

**هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع
وشركاتها التابعة**

**البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤**

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحة	المحتويات
١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٧ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٨	بيان المركز المالي الموحد
٩	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
١١ - ١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٣ - ١٢	بيان التدفقات النقدية الموحد
٨٦ - ١٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

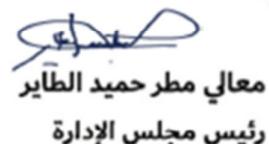
هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع
تقرير مجلس الإدارة

كان 2024 عاماً متميزاً بالنسبة لهيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع، حيث حققت إجمالي إيرادات قدره 30.98 مليار درهم وأرباحاً تشغيلية بلغت 9.32 مليار درهم، بزيادة قدرها 6.2% و6.5% على التوالي مقارنة بالعام السابق. فقد شكلت مبيعات خدمات الكهرباء والمياه والتبريد أكثر من 92% من إيرادات المجموعة نظراً للنمو المستمر في الطلب على هذه الخدمات عاماً بعد آخر مما يشير إلى نمو قوي في الاقتصاد بإمارة دبي. فقد بلغت ذروة الطلب على الطاقة الكهربائية 10,763 ميجاوات (بزيادة قدرها 3.4% عن العام السابق)، وبلغت ذروة الطلب على المياه 455 مليون غالون يومياً (بزيادة قدرها 4.9% عن العام السابق)، كما شهد الطلب على خدمات التبريد نمواً بنسبة 7.4% على أساس سنوي.

في عام 2024، قامت هيئة كهرباء ومياه دبي باستثمار 11.2 مليار درهم لتعزيز القدرة الإنتاجية للطاقة المتعددة وتحلية المياه وتوسيع شبكة النقل والتوزيع، فحوالي 18% من القدرة الإنتاجية للهيئة هي من مصادر الطاقة النظيفة متماشية مع التزامها طويلاً الأمد بخطبة دبي لتحقيق الحياد الكربوني بحلول عام 2050. وتمكنت الهيئة من تسجيل ما يقارب عن 59 ألف حساب متعامل جديد لخدمات الكهرباء والمياه في عام 2024، وتجاوز عدد حسابات المتعاملين في نهاية العام 1.27 مليون حساب. وقد تمكنت الهيئة بفضل شبكتها المرنة من تقليل الفاقد في خطوط الكهرباء إلى 7.2%， والفاقد في خطوط المياه بنسبة 4.5% ومعدل الدقائق المفقودة للكهرباء إلى أقل من دقيقة واحدة للمتعامل في العام، حيث أن جميع هذه المعايير هي الأدنى على مستوى العالم. تصدرت الهيئة المرتبة الأولى بين المؤسسات الخدمية العالمية في 12 مؤشر أداء رئيسي في مجال عملها.

تسير جميع مشاريع الهيئة قيد الإنشاء على نحو مرضٍ، بما في ذلك مشاريع محطات الطاقة الشمسية الكهروضوئية بقدرة 1800 ميجاوات ومحطات تحلية المياه بالتناضح العكسي بقدرة 180 مليون غالون يومياً، وذلك باستخدام نموذج المنتج المستقل للمياه والطاقة (IWPP) والتي ستكون قادرة على توفير خدمات الكهرباء والمياه على التوالي بأقل تكاليف تشغيل للوحدة في العالم. جميع العمليات في المجموعة أجريت بطريقة آمنة ومسؤولة بيئياً خلال العام. تعد هيئة كهرباء ومياه دبي من الرؤاد في استخدام الذكاء الاصطناعي التوليد لتحسين العمليات والارتقاء بتجربة المتعاملين وتأمين الخدمات الحيوية، فهي أول شركة في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا تحصل على جائزة البنية التحتية للطاقة المرموقة لعام 2024 من S&P Global Platts عن مجمع محمد بن راشد آل مكتوم للطاقة الشمسية.


معالي سعيد محمد الطاير
العضو المنتدب الرئيس التنفيذي


معالي مطر حميد الطاير
رئيس مجلس الإدارة

التاريخ : 27/2/2025

كي بي إم جي لوار جلف ليمند
المكاتب ٥ في وان ستريت
الطابق ٤، المكتب رقم: ١٠٤
شارع الشيخ زايد، ص.ب. ٣٨٠٠
دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: +٩٦٦ ٤٣٠٣٠٠ (٤) www.kpmg.com/ae

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 ("بيوا" أو "الهيئة" أو "الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الجوهرية ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المالية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية).

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. إننا ننتمي بمستقلالية عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (ما 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 لتزويدينا بأساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

تمثل 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، وأنشاء تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأينا منفصلاً حول هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

استحقاق إيرادات الكهرباء والمياه	
راجع الإيضاحات رقم ٢٢-٣ و ٢٨ و ١٥ (أ) حول البيانات المالية الموحدة	
كيفية تناول هذا الأمر في سياق تدقيقنا	أمر التدقيق الرئيسي
<p>تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فهم الإجراءات المتتبعة من قبل المجموعة فيما يتعلق بإيرادات الكهرباء والمياه المستحقة، • اختبار عملية وضع وتنفيذ النظم الرقابية ذات الصلة، • قمنا بإعادة حساب إيرادات الكهرباء والمياه المستحقة، باستخدام البيانات التاريخية الفعلية لتقدير إيرادات الكهرباء والمياه المستحقة ومقارنتها بتقديرات الإدارة، والحصول على تفسيرات بشأن أي فروق جوهرية، • قمنا بالحصول على واختبار الافتراضات الموضوعة من قبل الإدارة والبيانات المرجعية الأساسية المتعلقة بالحجم والسعر المستخدمة في تحديد مستوى الإيرادات المستحقة، بما في ذلك: 	<p>تعترف المجموعة بإيرادات مبيعات الكهرباء والمياه وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء".</p> <p>يتضمن الاعتراف بإيرادات الكهرباء والمياه للمجموعة تقدير قيمة الكهرباء والمياه التي يتم توريدها للعملاء للفترة ما بين تاريخ قراءة العداد الأخيرة ونهاية السنة ("الإيرادات المستحقة"). يتم بيان إيرادات الكهرباء والمياه البالغة ١,١٢٥ مليون درهم (٢٠٢٣: ١,٠٨١ مليون درهم) كإيرادات مستحقة ويتم إدراجها ضمن الإيرادات والذمم المدينة التجارية.</p> <p>إن طريقة تقدير هذه الإيرادات معقدة وتتطوّر على أحكام، بما في ذلك:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقدير الإدارة لحجم وحدات الكهرباء والمياه المستهلكة من قبل العملاء للفترة ما بين تاريخ قراءة العداد الأخيرة ونهاية السنة. يتركز تقدير الإدارة فيما يتعلق بالإيرادات المستحقة في نهاية السنة على نمط الاستهلاك السابق حسب فئات العملاء؛ و - قيام الإدارة بتطبيق معدلات التعرفة الأكثر ملاءمة على تقديرات الحجم وفقاً لنطاق التعرفة التي تطبقها المجموعة. تطبق الإدارة معدل التعرفة (حسب فئة العميل وشريحة التعرفة) على الوحدات المستهلكة المقدرة من الكهرباء والمياه المستحقة في نهاية السنة للوصول إلى إجمالي القيمة المقدرة لإيرادات الكهرباء والمياه.
<p>الحجم</p> <p>قمنا بمطابقة بيانات الحجم الأساسية المستخدمة لحساب الأحجام المقدرة المستحقة مع تقرير توليد الوحدات وتقرير الاستهلاك الداخلي وتقرير فواتير الوحدات المستخرجة من النظم الداخلية. قمنا باختبار النظم الرقابية اليدوية والنظام الرقابية الآلية الرئيسية لتنكولوجيا المعلومات وقمنا بإجراء اختبار تحقق على التقارير. قمنا أيضاً بالتحقق من الخسائر ذات الصلة ومقارنتها بالسنوات السابقة وحصلنا على تفسيرات بشأن أي اختلافات.</p>	<p>قمنا بتحديد إيرادات الكهرباء والمياه المستحقة على أنها أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً للتعقيدات والتقديرات التي تتطوّر عليها عند تحديد قيمة الإيرادات المستحقة كما هو موضح أعلاه ونظراً للتأثير المادي المحتمل على البيانات المالية الموحدة في حال وجود أخطاء عند احتساب قيمة هذه الإيرادات أو إذا تم تطبيق الافتراضات المستخدمة في تقدير أنماط الاستهلاك بشكل غير صحيح.</p>
<p>معدلات التعرفة</p> <p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم مدى اتساق الإيرادات المحاسبة المستحقة بشكل عام مقارنة بالسنة السابقة بناء على معرفتنا بالاتجاهات والإجراءات؛ و • أخذنا في الاعتبار مدى كفاية إفصاحات المجموعة في البيانات المالية الموحدة في هذا الشأن. 	<p>قمنا بتحديد إيرادات الكهرباء والمياه المستحقة على أنها أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً للتعقيدات والتقديرات التي تتطوّر عليها عند تحديد قيمة الإيرادات المستحقة كما هو موضح أعلاه ونظراً للتأثير المادي المحتمل على البيانات المالية الموحدة في حال وجود أخطاء عند احتساب قيمة هذه الإيرادات أو إذا تم تطبيق الافتراضات المستخدمة في تقدير أنماط الاستهلاك بشكل غير صحيح.</p>

