماراتها في الشبكة الذكية والفضاء الرقمي وتحرص على اغتنام فرص التطور والتحسين. واليوم، تتبوأ هيئة كهرباء ومياه دبي - وبكل فخر - المرتبة الأولى ضمن أفضل المؤسسات

الخدماتية على الصعيد العالمي من حيث تحقيق أدنى معدل فاقد في خطوط الكهرباء (2.2%) والمياه (4.5%) وأدنى معدل دقائق مفقودة للمتعاملين في العالم بواقع 1.19 دقيقة في السنة.

ويلتزم مجلس إدارة الهيئة وفريق إدارتها بانتهاج الاستراتيجية الخضراء، وبذل الجهود الحثيثة لمواصلة مسيرة التميز وتأسيس أعمال مستدامة تُلبّي وتتجاوز توقعات المساهمين.



سعيد محمد الطاير
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي



مطر حميد الطاير
رئيس مجلس الإدارة

التاريخ: 9 مارس 2023

دبي

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لهيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) ("ديوا" أو "الهيئة" أو "الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

استحقاق إيرادات الكهرباء والمياه التي لم يتم إصدار فواتير بشأنها	
راجع الإيضاحات رقم ٣-٢٣ و ١-٥ و ٢٤ حول البيانات المالية الموحدة	
أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول هذا الأمر في سياق تدقيقنا
تعترف المجموعة بإيرادات مبيعات الكهرباء والمياه وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء". يتضمن الاعتراف بإيرادات الكهرباء والمياه للمجموعة تقدير قيمة الكهرباء والمياه التي يتم توزيعها للعملاء للفترة ما بين تاريخ قراءة العداد الأخيرة ونهاية العام ("الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير بشأنها"). يتم بيان إيرادات الكهرباء والمياه التي لم يتم إصدار فواتير بشأنها البالغة ٩٧٢ مليون درهم (٢٠٢١: ٨٨٦ مليون درهم) كإيرادات مستحقة ويتم إدراجها ضمن الإيرادات والنظم المدينة التجارية. إن طريقة تقدير هذه الإيرادات معقدة وتتطوي على أحكام، بما في ذلك: — تقدير الإدارة لحجم وحدات الكهرباء والمياه المستهلكة من قبل العملاء للفترة ما بين تاريخ قراءة العداد الأخيرة ونهاية العام. يتركز تقدير الإدارة فيما يتعلق باستحقاق الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير بشأنها في نهاية العام على نمط الاستهلاك السابق حسب فئات العملاء؛ و — تقييم الإدارة للقيمة من خلال تطبيق معدلات التعرفة الأكثر ملائمة على تقديرات حجم الاستهلاك وفقاً لنطاق التعرفة التي تطبقها المجموعة. تطبق الإدارة معدل التعرفة (حسب فئة العميل وشريحة التعرفة) على الوحدات المستهلكة المقدرة من الكهرباء والمياه المستحقة في نهاية العام للوصول إلى إجمالي القيمة المقدرة لإيرادات الكهرباء والمياه. قمنا بتحديد استحقاق إيرادات الكهرباء والمياه التي لم يتم إصدار فواتير بشأنها على أنها أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً للتعقيدات والشكوك التي تنطوي عليها عند تحديد قيمة الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير بشأنها كما هو موضح أعلاه ونظراً للتأثير المادي المحتمل على البيانات المالية الموحدة في حال وجود أخطاء عند احتساب قيمة هذه الإيرادات أو إذا تم تطبيق الافتراضات المستخدمة في تقدير أنماط الاستهلاك بشكل غير صحيح.	تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها: - فهم الإجراءات المتبعة من قبل المجموعة فيما يتعلق باستحقاق إيرادات الكهرباء والمياه التي لم يتم إصدار فواتير بشأنها. - اختبار عملية وضع وتنفيذ النظم الرقابية ذات الصلة. - قمنا بإعادة حساب إيرادات الكهرباء والمياه المستحقة، باستخدام البيانات التاريخية الفعلية لتقدير إيرادات الكهرباء والمياه التي لم يتم إصدار فواتير بشأنها ومقارنتها بتقديرات الإدارة، والحصول على تفسيرات بشأن أي فروق جوهرية. - قمنا بالحصول على واختبار الافتراضات الموضوعية من قبل الإدارة والبيانات المرجعية الأساسية المتعلقة بحجم الاستهلاك والسعر المستخدمة في تحديد مستوى الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير بشأنها، بما في ذلك: حجم الاستهلاك قمنا بمطابقة بيانات حجم الاستهلاك الأساسية المستخدمة لحساب الأحجام المقدرة التي لم يتم إصدار فواتير بشأنها مع تقرير توليد الوحدات وتقرير الاستهلاك الداخلي وتقرير فواتير الوحدات المستخرجة من النظم الداخلية. قمنا باختبار النظم الرقابية اليدوية والنظم الرقابية الآلية الرئيسية لتكنولوجيا المعلومات وقمنا بإجراء اختبار تحقق على التقارير. قمنا أيضاً بالتحقق من خسائر الهدر في شبكة الكهرباء ومقارنتها بالسنوات السابقة وحصلنا على تفسيرات بشأن أي اختلافات. معدلات التعرفة قمنا باختبار افتراضات اختيار معدل التعرفة لكل وحدة من شريحة معدل التعرفة من خلال مقارنة معدل التعرفة المطبق في نموذج التقدير مع البيانات الحالية لكل فئة من فئات العملاء. - قمنا بتقييم مدى اتساق الإيرادات المحتسبة التي لم يتم إصدار فواتير بشأنها بشكل عام مقارنة بالعام السابق بناء على معرفتنا بالمؤشرات والإجراءات. - كما أخذنا في الاعتبار مدى كفاية إفصاحات المجموعة في البيانات المالية الموحدة في هذا الشأن.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات، ونتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي لاحقاً لتاريخ تقرير المدققين.

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

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

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

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

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح 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 مقارنةً بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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

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

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

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

— الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما نتحمل مسؤولية التوجيه والإشراف على أعمال التدقيق للمجموعة وتنفيذها. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا التدقيقي.

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

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

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، فإننا ننوه إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

- (١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
- (٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) كما هو مبين في الإيضاح ١ حول البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ٢٣ في البيانات المالية الموحدة للمجموعة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛
- (٧) بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أي من الأحكام ذات الصلة للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، أو النظام الأساسي للهيئة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛ و
- (٨) يبين الإيضاح رقم ٢٣(ب) في البيانات المالية الموحدة للمجموعة المساهمات المجتمعية التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

إيميليو بيررا

رقم التسجيل: ١١٤٦

دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ٩ مارس ٢٠٢٣

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤٩,٤٧٢,٠٦١	١٥٤,٠٢٩,٤١١	٨	الممتلكات والألات والمعدات
٥٢٩,٥٧٧	٤٧١,١٢٣	١٠	الموجودات غير الملموسة
٦٤٠	٦٤٠	٣-٧	الاستثمارات المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١٠,٦٤٥	١,٢٩٤,٨٠٢	٣٢	الأدوات المالية المشتقة
٥٨,١١٣	٥٢,٩١١	١١	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	٧٢,٨٥٩	٣٧	استثمارات في ممتلكات
١,٠١٢,٨٢٦	١,١٣٤,٨٩٧	١٢	موجودات أخرى
١,٢٢٣,٥٦٩	١,٤٥٧,٩٥٦	١٥	الموجودات المالية الأخرى
١٥٢,٣٠٧,٤٣١	١٥٨,٥١٤,٥٩٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٤٥١,١٤٩	١,٤٤٥,٢١٦	١٤	المخزون
٤٤٥,٦٧١	١٣١,٨٤٥	١٢	موجودات أخرى
٣,٨٤٩,٥٧٨	٤,٢١١,٣٣٥	١٣	الذمم المدينة التجارية
٢,١٤٩,٥٢٨	٣,١٣٣,٧٥٨	١٥	موجودات مالية أخرى
-	٤٩٢,١٠٦	٣٢	الأدوات المالية المشتقة
٤,٧٩٨,٨٦٤	٧,٥٣٢,٥٠٣	٩	ودائع قصيرة الأجل
٤,٤٠٦,١٦٤	٥,٢٨٧,٤١٥	١٦	النقد وما يعادله
١٧,١٠٠,٩٥٤	٢٢,٢٣٤,١٧٨		إجمالي الموجودات المتداولة
١٦٩,٤٠٨,٣٨٥	١٨٠,٧٤٨,٧٧٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٤٠٠,٣٧,٠٤٠	٤٠٠,٤٢,٨٨٥	١٧	مساهمة رأس المال
٥٣,٣٤٣,٤٣٥	-	١٧	الاحتياطي العام
-	٤٧,٣٣٨,٨٦٢	١٧	الاحتياطي الاحتجز
٣٥٥,٤٦٧	٥٩١,٣٤٦	١٧	الاحتياطي القانوني
(١,٢٣٦,١٤٥)	٩٥٤,٢٤٧	١٧	احتياطي التحوط
٩٢,٩٩٩,٧٩٧	٨٩,٤٢٧,٣٤٠		إجمالي حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
٥٩١,٩١١	٢,٩٥٣,١٣٠	٢-٧	الحصص غير المسيطرة
٩٣,٥٩١,٧٠٨	٩٢,٣٨٠,٤٧٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٣,٣٢٥,٧٩٨	٣٧,٣١٧,٩٧٥	١٨	القروض
١,٠٠٨,٩٠٤	١,٠١٠,٤٩٣	١٩	التزامات تعويضات التقاعد
٢,٢٥٩,٨٣٠	٤,٥٧٨	٣٢	الأدوات المالية المشتقة
١١,٩٣٩	٢٣,٥٢٨	٢٠	التزامات الإيجار
٣١,٧١٠,٧٨٨	٣٢,٨٠٢,٥٢٨	٢١	التزامات أخرى طويلة الأجل
٥٨,٣١٧,٢٥٩	٧١,١٥٩,١٠٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٣,٥٣١,٠١٢	١٣,٧٢٩,١٢٤	٢٢	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣,٤٣٠,٠٧٢	٣,٣٧١,٨٥٤	١٨	القروض
١٥٦,٢٩٧	-	٣٢	الأدوات المالية المشتقة
٣,٠١٣	١٢,٨٨٤	٢٠	التزامات الإيجار
١٧,١٢٠,٣٩٤	١٧,١١٣,٨٦٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٥,٤٣٧,٦٥٣	٨٨,٢٧٢,٩٦٤		إجمالي المطلوبات
١٦٩,٠٢٩,٣٦١	١٨٠,٦٥٣,٤٣٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٣٧٩,٠٢٤	٩٥,٣٤٣	٣٤	الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل
١٦٩,٤٠٨,٣٨٥	١٨٠,٧٤٨,٧٧٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات والرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل

على حد علمنا، تعرض البيانات المالية الموحدة بشكل عادل، من جميع النواحي المادية، المركز المالي الموحد ونتائج الأعمال الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٣ وتم توقيعها بالنيابة عنه من قبل:

رئيس مجلس إدارته

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٥.

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١١ إلى ٧٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢١		
ألف درهم	ألف درهم		
٢٧,٣٣٥,٥٣٤	٢٣,٨٢٣,٩٦٨	٢٤	الإيرادات
(١٦,٤٨٨,٩٩٨)	(١٥,٥٣٩,٧٨٧)	٢٥	تكلفة المبيعات
١٠,٨٤٦,٥٣٦	٨,٢٨٤,١٨١		إجمالي الأرباح
(٢,٨٩٠,٣٦٥)	(٢,٩١٦,٤٤٥)	٢٦	المصروفات الإدارية
(١٤٤,٥٢٩)	(٨٣,٨٢٢)	٢٣ و ٢٣	خسائر انخفاض القيمة الائتماني
٤٠٤,٢٨٦	٩٢١,٩٩٣		إيرادات أخرى
٨,٢١٥,٩٢٨	٦,٢٠٥,٩٠٧		الأرباح التشغيلية
(١,٠٠٥,٧٦٥)	(٣٨٢,٨٦٦)	٢٨	تكاليف التمويل
٥٥٢,٥٣٢	١٦٥,٤٦٥	٢٨	إيرادات التمويل
(٤٥٣,٢٣٣)	(٢١٧,٤٠١)	٢٨	مصرفات التمويل - صافي
-	(٤,٧٨٥)	٣-٧	مخصص انخفاض قيمة استثمار في ائتلاف مشترك
-	٥٠٢	٣-٧	الحصة من أرباح استثمارات في ائتلافات مشتركة
٧,٧٦٢,٦٩٥	٥,٩٨٤,٢٢٣		أرباح السنة قبل صافي الحركة في الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل
٢٨٣,٦٨١	٥٦٩,٢٢٤	٣٤	صافي الحركة في الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل
٨,٠٤٦,٣٧٦	٦,٥٥٣,٤٤٧		أرباح السنة وصافي الحركة في الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل
٧٠,٤٦٨	٩٦,٨٥١	١٠-١٩	الإيرادات الشاملة الأخرى:
(٥,٢٠٢)			البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
	٤٦٠	١١	إعادة قياس التزامات تعويضات التقاعد
			أداة دين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - التغير في القيمة العادلة
٥٨,٩١٦	٣٨٨,١٦٤		البنود التي قد تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
٤,١١٨,٩٩٤	١,٠٣٣,٣٧٠	٣٢	خسائر التحوط المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
٤,٢٤٣,١٧٦	١,٥١٨,٨٤٥		تحوطات التدفقات النقدية
١٢,٢٨٩,٥٥٢	٨,٠٧٢,٢٩٢		الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
			إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
٧,٧٢٢,٨٣٤	٦,١٢٣,١١٢		أرباح السنة المنسوبة إلى
٣٢٣,٥٤٢	٤٣٠,٣٣٥		- مالكي الشركة
٨,٠٤٦,٣٧٦	٦,٥٥٣,٤٤٧		- الحصص غير المسيطرة
٩,٩٧٦,٤٥٣	٦,٩٦٦,٨٠٥		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة المنسوبة إلى
٢,٣١٣,٠٩٩	١,١٠٥,٤٨٧		- مالكي الشركة
١٢,٢٨٩,٥٥٢	٨,٠٧٢,٢٩٢		- الحصص غير المسيطرة
٠,١٥	٠,١٢	٣٥	ربحية السهم
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٥.

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١١ إلى ٧٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

رأس المال الف درهم	حساب حكومة دبي الف درهم	الاحتياطي العام الف درهم	الاحتياطي القانوني الف درهم	احتياطي التحوط الف درهم	الأرباح المحتجزة الف درهم	الإجمالي الف درهم	الحصص غير المسيطرة الف درهم	إجمالي حقوق الملكية الف درهم
-	٣٩,٨٢٩,٨٧٨	٥٢,٢٣٩,٥٧٦	٣٥٢,١٠٣	(١,٩٨٢,٩٨٧)	-	٩٠,٤٣٨,٥٧٠	(٤١٦,٩٩١)	٩٠,٠٢١,٥٧٩
٥٠٠,٠٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	٦,١٢٣,١١٢	٦,١٢٣,١١٢	٤٣٠,٣٣٥	٦,٥٥٣,٤٤٧
-	-	-	-	٧٤٦,٨٤٢	٩٦,٨٥١	٨٤٣,٦٩٣	٦٧٥,١٥٢	١,٥١٨,٨٤٥
-	-	-	-	٧٤٦,٨٤٢	٦,٢١٩,٩٦٣	٦,٩٦٦,٨٠٥	١,١٠٥,٤٨٧	٨,٠٧٢,٢٩٢
-	-	٣,١٠٣,٨٥٩	٣,٣٦٤	-	(٣,١٠٧,٢٢٣)	-	-	-
-	-	-	-	-	(٣,١١٢,٧٤٠)	(٣,١١٢,٧٤٠)	-	(٣,١١٢,٧٤٠)
-	٧٠٧,١٦٢	-	-	-	-	٧٠٧,١٦٢	-	٧٠٧,١٦٢
-	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٦,٥٨٥)	(٢,٠٩٦,٥٨٥)
-	٧٠٧,١٦٢	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣,١١٢,٧٤٠)	(٤,٤٠٥,٥٧٨)	(٩٦,٥٨٥)	(٤,٥٠٢,١٦٣)
٥٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٣٧,٠٤٠	٥٣,٣٤٣,٤٣٥	٣٥٥,٤٦٧	(١,٢٣٦,١٤٥)	-	٩٢,٩٩٩,٧٩٧	٥٩١,٩١١	٩٣,٥٩١,٧٠٨

في ١ يناير ٢٠٢١

المحول إلى رأس المال (إيضاح ١٧)

إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

أرباح السنة

الإيرادات الشاملة الأخرى

إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

المحول إلى احتياطي

المعاملات مع مالك الشركة

توزيعات غير نقدية (إيضاح ١٧)

مساهمة حكومة دبي في رأس المال - قيمة

الأراضي (صافي) (إيضاح ٨ (ز))

توزيعات الأرباح المدفوعة (إيضاح ٣٣)

إجمالي المساهمات والتوزيعات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١١ إلى ٧٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)

منسوبة الى مالكي الشركة								
رأس المال	مساهمة رأس المال	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	احتياطي التحوط	الأرباح المحتجزة	الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
٥٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٣٧,٠٤٠	٥٣,٣٤٣,٤٣٥	٣٥٥,٤٦٧	(١,٢٣٦,١٤٥)	-	٩٢,٩٩٩,٧٩٧	٥٩١,٩١١	٩٣,٥٩١,٧٠٨
-	-	-	-	-	٧,٧٢٢,٨٣٤	٧,٧٢٢,٨٣٤	٣٢٣,٥٤٢	٨,٠٤٦,٣٧٦
-	-	-	-	٢,١٩٠,٣٩٢	٦٣,٢٢٧	٢,٢٥٣,٦١٩	١,٩٨٩,٥٥٧	٤,٢٤٣,١٧٦
-	-	-	-	٢,١٩٠,٣٩٢	٧,٧٨٦,٠٦١	٩,٩٧٦,٤٥٣	٢,٣١٣,٠٩٩	١٢,٢٨٩,٥٥٢
-	-	-	٣٠٥,٨٧٩	-	(٣٠٥,٨٧٩)	-	-	-
-	-	(٤٣,٣٤٣,٤٣٥)	-	-	٤٣,٣٤٣,٤٣٥	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	٨٣٩,٣٨٥	٨٣٩,٣٨٥
-	٥,٨٤٥	-	-	-	-	٥,٨٤٥	-	٥,٨٤٥
-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٥,١٣٠,٠٠٠)	(١٥,١٣٠,٠٠٠)	(١,٠٢٥,٠٩٠)	(١٦,١٥٥,٠٩٠)
-	٥,٨٤٥	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٥,١٣٠,٠٠٠)	(١٥,١٢٤,١٥٥)	(١٨٥,٧٠٥)	(١٥,٣٠٩,٨٦٠)
-	-	-	-	-	١,٦٦٩,٠٧٠	١,٦٦٩,٠٧٠	١٤٠,٠٠٠	١,٨٠٩,٠٧٠
-	-	-	(٧٠,٠٠٠)	-	-	(٧٠,٠٠٠)	٧٠,٠٠٠	-
-	-	-	-	-	(٢٣,٨٢٥)	(٢٣,٨٢٥)	٢٣,٨٢٥	-
-	-	-	(٧٠,٠٠٠)	-	١,٦٤٥,٢٤٥	١,٥٧٥,٢٤٥	٢٣٣,٨٢٥	١,٨٠٩,٠٧٠
٥٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٤٢,٨٨٥	-	٥٩١,٣٤٦	٩٥٤,٢٤٧	٤٧,٣٣٨,٨٦٢	٨٩,٤٢٧,٣٤٠	٢,٩٥٣,١٣٠	٩٢,٣٨٠,٤٧٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١١ إلى ٧٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢١		
ألف درهم	ألف درهم		
١٠,٠١٩,٩٩٤	١٤,٢١٩,٩٩٥	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 ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر – مُودعة خلال السنة
(١٢,٢٦٨,٢٨٠)	(٨,٦٣٠,٢٩٧)	٩ و ١٦	ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر – مُستحقة خلال السنة
(٢,٦٨٥,٤٠٣)	(٤,١٧٢,٧٢٥)	٩ و ١٦	شراء موجودات غير ملموسة
٣٢٥,٠٠٠	٤٣٠,٨٦٣	١٠	فائدة مستلمة
(٣٨١,٧٥٢)	(٨,٦٢٧)		بيع الاستثمار في ائتلاف مشترك
١٣٨,٢٢٥	٢٨٦,١١٧		الاستثمار في ائتلاف مشترك
٩٤٧	-		الحركة في موجودات مالية أخرى
(١٥٠)	-		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٣٧,٤٠٢)	(٦٤٤,٠٣٩)		صافي التدفق النقدي الخارج من الأنشطة الاستثمارية
٣,٩١٦	٤,٢٣٥		
(١٥,٢٠٤,٨٩٩)	(١٢,٧٣٤,٤٧٣)		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥١٧,٥٣٧)	(٤,٥٨١,٢٠٨)		سداد قروض
٨,٥٥٢,٣٤٠	١٨,٥١١,٤٤٤		متحصلات من قروض
(١,٠٧٦,٣٣٦)	(١,٨٣٣,٨٥٢)		فائدة مدفوعة
(٧,٤٤٣)	(١٢,٤٥١)	٢٠	سداد التزامات إيجار
-	١,٧٥٥,٥٦٤		عائدات من استبعاد جزئي في شركة تابعة دون فقدان السيطرة
-	٥٨٠,٣١٩		مساهمة الحصص غير المسيطرة في رأس المال
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,١٣٠,٠٠٠)	٣٣	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الملاك
			توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
(٩٦,٥٨٥)	(١,٠٢٥,٠٩٠)		
٤,٨٥٤,٤٣٩	(١,٧٣٥,٢٧٤)		صافي التدفق النقدي (الخارج) / الداخل من الأنشطة التمويلية
(٣٣٠,٤٦٦)	(٢٤٩,٧٥٢)		صافي النقص في النقد وما يعادله
٥,٣٠٢,٥١٤	٤,٩٧٢,٠٤٨	١٦	النقد وما يعادله في بداية السنة
٤,٩٧٢,٠٤٨	٤,٧٢٢,٢٩٦	١٦	النقد وما يعادله في نهاية السنة

المعاملات الجوهرية غير النقدية:

- تحويل ملكية أراضي للمجموعة من قبل دائرة الأراضي والأماك في حكومة دبي من خلال حقوق الملكية بمبلغ ٦ مليون درهم (٢٠٢١: ٧٠٧ مليون درهم) (راجع إيضاح ٨ (ز) و (ح)).

- خلال السنة، بلغت التوزيعات غير النقدية لحكومة دبي لا شيء (٢٠٢١: ٣,١١٣ مليون درهم).

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٥.

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١١ إلى ٧٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ التأسيس والعمليات

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

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

خلال السنوات السابقة، أعلنت الهيئة، المملوكة بالكامل لحكومة دبي، عن خططها لإدراج أسهم الهيئة 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). خلال الفترة الحالية، قامت حكومة دبي ببيع ١٨٪ من حصتها في الهيئة من خلال طرح عام أولي. تم إدراج الهيئة في سوق دبي المالي وتم تداول أسهمها اعتباراً من ١٢ أبريل ٢٠٢٢.

نتيجة هذا الإدراج، تغير هيكل الملكية في الهيئة على النحو التالي:

الملكبة قبل الإدراج	الملكبة بعد الإدراج
١٠٠٪	٨٢٪
-	١٨٪
١٠٠	١٠٠٪

الدائرة المالية، حكومة دبي

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

قبل تغيير وضع الهيئة إلى شركة مساهمة عامة (ش.م.ع)، كانت الهيئة مملوكة مباشرة بالكامل لحكومة دبي بموجب مرسوم.

خلال السنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لم تقم المجموعة بشراء أية أسهم.

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

اسم المنشأة	نسبة الملكية النفعية %		أنشطة الأعمال الرئيسية
	٢٠٢٢	٢٠٢١	
شركة الاتحاد لخدمات الطاقة ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	تطبيق الإجراءات المتعلقة بكفاءة الطاقة في المباني
شركة الاتحاد لتطوير الطاقة النظيفة ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	خدمات كفاءة الطاقة في المباني وتأجير معدات وأجهزة الطاقة الشمسية وتركيب أجهزة الطاقة الشمسية.
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
حسيان للطاقة ١ القابضة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
شعاع للطاقة ٢ القابضة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
شعاع للطاقة ٣ القابضة ذ.م.م	١٠٠	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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ التأسيس والعمليات (تابع)

اسم المنشأة	نسبة الملكية النفعية %		أنشطة الأعمال الرئيسية
	٢٠٢٢	٢٠٢١	
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
يونيتيز مانجمنت كومباني ش.ذ.م.م *	٧٨	٨٥	شركة قابضة
مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي (إمباور) *	٥٦	٧٠	تقديم خدمات تبريد المناطق، وإدارة وصيانة محطات التبريد المركزي وشبكات التوزيع ذات الصلة
إمباور اف ام ش.ذ.م.م *	٥٦	٧٠	أنظمة تكييف الهواء والتهوية والتنقية وإصلاحها وصيانتها
إمباور انجنيرنج اند كونسلتنسي ش.ذ.م.م *	٥٦	٧٠	خدمات الاستشارات المتعلقة بتطوير المشاريع تأسيس وتشغيل مشاريع التبريد المركزي وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد
النخلة للخدمات ش.ذ.م.م *	٥٦	٧٠	تأسيس وتشغيل مشاريع التبريد المركزي وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد.
النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م *	٥٤,٣	٦٧,٩	تصنيع الأنابيب المعزولة بشكل أساسي للتبريد المركزي
إمباور لوجستور ش.ذ.م.م *	٦٠	٦٠	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ	٥١	٥١	استشارات مشاريع الطاقة وتشغيل وصيانة محطات تحلية ومعالجة مياه الصرف الصحي
إنوجي انترناشيونال ميدل ايست ذ.م.م	٥١	٥١	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
شعاع للطاقة ١ ش.م.خ	٥١	٥١	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
حصيان للطاقة المرحلة الأولى ش.م.خ	٥١	٥١	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
نور للطاقة ١ ش.م.خ	٥١	٥١	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
ديجيتال اكس ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتقنية المعلومات وإدخال البيانات واستشارات الشبكات الإلكترونية
سمارت انرجي اكس ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	تقديم مجموعة كاملة من خدمات تركيب الأنظمة الإلكترونية لإدارة مواقف السيارات وصيانتها
حصيان للمنتجات الثانوية ش.ذ.م.م **	-	١٠٠	تجارة المنتجات الاسمنتية وتجارة الرمال الطائر وتجارة الاسمنت والجبس وخدمات إعادة التدوير والتعبئة
شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ	٦٠	٦٠	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
فورورد انفستمنتس ليمتد	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
مركز دبي المتميز لضبط الكربون ذ.م.م	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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ التأسيس والعمليات (تابع)

اسم المنشأة	نسبة الملكية النفعية %		أنشطة الأعمال الرئيسية
	٢٠٢٢	٢٠٢١	
شركة حصيان للمياه ١ مساهمة خاصة	٦٠	٦٠	تحلية المياه بما في ذلك جمع المياه وتقييمها 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.
امباور سنو ش.ذ.م.*	٥٦	٧٠	تأسيس وتشغيل مشاريع التبريد المركزي وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد.

* في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٢، تم تعديل الوضع القانوني لشركة امباور الى شركة مساهمة عامة بموجب المرسوم رقم ٢٢ لعام ٢٠٢٢ الصادر عن صاحب السمو حاكم دبي. تم ادراج امباور في سوق دبي المالي في ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢ بطرح ٢٠٪ من رأس المال.

نتيجة هذا الادراج، تم خفض نسبة ملكية الهيئة في امباور وشركاتها التابعة بنسبة ١٤٪ من ٧٠٪ الى ٥٦٪. بلغت صافي عائدات بيع حصة في امباور ١,٨٠٩ مليون درهم اماراتي وذلك بعد خصم المصاريف المتعلقة بالاكتتاب العام الاول.

** خلال السنة المالية، قرر مساهمو حصيان للمنتوجات الثانوية ش.ذ.م.م. انتهاء العمليات طوعية وتصفية المنشأة. في ٥ أكتوبر ٢٠٢٢، أكملت شركة حصيان للمنتجات الثانوية ش.ذ.م.م. عملية التصفية وألغت الرخصة التجارية.

٢ أساس الإعداد

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

١-٢ بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة على الشركات التي تصدر تقاريرها بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمتطلبات المعمول بها للمرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١. تتوافق هذه البيانات المالية الموحدة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات المعمول بها للمرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١.

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

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ استخدام التقديرات والأحكام

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٣ ويجوز التطبيق قبل ذلك التاريخ، إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مبكر عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

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

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٣	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١)
١ يناير ٢٠٢٣	المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عقود التأمين
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 انتلافه المشترك (التعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨)
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 ٢٠٢٢ وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

تاريخ التفعيل

١ يناير ٢٠٢٢	العقود المثقلة 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 الاطار المفاهيمي (التعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)

٣-٣ أساس التوحيد

(١) دمج الأعمال

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

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

يتم عادة قياس الثمن المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد الانخفاض في قيمتها. يتم على الفور الاعتراف بأي أرباح ناتجة عن عملية شراء ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم اعتبار تكاليف المعاملة الجارية بمثابة مصروفات 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ أساس التوحيد (تابع)

(أ) دمج الأعمال (تابع)

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ أساس التوحيد (تابع)

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

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

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

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

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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
٢ إلى ٢٠	

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

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

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

فيما يتعلق بقطع الغيار الاحتياطية المستحوذ عليها مع الآلات أو المشتراة لاحقاً ولكنها تتعلق بألة محددة والتي؛ (١) من المتوقع استخدامها فقط أثناء حالات الأعطال الطارئة، (٢) تعتبر أساسية لتشغيل الآلة ويجب أن تكون متاحة وجاهزة في كافة الأوقات، ويتم 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 القطع جزءاً من المخزون شرط استيفاء معايير الرسملة للممتلكات والآلات والمعدات.

قطع الغيار الرأسمالية هي قطع غيار يتم استبدالها أو صيانتها بانتظام أو إصلاحها عادةً 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. عقب الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي مبالغ مطفاة متراكمة 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) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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. كما 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 بالزيادة أو النقصان، ليند غير مبين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو إصداره. يتم مبدئياً قياس الذمة المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصر تمويل جوهري بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

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

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

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

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛

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

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

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

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

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة ومدى تطبيق تلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفوائد التعاقدية، والاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير بذلك 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 يرتكز على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

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

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

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

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

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 بالمبدئي.

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. أي أرباح أو خسائر ناجمة عن إيقاف الاعتراف يتم الاعتراف بها وإقرارها 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 المترتبة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل هذه التوزيعات بصورة واضحة استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر:

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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
- 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.

التزامات مالية

تلغي المجموعة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإلغاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. كما تلغي المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحولة) في الربح أو الخسارة.

(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 وتعتمد إجراء تسوية على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

(٥) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

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

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

(٥) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

تحوطات تتأثر بشكل مباشر بإصلاح معيار سعر الفائدة

لغرض تقييم ما إذا كانت هناك علاقة اقتصادية بين البند (البند) المتحوط وأداة (أدوات) التحوط، تفترض المجموعة أن سعر الفائدة القياسي لم يتم تغييره كنتيجة لإصلاح معيار معدل 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 المصنف 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.

عقد التحوط للتدفق النقدي

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

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

عندما ينتج في وقت لاحق عن معاملة 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) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣ انخفاض القيمة

(١) الموجودات المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وأصول العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة في:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة؛
- استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- موجودات العقد.

كما تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة على ذمم الإيجار المدينة، والتي تم الإفصاح عنها كجزء من الذمم المدينة التجارية والأخرى.

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

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

يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية (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 المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المجموعة بالاعتبار المعلومات المعقولة والمدعومة بأدلة والتي تكون ملائمة ومتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني القائم على معلومات والمعلومات الاستشرافية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ في حال تأخر موعد الاستحقاق أكثر من ٣٦٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن مخاطر الائتمان على الاستثمارات في السندات الحكومية والودائع المصرفية منخفضة في تاريخ التقرير، حيث أن هذه الموجودات المالية لديها مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد، ولدى المقترضين قدرة قوية على الوفاء بالتزاماتهم المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب و قد تؤدي التغييرات المعاكسة في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية.

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

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣ انخفاض القيمة (تابع)

(١) الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

- القيمة المحايدة لاحتمال المرجح التي يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج الممكنة؛
- القيمة الزمنية للموارد؛ و
- المعلومات المعقولة والقابلة للدعم التي تتوفر دون تكلفة أو مجهود غير مبرر في تاريخ إعداد التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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 ضعيف القيمة الائتمانية البيانات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- تعثر مالي حاد للمدين؛
- مخالفة عقد مثل التخلف عن السداد أو تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٣٦٠ يوماً، 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 الخسائر الائتمانية 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 العملية للاسترداد، وخلصت إلى عدم وجود توقع معقول للاسترداد. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول للاسترداد (١) أن الأصل المالي قد تأخر عن موعد استحقاقه لأكثر من ١٢ شهر، و (٢) توقف إجراءات الإنفاذ و (٣) عندما تكون طريقة استرداد المجموعة في حالة حجز الرهن على الضمانات ولا يكون هناك أيضاً توقع معقول لاسترداد قيمة الضمان بالكامل.

يجوز للمجموعة شطب الموجودات المالية التي لا تزال خاضعة لنشاط الإنفاذ. ولا تزال المجموعة تسعى لاسترداد المبالغ المستحقة عليها قانوناً بالكامل، ولكن تم شطبها جزئياً بسبب عدم وجود توقع معقول باستردادها بالكامل.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣ انخفاض القيمة (تابع)

(٢) الموجودات غير المالية

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

لاختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. ويتم تخصيص سُمعة المجموعة الناتجة عن اندماج الأعمال لوحدة إنتاج النقد 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 بخسارة انخفاض القيمة في حال تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد. ويتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بسُمعة المجموعة. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، في حال لم يتم الاعتراف بخسارة 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

عند بداية العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل.

(١) كمستأجر

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣ عقود الإيجار (تابع)

(١) كمستأجر (تابع)

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

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

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر التمويل الخارجية المختلفة وإجراء بعض التعديلات 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 الذي تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسته، ودفعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية في حال كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الإنهاء مبكراً.

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

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

تعرض المجموعة موجودات حق الاستخدام التي لا تستوفي تعريف الاستثمار العقاري في "الممتلكات والألات والمعدات" ومطلوبات الإيجار في "القروض والسلف" 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣ عقود الإيجار (تابع)

(٢) كمؤجر

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

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

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

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

في حال كان ترتيب ما يحتوي على مكونات عقد إيجار وغير إيجار، فإن المجموعة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لتخصيص المقابل في العقد.

تطبق المجموعة متطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ على صافي الاستثمار في عقد الإيجار. كما تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة القيم المتبقية التقديرية غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

٩-٣ المخزون

تشتمل المخزونات على المواد الاستهلاكية وقطع غيار الإصلاح 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، وفي حال لزم الأمر، العمالة المباشرة وتلك المصروفات غير المباشرة التي تم تكبدها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الحالية. صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً مصروفات البيع ذات الصلة.