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

خسائر الائتمان المتوقعة من الدعم المدينة التجارية	
راجع الإيضاحات رقم ٧-٣ و ١-٤ (أ) و ١٧ (ب) حول البيانات المالية الموحدة	
أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول هذا الأمر في سياق تدقيقنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، اعترفت المجموعة بصفى دعم مدينة تجارية من بيع الكهرباء والمياه بمبلغ ٢,٢٢٣ مليون درهم (٢٠٢٣: ٣,٠٢٢ مليون درهم)، صافية من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ ٤٥٧ مليون درهم (٢٠٢٣: ٥٣٦ مليون درهم). وفقاً لمتطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية"، قامت المجموعة بتطبيق نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لحساب انخفاض قيمة أرصدة الدعم التجارية المدينة.</p> <p>يعتبر مخصص خسائر الائتمان المتوقعة أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً لأهمية أرصدة الدعم التجارية المدينة في البيانات المالية الموحدة والتعقيد الذي ينطوي عليه نماذج خسائر الائتمان المتوقعة للمجموعة المستخدمة لقياس مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة. تعتمد هذه النماذج على البيانات وعدد من التقديرات بما في ذلك تأثير السينarioهات الاقتصادية المتعددة.</p> <p>نظراً للتعقيد الذي تتطوّي عليه متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والأحكام والتقديرات الهامة وتقدير وتقييم اتجاهات الاسترداد التاريخية، فإن تدقيق خسائر الائتمان المتوقعة من الدعم المدينة التجارية يمثل أحد مجالات التركيز الرئيسية.</p>	<p>تضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فهم الإجراءات المتتبعة من قبل المجموعة فيما يتعلق بتحديد مخصص خسارة الائتمان للدعم المدينة؟ • اختبار تصميم وتطبيق الضوابط ذات الصلة؛ • تقييم مدى اكتمال ودقة تقرير فترات استحقاق الدعم المدينة من بيع الكهرباء والماء؛ • تقييم مدى معقولية المنهجية والافتراضات والتقديرات المستخدمة من قبل الإدارة في إعداد نموذج خسارة الائتمان المتوقعة؛ و • تقييم مدى كفاية الإصلاحات التي قدمتها الإدارة في البيانات المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

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

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

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

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحكومة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

يتحمل مسؤولو الحكومة 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 مجل، 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 للتدقیق سوف تكشف دائماً أي خطأ مادي عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتشتت هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

— فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلقة 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 تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتبعنا 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 ومحتها 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.

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

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

نقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحكومة تزكى بموجبه التزاماً 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 الحكومة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، وبذلك تُثير 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 ل القيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، فإننا ننوه إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

- ١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي تعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- ٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة التوافر المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
- ٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- ٥) كما هو مبين في الإيضاح ١ حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
- ٦) يبيّن الإيضاح رقم ٢٧ حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛
- ٧) بناءً على المعلومات التي أتيحت لنا، لم يستمر انتباها ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أي من الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، أو النظام الأساسي للهيئة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛ و
- ٨) يبيّن الإيضاح رقم ٣٠ في البيانات المالية الموحدة للمجموعة المساهمات المجتمعية التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

إميليو بيرا
رقم التسجيل: ١١٤٦
دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ٢٧ فبراير ٢٠٢٥

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر

		الإضاح	
٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم		
١٥٥,٩١٧,١٤٩	١٥٨,٢٥١,٧٠٦	٧	الموجودات غير المتداولة
٤٦٢,٦٦٧	٤٤٠,٦٩٩	٨	الممتلكات والألات والمعدات
٦٤٠	٦٤٠	٣-٩	الموجودات غير المملوسة
٩٨٠,٢١٧	١,٧١٩,٥٢٧	١٠	الاستثمارات الحسنية وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٥٤,١٥٣	٥٥,٧١٩	١١	الأدوات المالية المشتقة
٨٥,٦٤٥	١١٨,٠١٥	١٢	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١٠٣,٨٩٩	٢٠٧,٤٠١	١٣	غيرات استئمارية
١,١٣١,٢٨٥	١,٢٨٣,٥٠٥	١٤	موجودات الضريبة الموجلة
١٥٥,٦٦٣	٢٠٦,٠١٧	١-١٥	موجودات أخرى
٣,٢٥٥,١٢٠	٣,١٧٩,٠٣٩	٢١٥	موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطلقة
-	٣,٥٥٠	١٧	نفقات مبنية كخارية
١٦٢,١٧٦,٨٢٨	١٦٥,٤٦٥,٨٠٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥٨٤,٨٥٠	٣٧٧,٧٨٥	١-	الموجودات المتداولة
٤٨١,٨٧٥	٤٠٤,٠٢٧	١٢	الأدوات المالية المشتقة
١٠,٠٠٠	٢٥,٤٦٩	١-١٥	موجودات أخرى
٢,٦٨٨,٤٤١	١,١٢٧,٢١٠	٢-١٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٤٠١,١٥٥	١,٥٥٩,٦٩٠	١٧	موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطلقة
٣,٤١٠,٥٨	٣,١١٣,٨٢٢	١٨	المخزون
٤,٨٩٤,٣٨٩	٣,٥٨٦,٢٧٧	١٩	النفط البترولي التجاري
٥,٣٠٠,١٧١	٦,١٠٥,٢٢٣	١٩	ودائع قصيرة الأجل
١٨,٧٨١,٩٧٩	١٩,٢٨٩,٥٠٠		النقد وما يعادله
١٨٠,٩٥٧,٧٧٧	١٨٤,٧٥٥,٣٠٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			(إجمالي الموجودات)
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢-	حقوق الملكية والمطلوبات
٤٠٠,٤٢,٩٩٧	٣٩,١١٧,٥١١	٢-	حقوق الملكية
٤٧,٢٥٣,١٧٨	٤٨,٠٨٤,١١٤	٢-	رأس المال
٥٩١,٣٤٦	٥٩١,٣٤٦	٢-	المساهمة في رأس المال
٨٢٤,٧٢٢	١,٠٥٦,٢٦٢	٢-	أرباح متحجرة
٨٩,٢١٢,٢٤٣	٨٩,٣٤٩,٢٣٣	٢-	احتياطي قانوني
٣,٤٨٩,١١١	٥,٦٣٨,٦١٧	٢-٩	احتياطي التحوط
٩٢,٧١,٣٥٤	٩٤,٩٨٧,٨٥٠		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
			الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٣,٧٣٢	٦,٢١٧	١-	المطلوبات غير المتداولة
١١,٩٧	١١٣,١٣١	١٣	الأدوات المالية المشتقة
٢٧,٣٤١,٥٣٧	٢٨,٨٢٨,٨٦٣	٢١	مطلوبات ضريبة الدخل
١,٠٢٠,٢٤٠	١,١٠٤,٦٦٢	٢٢	القروض
١٦,٢٨١	٢٥,٣٤٢	٢٣	التزامات تعويضات التقاعد
٢٣,٣٩١,٧٤٢	٣٣,٧١٨,٣٧٢	٢٤	التزامات الإيجار
٦١,٧٨٥,٥٢٩	٦٣,٨٣١,٥٣٧		التزامات أخرى طويلة الأجل
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١١,٥٤٦,٠١٩	٧,٣٤٣,٩١٣	٢-	المطلوبات المتداولة
-	١٧٦	١-	القرض
١٥,٩٦٦	١٨,٥٩٧	٢٣	أدوات مالية مشتقة
١٤,٧٠٨,٩٦٨	١٨,٤٢٠,٨٩١	٢٥	التزامات الإيجار
٢٦,٢٧٠,٩٦٣	٢٥,٥٦٨,٥٧٧		النفط الدائنة التجاري والآخر
٨٨,٤٥٦,٤٩٢	٨٩,٤٠٠,١١٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٨٠,٧٥٧,٨٤٦	١٨٤,٣٨٧,٩٩٤		إجمالي المطلوبات
١٩٩,٩٣١	٣٦٧,٣٤٤	٢٧	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
١٨٠,٩٥٧,٧٧٧	١٨٤,٧٥٥,٣٠٨		الحساب التنظيمي المؤجل - رصيد دائن
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات والمطلوبات التنظيمي المؤجل - رصيد دائن