١٠-٣ تكاليف الاقتراض

تتألف تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال. تتم رسمة تكاليف الاقتراض العامة 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 لفروض محددة مزع صرفها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة.

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٣ ذمم مدينة تجارية

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.

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

١٣-٣ المبالغ المستلمة مقدماً مقابل التوصيلات الجديدة وودائع التأمين

(أ) الدفعات المقدمة مقابل التوصيلات الجديدة

تتلقى المجموعة مبالغ من العملاء لبناء وتركيب المعدات. يتم تصنيف هذه المبالغ على أنها مقدمات مستلمة للتوصيلات الجديدة حتى يتم الانتهاء من بناء أو تركيب المعدات. عند الانتهاء، يتم تحويل هذه المبالغ من السلف المقبوضة للتوصيلات الجديدة إلى الإيرادات المؤجلة ضمن المطلوبات.

تقدر الإدارة الجزء الحالي من الدفعات المقدمة للتوصيلات الجديدة بناءً على الخبرة التاريخية والتركيبات المتوقعة. يتم تصنيف المبالغ المتبقية كمطلوبات غير متداولة.

(ب) وودائع الضمان

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.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٣ الإيرادات المؤجلة

تمثل الإيرادات المؤجلة المبالغ المحولة من السلف للتوصيلات الجديدة عند الانتهاء من تشييد وتركيب المعدات. يتم إطفاء الإيرادات المؤجلة وإثباتها في بيان الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للمعدات ذات الصلة. تتضمن الإيرادات المؤجلة أيضاً الموجودات التي تم الاستحواذ عليها من قبل المجموعة بدون تكلفة.

١٥-٣ القروض

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

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

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

١٦-٣ مزايا الموظفين

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

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

التزامات ما بعد التوظيف

(١) خطة التعويضات المحددة

التزامات التقاعد للمواطنين الإماراتيين المتقاعدين قبل ١ يناير ٢٠٠٣

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

التزامات التقاعد للمؤهلين من الوافدين

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٣ مزايا الموظفين (تابع)

التزامات ما بعد التوظيف (تابع)

(أ) خطة المزايا المحددة (تابع)

التزامات مزايا ما بعد التوظيف للوافدين المؤهلين (تابع)

يتم تحديد التزام المزايا الصافية بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم دفع المزايا بها، والتي لها شروط تقارب شروط الالتزام ذي الصلة. في البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميق لمثل هذه السندات، يتم استخدام أسعار السوق على السندات الحكومية.

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

عندما ينتج عن الحساب أصل محتمل للمجموعة، يقتصر الأصل المعترف به على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في شكل أي مبالغ مستردة مستقبلية من النظام أو التخفيضات في المساهمات المستقبلية في النظام، حسب الاقتضاء.

لحساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، يؤخذ في الاعتبار أي حد أدنى لمتطلبات التمويل المعمول بها.

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

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

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

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

(ب) خطة المساهمة المحددة

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

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٣، انضمت المجموعة إلى نظام التقاعد الذي تديره مجموعة المعاشات العامة والتأمينات الاجتماعية الاتحادية وهي خطة مساهمة محددة. يتم احتساب مساهمات المجموعة للموظفين المؤهلين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين وتحمل على الربح أو الخسارة، وفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم ٧ لعام ١٩٩٩ بشأن المعاشات والتأمينات الاجتماعية. ليس لدى المجموعة أي التزام قانوني أو ضمني لدفع أي مساهمات إضافية.

التزامات المساهمات في خطط المساهمة المحددة هي مصروفات حيث يتم تقديم الخدمة ذات الصلة. ويتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي يتوفر فيه استرداد نقدي أو تخفيض المدفوعات المستقبلية.

١٧-٣ ذمم دائنة تجارية وأخرى

تمثل هذه المبالغ مطلوبات السلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم سدادها. المبالغ غير مضمونة وعادة ما يتم دفعها في غضون ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من الاعتراف. يتم عرض الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يكن الدفع مستحقاً خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير. يتم الاعتراف بالدائنين التجاريين والذمم الدائنة الأخرى مبدئياً بقيمتها العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم استبعاد الدائنين التجاريين والذمم الدائنة الأخرى عند إنهاؤها (أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته).

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام، وقد تم تقدير المبلغ بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بمخصصات تتعلق بخسائر تشغيلية مستقبلية.

في حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارج مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص، حتى لو كان احتمال حدوث تدفق خارج فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات قد يكون 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 تكوين مخصص لمبلغ أي توزيعات أرباح معلن عنها، والمصرح بها بشكل مناسب ولم تعد وفقاً لتقدير المجموعة، في أو قبل نهاية فترة التقرير ولكن لم يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير. يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للأصول ليتم توزيعها مع قياس القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية.

٢٠-٣ مساهمة رأس المال (حساب حكومة دبي سابقاً)

المبالغ التي ساهمت بها حكومة دبي لتمويل أنشطة الهيئة مصنفة كحقوق ملكية. لا يوجد التزام تعاقدي للهيئة بسداد هذه الأموال إلى حكومة دبي. وتعتبر الزيادات في حساب حكومة دبي بشكل عام مساهمات إضافية إما نقدية أو غير نقدية. ويتم قياس المساهمات غير النقدية بالقيمة العادلة.

عند الاعتراف الأولي، تم تحديد القيمة العادلة لقطع الأراضي المحولة وفقاً لأمر حاكم دبي من قبل الإدارة بناءً على القيمة المستمدة من شهادات التقييم التي تم الحصول عليها من دائرة الأراضي والأملاك بدبي. وتم تصنيف قياس القيمة العادلة كقيمة عادلة من المستوى ٣ بناءً على مدخلات أساليب التقييم المستخدمة. راجع إيضاح ٨ (ب).

٢١-٣ احتياطي عام / أرباح محتجزة

يمثل الاحتياطي العام فائض الربح القابل للتوزيع للمجموعة. ويتم تحديد التحويل إلى الاحتياطي العام على أساس ربح السنة بعد خصم التوزيعات النقدية وغير النقدية. راجع إيضاح ١٧ (د).

٢٢-٣ احتياطي قانوني

وفقاً للمادة ٢٤١ من قانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة، يتم تخصيص ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي أرباح الشركات التابعة التي تدرج تحت تعريف قانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة كل عام لاحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. وقد تتوقف هذه المخصصات عندما يساوي الاحتياطي القانوني نصف القيمة الاسمية لرأس المال المدفوع. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. راجع إيضاح ١٧ (ب).

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

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

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

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

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

تتكون الإيرادات من القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق عن مبيعات السلع والخدمات في السياق العادي لأنشطة المجموعة ويتم إظهارها بعد خصم الخصومات والمخصصات.

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق؛ ومن المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المجموعة وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة، كما هو موضح أدناه:

(أ) الإمداد بالكهرباء والمياه

يتم الاعتراف بالإيرادات من إمدادات الكهرباء والمياه على أساس الكهرباء والمياه المقدمة خلال الفترة على أساس الاستحقاق بالرجوع إلى قراءات العداد. ويتم تضمين تقدير الإدارة لقيمة الوحدات الموردة للعملاء بين تاريخ قراءة العداد الأخيرة ونهاية الفترة المحاسبية. ويتم احتساب التقدير باستخدام أنماط الاستهلاك التاريخية ويتم تضمينه في الذمم المدينة التجارية والأخرى كإيرادات مستحقة.

(ب) خدمات التبريد المركزي

تتألف إيرادات رسوم الاستهلاك والطلب من السعة المتاحة والنتائج المتغيرة المقدمة للعملاء ويتم الاعتراف بها عندما يتم تقديم الخدمات.

تتعلق رسوم خدمة محطة نقل الطاقة بالخدمات المقدمة لمحطة نقل الطاقة في مباني العملاء ويتم الاعتراف بها عندما يتم تقديم الخدمات.

تتعلق إيرادات رسوم التوصيل بتوصيل وحدات العملاء الفردية ويتم الاعتراف بها على مدى فترة تقديم خدمات تبريد المناطق.

تتألف الإيرادات الأخرى من الخدمات التي يتم الاعتراف بها عندما يتم تقديم الخدمات.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(ج) تأجير العدادات

يتم الاعتراف بإيرادات إيجار العداد على أساس النسبة الزمنية على مدار الفترة التي يتم خلالها توفير العداد للعميل.

(د) إيرادات الفوائد

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

(هـ) توزيعات الأرباح

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

(و) إطفاء الإيرادات المؤجلة

يتم إطفاء الإيرادات المؤجلة وإثباتها كدخل على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للمعدات ذات الصلة. راجع الإيضاحين ١٣-٣ و ١٤-٣.

(ز) خدمات أخرى

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

٢٤-٣ استثمارات في ممتلكات

تتمثل الاستثمارات في ممتلكات في ارض ومبنى قيد الانشاء والتي يتم الاحتفاظ بها اما لتحقيق إيرادات إجاريه او لزيادة قيمته او كلا الغرضين. يتم بيان الاستثمارات في ممتلكات باستثناء مبنى قيد الانشاء وارض بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. تعرف التكلفة على انها اما تكلفة البناء / الاستحواذ او التكلفة المعتبرة كونها القيمة العادلة التي حددها مقيمين خبراء في تاريخ الاعتراف بالأصل ضمن الاستثمارات في ممتلكات ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

يتم التحويل من او الى الاستثمارات في ممتلكات عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من استثمارات في ممتلكات الى عقار يشغله المالك، فان التكلفة الاعترافية للاحتساب اللاحق تكون وفقاً للسياسة المنصوص عليها للممتلكات والآلات والمعدات كما في تاريخ التغير في الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك استثمار في ممتلكات، فان المجموعة تحتسب ذلك العقار وفقاً للسياسة المنصوص عليها للممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

عندما يبدأ تطوير العقار (استثمارات في ممتلكات)، يتم تصنيفه ضمن الاعمال الرأسمالية قيد الانشاء حتى اكتمال التطوير، وفي ذلك الوقت يتم تحويله الى فئة الأصل المعنية ويتم استهلاكه بطريقة القسط الثابت بمعدلات محتسبة لتخفيض تكلفة الأصول الى قيمتها المتبقية المقدرة على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة.

لا يتم استهلاك الأرض، المصاريف المتكبدة لتجهيز الأرض للتطوير يتم اضافتها على قيمة الأرض.

يتم ادراج الاعمال الرأسمالية بالتكلفة ناقصا أي انخفاض في القيمة. تشمل التكاليف تكاليف الانشاء والتكاليف الإدارية وتكاليف الاقتراض والتكاليف الإدارية الأخرى المنسوبة مباشرة الى تطوير المشروع.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٥-٣ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

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 الوظيفية الخاصة بشركات المجموعة بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات.

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

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

٢٦-٣ 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.

٢٧-٣ قياس القيمة العادلة

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

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

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

إن أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية ما عند الاعتراف المبني هو عادة سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند التحقق المبني 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 المبني وسعر المعاملة. يتم لاحقاً الاعتراف بهذا الفرق في الأرباح أو الخسائر على أساس مناسب على مدى عمر الأداة وليس أكثر من ذلك عندما يكون التقييم مدعوماً بالكامل ببيانات السوق التي يمكن ملاحظتها أو عند إغلاق المعاملة.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ إدارة المخاطر المالية

١-٤ عوامل المخاطر المالية

إطار إدارة المخاطر

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

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

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

(١) مخاطر الائتمان

(٢) مخاطر السيولة

(٣) مخاطر السوق

(١) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تكبد المجموعة خسائر مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداء 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 الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. كانت خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية وموجودات العقود المعترف بها في الربح أو الخسارة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم

١٤٤,٥٢٩	٧٧,٨٧٠
---------	--------

خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (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. تمثل القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في نهاية كل فترة تقرير يتم عرضها.

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

(أ) الذمم المدينة التجارية (تابع)

تقييم خسارة الائتمان المتوقعة للعملاء

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.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وأصول العقد من العملاء الأفراد لعامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

معدل الخسائر المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر	تعرضت لانخفاض ائتماني	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٠,٩١٪	٢,٢٠٢,٩٩٨ ألف درهم	١٩,٩٩٤ ألف درهم	لا	متداولة
٢,٠٩٪	٥٩٤,١٣٢ ألف درهم	١٢,٤٢٥ ألف درهم	لا	متأخرة لأكثر من ٣٠ يوم
٨,٢١٪	٣٤٦,٠٢٥ ألف درهم	٢٨,٤٢٥ ألف درهم	لا	متأخرة لأكثر من ٦٠ يوم
١٩,٤٨٪	٥٣٥,٠٦٧ ألف درهم	١٠٤,٢٤٨ ألف درهم	لا	متأخرة لأكثر من ١٢٠ يوم
٣٦,٥٤٪	١,١٠٠,١٨٦ ألف درهم	٤٠١,٩٨١ ألف درهم	نعم	متأخرة لأكثر من ٣٦٠ يوم
	٤,٧٧٨,٤٠٨	٥٦٧,٠٧٣		
معدل الخسائر المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر	تعرضت لانخفاض ائتماني	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٠,٨٠٪	١,٩٠٦,٠٧٥ ألف درهم	١٥,٣٠٤ ألف درهم	لا	متداولة
٣,٣٩٪	٥٢١,٠٩١ ألف درهم	١٧,٦٥٦ ألف درهم	لا	متأخرة لأكثر من ٣٠ يوم
٨,٤٤٪	٣٥١,٨٨٢ ألف درهم	٢٩,٧٠٥ ألف درهم	لا	متأخرة لأكثر من ٦٠ يوم
١٧,٥١٪	٥٠٤,٠٢٥ ألف درهم	٨٨,٢٤٩ ألف درهم	لا	متأخرة لأكثر من ١٢٠ يوم
٢٧,٤٦٪	٩٨٩,٠٤٨ ألف درهم	٢٧١,٦٣٠ ألف درهم	نعم	متأخرة لأكثر من ٣٦٠ يوم
	٤,٢٧٢,١٢١	٤٢٢,٥٤٤		

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

(ب) الموجودات المالية الأخرى

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى لدى المجموعة، والتي تشمل النقد 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.

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 ٥,٢٨٧ مليون درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٤,٤٠٦ مليون درهم). يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى أطراف مقابلة من البنوك والمؤسسات المالية والوكالات الحكومية التي تتمتع بتصنيف ائتماني على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	وفقاً لتصنيف موديز
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٨٠٧,٩١٨	٤,١٥٠,٠٦٦	A
١,٤٧٨,٨٨٨	٢٥٥,٦٦١	B
٤٢	-	C
٥٦٧	٤٣٧	غير مصنفة (بما في ذلك النقد في الصندوق)
<u>٥,٢٨٧,٤١٥</u>	<u>٤,٤٠٦,١٦٤</u>	

(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.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(٢) مخاطر السيولة

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

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

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

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

أقل من سنة واحدة ألف درهم	٢-١ سنة ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
المطلوبات المالية غير المشتقة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
٤,١٢٥,٦٩٧	٥,٣١٥,٢٩٥	٤٠,٦٩٩,٧٩٩	٥٠,١٤٠,٧٩١	٢٧,٣٥٩,٦٢٣
٨٠٤,٠٦٩	٢٣٨,٩٤٩	١٣,١٤٦,١٤٧	١٤,١٨٩,١٦٥	١٣,٣٣٠,٢٠٦
١١,٩٨٠,٦٢٩	-	-	١١,٩٨٠,٦٢٩	١١,٩٨٠,٦٢٩
-	٣٦٥,٨٨٨	٤٩٣,٣٧٢	٨٥٩,٢٦٠	٨٠٦,٢٢٠
١٢,٨٨٤	١٣,٧٧٩	١٣,١٠٧	٣٩,٧٧٠	٣٦,٤١٢
١٦,٩٢٣,٢٧٩	٥,٩٣٣,٩١١	٥٤,٣٥٢,٤٢٥	٧٧,٢٠٩,٦١٥	٥٣,٥١٣,٠٩٠

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
١١,٦٩٦,٥٢٤	-	-	١١,٦٩٦,٥٢٤	١١,٦٩٦,٥٢٤
-	٤٤٣,٨٠٣	٤٥٢,٢٩٠	٨٩٦,٠٩٣	٨٧٦,٢٣٤
٣,٠١٣	١,٦٤٥	١٠,٢٩٤	١٤,٩٥٢	١٤,٩٥٢
١٥,٧٣٥,٨٢٦	١,٨٠٠,٤٤٦	٢٨,٩٧١,٢٨٤	٤٦,٥٠٧,٥٥٦	٣٩,٣٤٣,٥٨٠

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(٢) مخاطر السيولة (تابع)

أقل من سنة واحدة ألف درهم	٢-١ سنة ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
-	-	٤,٥٧٨	٤,٥٧٨	٤,٥٧٨
المطلوبات المالية المشتقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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
٢٢٠,٩٤٤	٣٥٧,٠٠٣	١,٨٣٨,١٨٠	٢,٤١٦,١٢٧	٢,٤١٦,١٢٧
المطلوبات المالية المشتقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط				

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.

(١) 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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(٣) مخاطر السوق (تابع)

(ج) مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لمعدل الفائدة

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

تستند قروض المجموعة التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة إلى معدلات الفائدة السائدة بين بنوك لندن ومعدلات الفائدة السائدة بين بنوك الإمارات. دخلت المجموعة في مقايضات أسعار الفائدة للحد من مخاطر القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة (راجع إيضاح ٣٢). يوضح الجدول أدناه تعرض المجموعة للمخاطر من القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة وثابتة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٦٤٣,٤١٠	٣٨,٢٤٧,٣٤٤	القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة
٣,١١٢,٤٦٠	٢,٤٤٢,٤٨٥	القروض التي تنطوي على معدلات فائدة ثابتة
<u>٢٦,٧٥٥,٨٧٠</u>	<u>٤٠,٦٨٩,٨٢٩</u>	

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. ويفترض هذا التحليل ثبات جميع المتغيرات الأخرى، ولا 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
-	-	٣٨٢,٤٧٣	(٣٨٢,٤٧٣)
(١٧,٨٢٣)	١٧,٨٢٣	-	-
<u>(١٧,٨٢٣)</u>	<u>١٧,٨٢٣</u>	<u>٣٨٢,٤٧٣</u>	<u>(٣٨٢,٤٧٣)</u>
-	-	٢٣٦,٤٣٤	(٢٣٦,٤٣٤)
(٢٤,٠٥٥)	٢٤,٠٥٥	-	-
<u>(٢٤,٠٥٥)</u>	<u>٢٤,٠٥٥</u>	<u>٢٣٦,٤٣٤</u>	<u>(٢٣٦,٤٣٤)</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة

عقود مقايضة أسعار الفائدة

حساسية التدفق النقدي (صافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة

عقود مقايضة أسعار الفائدة

حساسية التدفق النقدي (صافي)

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(٣) مخاطر السوق (تابع)

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

تحليل حساسية القيمة العادلة للقروض ذات معدلات الفائدة الثابتة

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

إن أي تغيير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة قد يؤدي إلى زيادة أو خفض حقوق الملكية بمقدار ١٨ مليون درهم (٢٠٢١: ٢٤ مليون درهم). ويفترض هذا التحليل ثبات جميع المتغيرات الأخرى، ولا سيما أسعار صرف العملات الأجنبية.

٢-٤ إدارة مخاطر رأس المال

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

٣-٤ تقدير القيمة العادلة

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

يتم مبدئياً قياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية بسعر المعاملة، أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات والمطلوبات المالية لاحقاً 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) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

تتضمن إيرادات خدمات الكهرباء وإمدادات المياه والتبريد على تقويم خدمات الكهرباء والمياه والتبريد المقدمة للمتعاملين بين تاريخ آخر قراءة للعداد ونهاية السنة (غير مقروءة/مسجلة). يتم تقدير كم خدمات الكهرباء والمياه والتبريد غير المقروءة المقدمة باستخدام أنماط الاستهلاك التاريخية لفئات العملاء المعنية. تطبق الإدارة أحكامها على قياس وحدات الكهرباء والمياه والتبريد المقدرة التي يتم توفيرها للمتعاملين وتقييم هذه الوحدات المستهلكة. وإن تطبيق زيادة بنسبة ٥٪ على إجمالي الوحدات المقدرة من قبل الإدارة لجميع فئات للمتعاملين بحد ذاته سيؤدي إلى زيادة الإيرادات والأرباح بمقدار ٥٢ مليون درهم (٢٠٢١: ٥٢ مليون درهم). وإن تطبيق تخفيض بنسبة ٥٪ على إجمالي الوحدات المقدرة من قبل الإدارة لجميع فئات المتعاملين بحد ذاته سيؤدي إلى انخفاض الإيرادات والأرباح بمقدار ٥٢ مليون درهم (٢٠٢١: ٥٢ مليون درهم).

(ب) تقييم خسائر الائتمان المتوقعة

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

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

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

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

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٥ الأحكام المحاسبية الهامة

(أ) أجزاء الممتلكات والألات والمعدات

يتم احتساب استهلاك الموجودات المصنفة ضمن الممتلكات والمحطات 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 لإنتاج الطاقة من مصادر متجددة وغير متجددة. لتحديد السيطرة على هذه الشركات/الهيئات، تأخذ المجموعة في الاعتبار الغرض من هذه الشركات/الهيئات وتصميمها جنباً إلى جنب مع واقع ما إذا كانت تتمتع بنفوذ للتحكم في الاستراتيجية المالية والتشغيلية للشركات/الهيئات المعنية وما إذا كان يتم تنفيذ جزء جوهري من أنشطة للشركات/الهيئات نيابة عن المجموعة.

وبناءً عليه، خلصت الإدارة إلى أن الأنشطة ذات الصلة لهذه الشركات/الهيئات محددة مسبقاً وموجهة من خلال ترتيبات تعاقدية في سياق الأعمال الاعتيادية، وبالتالي قامت بتوحيد نتائج هذه للشركات/الهيئات 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 المحطات، فسيتم إيقاف توحيد المحطات والمحاسبة عن هذه المحطات 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.

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

القطاعات التي تعد التقارير بشأنها	العمليات
هيئة كهرباء ومياه دبي	تعمل المجموعة في مجال توليد ونقل وتوزيع الكهرباء وتحلية المياه ونقلها وتوزيعها على العملاء السكنيين والتجاريين 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ القطاعات التشغيلية (تابع)

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

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

(أ) بيان المركز المالي حسب القطاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	هيئة كهرباء ومياه دبي	إمباور	منتج الطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات	الاجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٣٢,١١١,٤٧٠	٧,٧٧٦,١٠١	٣١,٠١٦,٠٦٠	٢,١٩٤,٥٥١	(١٤,٥٨٣,٥٨٣)	١٥٨,٥١٤,٥٩٩	
١٤,٨٢٥,٨٥٨	١,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٢٥,٢٠٠	٤,١٣٣,٣٨١	(١,٤٢٩,١٣٥)	٢٢,٢٣٤,١٧٨	
١٤٦,٩٣٧,٣٢٨	٩,٦٥٤,٩٧٥	٣٣,٨٤١,٢٦٠	٦,٣٢٧,٩٣٢	(١٦,٠١٢,٧١٨)	١٨٠,٧٤٨,٧٧٧	
موجودات القطاع						
الموجودات غير المتداولة						
الموجودات المتداولة						
إجمالي الموجودات						
مطلوبات القطاع						
المطلوبات غير المتداولة						
المطلوبات المتداولة						
الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل						
إجمالي المطلوبات والرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل						
صافي الموجودات (المطلوبات) للقطاع						
٤٧,٤٨٣,٨٠٧	٤,٨٥٩,٩٤٥	٣٥,٦٩٠,٢٧,٩٣٣,٩٨٥	(٩,٢٥٤,٣٢٥)	١,١٥٩,١٠٢	١٠٧,١١٣,٨٦٢	
١٢,٠٥٩,٤٠٦	١,٧٦٠,٢٨٨	٣,٢٣٧,٢٦٦٢,٥٩٧,٠٦٨	(٢,٥٤٠,١٦٦)	٥,٣٤٣	٨,٣٦٨,٣٠٧	
٥٩,٦٣٨,٥٥٦	٦,٦٢٠,٢٣٣	٣٠,٥٣١,٠٥٣	٣,٣٧٢,٩٥٦	(١١,٧٩٤,٤٩١)	٢,٣٨٠,٤٧٠	
٨٧,٢٩٨,٧٧٢	٣,٠٣٤,٧٤٢	٣١,٠٢٠,٧	٢,٩٥٤,٩٧٦	(٤,٢١٨,٢٢٧)	٩٣,٥٩١,٧٠٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
موجودات القطاع						
الموجودات غير المتداولة						
الموجودات المتداولة						
إجمالي الموجودات						
مطلوبات القطاع						
المطلوبات غير المتداولة						
المطلوبات المتداولة						
الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل						
إجمالي المطلوبات والرصيد الائتماني لحساب التأجيل التنظيمي						
صافي الموجودات (المطلوبات) للقطاع						
٣٨,٣٧٨,٥٣١	١,٤٢٠,١٩٨	٢٨,٥٩٦,٥٣٦	١١٣,١٢٨	(١٠,٤٠٢,٧٥٢)	٥٨,١٠٥,٦٤١	
١١,٦٤٨,٦٥٨	٢,٦٩٢,٦٢٦	١,٢٦٧,٧٠٦	٢,٦٤٠,١١٣	(٩١٧,٠٩١)	١٧,٣٣٢,٠١٢	
٣٧٩,٠٢٤	-	-	-	-	٣٧٩,٠٢٤	
٥٠,٤٠٦,٢١٣	٤,١١٢,٨٢٤	٢٩,٨٦٤,٢٤٢	٢,٧٥٣,٢٤١	(١١,٣١٩,٨٤٣)	٧٥,٨١٦,٦٧٧	
٩١,١٦٨,٢٢٢	٥,٤٣٠,٨٩٢	(٢,١٩١,٩١٥)	٢,٧٩٤,٢٧٩	(٣,٦٠٩,٧٧٠)	٩٣,٥٩١,٧٠٨	

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ القطاعات التشغيلية (تابع)

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي	إمباور	منتج الطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٥,١٦١,١٩٤	٢,٧٩٢,٥٣٩	١,١٣٤,٧٢٢	١,٢٤١,٤٩٢	(٢,٩٩٤,٤١٣)	٢٧,٣٣٥,٥٣٤
(١٥,٦٢٤,٠٧٥)	(١,٥٢٠,٥٧٦)	(٧١٩,٠١٤)	(٧٦١,٧٠٥)	٢,١٣٦,٣٧٢	(١٦,٤٨٨,٩٩٨)
٩,٥٣٧,١١٩	١,٢٧١,٩٦٣	٤١٥,٧٠٨	٤٧٩,٧٨٧	(٨٥٨,٠٤١)	١٠,٨٤٦,٥٣٦
٤,٤٤٥,١٧٣	٧,٧٦٥	٥٤,٩٢٤	٢٧,٠٦٢	(٤,١٣٠,٦٣٨)	٤٠٤,٢٨٦
(١٢٧,٨٣٤)	(١٧,٨٦٥)	-	١,١٧٠	-	(١٤٤,٥٢٩)
(٢,٦٥٣,٠٩٠)	(٢٠٩,٩٧٧)	(٢٧,٢٦٩)	(٤٥١,٢٦٥)	٤٥١,٢٣٦	(٢,٨٩٠,٣٦٥)
١١,٢٠١,٣٦٨	١,٠٥١,٨٨٦	٤٤٣,٣٦٣	٥٦,٧٥٤	(٤,٥٣٧,٤٤٣)	٨,٢١٥,٩٢٨
٢٥١,٦٨٩	٣٥,٥٥٤	٢٤٩,٧٧٠	١٣١,٢٦٢	(١١٥,٧٤٣)	٥٥٢,٥٣٢
(٦٠٣,٥٨٨)	(٨٦,٦٨٥)	(٦٧٤,٦٦٥)	(٢٩,٩٨٧)	٣٨٩,١٦٠	(١,٠٠٥,٧٦٥)
(٣٥١,٨٩٩)	(٥١,١٣١)	(٤٢٤,٨٩٥)	١٠١,٢٧٥	٢٧٣,٤١٧	(٤٥٣,٢٣٣)
٢٨٣,٦٨١	-	-	-	-	٢٨٣,٦٨١
١١,١٣٣,١٥٠	١,٠٠٠,٧٥٥	١٨,٤٦٨	١٥٨,٠٢٩	(٤,٢٦٤,٠٢٦)	٨,٠٤٦,٣٧٦
٦٢,١٧١	٣,٠٩٥	٤,١٧٩,٤١٦	(١,٥٠٦)	-	٤,٢٤٣,١٧٦
١١,١٩٥,٣٢١	١,٠٠٣,٨٥٠	٤,١٩٧,٨٨٤	١٥٦,٥٢٣	(٤,٢٦٤,٠٢٦)	١٢,٢٨٩,٥٥٢

إيرادات أخرى

خسائر الانخفاض

الائتماني في القيمة

مصاريف إدارية

الأرباح التشغيلية

إيرادات التمويل

تكاليف التمويل

صافي التمويل

(التكاليف) / إيرادات

صافي الحركة في

الرصيد الائتماني

لحساب التنظيمي

المؤجل

الأرباح للسنة المالية

الإيرادات الشاملة

الأخرى

إجمالي الإيرادات

الشاملة للسنة المالية

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ القطاعات التشغيلية (تابع)

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي	إمباور	منتج الطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢١,٧٤٥,١٩٣	٢,٤٦٣,٨٧٤	١,٣٢٣,٥١٩	٩٨٧,٨١٦	(٢,٦٩٦,٤٣٤)	٢٣,٨٢٣,٩٦٨
(١٤,٧٣٩,٠٨٣)	(١,٣٩٤,٤٤٩)	(٨٦٧,٢٨٥)	(٥٦٧,٩٠٥)	٢,٠٢٨,٩٣٥	(١٥,٥٣٩,٧٨٧)
٧,٠٠٦,١١٠	١,٠٦٩,٤٢٥	٤٥٦,٢٣٤	٤١٩,٩١١	(٦٦٧,٤٩٩)	٨,٢٨٤,١٨١
إيرادات أخرى	٨١٥,٦٦٣	٤٨,٥٠٠	١٠,٨٩٣	(٤٠٦,٦٠٤)	٩٢١,٩٩٣
خسائر الانخفاض الائتماني في القيمة	(٧٥,٦١٩)	(٨,٥٦٨)	(٦,٠٩٧)	٦,٤٦٢	(٨٣,٨٢٢)
تسوية الموجودات المالية	(٢٩,٨٧٦)	-	-	٢٩,٨٧٦	-
مصاريف إدارية	(٢,٧٠٤,٤٧١)	(١٧٥,٨٨١)	(٢٣١,٩٠٦)	٥٧٤,٧٩٢	(٢,٩١٦,٤٤٥)
الأرباح التشغيلية	٥,٠١١,٨٠٧	٩٣٣,٤٧٦	٦٧٧,٨٦٩	(٤٦٢,٩٧٣)	٦,٢٠٥,٩٠٧
إيرادات التمويل	١٧٢,٤٥٣	١١,٦٣٣	٢٣٣	(١٣٨,١١١)	١٦٥,٤٦٥
تكاليف التمويل	(٢٥٢,٨٢٩)	(٩,١٢٧)	(٣٥٨,٢٩٧)	٢٦٨,١٢٢	(٣٨٢,٨٦٦)
صافي التمويل (التكاليف) / الإيرادات	(٨٠,٣٧٦)	٢,٥٠٦	(٣٥٨,٠٦٤)	١٣٠,٠١١	(٢١٧,٤٠١)
مخصصات انخفاض قيمة الاستثمار في المشاريع المشتركة	(٤٧٨٥)	-	-	-	(٤٧٨٥)
حصة الأرباح في المشاريع المشتركة	١,٠٠٤	-	-	(٥٠٢)	٥٠٢
صافي الحركة في الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل الأرباح للسنة	٥٦٩,٢٢٤	-	-	-	٥٦٩,٢٢٤
الإيرادات الشاملة الأخرى	٥,٤٩٦,٨٧٤	٩٣٥,٩٨٢	٣١٩,٨٠٥	١٣٣,٧٤٨	٦,٥٥٣,٤٤٧
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	٩٦,٨٥١	٤٦٠	١,٤٢١,٥٣٤	-	١,٥١٨,٨٤٥
	٥,٥٩٣,٧٢٥	٩٣٦,٤٤٢	١,٧٤١,٣٣٩	١٣٣,٧٤٨	٨,٠٧٢,٢٩٢

(ج) معلومات أخرى حول القطاع

هيئة كهرباء ومياه دبي	إمباور	منتج الطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٤,٨٤٩,٩٠٥	٣٣٢,٨٨٧	٤,٧٦٧,٤٩٧	١٦٩,٣١٤	-	١٠,١١٩,٦٠٣
٤,٧٣٤,١٠٦	٣١١,٨٠٧	٢٣٧,٣٣٧	٩٨,٣٣٢	(٦,٨٤٣)	٥,٣٧٤,٧٣٩
هيئة كهرباء ومياه دبي	إمباور	منتج الطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
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

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ القطاعات التشغيلية (تابع)

(٣) المعلومات الجغرافية

تتعلق معظم إيرادات وأرباح وموجودات المجموعة بعملياتها في دبي.

٧ الحصة في المنشآت الأخرى

١-٧ الشركات التابعة الجوهرية

تم في الإيضاح ١ بيان الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة.

٢-٧ الحصة 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 الحصة غير المسيطرة:

٢٠٢٢	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 للطاقة ١ ش.م.خ
٤٠	٤٠	شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ
٤٤	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

جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م		إمباور		غير المتداولة الموجودات المطلوبات
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣١,٠١٦,٠٦٠	٢٥,٣٧٢,٥١٣	٧,٧٧٦,١٠١	٧,٧٧٤,٢٨٣	المتداولة الموجودات المطلوبات
(٢٧,٩٣٣,٩٨٥)	(٢٨,٥٩٦,٥٣٦)	(٤,٨٥٩,٩٤٥)	(١,٤٢٠,١٩٨)	
٣,٠٨٢,٠٧٥	(٣,٢٢٤,٠٢٣)	٢,٩١٦,١٥٦	٦,٣٥٤,٠٨٥	
٢,٨٢٥,٢٠٠	٢,٢٩٩,٨١٤	١,٨٧٨,٨٧٤	١,٧٦٩,٤٣٤	المتداولة الموجودات المطلوبات
(٢,٥٩٧,٠٦٨)	(١,٢٦٧,٧٠٦)	(١,٧٦٠,٢٨٨)	(٢,٦٩٢,٦٢٨)	
٢٢٨,١٣٢	١,٠٣٢,١٠٨	١١٨,٥٨٦	(٩٢٣,١٩٤)	
٣,٣١٠,٢٠٧	(٢,١٩١,٩١٥)	٣,٠٣٤,٧٤٢	٥,٤٣٠,٨٩١	صافي الموجودات / (المطلوبات) (٪١٠٠)
١,٧٨٠,٤٨٨	(١,٠٤٨,٨٨٤)	١,١٨٦,٨٩٧	١,٦٥٥,٠٤٩	صافي الموجودات / (المطلوبات) المنسوبة للحصة غير المسيطرة

تشتمل الشركات التابعة الأخرى غير الرئيسية على صافي موجودات سلبية منسوب إلى الحصة غير المسيطرة بمبلغ ١٤,٢٥٤ ألف درهم (٢٠٢١: ١٤,٢٥٤ ألف درهم).