على حد علمنا، تعرّض البيانات المالية الموحدة بشكل عادي، من جميع النواحي المالية، المركز المالي الموحد ونتائج الأعمال الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٧.
تشمل الإيضاحات على الصفحات من ١٤ إلى ٨٦ 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

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	إيضاح	
٢٩,١٧٨,٠٠٩ (١٧,٩٣٢,٦٥٤) <u>١١,٢٤٥,٣٥٥</u>	٣٠,٩٧٧,٣٥١ (١٩,١٧٠,٣٣٨) <u>١١,٨٠٧,٠١٣</u>	٢٨ ٢٩	الإيرادات تكلفة المبيعات إجمالي الأرباح
(٣,٠١٣,٤٦٦) (١٢٥,٦٦٥) ٦٥١,١١٠ <u>٨,٧٥٧,٣٣٤</u>	(٣,١٦٩,٢٤٢) ٩٣,١٩٧ ٥٩٣,٥٥٧ <u>٩,٣٢٤,٥٢٥</u>	٣٠ ١٥ و ١٧ و ١٨ ٣١	المصروفات الإدارية عكس / (خسائر) انخفاض ائتماني في القيمة إيرادات أخرى الأرباح التشغيلية
٨٠٦,٢٧٨ (١,٦١٢,١٦٥) (٨١٠,٨٨٧) ٧,٩٤٦,٤٤٧ (١٤٤,٥٨٨) ٧,٨٤١,٨٥٩ ٩١,٩٠٢ <u>٧,٩٣٣,٧٦١</u>	٩٥٩,٨٣٧ (٢,١٣٣,٨٥٥) (١,١٧٤,٠١٨) ٨,١٥٠,٥٠٧ (١٦٧,٤١٣) ٧,٩٨٣,٠٩٤ (٧٤٨,٩٠٥) <u>٧,٢٣٤,١٨٩</u>	٣٢ ٣٢ ٣٢ ٢٦ ١٣	إيرادات التمويل تكلف التمويل تكلف التمويل - صافي أرباح السنة قبل صافي الحركة في الحساب المؤجل التنظيمي صافي الحركة في رصيد الحساب المؤجل التنظيمي أرباح السنة بعد صافي الحركة في الحساب المؤجل التنظيمي (مصروفات) / إعفاء ضريبي مؤجل أرباح السنة بعد صافي الحركة في الحساب المؤجل التنظيمي والضريبة
٨٦,٠٦٨ (٥٨٤,٣٧٩) ٣٥٢,٠٠٤ ١,٢٤٢ - <u>(١٤٥,٠٦٥)</u> ٧,٧٨٨,٦٩٦	١٨,٠٤٧ (٧١١,٤٥٤) ١,٢٣٨,٠٨٥ ٩١٣ (١٠٢,٢٣٦) <u>٤٤٣,٣٥٥</u> <u>٧,٦٧٧,٥٤٤</u>	١-٢٢ ١٠ ١٠ ١١ ١٣	إيرادات الشاملة الأخرى: البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر إعادة قياس التزامات تعويضات النقاد البنود التي قد تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر تحوطات للتدفق النقدي - المدعاً بتصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر تحوطات للتدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - التغير في القيمة العادلة الضريبة ذات الصلة الإيرادات / (خسائر) الشاملة الأخرى لسنة إجمالي الإيرادات الشاملة لسنة
٧,٧٠٠,٨٢٣ ٢٣٢,٩٣٨ <u>٧,٩٣٣,٧٦١</u>	٧,٠١٢,٦٦٠ ٢٢١,٥٢٩ <u>٧,٢٣٤,١٨٩</u>		أرباح السنة المنسوبة إلى - مالكي الشركة - الحصص غير المسيطرة
٧,٦٥٤,٧٩١ ١٣٣,٩٠٥ <u>٧,٧٨٨,٦٩٦</u>	٧,٢٦١,٢٠٥ ٤١٦,٣٣٩ <u>٧,٦٧٧,٥٤٤</u>		إجمالي الإيرادات الشاملة لسنة المنسوبة إلى - مالكي الشركة - الحصص غير المسيطرة
٠,١٥٤	٠,١٤٠	٣٣	ربحية السهم ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

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

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١٤ إلى ٨٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

المنسوبة إلى المالكين								
رأس المال ألف درهم	الاحتياطي الفانوني ألف درهم	الاحتياطي التحوط ألف درهم	الأرباح المتحجز ألف درهم	الإجمالي الإجمالي ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	إجمالي حقوق الملكية ألف درهم	إجمالي غير المسيطرة ألف درهم	
٥٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٤٢,٨٨٥	٥٩١,٣٤٦	٩٥٤,٢٤٧	٤٧,٣٣٨,٨٦٢	٨٩,٤٢٧,٣٤٠	٢,٩٥٣,١٣٠	٩٢,٣٨٠,٤٧٠	٢٠٢٣ في ١ يناير
-	-	-	-	(١٢٩,٥٢٥)	٨٣,٤٩٣	٧,٧٠٠,٨٢٣	٢٣٢,٩٣٨	٧,٩٣٣,٧٦١ أرباح السنة
-	-	-	-	(٤٦,٠٣٢)	(٩٩,٠٣٣)	(٤٦,٠٣٢)	٢٣٢,٩٣٨	(١٤٥,٠٦٥) الحسائر الشاملة الأخرى
-	-	-	(١٢٩,٥٢٥)	٧,٧٨٤,٣١٦	٧,٦٥٤,٧٩١	١٣٣,٩٠٥	٧,٧٨٨,٦٩٦ إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	
-	-	-	-	(٧,٨٧٠,٠٠٠)	(٣٧٨,٢٣٠)	(٨,٢٤٨,٢٣٠)	٧٨٠,٣٠٦ مساهمات مع المالكين	٧٨٠,٣٠٦ مساهمة الحصص غير المسيطرة في رأس المال
-	-	-	-	(٧,٨٧٠,٠٠٠)	(٧,٨٧٠,٠٠٠)	(٧,٨٧٠,٠٠٠)	١١٢ مساهمة في رأس المال - قيمة الأراضي (صافي)	١١٢ توزيعات الأرباح المدفوعة (راجع إيضاح ٣٨)
٥٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٤٢,٩٩٧	٥٩١,٣٤٦	٨٢٤,٧٢٢	٤٧,٢٥٣,١٧٨	٨٩,٢١٢,٢٤٣	٣,٤٨٩,١١١	٩٢,٧٠١,٣٥٤	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر

شكل الإيضاحات على الصفحات من ١٤ إلى ٨٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)

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

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١٤ إلى ٨٦ جزءاً لا يتجاوزها من هذه البيانات المالية الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	إيجاب	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية أرباح السنة
٧,٩٣٣,٧٦١	٧,٢٣٤,١٨٩		
			تعديلات لـ:
٦,٠٤٣,١١٤	٦,٤٨٣,١٤٩	٧	الاستهلاك
٨٣,٨٦٤	٨٤,٧٨٣	٨	الإطفاء - الموجودات غير الملموسة
١١٤,٩٧٢	-		شطب ممتلكات وألات ومعدات
(٢٣)	(٨٩)		أرباح من تعديل عقد الإيجار
٨,٤٠٣	١٠,٧٠٩	١٧	مخصص المخزون المتقادم
-	٩١٩	٧	انخفاض قيمة ممتلكات وألات ومعدات
١١٦,١١٩	(٢٩,١٢٥)		تعديلات القيمة العادلة
(٢٩٧,٢٩٠)	(٢٣,٠٧٢)	٣١	التزامات مُعاد قيدها
١٢٥,٦٦٥	(٩٣,١٩٧)	١٥ و ١٧ و ١٨	(عکس) / خسائر انخفاض ائتماني في القيمة
(١,٠٩١,٢٥٢)	(١,١٦٤,٠٩٨)	١-١٢١	إيرادات مؤجلة
١٤٨,٣٨٤	١٤٩,٤٨٧	٢٢	التزامات تعويضات التقاعد - مكافأة
١٢٣,٢٢٦	١٣٠,٩٦١	٢٢	التزامات تعويضات التقاعد - معاشات
(٥,٣٠٧)	(٢,٧٥١)	٣٢	الجزء غير الفعال من أرباح أدوات مالية مشتقة
(٤٠١)	(٤,٦٨٣)		أرباح من بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	(٣٥٣,٣١٣)		إيرادات من مطالبة تأمين
١,٦١٧,٠٤٤	٢,١٣٣,٨٥٥	٣٢	تكاليف التمويل
(٨٠٠,٨٥٠)	(٩٥٧,٠٨٦)	٣٢	إيرادات التمويل
(٩١,٩٠٢)	٧٤٨,٩٠٥	١٣	مصروفات/(منافع) ضريبة الدخل
<hr/> ١٤,٠٢٧,٥٢٧	<hr/> ١٤,٣٤٩,٥٤٣		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣٥,٦٥٨	(١٦٩,٢٤٤)	١٧	المخزون
(٤٣٠,٦٣٥)	(٧٤,٣٧٢)		موجودات أخرى
٧٨٦,٢٩٩	٤١٠,٦٢٢		الذمم المدينة التجارية
(٢٣٠,٨٦٠)	(٤٧٦,٩٣١)		موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
٢,٤٠٢,٤٩٣	٣,٤٠٥,٤١٨		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٠٤,٥٨٨	١٦٧,٤١٣	٢٦	الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل
١٦,٦٩٥,٠٧٠	١٧,٦١٢,٤٤٩		صافي التدفقات النقدية التشغيلية
<hr/> (٤٥,٣٠٩)	<hr/> (٣٨,٣٧٧)	٢٢	سداد التزامات تعويضات التقاعد - مكافأة
(١٣٢,١١٥)	(١٣٨,٦٦٣)	٢٢	سداد التزامات تعويضات التقاعد - معاشات
١٦,٥١٧,٦٤٦	١٧,٤٣٥,٤٠٩		صافي التدفقات النقدية الدالة من الأنشطة التشغيلية

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
١٦,٥١٧,٦٤٦	١٧,٤٣٥,٤٠٩

إيضاح

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

(٦,٨٠٤,٦٨٣)	(٩,٢٦٧,٣١٧)		شراء ممتلكات وألات ومعدات صافي من الحركة في ذمم رأسمالية دائنة
(٥١٧,٤٢٦)	(١٠٠,٩٨,٧٩٨)	١٨	والالتزامات طويلة الأجل الأخرى
٣,١٤٩,٠٥٤	١١,٤٠٦,٠٣٦	١٨	ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر - مودعة
(٨٦١,٥٧١)	(٨٥٦,٨٩٥)		استثمار في أدوات دين - مودعة
٣٧٨,٣٩٠	١,٠٦٠,٧٦١		استثمار في أدوات دين - مستحقة
(٤٧,٢٢٥)	(٣٩,٢٣٠)		استثمار في أدوات حقوق ملكية - مودعة
-	٥,٦١٥		استثمار في أدوات حقوق ملكية - مستحقة
(٢١,٤٣٧)	(٧,٢١٣)	٨	شراء موجودات غير ملموسة
(١٢,٧٨٦)	-		إضافات إلى عقارات استثمارية
٧٣٢,٨٢٤	١,٠١٤,٨٦١		فوائد مستلمة
(٨٩٢,٥٠٠)	(١٥٩)		الاستحواذ على شركات تابعة
(٨٣٧,٧١٠)	(١,٥٢٦,٢٣٦)	٢-١٥	الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك - مودعة
٩٣٨,٦٩٢	١,٢٠٧,٩٥٥	٢-١٥	الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك - مستحقة
٢٠٠,٦٠٠	١٦٧,٤٦٤		متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٤,٧٧٥,٧٧٨)	(٦,٩٣٣,١٥٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

(٤,٢٩٨,٣٢٠)	(٨,٨٥٨,٣٨٢)		سداد قروض
٢,٣٦٧,٤٤٠	٧,٥٠٢,٨٠٨		متحصلات من قروض
(٢,٣٧٧,٨٢٣)	(٢,٥٧٧,٢٣٣)		فائدة مدفوعة على قروض
(١٠٤)	(٢٣٢)	٢٣	فائدة مدفوعة على التزامات إيجار
(٢٩,١١٦)	(١٧,٩٥٨)	٢٣	سداد التزامات إيجار
-	(٥٠)		سداد رأس المال للشخص غير المسيطرة عند تصفية شركة تابعة
٧٨٠,٣٠٦	٧٤٩,٣٤٢		مساهمة رأسمالية من قبل حصص غير مسيطرة
(٧,٨٧٠,٠٠٠)	(٦,٢٠٠,٠٠٠)	٣٨	توزيعات أرباح مدفوعة إلى المالكين
(٣٧٨,٢٣٠)	(٣٨٥,٢٣٦)	٣٨	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة
(١١,٨٠٥,٨٤٧)	(٩,٧٨٦,٩٤١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦٣,٩٧٩)	٧١٥,٣١٢		صافي الزيادة/(نقص) في النقد وما يعادله
٤,٧٢٢,٢٩٦	٤,٦٥٨,٣١٧		النقد وما يعادله في بداية السنة
٤,٦٥٨,٣١٧	٥,٣٧٣,٦٢٩	١٩	النقد وما يعادله في نهاية السنة

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

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١٤ إلى ٨٦ 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 ٢٠٢٣

التأسيس والعمليات

١

تأسست هيئة كهرباء ومياه دبي ("دبياً" 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، تؤول كافة حقوق وممتلكات موجودات شركة كهرباء دبي ("الشركة") ودائرة مياه دبي ("الدائرة") التابعة لحكومة دبي إلى الهيئة، كما تتحمّل الهيئة كافة التزامات وديون الشركة والدائرة مهما كان نوعها. قامت شركة كهرباء دبي ودائرة مياه دبي 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، تحليя المياه وتوزيعها وتوليد ونقل وتوزيع الطاقة في جميع أنحاء إمارة دبي. إن العنوان المسجل للهيئة هو ص.ب. ٥٦٤، دبي، الإمارات العربية المتحدة ("إ.ع.م.").