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ الحصة في المنشآت الأخرى (تابع)

٢-٧ الحصة غير المسيطرة (تابع)

بيانات موجزة عن الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى

	جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م		إمباور	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الإيرادات	١٣٤,٧٢٢١	٣٢٣,٥١٩١	٧٩٢,٥٣٩٢	٢,٤٦٣,٨٧٤
أرباح السنة	٤٦٨١٨	٨,٥٣١٩	١,٠٠٠,٧٥٥	٩٣٥,٩٨٢
إجمالي الإيرادات الشاملة	١٩٧,٨٨٤٤	٧٤١,٣٣٩١	١,٠٠٣,٨٥٠	٩٣٦,٤٤٢
إجمالي الإيرادات الشاملة المنسوبة إلى الحصة غير المسيطرة	٩٩٥,٠٧٦١	٠,٧٤٨٣١	٣١٨,٠٢٣	٢٧٦,٦٥٨
توزيعات الأرباح المدفوعة للحصة غير المسيطرة	٠,٩٠٥	٢,٨٥٦	١,٠٢٠,٠٠٠	٩٠,٣٠٠

بلغ إجمالي الخسائر الشاملة المخصصة للحصة غير المسيطرة في شركة أخرى غير هامة لا شيء (٢٠٢١: ٢,٢٤٥ ألف درهم).

ملخص بيانات التدفقات النقدية

	جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م		إمباور	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٤١٦,٦١٩	(١٢٦,٦٦٣)	١,٤٢٤,٦٣٦	١,٣٦٦,٢٠٦
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٣,٤٩٥,٣٧٨)	(٦,٨٦٢,٥٤٧)	(١٩٥,٧٧٧)	(١,٤٢٦,١٢٤)
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	٢,٨٣٥,٧٧٤	٧,٤٥٥,٧٥٦	(١,٠٠٠,٥٣٩)	٢٣٦,٣١٠
صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما يعادله	(٢٤٢,٩٨٥)	٤٦٦,٥٤٦	٢٢٨,٣٢٠	١٧٦,٣٩٢
النقد وما يعادله كما في ١ يناير	١,٥١٩,٠٨٦	١,٠٥٢,٥٤٠	١,٢٤٥,٥٨٨	١,٠٦٩,١٩٦
النقد وما يعادله كما في ٣١ ديسمبر	١,٢٧٦,١٠١	١,٥١٩,٠٨٦	١,٤٧٣,٩٠٨	١,٢٤٥,٥٨٨

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
		%	%	ألف درهم	ألف درهم
يوتليتز مانجمنت كومباني	الإمارات	٥٠	٥٠	٤٩٠	٤٩٠
شركة الاتحاد لحلول الطاقة الذكية ذ.م.م	الإمارات	٥٠	٥٠	١٥٠	١٥٠
				<u>٦٤٠</u>	<u>٦٤٠</u>

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

فيما يلي حركة الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٤٠	٥,٧٢٠	في ١ يناير
-	١٥٠	الإضافات خلال السنة
-	(٩٤٧)	الاستبعادات خلال السنة
-	٥٠٢	حصة الخسائر من الائتلافات المشتركة
-	(٤,٧٨٥)	ناقصاً: المخصص المرصود خلال السنة
<u>٦٤٠</u>	<u>٦٤٠</u>	في ٣١ ديسمبر

اعترفت المجموعة خلال السنة بحصتها من الأرباح من المشاريع المشتركة بمبلغ لا شيء (٢٠٢١: خسارة ٥٠٢ ألف درهم).

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨ الممتلكات والآلات والمعدات						
الأراضي والمباني ألف درهم	موجودات حق الاستخدام ألف درهم	محطات التوليد وتحلية المياه ألف درهم	شبكات النقل والتوزيع ألف درهم	المعدات والموجودات الأخرى ألف درهم	الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
٣٧,٤١٠,١٥١	١٩,١٠٤	٢٨,٧٥٣,٤٩٦	٤٥,٩٧٢,٥٨٣	٨١٦,١٧٧	٢٨,٠٢٧,٨٩٥	١٤٠,٩٩٩,٤٠٦
٦٩٣,٦١٠	١,٠٧١	٢٦٣,٢٣٤	٦٦٦,٥٨٣	٧٠,٩٦٤	١٢,٠٤٧,٣٦٦	١٣,٧٤٢,٨٢٨
-	٢٠,٠٦٩	(٢٠,٠٦٩)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	٣٢,٣٢٨	٣٢,٣٢٨
-	-	-	-	-	(١٢,٤٩٦,٥١٤)	-
١,٣٢٩,٦٢٢	-	٦,٥٣٥,٢٧٧	٤,٣٧٥,٩٣٠	٢٥٥,٦٨٥	(٦٦,٦٣١)	(٦٧,٠٨٤)
-	-	-	-	(٤٥٣)	(٣,٧٣٥)	(٣,٧٣٥)
(٧٣٢)	-	(٢٠٤)	(٢,٥٧٦)	(٢٢٣)	-	(٥,٢٣١,٦٨٢)
(٣٤٤,٥٣٤)	(١٦,٣٨٨)	(٢,٠٩٤,٤٦١)	(٢,٤٣٨,٣٥٢)	(٣٣٧,٩٤٧)	-	(١٤٩,٤٧٢,٠٦١)
٣٩,٠٨٨,١١٧	٢٣,٨٥٦	٣٣,٤٣٧,٢٧٣	٤٨,٥٧٤,١٦٨	٨٠٤,٢٠٣	٢٧,٥٤٤,٤٤٤	١٤٩,٤٧٢,٠٦١
صافي القيمة الدفترية الختامية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
٤٢,٩٩٠,٦٣٢	٥٤,٨٣٨	٥٣,٩٢٧,٤٤٨	٧٣,٥٧٣,٧٨٩	٣,٢٧٢,٨٦٩	٢٧,٥٤٤,٤٤٤	٢٠١,٣٦٤,٠٢٠
(٣,٩٠٢,٥١٥)	(٣٠,٩٨٢)	(٢٠,٤٩٠,١٧٥)	(٢٤,٩٩٩,٦٢١)	(٢,٤٦٨,٦٦٦)	-	(٥١,٨٩١,٩٥٩)
٣٩,٠٨٨,١١٧	٢٣,٨٥٦	٣٣,٤٣٧,٢٧٣	٤٨,٥٧٤,١٦٨	٨٠٤,٢٠٣	٢٧,٥٤٤,٤٤٤	١٤٩,٤٧٢,٠٦١
صافي القيمة الدفترية						
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
٣٩,٠٨٨,١١٧	٢٣,٨٥٦	٣٣,٤٣٧,٢٧٣	٤٨,٥٧٤,١٦٨	٨٠٤,٢٠٣	٢٧,٥٤٤,٤٤٤	١٤٩,٤٧٢,٠٦١
٧,٨٤٢	١٧,٠٣٧	١٠٧,٩٣٩	٤١٣,٢٨٠	١١١,٨٦٢	٩,٤٦١,٦٤٣	١٠,١١٩,٦٠٣
-	١٨,٣١٦	(٧,٧٨٠)	-	(١٠,٥٣٦)	-	-
-	-	-	-	-	١٢,٧٢٧	١٢,٧٢٧
(٢,٥٣٦)	-	-	-	-	(٧٠,٣٢٣)	(٧٢,٨٥٩)
٦٠٤,١١٨	-	٢,١٤٧,٠٨٤	٤,٢٨٨,٦٠٧	١١٩,١٩٨	(٧,١٥٩,٠٠٧)	-
-	-	-	-	(٣٢٠)	(١٩,٣٣٦)	(١٩,٦٥٦)
-	(١١,٥٥٨)	-	-	-	-	(١١,٥٥٨)
-	-	(٣,٨٥٣)	(٩٢,٢٤٦)	(٦٩)	-	(٩٦,١٦٨)
(٣٦٥,٧٧٣)	(١٢,٨٢٧)	(٢,٠٤٨,٧٤٢)	(٢,٦٢٠,٦٠٧)	(٣٢٦,٧٩٠)	-	(٥,٣٧٤,٧٣٩)
٣٩,٣٣١,٧٦٨	٣٤,٨٢٤	٣٣,٦٣١,٩٢١	٥٠,٥٦٣,٢٠٢	٦٩٧,٥٤٨	٢٩,٧٧٠,١٤٨	١٥٤,٠٢٩,٤١١
صافي القيمة الدفترية الختامية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
٤٣,٦٠٠,٠٥٦	٦٤,٦٧٨	٥٥,٥٧٤,٧٦٥	٧٨,٠٦٩,٧٦٩	٣,٤٧٨,٨١٣	٢٩,٧٧٠,١٤٨	٢١٠,٥٥٨,٢٢٩
(٤,٢٦٨,٢٨٨)	(٢٩,٨٥٤)	(٢١,٩٤٢,٨٤٤)	(٢٧,٥٠٦,٥٦٧)	(٢,٧٨١,٢٦٥)	-	(٥٦,٥٢٨,٨١٨)
٣٩,٣٣١,٧٦٨	٣٤,٨٢٤	٣٣,٦٣١,٩٢١	٥٠,٥٦٣,٢٠٢	٦٩٧,٥٤٨	٢٩,٧٧٠,١٤٨	١٥٤,٠٢٩,٤١١
صافي القيمة الدفترية						

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(أ) دخلت المجموعة في عملية مشتركة مرتبطة بمؤسسة شبكة الإمارات الوطنية للكهرباء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تبلغ حصة المجموعة في القيمة الدفترية لموجودات مؤسسة شبكة الإمارات الوطنية للكهرباء ١٠٩ مليون درهم (٢٠٢١: ١١٦ مليون درهم)، وهي مدرجة ضمن شبكات النقل والتوزيع.

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

عند الاعتراف المبني:

- يتم تقييم الأراضي بناءً على شهادة تقييم صادرة عن دائرة الأراضي والأموال 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 والأموال بدبي لاحقاً.

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

(ج) تبلغ القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المرهونة كضمان على القروض ٢٧,٨٨٦ مليون درهم (٢٠٢١: ٢٥,٢٥٥ 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 سعر الفائدة المستخدم لتحديد تكاليف الاقتراض التي ستتم رسملتها في متوسط سعر الفائدة المرجح المطبق على القروض العامة لدى المجموعة. خلال الفترة الحالية، بلغ المبلغ المرسل باستخدام متوسط سعر الفائدة المرجح ١,١٦٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٥٠ مليون درهم) (راجع الإيضاح ٢٨).

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

(ز) خلال الفترة الحالية، سجلت المجموعة أراضي مستلمة من دائرة الأراضي والأموال بحكومة دبي بقيمة ٦٥ مليون درهم (صافي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٠٧ مليون درهم) (صافي).

(ح) خلال الفترة الحالية، أعادت إحدى الشركات التابعة للمجموعة إحدى عشرة قطعة أرض إلى أطراف ذات علاقة بقيمة ٥٩ مليون درهم تم منحها للشركة التابعة في سنوات سابقة.

(ط) تم تخصيص لاستهلاك على النحو المفصل أدناه:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		تكلفة المبيعات
٢,٢١٣,٤٣٢	٢,١٨٦,٥٩٠	- مصروفات توليد الكهرباء وتحلية المياه (راجع إيضاح ٢٥-١)
٢,٦٨٢,٦٥٨	٢,٨٨٦,٨١٧	- مصروفات النقل والتوزيع (راجع إيضاح ٢٥-٢)
٣٣٥,٥٩٢	٣٠١,٣٣٢	المصروفات الإدارية (راجع إيضاح ٢٦)
٥,٢٣١,٦٨٢	٥,٣٧٤,٧٣٩	

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(ي) في السنوات الماضية، قامت إدارة شركة تابعة بالاعتراف بخسائر انخفاض في القيمة تتعلق بالتكاليف المتكبدة على أعمال الدعم والتمكين لبعض المشاريع التي لم يتم تطويرها كما كان متوقعا. ونتيجة لذلك، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بقيمة ٥٥ مليون درهم. في السنة الحالية، تم استئناف انشاء هذه المشاريع، وبالتالي قامت الإدارة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد باستخدام حسابات القيمة قيد الاستخدام التي تضمنت توقعات التدفق النقدي بناء على موازنات الإدارة، مخصومة بنسبة ٤٪. قامت الإدارة أيضا بتحليل العمل الذي يمكن استخدامه ولن يتعين القيام به مرة أخرى. نتيجة لذلك قامت المجموعة بعكس الانخفاض في القيمة بقيمة ١٣ مليون درهم (٢٠٢١: ٣٢ مليون) فيما يتعلق بهذه المشاريع.

٩ ودائع قصيرة الأجل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٧٩٨,٨٦٤	٧,٥٣٢,٥٠٣	ودائع لأجل لدى البنوك

إن الودائع لأجل البالغة قيمتها ٧,٥٣٣ مليون درهم (٢٠٢١: ٤,٧٩٩ مليون درهم) تحمل فائدة تتراوح بين ١,٥٪ و ٤,٧٠٪ سنويا.

١٠ الموجودات غير الملموسة

المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	برامج كمبيوتر ألف درهم	
١٦١,٨٦٢	-	١٦١,٨٦٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٨١,٧٥٢	٣٦٤,٦٩٦	١٧,٠٥٦	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
			الإضافات
٦٧,٠٨٤	-	٦٧,٠٨٤	التحويلات من الممتلكات والمحطات
(٨١,١٢١)	(٤٠٠)	(٨٠,٧٢١)	والمعدات (راجع الايضاح ٨)
٥٢٩,٥٧٧	٣٦٤,٢٩٦	١٦٥,٢٨١	الإطفاء (راجع الايضاح ٢٦)
			صافي القيمة الدفترية الختامية
٨٨٧,٧٨٧	٣٦٤,٦٩٦	٥٢٣,٠٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٣٥٨,٢١٠)	(٤٠٠)	(٣٥٧,٨١٠)	التكلفة
٥٢٩,٥٧٧	٣٦٤,٢٩٦	١٦٥,٢٨١	الإطفاء المتراكم
			صافي القيمة الدفترية
الاجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	برامج كمبيوتر ألف درهم	
٥٢٩,٥٧٧	٣٦٤,٢٩٦	١٦٥,٢٨١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨,٦٢٧	-	٨,٦٢٧	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
١٩,٦٥٥	-	١٩,٦٥٥	الإضافات
			التحويل من الممتلكات والمحطات
(٨٦,٧٣٦)	(١٢,١٥٧)	(٧٤,٥٧٩)	والمعدات (راجع الايضاح ٨)
٤٧١,١٢٣	٣٥٢,١٣٩	١١٨,٩٨٤	الإطفاء (راجع الايضاح ٢٦)
			صافي القيمة الدفترية الختامي
٩١٦,٠٦٩	٣٦٤,٦٩٦	٥٥١,٣٧٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٤٤٤,٩٤٦)	(١٢,٥٥٧)	(٤٣٢,٣٨٩)	التكلفة
٤٧١,١٢٣	٣٥٢,١٣٩	١١٨,٩٨٤	الإطفاء المتراكم
			صافي القيمة الدفترية

تتعلق الإضافات بموجب بنود أخرى بعقد أبرمته شركة تابعة حيث تم تسجيل جزء منها ضمن الموجودات غير الملموسة والرصيد بموجب موجودات مالية أخرى. راجع الإيضاحين ١٥ و ٣٦.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٨,١١٣	٥٧,٦٥٣	في بداية السنة
(٥,٢٠٢)	-	الإضافات خلال السنة
٥٢,٩١١	٤٦٠	تسوية القيمة العادلة خلال السنة
	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 سنة 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 للمتاجرة.

خلال السنة، بلغت الخسارة المعترف بها في الخسائر الشاملة الأخرى ٥ مليون درهم (٢٠٢٠: ٤٦٠ ألف درهم).

١٢ موجودات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٢٢,٤٩٨	١,٣٤٦,١٩١	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٤٤,٢٤٤	١١٢,٣٠٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٢٦٦,٧٤٢	١,٤٥٨,٤٩٧	ناقصاً: استحقاق غير متداول
(١,١٣٤,٨٩٧)	(١,٠١٢,٨٢٦)	استحقاق متداول
١٣١,٨٤٥	٤٤٥,٦٧١	

١٣ الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٧٣٧,٩٠٨	٣,٢٣٢,٠١٤	الذمم المدينة التجارية
١,٠٤٠,٥٠٠	١,٠٤٠,١٠٨	الإيرادات المستحقة
(٥٦٧,٠٧٣)	(٤٢٢,٥٤٤)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة
٤,٢١١,٣٣٥	٣,٨٤٩,٥٧٨	الذمم المدينة التجارية والإيرادات المستحقة - صافي

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

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.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣ الذمم المدينة التجارية (تابع)

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

وفيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢٢,٥٤٤	٣٤٤,٦٧٤	في ١ يناير
١٤٤,٥٢٩	٧٧,٨٧٠	المحمل للسنة
٥٦٧,٠٧٣	٤٢٢,٥٤٤	في ٣١ ديسمبر

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

توفر الهيئة خدمات الكهرباء والمياه وخدمات التبريد المركزي لقاعدة عملاء متنوعة وتبلغ فترة الائتمان القياسية المطبقة على جميع عملاء الكهرباء والمياه ١٤ يوماً وعلى عملاء خدمات التبريد المركزي ٢١ يوماً من تاريخ الفاتورة.