في السنوات السابقة، أعلنت الهيئة، والتي كانت مملوكة بالكامل من دائرة المالية، حكومة دبي، عن خطتها لإدراج أسهمها في سوق دبي المالي. في ٢٠٢٢، باعت دائرة المالية بحكومة دبي ١٨٪ من حصتها في الهيئة من خلال الاكتتاب العام الأولي. تم إدراج الهيئة في سوق دبي المالي وبدأ تداول أسهمها اعتباراً من ١٢ أبريل ٢٠٢٣.

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

الملكية٪	صندوق دبي للاستثمار	المستثمرين المحليين والدوليين (بما في ذلك المستثمرين من المؤسسات والأفراد)
٪٨٢		
٪١٨		
<u>٪١٠٠</u>		

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

أنشطة الأعمال الرئيسية	نسبة الملكية النفعية٪			اسم المنشأة
	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
تطبيق الإجراءات المتعلقة بكافأة الطاقة في المباني	١٠٠	١٠٠		الاتحاد لخدمات الطاقة ش.ذ.م.م
خدمات كفاءة الطاقة في المباني وتأجير أنظمة الطاقة الشمسية وتركيب أنظمة الطاقة الشمسية	١٠٠	١٠٠		شركة الاتحاد لتطوير الطاقة النظيفة ذ.م.م
شركة قابضة	١٠٠	١٠٠		جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م
شركة قابضة	١٠٠	١٠٠		جميرا العالمية للطاقة ذ.م.م
تنمية وبيع مياه الشرب	١٠٠	١٠٠		مای دبی ش.ذ.م.م
شركة قابضة	١٠٠	١٠٠		حصيان للطاقة ١ القابضة ذ.م.م
شركة قابضة	١٠٠	١٠٠		شاع للطاقة ٢ القابضة ذ.م.م
شركة قابضة	١٠٠	١٠٠		شاع للطاقة ٣ القابضة ذ.م.م
شركة قابضة	١٠٠	١٠٠		شركة جميرا للطاقة الدولية كابيتال
شركة قابضة	١٠٠	-		القابضة ش.ذ.م.م
شركة قابضة	١٠٠	-		جميرا للطاقة الدولية وادي السيليكون ذ.م.م (٣)
شركة قابضة	١٠٠	١٠٠		نور للطاقة ١ القابضة ذ.م.م
تأسست لتقييم خدمات بما في ذلك خدمات تكنولوجيا المعلومات والبنية التحتية وخدمات ايواء نظم الحاسوب الآلي	١٠٠	١٠٠		مركز البيانات للحلول المتكاملة ذ.م.م (مورو)
الاستثمار في المشاريع التجارية والصناعية وتجارة التجزئة والطاقة وإدارتها	١٠٠	١٠٠		دبيا الرقمية ذ.م.م
تقديم خدمات بما في ذلك خدمات تكنولوجيا المعلومات وخدمات ايواء نظم الحاسوب الآلي	١٠٠	١٠٠		انفرا إكس
تأسيس وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهدية والتبريد.	٤٨	٤٨		دي إكس بي كول المنطقة الحرة (٥)

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ التأسيس والعمليات (تابع)

اسم المنشأة	نسبة الملكية النفعية %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أنشطة الأعمال الرئيسية
يوليتير ماجمنت كومباني ش.ذ.م.م	٧٨	٧٨	٧٨	شركة قابضة تقديم خدمات تبريد المناطق، وإدارة وصيانة محطات التبريد المركزي وشبكات التوزيع ذات الصلة
مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي (امباور) ش.ذ.م.ع	٥٦	٥٦	٥٦	أنظمة تكييف الهواء والتهدئة والتقوية وإصلاحها وصيانتها
امباور اف ام ش.ذ.م.م	٥٦	٥٦	٥٦	خدمات الاستشارات المتعلقة بتطوير المشاريع تأسيس وتشغيل مشاريع التبريد المركزي وتقديم خدمات التكيف والتهدئة والتبريد
الخلة للخدمات ش.ذ.م.م (٢)	٥٦	٥٦	٥٦	تأسيس وتشغيل مشاريع التبريد المركزي وتقديم خدمات التكيف والتهدئة والتبريد.
الخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م (٢)	٥٦	٥٤ .٣	٥٦	تصنيع الأنابيب المعزولة بشكل أساسي للتبريد المركزي
(سابقاً امباور لوجيستور ش.ذ.م.م) (١)	٦٠	-	٥٦	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء استشارات مشاريع الطاقة وتشغيل وصيانة محطات تحلية ومعالجة مياه الصرف الصحي
شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ	٦٠	٥١	٦٠	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
انوجي إنترناشونال ميدل ايست ذ.م.م (٣)	-	-	٥١	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
الخلة لطاقة ١ ش.م.خ	٥١	٥١	٥١	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
حصيان للطاقة المرحلة الأولى ش.م.خ	٥١	٥١	٥١	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
نور للطاقة ١ ش.م.خ	٥١	٦٠	٦٠	تحلية المياه بما في ذلك تجميع المياه وتعقيمها ونقلها في خطوط وربطها بشبكة توزيع المياه وتشغيل وصيانة مشاريع إنتاج المياه
حصيان للمياه ١ ش.م.خ	٦٠	-	-	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء وإدخال البيانات واستشارات الشبكات الإلكترونية
ديجيتال اكس ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	١٠٠	تقديم مجموعة كاملة من خدمات تركيب الأنظمة الإلكترونية لإدارة موافق السيارات وصيانتها
سمارت انرجي اكس ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	١٠٠	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ	٦٠	٦٠	٦٠	شركة قابضة
فورورد انفستمنتس ليمنتد	١٠٠	١٠٠	١٠٠	استشارات هندسة مشاريع الطاقة وتجارة أنظمة التحكم في انبعاث الكربون
مركز دبي المتميز لضبط الكربون	١٠٠	١٠٠	١٠٠	خدمات ايواء نظم الحاسوب الآلي، تصميم نظم الحاسب الآلي وأجهزة الاتصال، خدمات تصنيف وتحليل البيانات، إنشاء البنية التحتية لتقنية المعلومات، مزودي خدمات مركز البيانات، خدمات شبكات تقنية المعلومات، إدارة وتشغيل الأقصارات الصناعية وتقديم خدمات فضائية، تركيب أنظمة الاتصال السلكي واللاسلكي، خدمات التتبع والرصد للتعرف على الفضاء.
سكوير اكس	١٠٠	١٠٠	١٠٠	تأسيس وتشغيل مشاريع التبريد المركزي وتقديم خدمات التكيف والتهدئة والتبريد.
سبيس دي	٥٦	٥٦	٥٦	شركة قابضة
إمباور سنو ش.ذ.م.م	٥٦	٥٦	٥٦	شركة قابضة
شركة حصيان للمياه ١ القابضة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	١٠٠	إنشاء وتقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
شركة حصيان للمياه أ القابضة ذ.م.م (٤)	١٠٠	٦٠	٦٠	إنشاء وتقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتحلية المياه.
شعاع للطاقة ٤ القابضة ذ.م.م (٤)	١٠٠	٦٠	٦٠	شركة قابضة
شعاع للطاقة ٤ ش.م.خ (٤)	٦٠	٦٠	٦٠	استثمار وإدارة المشاريع التجارية والصناعية وتجارة التجزئة والطاقة
شركة حصيان للمياه أ ش.م.خ (٤)	١٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
صندوق دبي الأخضر القابضة ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	١٠٠	استثمار وإدارة المشاريع التجارية والصناعية وتجارة التجزئة والطاقة
صندوق دبي الأخضر للاستثمارات ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
فورورد فنتشرز إس بي في القابضة المحدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
فورورد فنتشرز ١ القابضة المحدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
فورورد فنتشرز ٢ القابضة المحدودة	١٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ التأسيس والعمليات (تابع)