١٤ المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٥٧,٣٠١	٦٤٢,٩٤٧	مواد استهلاكية ومواد أخرى
(٢٢٠,٠٢١)	(٢٠٥,٦٥٣)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
٤٣٧,٢٨٠	٤٣٧,٢٩٤	
١,٠٠٧,٩٣٦	١,٠١٣,٨٥٥	الوقود
١,٤٤٥,٢١٦	١,٤٥١,١٤٩	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٥,٦٥٣	١٧٧,٠٣٢	في ١ يناير
١٤,٣٦٨	٢٨,٦٢١	المحمل للسنة
٢٢٠,٠٢١	٢٠٥,٦٥٣	في ٣١ ديسمبر

١٥ الموجودات المالية الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٤١,١٣٨	٣٩٧,٠٩٩	الصكوك الوطنية وسندات صكوك
٣,٥٩٨,٤٨٩	٣,٠٢٣,٩١١	الذمم المدينة الأخرى
(٤٧,٩١٣)	(٤٧,٩١٣)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى
٤,٥٩١,٧١٤	٣,٣٧٣,٠٩٧	
(١,٤٥٧,٩٥٦)	(١,٢٢٣,٥٦٩)	ناقصاً: الاستحقاق غير المتداول
٣,١٣٣,٧٥٨	٢,١٤٩,٥٢٨	الاستحقاق المتداول

تشتمل الموجودات المالية الأخرى على استثمارات في الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ١,٠٤١ مليون درهم (٢٠٢١: ٣٩٧ مليون درهم)، والتي تستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ الشراء. تحمل الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة فائدة بمعدل قدره ٣٪ إلى ٥.٢٥٪ سنوياً (٢٠٢١: ٢.٢٥٪ سنوياً).

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥ الموجودات المالية الأخرى (تابع)

تتضمن الذمم المدينة الأخرى بصورة رئيسية رسوم الإسكان والصرف الصحي المستحقة القبض نيابة عن طرف ذي علاقة والفوائد المستحقة القبض على الودائع المصرفية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تتعرض الذمم المدينة الأخرى البالغة ٣,٥٥٠ مليون درهم (٢٠٢١: ٢,٩٧٦ مليون درهم) لانخفاض القيمة بينما تعرض مبلغ ٤٨ مليون درهم (٢٠٢١: 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.

راجع كذلك الإيضاحين ١٠ و ٣٦.

١٦ النقد وما يعادله

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٢٨٦,٨٤٨	٤,٤٠٣,٩٤٥	الحسابات الجارية وتحت الطلب والودائع قصيرة الأجل
٥٦٧	٢,٢١٩	النقد في الصندوق
<u>٥,٢٨٧,٤١٥</u>	<u>٤,٤٠٦,١٦٤</u>	

يشتمل النقد وما يعادله على مبلغ ١,٦٦٠ مليون درهم (٢٠٢١: ١,٩٠٦ مليون درهم) بالعملة الأجنبية. إن معظم هذه الأرصدة مقومة بالدولار الأمريكي. يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة لتسوية الالتزامات الحالية والمتوقعة بالعملة الأجنبية.

يشتمل النقد وما يعادله أيضاً على مبلغ ٨٠١ مليون درهم (٢٠٢١: ٧١٦ مليون درهم) من النقد المحصل من قبل البنوك المحلية وجهات التحصيل الحكومية نيابة عن المجموعة.

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٢٨٧,٤١٥	٤,٤٠٦,١٦٤	النقد وما يعادله
-	١,٠٠٨,٢٢٣	زائداً: الودائع لأجل (ذات فترات استحقاق أقل من ٣ أشهر)
(٥٦٥,١١٩)	(٤٤٢,٣٣٩)	سحوبات مصرفية على المكشوف (راجع الإيضاح ١٨)
<u>٤,٧٢٢,٢٩٦</u>	<u>٤,٩٧٢,٠٤٨</u>	النقد وما يعادله لأغراض التدفق النقدي

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

١٧ حقوق الملكية

(أ) رأس المال

في السنة السابقة، تم تحويل مبلغ ٥٠٠ مليون درهم إلى حساب رأس المال من حساب حكومة دبي (مساهمة رأس المال). وكان مجلس إدارة الهيئة قد صرح بتقسيم رأس المال إلى ٥٠ مليار سهم بقيمة ٠.٠١ درهم لكل سهم. تتساوى جميع أسهم الهيئة فيما بينها من كافة الجوانب. وبالتالي، يتكون رأس مال الهيئة من رأس مال مصرح به ومدفوع بقيمة ٥٠٠ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(ب) الاحتياطي القانوني

بمقتضى القانون المطبق والنظام الأساسي لبعض الشركات التابعة، يتم تحويل ١٠٪ من صافي أرباح كل فترة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف هذه التحويلات إلى الاحتياطيات عندما يبلغ الاحتياطي القانوني نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء ما نص عليه القانون. حققت الهيئة بالفعل نسبة الـ ٥٠٪، وبالتالي، لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى إلى الاحتياطي القانوني في فترة الـ ٣ أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. لاحقاً للفترة الحالية، في ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢، وافقت الجمعية العمومية كذلك على إيقاف التحويل إلى الاحتياطي القانوني.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- ١٧ حقوق الملكية (تابع)
- (ج) المساهمة في رأس المال
- خلال الفترة الحالية، تم تغيير تسمية حساب حكومة دبي إلى "المساهمة في رأس المال". يمثل هذا الحساب المبالغ التي ساهمت بها حكومة دبي (العينية والنقدية) كمالك للمجموعة منذ تأسيس المجموعة.
- (د) الاحتياطي العام / الأرباح المحتجزة
- يمثل الاحتياطي العام فائض الأرباح القابلة للتوزيع التي حققتها المجموعة. خلال الفترة، تم تحويل رصيد الاحتياطي العام البالغ ٤٣.٣٤ مليار درهم إلى الأرباح المحتجزة.
- (هـ) احتياطي التحوط
- يمثل احتياطي التحوط بصورة 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 التحوطات في قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى بدلاً من تحميلها على بيان الأرباح أو الخسائر خلال الفترة. سيتم تعديل حركات القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى في نفس الفترة التي تتم فيها المعاملة الخاضعة للتحوط المقابلة.
- (و) التوزيعات غير النقدية
- تمثل التوزيعات غير النقدية المبالغ المحولة إلى حكومة دبي، كتخصيص للأرباح المحتجزة، والتي تعادل المبلغ المستحق من حكومة دبي للمجموعة بالإضافة إلى المبالغ المستحقة من قبل أطراف أخرى وتحملها حكومة دبي.

١٨ القروض

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	غير متداولة
٢٩,٠٤٢,٤٧٥	٢٣,٣٢٥,٧٩٨	أخرى (راجع (١) أدناه)
٨,٢٧٥,٥٠٠	-	قروض طويلة الأجل (راجع (٢) أدناه)
٣٧,٣١٧,٩٧٥	٢٣,٣٢٥,٧٩٨	
٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	متداولة
٥٦٥,١١٩	٤٤٢,٣٣٩	سحوبات مصرفية على المكشوف (راجع الايضاح ١٦)
٢,٨٠٦,٧٣٥	٢,٩٨٧,٧٣٣	مبالغ أخرى (راجع (١) أدناه)
٣,٣٧١,٨٥٤	٣,٤٣٠,٠٧٢	
٤٠,٦٨٩,٨٢٩	٢٦,٧٥٥,٨٧٠	
٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	مبالغ القروض المقومة بالعملات التالية:
٢٥,٤٣٢,٢٣٤	٢٤,٦٢٦,٠٤٤	دولار أمريكي
١٥,٢٥٧,٥٩٥	٢,١٢٩,٨٢٦	درهم إماراتي
٤٠,٦٨٩,٨٢٩	٢٦,٧٥٥,٨٧٠	

رصيد الاقتراض هو صافي تكلفة الاقتراض المؤجلة البالغة ٧٢٢ مليون درهم (٢٠٢١: ٨٦٢ مليون درهم).

لدى المجموعة قروض مضمونة بقيمة ٢٧,٣٦٠ مليون درهم (٢٠٢١: ٢٣,٩٨١ مليون درهم) وقروض غير مضمونة بقيمة ١٣,٣٣٠ مليون درهم (٢٠٢١: ٢,٧٧٥ مليون درهم).

إن القروض مضمونة برهن موجودات (راجع الايضاح ٨ (ج))، وضمانات تجارية وضمانات حكومية وخطابات الضمان.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨ القروض (تابع)

(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، أكوا باور سولار ليمتد في ٢٩ مارس ٢٠١٨ بالإضافة إلى مبلغ مستحق بقيمة ٤٣ مليون درهم (٢٠٢١: ٤٧ مليون درهم).

حصلت شعاع للطاقة ١ ش.م.خ على تسهيل الاستصناع والإجارة بقيمة ٣٩١ مليون درهم (٢٠٢١: ٤٠٣ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور). يستحق سداد التسهيل على أقساط ربع سنوية اعتباراً من سبتمبر ٢٠١٧.

خلال السنة، حصلت شركة شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ على قرض بقيمة ٢١٣ مليون درهم إماراتي بمعدل فائدة ثابت قدره ٢.٩٦٥٪ سنوياً. خلال السنة، تم تحويلها إلى مساهمة رأسمالية بما يتماشى مع معيار المحاسبة الدولي ٣٢.

حصلت شركة شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ على قرض مرحلي لحقوق الملكية بقيمة لا شيء (٢٠٢١: ١٤٢ مليون) بمعدل فائدة قدره شهر واحد ليبور + ١.٠٨٪ سنوياً. تم سداد القرض بعد عامين من تاريخ التشغيل التجاري في مارس ٢٠٢٢، بما يتماشى مع الشروط المتفق عليها.

حصلت شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ على تسهيل تجاري من اتحاد بنوك بقيمة ١,٩١٨ مليون درهم (٢٠٢١: ١,٤٢٣ مليون درهم) من اتحاد بنوك. كان معدل الفائدة هو معدل النسبة المئوية سنوياً والذي يمثل إجمالي الهامش المطبق ومعدل التمويل الليلي المضمون ("SOFR") الذي يبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٢، والذي كان سابقاً معدل الفائدة هو معدل النسبة المئوية سنوياً وهو إجمالي الهامش المطبق وليبور.

حصلت شركة شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ على تسهيلات إسلامية من اتحاد بنوك بقيمة ٥٠٣ مليون درهم (٢٠٢١: ١٤٩ مليون درهم) تحمل سعر فائدة، وهو إجمالي الهامش المطبق وسعر الفائدة بين البنوك في لندن (ليبور). يتم سداد القرض على أقساط ربع سنوية تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

أبرمت شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ اتفاقية تمويل مع أحد البنوك بقيمة ٤٤ مليون درهم إماراتي. معدل الفائدة هو النسبة المئوية السنوية التي تمثل إجمالي الهامش المطبق ومعدل التمويل الليلي المضمون ("SOFR").

قامت شركة ماي دبي ذ.م.م بالسحب على المكشوف من البنك بقيمة ٥١٥ مليون درهم (٢٠٢١: ٤٤٢ مليون درهم) بمعدل فائدة ٠.٥٪.

قامت شركة الاتحاد لتطوير الطاقة النظيفة ذ.م.م بسحب مصرفي على المكشوف بقيمة ٥٠ مليون درهم (٢٠٢١: لا شيء) بمعدل فائدة إيبور + ٠.٧٪ سنوياً.

حصلت شركة حسيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ على تسهيلات تجارية بقيمة ٨,٣٠٥ مليون درهم (٢٠٢١: ٨,٣٠٥ مليون درهم) من اتحاد بنوك تحمل سعر فائدة وفق سعر الفائدة الإجمالي الهامش المطبق وسعر الليبور. في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قامت شركة حسيان للطاقة المرحلة ١ ش.ذ.خ باستخدام مبلغ قيمته ٨,١٨٩ مليون درهم (٢٠٢١: ٨,٢١١ مليون درهم).

حصلت شركة حسيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ على تسهيلات ميزانين بقيمة ٤٣٣ مليون درهم إماراتي (٢٠٢١: ٤٣٣ مليون درهم إماراتي) بفائدة فعلية تبلغ ٦.٦٤٪ سنوياً. يستحق سداد القرض اعتباراً من ٣١ مايو ٢٠٤١ حتى ٢٩ فبراير ٢٠٤٨.

حصلت حسيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ على سلف ثانوية بقيمة ٥٢٨ مليون درهم (٢٠٢١: ٢٩٦ مليون درهم). لا يترتب على هذه القروض أي فوائد.

أبرمت حسيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ اتفاقية مع أحد البنوك بقيمة ٥٧٣ مليون درهم (٢٠٢١: ٢٥٠ مليون درهم). قامت حسيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ باستخدام مبلغ ٢٥٧ مليون درهم (٢٠٢١: لا شيء).

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨ القروض (تابع)

(١) أخرى (تابع)

حصلت إمبارور على قرض بقيمة ٤,٥٠٠ مليون درهم (٢٠٢١: ١,٩٥٥ مليون درهم) يحمل معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور). في ٢٩ مارس ٢٠٢٢، أبرمت إمبارور تسهيلات قرض تجسيري مع بنك دبي الإسلامي ش.م.ع. لتمويل الاستحواذ على أصول محطات التبريد في مطارات دبي بقيمة ٢٥٠ مليون دولار أمريكي (٩١٨ مليون) لمدة سنة واحدة من تاريخ الانتفاع بمعدل ربح ليبور + هامش وبرسوم قدرها ١٪ من مبلغ القرض. تم سحب المبلغ بالكامل في ٣١ مارس ٢٠٢٢. قامت إمبارور باستخدام مبلغ ٤,٥٠٠ مليون درهم من تسهيلات القرض طويل الأجل الجديد البالغ قيمته ٥,٥٠٠ مليون درهم وقامت بسداد قروضها الحالية البالغة ٢,٩١٣ مليون درهم.

حصل صندوق دبي الأخضر للاستثمارات ذ.م.م على قرض بقيمة ١,٨٩٢ مليون درهم إماراتي (٢٠٢١: ١,٦٤٧ مليون درهم إماراتي) ويحمل فائدة بمعدل ٠,٩٪ سنوياً. يستحق القرض السداد على مدى سنة واحدة. وقد تم تأمين هذا القرض من خلال رهن على الودائع لدى البنك بما يصل إلى ١,٩ مليار درهم.

حصلت شركة الاتحاد لخدمات الطاقة ذ.م.م على قرض بقيمة ٣٦ مليون درهم إماراتي (٢٠٢١: ٤١ مليون درهم) يحمل معدل فائدة قدرها ٦,٩٥٪ سنوياً. يستحق سداد القرض على مدى خمس سنوات اعتباراً من أغسطس ٢٠١٩.

حصلت شركة شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ على قرض بقيمة ١,٣٥٢ مليون درهم (٢٠٢١: ٩٣٦ مليون درهم) يحمل سعر فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن (ليبور). ويستحق القرض السداد اعتباراً من سبتمبر ٢٠٢٣ حتى مارس ٢٠٤٧.

حصلت شركة شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ على قروض مرحلية لحقوق الملكية بقيمة ١٤٧ مليون درهم إماراتي (٢٠٢١: ١٤٧ مليون درهم) تحمل معدل فائدة وفقاً للسعر السائد بين البنوك في لندن ليبور + ٠,٧٥٪ سنوياً. يكون موعد الاستحقاق النهائي في التاريخ الذي يوافق مائة وعشرين (١٢٠) شهراً بعد تاريخ الإغلاق المالي.

أبرمت شركة شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ اتفاقية تمويل بقيمة ١٥ مليون درهم إماراتي تحمل معدل فائدة وفقاً للسعر السائد بين البنوك في لندن ليبور + ١,٢٪ سنوياً.

حصلت شركة نور للطاقة ١ ش.م.خ على قرض مرحلي لحقوق الملكية بمبلغ ٢,٧٩٧ مليون درهم إماراتي (٢٠٢١: ٢,٧٩٧ مليون درهم) يحمل معدل فائدة وفقاً للسعر السائد بين البنوك في لندن ليبور + ١٪ سنوياً. يكون موعد الاستحقاق النهائي هو التاريخ الذي يوافق مرور السنة الثانية لتاريخ التشغيل التجاري أو ١٠ فبراير ٢٠٢٥ أيهما أقرب.

حصلت شركة نور للطاقة ١ ش.م.خ على تسهيلات تجارية بقيمة ٨,٦٧٣ مليون درهم (٢٠٢١: ٧,١٠٣ مليون درهم) من اتحاد بنوك وتحمل هذه التسهيلات معدل فائدة وفقاً للسعر السائد بين البنوك في لندن ليبور. يستحق القرض السداد اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٢٢ ديسمبر ٢٠٤٥.

حصلت شركة نور للطاقة ١ ش.م.خ على تسهيلات ميزانين بقيمة ٦٨٢ مليون درهم (٢٠٢١: ٦٨٢ مليون درهم) من بنوك مختلفة. يستحق القرض السداد اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٤٦ وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٤٧. ويبلغ معدل الفائدة الفعلي للسنة ٨,٢٣٪ سنوياً. وبلغت قيمة الجزء المستخدم من التسهيلات ٣٤٣ مليون درهم (٢٠٢١: لا شيء).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على تسهيلات قروض غير مسحوبة بقيمة ٣,٦٨١ مليون درهم (٢٠٢١: ٥,٠٥٥ مليون درهم) من مقرضين مختلفين. امتثلت المجموعة للالتزامات المالية لتسهيلات القروض الخاصة خلال فترتي اعداد التقارير للسنوات ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

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

(٢) القروض طويلة الأجل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حصلت الهيئة على قرض طويل الأجل متوافق مع الشريعة الإسلامية بقيمة ١٠,٠٠٠ مليون درهم من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع. ويحمل القرض معدل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد في لندن (ليبور) لشهر واحد + ٠,٧٪. تبلغ مدة القرض خمس سنوات ويستوجب السداد بالكامل عند استحقاقه. ومع ذلك، وخلال الفترة الحالية، قامت المجموعة بسداد مبلغ ١,٧٠٠ مليون درهم من قيمة القرض.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩ التزامات تعويضات التقاعد

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٤٨,٣٣٣	٩٣٧,٥٦١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (راجع الإيضاح ١٩-١)
٧٤,٠٨٨	٨٣,٠١٧	مخصص المعاشات (انظر الإيضاح ١٩-٢)
١,٠٢٢,٤٢١	١,٠٢٠,٥٧٨	
(١,٠١٠,٤٩٣)	(١,٠٠٨,٩٠٤)	ناقصاً: استحقاق غير متداول
١١,٩٢٨	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.