- (١) خلال السنة الحالية، في يناير ٢٠٢٤، استحوذت إمباور على ٣٪ من حصة الأقلية في إمباور لوجستور ش.ذ.م.م من شركة لوجستور القابضة مقابل ٢٠٠ مليون درهم. في يوليو ٢٠٢٤، تم تغيير الاسم القانوني لـ إمباور لوجستور ش.ذ.م.م إلى إمباور لأنظمة التبريد المعزولة ش.ذ.م.م.
- (٢) خلال السنة الحالية، في يوليو ٢٠٢٤، استحوذت إمباور على حصة إضافية في النخلة للخدمات ش.ذ.م.م من شركة يوتليتيز مانجمنت كومباني ش.ذ.م.م. ترتب على هذه المعاملة زيادة حصة إمباور في النخلة للخدمات ش.ذ.م.م والنخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م إلى ١٠٠٪. خلال ٢٠١٣، استحوذت إمباور على ٥.٩٩٪ من حصة النخلة للخدمات ش.ذ.م.م وحصة ٩٩.٩٪ في شركتها التابعة النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م.
- (٣) خلال السنة الحالية، تم تصفية جميرا للطاقة الدولية وادي السيليكون ذ.م.م وانجي الدولي - الشرق الأوسط ش.ذ.م.م.
- (٤) خلال السنة السابقة، قامت المجموعة بتأسيس شركتين قابضتين جديدتين بنسبة ملكية بلغت ١٠٠٪ للهيئة. كان الهدف هو إنشاء شركات المشروع من خلال الشركتين القابضتين من أجل التوسيع في توليد الكهرباء وتحلية المياه. كما تم تأسيس شركات المشروع خلال السنة السابقة بنسبة ملكية بلغت ٦٠٪.
- (٥) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أبرمت إمباور اتفاقية مع مؤسسة مدينة دبي للطيران للاستحواذ على ٨٥٪ في دي اكس بي كول المنطقة الحرة. تقدم دي اكس بي كول المنطقة الحرة خدمات تبريد المناطق إلى مؤسسة دبي للمطارات، والتي تخضع للإدارة الكاملة من قبل شركة إمباور. بالرغم من أن بعض الوثائق التأسيسية الخاصة بـ دي اكس بي كول المنطقة الحرة تمنح المساهم الثاني (مؤسسة مدينة دبي للطيران) بعض حقوق اتخاذ القرار، والتي تعتبر حقوق وقائية نظراً للطبيعة الاستراتيجية للمعاملة وأهميتها بالنسبة لحكومة دبي، رأت الإدارة أنه بناء على الأحكام الواردة في وثائق التأسيس، تتمتع المجموعة بحقوق كافية لاتخاذ القرارات الاستراتيجية والتشغيلية والمالية من جانب واحد. وعليه، خلصت الإدارة إلى أن المجموعة تسيطر على دي اكس بي كول المنطقة الحرة.

٢ أساس الإعداد

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

١-٢ بيان التوافق

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

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو أيضاً العملة الرسمية للهيئة. تم تقريب المعلومات المالية المعروضة بالدرهم الإماراتي لأقرب عدد صحيح بالألف. تحدد الشركات التابعة والاختلافات 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢ أساس الإعداد (تابع)

٣-٢ استخدام التقديرات والأحكام

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

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

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

يسري عدد من المعايير الجديدة لفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٥ ويجوز التطبيق قبل ذلك التاريخ، إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مبكر عند إعداد البيانات المالية الموحدة.

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

تاريخ التفعيل

١ يناير ٢٠٢٥	عدم إمكانية صرف إحدى العملات - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار رقم ٩ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
١ يناير ٢٠٢٦	التحسينات السنوية للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد ١١
١ يناير ٢٠٢٦	المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - العرض والإفصاح في البيانات المالية.
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار رقم ١٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الشركات التابعة التي لا تخضع لمساءلة عامة - الإفصاحات
١ يناير ٢٠٢٧	بيع أو المساهمة بموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو انتلافه المشترك - تعديلات على المعيار رقم ٢٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨
تاريخ التطبيق	موجل إلى أجل غير مسمى

٣-٣ المعايير الجديدة أو المعدلة الأخرى

فيما يلي المعايير الجديدة أو المعدلة التي يتعين تطبيقها لفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤، وليس لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

تاريخ التفعيل

١ يناير ٢٠٢٤	الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وتصنيف التزامات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١)
١ يناير ٢٠٢٤	تصنيف التزامات الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٤	ترتيبات تمويل المورد - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٣ أساس التوحيد

(١) دمج الأعمال

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

لدى المجموعة خيار تطبيق "اختبار التركيز" الذي يسمح بإجراء تقييم بسيط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموارد المستحوذ عليها ليست نشاط تجاري. يتم استيفاء اختبار التركيز الاختياري إذا كانت القيمة العادلة لإجمالي الموارد المستحوذ عليها مرکزة في أصل واحد محدد أو مجموعة موجودات مماثلة.

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

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

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

إذا كان مطلوباً استبدال مكافآت الدفع على أساس السهم (مكافآت الاستبدال) بمكافآت يحتفظ بها موظفي الشركة المستحوذ عليها (مكافآت الشركة المستحوذ عليها)، فيتم 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 مقارنةً 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 له، أو يكون لها حقوق في، عائدات متغيرة ارتباطها مع المنشآة، ويكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال نفوذها على المنشآة. 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 النسبية من صافي الموارد التي يمكن تحديدها في الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

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

(د) فقدان السيطرة

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٣ أساس التوحيد (تابع)

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

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

تشتمل الشركات الزميلة في تلك المنشآت التي يكون للمجموعة فيها تأثير هام، وليس 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 للاعتراض المبدئي، تتضمن البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، حتى تاريخ توفر التأثير الهام أو السيطرة المشتركة.

المعاملات المحوفة عند التوحيد (و)

يتم حذف الأرصدة والمعاملات فيما بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة (باستثناء أرباح أو خسائر المعاملات بالعملات 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. تشتمل التكفة المبدئية للأصل على سعر شرائه أو تكفة إنشائه بالإضافة إلى أي تكاليف منسوبة مباشرة إلى تشغيل الأصل. يتمثل سعر الشراء أو تكفة الإنشاء في إجمالي المبلغ المدفوع والقيمة العادلة لأي مقابل آخر نظير الاستحواذ على الأصل.

عندما تكون أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات جوهرية من حيث التكفة مقارنة بإجمالي تكفة البند، ويجب أن يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر انتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويقتصر استبدالها على فترات مختلفة، تعرف المجموعة بـ تلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمال 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 يعادل بشكل عام الفترة الزمنية حتى الإصلاحات الرئيسية المحددة التالية.