١٩-١ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

في ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، تم إجراء تقييم اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة للتأكد من القيمة الحالية للالتزام تعويضات نهاية الخدمة المستحقة للموظفين الوافدين وفقاً لقانون إدارة الموارد البشرية لحكومة دبي رقم (٢٧) لسنة ٢٠٠٦. بموجب هذه الطريقة، تم إجراء تقييم فترة الخدمة المتوقعة لدى المجموعة والراتب الأساسي المتوقع في تاريخ ترك الخدمة. لا يتم تمويل التزام مكافآت نهاية الخدمة. كانت الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة كما يلي:

- زيادة متوقعة في الرواتب بنسبة ٤.٤٣٪ سنوياً (٢٠٢١: ٢.٣٥٪ سنوياً)؛
- معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية للالتزام هو ٥.٤٣٪ سنوياً (٢٠٢١: ٣.١٢٪ سنوياً)؛ و
- لا يختلف متوسط معدل الوفيات والانسحاب بشكل جوهري عن الاتجاهات المحددة في تاريخ التقييم. تستند معدلات الوفيات على معدلات إعادة التأمين لمجموعات أصحاب الأعمال. افترضت معدلات الانسحاب معدلات الانسحاب حسب العمر والتي تتضمن تجربة الهيئة من حيث إجمالي حالات الانسحاب خلال السنوات الثلاث الماضية.

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

وبالتالي، اعترفت المجموعة بأرباح اكتوارية بلغت ٧٠,٥ مليون درهم (٢٠٢١: ٩٧ مليون درهم) ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

تحليل الحساسية

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
زيادة	نقص	زيادة	نقص	
٩٢٦,٥٥٢	٨٢١,٠٦٥	٩٢٦,٥٥٢	٨٢١,٠٦٥	زيادة الراتب (+/- ٠.٥٪)
٨٢٥,٣١٨	٩٢٢,٢٤٠	٨٢٥,٣١٨	٩٢٢,٢٤٠	معدل الخصم (+/- ٠.٥٪)
٨٧١,٢٦١	٨٧١,٠٨٧	٨٧١,٢٦١	٨٧١,٠٨٧	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.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

١-١٩ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

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

تبلغ مصروفات المكافأة المتوقعة للعام القادم الذي يبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ مبلغ ١٢١ مليون درهم (٢٠٢٢: ٩٣,٥ مليون درهم)، حيث يمثل هذا المبلغ مجموع تكلفة الخدمة الحالية وصافي مصروفات / (إيرادات) الفائدة.

فيما يلي تحليل الحركة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٣٧,٥٦١	٩٦٢,٠٩١	في ١ يناير
١٣٢,٨٧٠	١٢٤,٢٠٤	المحمل للسنة (إيضاح ٢٧)
(٧٠,٤٦٨)	(٩٦,٨٥١)	أرباح إعادة القياس
(٥١,٦٣٠)	(٥١,٨٨٣)	دفعات مسددة خلال السنة
٩٤٨,٣٣٣	٩٣٧,٥٦١	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٧,٨٣٦	٩٨,٤١٥	تكلفة الخدمة الحالية
٤٥,٠٣٤	٢٥,٧٨٩	مصروفات الفائدة
١٣٢,٨٧٠	١٢٤,٢٠٤	

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
(٢٠,٥٦٠)	(٦٦,٣٨٠)	إعادة القياس: (الأرباح) / الخسائر الاكتوارية للالتزام
(٤١,٦١٠)	(٣٠,٤٧١)	(الأرباح) / الخسائر الناتجة عن التغير في الافتراضات المالية
(٦٢,١٧٠)	(٩٦,٨٥١)	(الأرباح) / الخسائر الناتجة عن تعديلات الخبرة

خلال العام، بلغت مكاسب أرباح إعادة القياس الأخرى المتعلقة بشركة تابعة ٨.٣ مليون درهم.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

١-١٩ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

بيان الاستحقاق

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٧,٧٣٦	٩٢,٦١٤	من ٠ إلى ١ سنة
٣٥,٥٤٩	٤٤,٨٢٦	من سنة إلى سنتين
١١٢,٢١٣	١٢٦,٨٤٠	من سنتين إلى خمس سنوات
١,٤٤٠,٦١٤	١,٣١٥,٥٢٤	خمس سنوات فأكثر
١,٦٥٦,١١٢	١,٥٧٩,٨٠٤	

فيما يلي بيان موظفي المجموعة بالتفصيل:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤٥,٣٢	٤٣,٠٢	متوسط الأعمار (سنوات)
١٠,١١	١٢	متوسط الخدمة السابقة (سنوات)
٣٠,٦١	٣٠,٧٧	متوسط العمر عند الانضمام للمجموعة (سنوات)

٢-١٩ مخصص المعاشات

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

في ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، تم إجراء تقييم اكتواري باستخدام افتراضات تستند إلى توقعات السوق، في تاريخ التقرير، للفترة التي من المتوقع خلالها تسوية التزامات الموظفين المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المتقاعدين قبل ١ يناير ٢٠٠٣. لا يتم تمويل التزام تعويضات نهاية الخدمة. كانت الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة كما يلي:

- معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية للالتزام هو ٤,١٠٪ سنوياً (٢٠٢١: ٢,٨٣٪ 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 تحميل المصروفات الإدارية من قبل الهيئة وبالتالي لم يتم أخذ أي مخصص لتلك المصروفات في الاعتبار لغرض التقييم.

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

فيما يلي تحليل الحركة في مخصص المعاشات:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧١,٣٤٣	٧٤,٣٠٧	في ١ يناير
(٤,٢٧٠)	-	عكس خلال السنة
(٤,٩١٣)	(٢,٩٦٤)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٦٢,١٦٠	٧١,٣٤٣	في ٣١ ديسمبر

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٦٧٤	١٢,٣٩٩	في ١ يناير
١١٨,١٢٢	١١٢,٨١٠	المحمل للسنة
(١١٧,٨٦٨)	(١١٣,٥٣٥)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
١١,٩٢٨	١١,٦٧٤	في ٣١ ديسمبر

تم عرض إجمالي المخصص للمعاشات على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٣,٠١٧	٨٦,٧٠٦	في بداية السنة
١١٨,١٢٢	١١٢,٨١٠	المحمل للسنة
(٤,٢٧٠)	-	إعادة القياس
(١٢٢,٧٨١)	(١١٦,٤٩٩)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٧٤,٠٨٨	٨٣,٠١٧	في نهاية السنة

٢٠ التزامات الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٩٥٢	٢١,٣٢٥	في ١ يناير
٤٦,٩٣٠	١,٠٧٠	إضافات خلال السنة
(١٣,٠١٩)	-	تعديل
(١٢,٤٥١)	(٧,٤٤٣)	دفعات مسددة خلال السنة
٣٦,٤١٢	١٤,٩٥٢	في ٣١ ديسمبر
(١٢,٨٨٤)	(٣,٠١٣)	ناقصاً: استحقاق متداول
٢٣,٥٢٨	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) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠ التزامات الإيجار (تابع)

تحليل استحقاق التزامات الإيجار:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٨٨٤	٣,٠١٣	أقل من سنة
٢٣,٥٢٨	١١,٩٣٩	أكثر من سنة
٣٦,٤١٢	١٤,٩٥٢	التزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر

٢١ التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٩٤٠,٦٩٣	٢٣,٥٨٥,٣١٧	إيرادات مؤجلة
١٨١,٩١٧	٢١١,٦١٨	التزامات تقاعد الأصول
٦,٨٧٣,٦٩٨	٧,٠٣٧,٦١٩	مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل توصيلات جديدة
٨٠٦,٢٢٠	٨٧٦,٢٣٤	ذمم المحتجزات الدائنة
٣٢,٨٠٢,٥٢٨	٣١,٧١٠,٧٨٨	

٢٢ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٢٣١,٨٣٣	٣,٧٩٧,٨٧٧	مبالغ تأمين للمتعاملين
٢,٠٠٩,٨١٨	٢,١٢٠,١٠٤	ذمم دائنة لمشروعات رأسمالية
١,٢١٤,٦٤٣	١,٥٩٩,٣٤٠	الذمم الدائنة التجارية
١,٣٤٩,٥٠٢	١,٥٦٩,٩٧١	ذمم المحتجزات الدائنة
١,٣٧٤,٧٩٣	١,٠٤٠,٨٥٦	الإيرادات المؤجلة
٣٦١,٧٧٤	٧٨١,٩٥٨	مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل توصيلات جديدة
٢٧٨,٥٩٢	٢٦٩,٩٦٩	استحقاقات تعويضات الموظفين
١١,٩٢٨	١١,٦٧٤	التزامات تعويضات التقاعد (إيضاح ١٩)
٢,٨٩٦,٢٤١	٢,٣٣٩,٢٦٣	ذمم دائنة أخرى
١٣,٧٢٩,١٢٤	١٣,٥٣١,٠١٢	

٢٣ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

تطبق المجموعة الإعفاء المتعلق بالجهات ذات علاقة بالحكومة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "الأطراف ذات علاقة" وتفصح فقط عن المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات علاقة بالحكومة التي تكون جوهرياً في صورة فردية أو جماعية. لتحديد الأهمية، تأخذ المجموعة في الاعتبار العديد من العوامل النوعية والكمية بما في ذلك ما إذا كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتم في سياق الأعمال الاعتيادية.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٣ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تم الإفصاح أدناه عن المعاملات والأرصدة المادية مع الأطراف ذات العلاقة، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات ٨ و١٣ و١٥ و١٨ و٢٠ و٢٤ و٢٥ و٢٦ و٢٧ و٢٨ و٣٣ و٣٤ 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 المتعاملين 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 المتفق عليه ويتم تسوية هذه المبالغ من قبل الدائرة المالية، حكومة دبي.

خلال السنة الحالية قامت المجموعة بتحصيل مبلغ ٥٤ مليون درهم (٥٢:٢٠٢١ مليون درهم) تتعلق بمصروفات المناولة نيابة عن طرف ذي علاقة (راجع إيضاح ٢٤).

(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 ٧,٣٧٤ مليون درهم (٢٠٢١: ٦,٥٠٠ مليون درهم) من جهات مختلفة.

قامت المجموعة خلال السنة بشراء مياه بمبلغ ٥ ملايين درهم (٢٠٢١: ٢٤ مليون درهم) من جهة تخضع لسيطرة مشتركة.

ساهمت المجموعة خلال السنة بمبلغ لا شيء (٢٠٢١: ٣٠ مليون درهم) لمؤسسة تديرها المجموعة لأغراض الترويج للطاقة النظيفة والمحافظة على المياه كمساهمة اجتماعية. يتم إدراج هذه المساهمة ضمن المصروفات الإدارية.

(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

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١٠٢,٦٠٦	٨٢,٢٩٤
٢,٥٢٠	٢,٥٢٠
١٠٥,١٢٦	٨٤,٨١٤

رواتب وامتيازات قصيرة الأجل للموظفين
تعويضات نهاية الخدمة

(هـ) مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٣٩,٥٠٠	٥,٦٤٠

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٣ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(و) 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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

انخفاض قيمة ائتلاف مشترك

خلال السنة السابقة، تم الاعتراف بمخصص بقيمة ٨.٤ مليون درهم (راجع الإيضاح ٧-٣).

انخفاض قيمة شركة تابعة

خلال السنة السابقة، من غير المرجح استعادة موجودات بمبلغ ٥.٩٥ مليون درهم من شركة تابعة. وعليه تم الاعتراف بمخصص بقيمة ٥,٩٥ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٤ الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧,٥١٩,١١٩	١٥,٠٩٩,٥٧٢	بيع الكهرباء
٥,١٧١,٥٩٣	٤,٣٤١,٩٠٢	بيع المياه
٢,٧٦٦,٢٣١	٢,٤٥٦,٥٨٦	تبريد المناطق
١,٨٧٨,٥٩١	١,٩٢٥,٩٠٨	إيرادات أخرى
٢٧,٣٣٥,٥٣٤	٢٣,٨٢٣,٩٦٨	

تتضمن الإيرادات الأخرى:

- رسوم المناولة البالغة ٥٤ مليون درهم (٢٠٢١: ٥٢ مليون درهم) والتي تمثل المبالغ التي تدفعها الجهات ذات علاقة بالحكومة إلى المجموعة نظير تقديم خدمات التحصيل.

- إطفاء الإيرادات المؤجلة بمبلغ ١,٠٣٧ مليون درهم (٢٠٢١: ٩٣٣ مليون درهم).

تم بيان صافي الحركة في الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١-٢٤ فصل الإيرادات

الكهرباء	المياه	رسوم تبريد المناطق	إيرادات أخرى	الإجمالي	
٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
توقيت الاعتراف بالإيرادات	توقيت الاعتراف بالإيرادات	توقيت الاعتراف بالإيرادات	توقيت الاعتراف بالإيرادات	توقيت الاعتراف بالإيرادات	توقيت الاعتراف بالإيرادات
المنتجات والخدمات المحولة	المنتجات والخدمات المحولة	المنتجات والخدمات المحولة	المنتجات والخدمات المحولة	المنتجات والخدمات المحولة	المنتجات والخدمات المحولة
- في نقطة زمنية محددة	- في نقطة زمنية محددة	- في نقطة زمنية محددة	- في نقطة زمنية محددة	- في نقطة زمنية محددة	- في نقطة زمنية محددة
- على مدى فترة زمنية	- على مدى فترة زمنية	- على مدى فترة زمنية	- على مدى فترة زمنية	- على مدى فترة زمنية	- على مدى فترة زمنية
١٧,٥١٩,١١٩	١٥,٠٩٩,٥٧٢	٢,٧٦٦,٢٣١	١,٨٧٨,٥٩١	٢٧,٣٣٥,٥٣٤	٢٣,٨٢٣,٩٦٨
١٥,٠٩٩,٥٧٢	١٣,٤١١,٩٠٢	٢,٧٦٦,٢٣١	١,٨٧٨,٥٩١	٢٧,٣٣٥,٥٣٤	٢٣,٨٢٣,٩٦٨
١٧,٥١٩,١١٩	١٥,٠٩٩,٥٧٢	٢,٧٦٦,٢٣١	١,٨٧٨,٥٩١	٢٧,٣٣٥,٥٣٤	٢٣,٨٢٣,٩٦٨

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥ تكلفة المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١١,٠٧٥,١٢٧	١١,٠٢٣,٣٩٥
٤,٧٦٢,٥٩٩	٤,٤١٨,٤٥٦
٦٥١,٢٧٢	٩٧,٩٣٦
١٦,٤٨٨,٩٩٨	١٥,٥٣٩,٧٨٧

مصرفات التوليد والتحلية (إيضاح ٢٥-١)

مصرفات النقل والتوزيع (إيضاح ٢٥-٢)

شراء الغاز، والطاقة، والمياه

١-٢٥ مصرفات التوليد والتحلية

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٦,٨٢١,٨٢٤	٦,٥٠٠,٠٥٢
٢,١٨٦,٥٩٠	٢,٢١٣,٤٣٢
١٢,١٥٧	٤٠٠
٥٦٣,٣٤٩	٥٤٨,٨٩٤
٢١٥,٥٨٠	٤٧٥,٧٠٥
١,٢٧٥,٦٢٧	١,٢٨٤,٩١٢
١١,٠٧٥,١٢٧	١١,٠٢٣,٣٩٥

تكاليف الوقود

الاستهلاك (إيضاح ٨)

الإطفاء (إيضاح ١٠)

مصرفات تعويضات الموظفين (إيضاح ٢٧)

أعمال الإصلاح والصيانة

أخرى

٢-٢٥ مصرفات النقل والتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٢,٨٨٦,٨١٧	٢,٦٨٢,٦٥٨
١,٤٩٧,٣٨٥	١,٤٦١,٠٩٥
٢١٩,٠٤٦	٢٣٠,٧٨٠
١٥٩,٣٥١	٤٣,٩٢٣
٤,٧٦٢,٥٩٩	٤,٤١٨,٤٥٦

الاستهلاك (إيضاح ٨)

مصرفات تعويضات الموظفين (إيضاح ٢٧)

أعمال الإصلاح والصيانة

أخرى

٢٦ المصروفات الإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١,٥٩٩,٠٩٤	١,٥٠٤,٠١٨
٢٨٩,٤٤٥	٢٤٠,٧٦٢
٣٠١,٣٣٢	٣٣٥,٥٩٢
٧٤,٥٧٩	٨٠,٧٢١
٩٣,٢٢٥	٦٥,٦١٨
٥٣٢,٦٩٠	٦٨٩,٧٣٤
٢,٨٩٠,٣٦٥	٢,٩١٦,٤٤٥

مصرفات تعويضات الموظفين (إيضاح ٢٧)

أعمال الإصلاح والصيانة

الاستهلاك (إيضاح ٨)

الإطفاء (إيضاح ١٠)

التأمين

أخرى

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧ مصروفات تعويضات الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٢,٥٦٤,٩٨٨	٢,٤٥٧,٩٣١
٢٤٦,٧٢٢	٢٣٧,٠١٤
٢٦٧,٧٧٧	٢٤٠,٩٢٣
٥٨٠,٣٤١	٥٧٨,١٣٩
٣,٦٥٩,٨٢٨	٣,٥١٤,٠٠٧

رواتب
التزام تعويضات التقاعد (إيضاح ١٩)
مكافآت
امتيازات أخرى

يتم تخصيص مصروفات تعويضات الموظفين على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٥٦٣,٣٤٩	٥٤٨,٨٩٤
١,٤٩٧,٣٨٥	١,٤٦١,٠٩٥
١,٥٩٩,٠٩٤	١,٥٠٤,٠١٨
٣,٦٥٩,٨٢٨	٣,٥١٤,٠٠٧

تكلفة المبيعات
- مصروفات التوليد والتحلية (إيضاح ٢٥-١)
- مصروفات النقل والتوزيع (إيضاح ٢٥-٢)
- مصروفات إدارية (إيضاح ٢٦)

٢٨ (تكاليف) / إيرادات التمويل - صافي

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
(١,٩٦٧,٦٠٢)	(١,٠٣٠,٦٣٠)
-	(١,٩٦٣)
(١٩٤,١٤٠)	-
(٢,٠٥٤)	(٧١٨)
(٥,٥٠٠)	-
(٢,١٦٩,٢٩٦)	(١,٠٣٣,٣١١)
١,١٦٣,٥٣١	٦٥٠,٤٤٥
(١,٠٠٥,٧٦٥)	(٣٨٢,٨٦٦)

تكاليف التمويل
فائدة على القروض المصرفية والأخرى
خصم شيكات
تحوطات التدفقات النقدية - جزء غير فعال من التغيرات في القيمة العادلة
للأدوات المالية المشتقة
فائدة على التزامات الإيجار
إطفاء تكاليف القروض
المبالغ المرسلة (إيضاح ٨)

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٣٣,١٥٣	-
٢٨٢,٢٣٧	١٣٥,٤١٣
٢٨,٣٣٩	٦١٠
٢٠٨,٨٠٣	-
-	٢٩,٤٤٢
٥٥٢,٥٣٢	١٦٥,٤٦٥
(٤٥٣,٢٣٣)	(٢١٧,٤٠١)

إيرادات التمويل
إطفاء الالتزامات المالية
إيرادات الفائدة على الودائع المصرفية قصيرة الأجل
الفائدة المكتسبة على الموجودات المالية
تحوطات التدفق النقدي - الجزء غير الفعال من
التغيرات في القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة
عكس تعديل القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية

تكاليف التمويل - صافي

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩ صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٠٤٦,٣٧٦	٦,٥٥٣,٤٤٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		أرباح السنة
		تعديلات لـ:
		الاستهلاك
١٠	٥,٣٧٤,٧٣٩	الإطفاء - الموجودات غير الملموسة
	٨١,١٢١	شطب أصول ثابتة
	-	مكسب من تعديل عقد الإيجار
١٤	٩٢,٢٤٦	مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
	(١,٤٦١)	عكس انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
١	١٤,٣٦٨	تعديلات القيمة العادلة
	(٣٢,٣٢٨)	عكس تعديل القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية
	(٤٨,٨٣٢)	انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
	٧,٢٠٤	إيرادات مؤجلة
٢٣ و ١٣	٨٣,٨٢٢	التزامات تعويضات التقاعد - مكافأة
١-٢٤	(٩٣٣,١٦٧)	التزامات تعويضات التقاعد - معاشات
١٩	١٢٤,٢٠٤	مخصص انخفاض القيمة من استثمار في ائتلاف مشترك
١٩	١١٢,٨١٠	الحصة من أرباح استثمارات في ائتلافات مشتركة
٣-٧	٤,٧٨٥	الجزء غير الفعال من أرباح أدوات مالية مشتقة
٣-٧	(٥٠٢)	الأرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٨	(٥,٩٦٩)	تكاليف التمويل
٢٨	(١٨١)	إيرادات التمويل
٢٨	٣٨٢,٨٦٦	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢٨	(١٦٥,٤٦٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		المخزون
١٤	(٦٤,٣٦٨)	موجودات أخرى
	٢٨٥,٣٦٧	الذمم المدينة التجارية
	(١,٠٦٤,٢٢٧)	موجودات مالية أخرى
	(٦٦١,٧٦٦)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
	٨٣٨,٤٧٧	الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل
٣٤	(٥٦٩,٢٢٥)	صافي التدفقات النقدية التشغيلية
	١٠,١٨٨,٣٧٦	سداد التزامات تعويضات التقاعد - مكافأة
	١٤,٣٩٤,٤٠٦	سداد التزامات تعويضات التقاعد - معاشات
١٩	(٥١,٨٨٣)	صافي التدفقات النقدية الداخلة من الأنشطة التشغيلية
١٩	(١١٦,٤٩٩)	
	١٠,٠١٩,٩٩٤	
	١٤,٢١٩,٩٩٥	

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠ الالتزامات

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١١,١٠٦,٤١٣	١٦,٨٠٢,٥٨٠

الالتزامات المستقبلية متضمنة المصروفات الرأسمالية

٣١ الأدوات المالية حسب الفئة

الموجودات المالية

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١,٧٨٦,٩٠٨	١٠,٦٤٥

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

بالتكلفة المطفأة

٤,٢١١,٣٣٥	٣,٨٤٩,٥٧٨
٤,٥٩١,٧١٤	٣,٣٧٣,٠٩٧
٥٢,٩١١	٥٨,١١٣
٧,٥٣٢,٥٠٣	٤,٧٩٨,٨٦٤
٥,٢٨٦,٨٤٨	٤,٤٠٣,٩٤٥
٢١,٦٧٥,٣١١	١٦,٤٨٣,٥٩٧

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٤,٥٧٨	٢,٤١٦,١٢٧

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

بالتكلفة المطفأة

١١,٩٨٠,٦٢٩	١١,٦٩٦,٥٢٤
٨٠٦,٢٢٠	٨٧٦,٢٣٤
٤٠,٦٨٩,٨٢٩	٢٦,٧٥٥,٨٧٠
٥٣,٤٧٦,٦٧٨	٣٩,٣٢٨,٦٢٨

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.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢ الأدوات المالية المشتقة

تتعرض المجموعة لتحركات أسعار الفائدة على القروض المختلفة المستحقة بين ٢٠٢٣ و ٢٠٤٢. أبرمت بعض الشركات التابعة للمجموعة مجموعة من عقود مقايضة أسعار الفائدة لمدة القروض للحد من مخاطر التغير في أسعار الفائدة المستقبلية. تم تصنيف عقود مقايضة أسعار الفائدة هذه كتحوطات للتدفقات النقدية وتم تقييمها على أنها فعالة للغاية. تم إدراج صافي أرباح غير محققة بمبلغ ٤,١١٩ مليون درهم (٢٠٢١: خسائر بمبلغ ١,٠٣٣ مليون درهم) المتعلقة بأدوات التحوط هذه في الإيرادات الشاملة الأخرى.

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

وصف البند الخاضع للتحوط	أداة التحوط	القيمة الاسمية ألف درهم	القيمة العادلة الموجبة ألف درهم	القيمة العادلة السالبة ألف درهم
٢٠٢٢:				
دفعات الفائدة على قروض ذات معدل متغير	مقايضة أسعار الفائدة	٣١,١٢٥,٠٢٣	١,٧٨٦,٩٠٨	٤,٥٧٨
٢٠٢١:				
دفعات الفائدة على قروض ذات معدل متغير	مقايضة أسعار الفائدة	٣٢,٠٨٣,٢٧٨	١٠,٦٤٥	٢,٤١٦,١٢٧

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الموجودات المقيسة بالقيمة العادلة				
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	-	١,٢٩٤,٨٠٢	-	١,٢٩٤,٨٠٢
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)	-	٤٩٢,١٠٦	-	٤٩٢,١٠٦
المطلوبات المقيسة بالقيمة العادلة				
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	-	٤,٥٧٨	-	٤,٥٧٨
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
الموجودات المقيسة بالقيمة العادلة				
الأدوات المالية المشتقة	-	١٠,٦٤٥	-	١٠,٦٤٥
المطلوبات المقيسة بالقيمة العادلة				
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	-	٢,٢٥٩,٨٣٠	-	٢,٢٥٩,٨٣٠
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)	-	١٥٦,٢٩٧	-	١٥٦,٢٩٧

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.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣ توزيعات الأرباح

في ٣١ يناير ٢٠٢٢، قامت الهيئة بالإعلان عن ودفع توزيعات أرباح بقيمة ١٠,٠٠٠ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٠٠٠ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتوزيعات أرباح مرحلية بقيمة ١,٠٠٠ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) و ٥,١٣٠ مليون درهم توزيعات أرباح مرحلية خلال عام ٢٠٢٢.

خلال العام الحالي، أعلنت إمبرور عن توزيعات أرباح بقيمة ٣,٤٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٠٠ مليون درهم)، والتي وافق عليها مجلس إدارة إمبرور. تم دفع مبلغ ١,٠٢٠ مليون درهم (٢٠٢١: ٩٠ مليون درهم) إلى الحصص غير المسيطرة كتوزيعات أرباح.

٣٤ الرصيد الانتمائي للحساب التنظيمي المؤجل

تخضع الأسعار التي يمكن أن تفرضها المجموعة على المتعاملين للكهرباء والمياه للرقابة و/أو الاعتماد من قبل المجلس الأعلى للطاقة، وبالتالي فإن المجموعة تخضع للوائح الأسعار. سمح المجلس الأعلى للطاقة من خلال الإشعار الصادر في ٢٠١٠ للمجموعة بأن تسترد من متعاملها 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 ٩٥ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٣٧٩ مليون درهم) كزيادة عن الزيادة الفعلية في تكاليف الوقود المتكبدة منذ ٢٠١٠ حتى تاريخه كرصيد انتمائي للحساب التنظيمي المؤجل.

أختارت 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:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٣٧٩,٠٢٤	٩٤٨,٢٤٨
(٢٨٣,٦٨١)	(٥٦٩,٢٢٤)
٩٥,٣٤٣	٣٧٩,٠٢٤

في ١ يناير
(النقص) / الزيادة في التحصيل خلال السنة
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.

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم

٧,٧٢٢,٨٣٤ ٦,١٢٣,١١٢

الربحية
أرباح السنة المنسوبة إلى حملة أسهم الهيئة

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٥ ربحية السهم الأساسية / المخفضة (تابع)

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٠,١٥	٠,١٢

عدد الأسهم القائمة

عدد الأسهم العادية القائمة لربحية السهم الأساسية في ٣١ ديسمبر

ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

٣٦ الاستحواذ على شركة سنو ش.ذ.م.م

أبرمت شركة إمارات اتفاقية بيع وشراء مع شركة نخيل ش.م.ع. (نخيل) في ١٨ أغسطس ٢٠٢١ وتم تعديلها لاحقاً في ١٦ ديسمبر ٢٠٢١، للاستحواذ على ١٠٠٪ من رأسمال شركة سنو ش.ذ.م.م، شركة تابعة لشركة نخيل، لمدة ٣٠ عاماً مقابل صافي ثمن وقدره ٦٧٣,٩ مليون درهم. من هذا المقابل، تم الاحتفاظ بمبلغ ٥,٦ مليون درهم إماراتي في مدفوعات العملاء المقدمة ورصيد وديعة الضمان المحول من قبل شركة نخيل في التاريخ الفعلي (صافي الدفع: ٦٦٨,٣ مليون درهم إماراتي). بعد الاستحواذ، تم تغيير اسم شركة سنو ش.ذ.م.م إلى إمارات سنو ش.ذ.م.م.

تأسست إمارات شركة سنو ش.ذ.م.م (المنشأة) في دبي، الإمارات العربية المتحدة (رقم السجل ١٥٦٩٣١٨)، ويقع مكتبها المسجل في إمارة دبي. تعتبر الشركة منشأة ذات غرض خاص قامت بإبرام اتفاقية امتياز رئيسية مع شركة نخيل منحت بموجبها شركة نخيل حقوقاً لشركة سنو ش.ذ.م.م لتقديم وصيانة أنظمة التبريد وتقديم خدمات تبريد المناطق لتطويرها وفقاً للشروط والأحكام المنصوص عليها في الاتفاقية.

علاوة على ذلك في ١٦ ديسمبر ٢٠٢١، قامت شركة نخيل بإبرام اتفاقية تحويل أصل مع شركة إمارات سنو ش.ذ.م.م تم بموجبها تحويل الحقوق وسند الملكية والحصص الخاصة بعدد ١٦ أصل من أصول تبريد المناطق. أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً فيما يتعلق بالمعاملة التي أبرمتها شركة سنو مع شركة نخيل وخلصت إلى عدم نجاح هذه المعاملة وتم احتسابها على أنها ترتيب تمويل بصافي القيمة الحالية للثمن المدفوع البالغ ٣٠٩,٢ مليون درهم (نظراً للحد الأدنى المضمون الذي يضمنه البائع بموجب العقد). تمثل الزيادة والبالغة ٣٦٤.٧ مليون درهم في السعر المدفوع قيمة غير ملموسة فيما يتعلق بحق استخدام أصول تبريد المناطق بموجب المعاملة لفترة ٣٠ عاماً. (راجع الإيضاحين ١٠ و ١٥).

إن عملية الاستحواذ على شركة سنو ش.ذ.م.م غير مؤهلة ليتم احتسابها كمعاملة بموجب المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (دمج الأعمال) نظراً لنقص إجراءات الأعمال المتاحة في شركة سنو ش.ذ.م.م.

٣٧ استثمارات في ممتلكات

ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٧٢,٨٥٩	-

عقارات قيد التطوير

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٧ استثمارات في ممتلكات (تابع)

الحركة في العقارات قيد التطوير هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
-	-
-	٧٢,٨٥٩
-	٧٢,٨٥٩

في بداية السنة
إعادة التصنيف من الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٨)
في نهاية السنة

بدأت إحدى الشركات التابعة للمجموعة في بناء مشروع مقرها الرئيسي في عام ٢٠٢١. ويتكون المشروع من برجين مع منطقة مشتركة ومنافذ بيع بالتجزئة ومن المتوقع الانتهاء منها خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٣.

خلال الفترة الحالية، قامت الإدارة بإعادة النظر في خطة التشغيل الخاصة بها وخلصت إلى شغل برج واحد فقط إلى جانب المنطقة المشتركة ذات الصلة والتي كان من المقرر من البداية شغلها لاستخداماتها الخاصة. نتيجة لذلك، تم تحويل القيمة الدفترية للبرج والمناطق ذات الصلة إلى عقارات استثمارية من الممتلكات والآلات والمعدات (راجع الايضاح رقم ٨).

العقار الاستثماري قيد الإنشاء، ومن المتوقع أن يكتمل خلال عام ٢٠٢٣ بتكلفة متوقعة لاستكماله تبلغ ٢١ مليون درهم. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت القيمة العادلة للعقار الاستثماري نحو ٧٤ مليون درهم.

٣٨ أرقام المقارنة

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

٣٩ أحداث لاحقة

(أ) لاحقاً لنهاية السنة، أوصى مجلس إدارة الهيئة بدفع توزيعات أرباح بمبلغ ٤,٧٧٠ مليون درهم فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم الشركة. من المتوقع دفع المبلغ الإجمالي لتوزيعات الأرباح المقترحة في أبريل ٢٠٢٣ من الأرباح المحتجزة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ولكن لم يتم الاعتراف بها كال التزام في نهاية السنة.

(ب) بالإضافة إلى توزيعات الأرباح المذكورة أعلاه، أوصى أعضاء مجلس إدارة الشركة التابعة منذ نهاية العام بدفع توزيعات أرباح نهائية تبلغ ٤٢٥ مليون درهم إماراتي والتي تخضع لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي العام المقبل للشركة التابعة. من المتوقع دفع المبلغ الإجمالي لتوزيعات الأرباح المقترحة في أبريل ٢٠٢٣ من الأرباح المحتجزة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ولكن لم يتم الاعتراف بها كال التزام في نهاية السنة.

(ج) قانون ضريبة الشركات – الامارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، اصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لعام ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والاعمال (القانون) لسن نظام ضريبة الشركات الاتحادية في دولة الامارات العربية المتحدة. سيصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول للفترة المحاسبية التي تبدأ في او بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٩ أحداث لاحقة (تابع)

(ج) قانون ضريبة الشركات - الامارات العربية المتحدة (تابع)

سيتم تطبيق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز حدًا معينًا يتم تحديده بموجب قرار مجلس الوزراء (من المتوقع أن يكون ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي بناءً على المعلومات الصادرة عن وزارة المالية) ، وسيطبق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة لا تتجاوز هذه الحد. بالإضافة إلى ذلك ، هناك العديد من القرارات الأخرى التي لم يتم الانتهاء منها بعد بموجب قرار مجلس الوزراء والتي تعتبر مهمة من أجل الكيانات لتحديد وضعها الضريبي والدخل الخاضع للضريبة. وبالتالي، في ضوء انتظار مثل هذه القرارات المهمة ، اعتبرت المجموعة أن القانون ، كما هو قائم حاليًا ، لم يتم تفعيله بشكل جوهري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من منظور معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. ستواصل المجموعة مراقبة توقيت إصدار قرارات مجلس الوزراء الحاسمة هذه لتحديد وضعها الضريبي وتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل".

تقوم المجموعة حاليًا بتقييم الآثار المحتملة على البيانات المالية الموحدة، سواء من منظور الضرائب الحالية او المؤجلة، بمجرد ان يتم سن القانون بشكل جوهري.