يتم إدراج النفقات اللاحقة المتکدة 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 تكفة البند بشكل موثوق. يتم لاحقاً إيقاف الاعتراف بالقيمة الدفترية للأصل المستبدل.

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

تم رسملة محطة التوليد والتحلية وخطوط الإمداد ومعدات المحطات الفرعية من تاريخ جاهزيتها للاستخدام، بعد الانتهاء المرضي من التشغيل التجاري 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 الأرضي المستلمة بدون مقابل مبدئياً بالقيمة العادلة. يستند التقييم إلى التقييم الوارد من دائرة الأرضي بحكومة دبي والتي تعتبر التكفة الفعلية ولا يتم احتساب استهلاك لها.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

٤-٣

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

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

السنوات (٢٠٢٣ - ٢٠٢٤)

١٠ إلى ١٠

٣٨ إلى ١٠

٣٠ إلى ١٠

٢٠ إلى ٢

المباني

محطات توليد الطاقة وتحلية المياه والتبريد المركزى

شبكات النقل والتوزيع

المعدات والموجودات أخرى

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

تم 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 المتصحّلات المستلمة والقيمة الدفترية للأصل.

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

٥-٣ الموجودات غير الملموسة

٥

(أ) الاعتراف والقياس

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

تم رسملة تكاليف برامج الكمبيوتر المستحوذ عليها على أساس التكاليف المتکدة 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 كمصاروفات عند تکدها.

(ب) المصروفات اللاحقة

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٣ الموجودات غير الملموسة (تابع)

(ج) الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء بغضون شطب تكفة 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.

تم 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 المبدئي

يتم مبدئياً الاعتراف بالذمم المدينة التجارية وسندات الدين عند نشأتها. يتم مبدئياً الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية لا تتضمن عنصر تمويل جوهري) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً، للبند غير المبين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتکاليف 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 المبدئي، يتم تصنيف أصل مالي ما كمقاس بـ: التكلفة المطافأة؛ 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 المطافأة 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؛
- وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تاريخ 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 تتحقق كلا الشرطين التاليين ويكون غير مُصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالاستثمار ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تاريخ 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 ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

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

فيما يتعلق بكافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويشمل ذلك كافة الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدئي، قد تقرر المجموعة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القیاس 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 يقل 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 إطار الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة، حيث يعكس ذلك بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. تتضمن تلك المعلومات ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة ترتكز على تحقيق إيرادات الفوائد التعاقدية، والاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، ومتابعة فترة الموجودات المالية مع فترة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحفظة بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديرى 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 المحفظة بها للمناجرة 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 لل المال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي المستحق خلال فترة زمنية محددة ومقابل تكاليف ومخاطر الإقرارات الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتکاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

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

توافق 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 الإنماء 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 جوهرى القيمة الاسمية التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (التي قد تتضمن أيضاً تعويضاً إضافياً معقولاً للإنماء في وقت مبكر) يتم اعتبارها أنها توافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المقدم غير جوهرية عند الاعتراف المبدئي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصفي الأرباح أو الخسائر، متضمنة إيرادات الفائدة وإيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكفة المطفأة من خلال خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة المحاسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بصفي الأرباح أو الخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إيقاف الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.	استثمارات دين 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 تكفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصفي الأرباح أو الخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.	استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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 تضمينه كمحفظة بغرض المتاجرة، أو على أنه أدلة مشتقة أو تم تضمينه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. فيما يتعلق بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصفي 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 ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٣

الأدوات المالية (تابع)

(٣)

إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بأصل مالي ما عندما:

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

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

المطلوبات المالية

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

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

المقاصة

(٤)

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

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

(٥)

تحفظ 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 استفادة بعض المعايير. يتم مبدئياً قياس الأدوات المشتقة بالقيمة العادلة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس الأدوات المشتقة بالقيمة العادلة ويتم بشكل عام الاعتراف بالتغييرات التي تطرأ عليها ضمن الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بتصنيف بعض المشتقات كأدوات تحوط للتغطية 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 المتاحوط بشأنه وأداة التحوط، بما في ذلك ما إذا كان من المتوقع أن تتم مقاصة التغييرات في التدفقات النقدية للبند المتاحوط بشأنه مع أداة التحوط.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

(٥) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

عقود التحوط المتأثرة مباشرةً بتعديل معيار سعر الفائدة

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

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

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

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

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

في حال تم إجراء تغييرات بالإضافة إلى تلك التغييرات التي يتطلبتها تعديل ليبور الموضح أعلاه، تقوم المجموعة أولًا بالنظر فيما إذا كانت تلك التغييرات الإضافية تؤدي إلى وقف علاقتها محاسبة التحوط. إذا لم تؤدي التغييرات الإضافية إلى وقف علاقتها محاسبة التحوط، تقوم المجموعة بتعديل توثيق التحوط الرسمي وفقاً للتغييرات التي يتطلبتها تعديل ليبور كما هو مذكور أعلاه.

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

إن المعلومات حول السياسات المحاسبية للمجموعة وأنشطة إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط مدرجة في الإيضاح ٤-١ (٣) (ج)، التدفقات النقدية والقيمة العادلة و مخاطر أسعار الفائدة بالقيمة العادلة.

عقود التحوط للتدفق النقدي

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

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

عندما ينبع في وقت لاحق عن معاملة متوقعة التحوط لها الاعتراف ببند غير مالي مثل المخزون، يتم إدراج القيمة المترابطة في احتياطي التحوط وتكتفه احتياطي التحوط مباشرةً بالتكلفة المبدئية للبند غير المالي عندما يتم الاعتراف به.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

(٥) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

عقود التحوط للتدفق النقدي (تابع)

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

في حالة لم يعد التحوط يستوفي معايير محاسبة التحوط أو أنه تم بيع أدلة التحوط 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 تكفة البند غير المالي المعنى 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 نقية مستقبلية متحوط لها، عندئذ يتم على الفور إعادة تصنيف القيمة المتراكمة في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط إلى الأرباح أو الخسائر.

٧-٣ انخفاض القيمة

(١) الموجودات المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وموجودات العقود

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة من:

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

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

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

- سندات الدين التي تم تحديد أنها تتطوي على مخاطر الائتمان 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 التغير التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٣ انخفاض القيمة (تابع)

(١) الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الأدوات المالية وموجودات العقود (تابع)

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

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

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

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

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

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

الموجودات المالية التي تعرضت لأنخفاض ائتماني

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

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

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

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي الموحد

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٣ انخفاض القيمة (تابع)

(١) الموجودات المالية غير المستحقة (تابع)

الشطب

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

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

(٢) الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٣

عقود الإيجار

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

(١) المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

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

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تشتمل على المبلغ المدئي للتزام 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 الموقف الكائن فيه، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً احتساب استهلاك موجودات حق الاستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة الإيجار، ما لم تؤول ملكية الأصل الأساسي بموجب عقد الإيجار إلى المجموعة بنهائية 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 الافتراض الإضافي للمجموعة. تستخدم المجموعة بشكل عام معدل الافتراض الإضافي كمعدل الخصم.

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

تنالف 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 المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء عندما تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسته، ودفعات الإيجار في فترة التجديد اختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التجديد، وعقوبات إنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول عدم الإنماء 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 تقييم المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا غيرت المجموعة تقييمها فيما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التجديد أو الإنماء أو إذا كان هناك دفعة إيجار ثابتة أساسية معدلة.

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٣ عقود الإيجار (تابع)

(١) المجموعة بصفتها الطرف المستأجر (تابع)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة

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

(٢) المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

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

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

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

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

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

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

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

٩-٣ المخزون

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيانات الموارد المالية (تابع)

٢٠٢٤ دیسمبر ٣١ تکمیلی سنہ

السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

۴

تكاليف الاقتران

١٤-٣

تتألف تكاليف الاقتراض من الفوائد والتکاليف الأخرى التي تتکبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال. تتم رسمة تکاليف الاقتراض العامة والمحددة المنسوبة مباشرة إلى حیازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإنجاز واعداد الأصل للاستخدام المزمع أو البيع. تتمثل الموجدات المؤهلة في الموجدات التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للنناهيل للاستخدام أو البيع المزمع. حددت المجموعة الفترة الفعلية لتمتد لأكثر من سنة واحدة.

فيما يتعلّق بغيرات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة مزمع صرفها على الموجودات المؤهّلة يتم خصمها من تكاليف الاقتراض المؤهّلة للسمولة

يتم تحملها، تكاليف الاقتراض، الأخرى، كمصدر وفات فـ، السنة التي يتم تكديها فيما

الذمة المدينة التحانية

一一三

تتألف الذمم التجارية المدينة من النعم المدينة التجارية، والمستحق من أطراف ذات علاقة، والإيرادات المستحقة. تتمثل الذمم التجارية في المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مديئاً بالقيمة العادلة، وهي مبلغ الفاتورة الأصلي، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معداً،فائدة الفعل ،نفذاً مخصصاً، انخفاضاً، القيمة

يتم تخفيض قيمة الدعم المدينة التجارية وفقاً للسياسة الواردة في الإيضاحين ٧-٣ و ١٧ حول هذه البيانات المالية الموحدة، بما يتم تنازله مع مقتنيات المدين.

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

عندما تكون الديمومة التجارية غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديمومة التجارية. يتم إدراج المبالغ المستددة اللاحقة للديمومة المشطوبة سابقًا في الأداة بأه الخسائر

النقد و ما يعادله و المدائع قضية الأحكام

۱۲

Algebra 1 - 2011

يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والحسابات الجارية وحسابات تحت الطلب لدى البنوك والمؤسسات الأخرى والودائع لأجل المحتفظ بها لدى البنوك. يتم الإفصاح عن الودائع لأجل لدى البنوك ذات فترات استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر كنقد وما يعادله بحسب المصروف على المكشوف ضمن القروض، في المطالبات المتداولة في بيان المركز المالى، وهو حد

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

الدائع قصة الأحلام

تتألف الودائع قصيرة الأجل من الودائع الثابتة المحفظة بها لدى البنوك. يتم الإفصاح عن الودائع لأجل لدى البنوك ذات فترات استحقاق أقصر تزيد عن اثنين شهراً كموديلات غير متداولة

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٣-٣

المبالغ المستلمة مقدماً مقابل التوصيات الجديدة وودائع التأمين

(١)

المبالغ المستلمة مقدماً مقابل التوصيات الجديدة

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

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

ودائع التأمين (ب)

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

١٤-٣

الإيرادات المؤجلة

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

١٥-٣

القروض

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

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة عند إنشاء تسهيلات القرض كتكاليف معاملة للفرض إلى المدي الذي يتحمل 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 كدفع مسبقة لخدمات السيولة ويتم استهلاكها على مدى فترة التسهيلات ذات الصلة.

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

١٦-٣

تعويضات الموظفين

تعويضات الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب تعويضات الموظفين قصيرة الأجل كمصاريفات 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 المترافقية 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 بالمبلغ المتوقع دفعها عند تسويية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالالتزام متداول في بيان المركز المالي الموحد.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٦-٣ تعويضات الموظفين (تابع)

الالتزامات التقاعد

(أ) خطة التعويضات المحددة

الالتزامات التقاعد لمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة قبل ١ يناير ٢٠٠٣

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

الالتزامات التقاعد للمؤهلين من الوافدين

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

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

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

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

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

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

يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام التعويضات المحددة والتي تتألف من الأرباح والخسائر الأكتوارية 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 تغيرات في صافي التزام التعويضات المحددة (الأصل) خلال الفترة نتيجة للمساهمات وسداد التعويضات.

يتم الاعتراف بصافي مصروفات الفائدة والمصروفات الأخرى ذات الصلة بخطط 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. تعرف المجموعة بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن تسوية خطة التعويضات المحددة عندما تتم التسوية.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٦-٣ تعويضات الموظفين (تابع)

الالتزامات التقاعد (تابع)

(ب) التزامات التقاعد للمؤهلين من الوافدين (تابع)

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

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

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

١٧-٣ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

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

١٨-٣ المخصصات

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

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

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

١٩-٣ توزيعات الأرباح

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٠-٣ مساهمة في رأس المال

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

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

٢١-٣ الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ٤١ 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 الإيضاح ٢٠ (د).

٢٢-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٢٢-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

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

- (أ) ينلقي 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 السادس مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

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

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

الإمداد بالكهرباء والمياه (ا)

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

خدمات تبريد المناطق (ب)

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

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

تجير العدادات (ج)

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

إيرادات الفوائد (د)

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

توزيعات الأرباح (هـ)

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

إطفاء الإيرادات المؤجلة (و)

يتم إطفاء الإيرادات المؤجلة والاعتراف بها كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنثاجي المقدر للمعدات ذات الصلة. راجع الإيضاح ١٤-٣.

خدمات أخرى (ز)

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٢٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

(ا) العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

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

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

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

٤-٣ الحساب التنظيمي المؤجل

أجزاء المجلس الأعلى للطاقة ("الجهة التنظيمية") للمجموعة بإصدار فواتير بالزيادة في أسعار الوقود اعتباراً من ٢٠١٠ كنسنة 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 التعريفة 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.

٤-٣ 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 والإصلاحات 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 وتحدد من استخدام المدخلات غير القابلة الملاحظة. تتضمن أساليب التقييم المختارة كافة العوامل التي قد يأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير أي معاملة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤٥-٣ قياس القيمة العادلة (تابع)

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

٤٦-٣ ضريبة الدخل

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

الضريبة الحالية

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

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

- الفرق المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والترتيبات المشتركة إلى الحد الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في تقويت عكس الفرق المؤقتة ومن المحتمل لا تتعكس في المستقبل المنظور؛ و

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٢٦-٣ ضريبة الدخل (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

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

تم مقاصدة الموجودات والالتزامات الضريبية المؤجلة عندما:

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

٤ إدارة المخاطر المالية

١-٤ عوامل المخاطر المالية

إطار إدارة المخاطر

يتتحمل مجلس إدارة المجموعة المسئولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر لدى المجموعة والإشراف عليه. تتولى لجنة المخاطر والمرؤنة مسؤولية وضع ومراقبة سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة.

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

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

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

(١) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تكب المجموعة خسائر مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداء مالي عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من الدعم المديني المستحقة للمجموعة من العملاء والموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والاستثمارات في سندات الدين.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أقصى لحد مخاطر الائتمان. كان (عكس)/ خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية وموجودات العقود المعترف بها في الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٧١,٩٤٠	٣,٨٦٥	خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (راجع إيضاح ٢-١٥)
٤٧,٢٣٩	(٩٧,٩٣٦)	(عكس)/ خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (راجع إيضاح ١٧)
٦,٤٨٦	٨٧٤	خسائر انخفاض قيمة ودائع طويلة الأجل (راجع إيضاح ١٨)
<u>١٢٥,٦٦٥</u>	<u>(٩٣,١٩٧)</u>	

(١) الذمم المدينة التجارية

ترجع مخاطر الائتمان لدى المجموعة بشكل أساسى 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، بينما تقتضي الضرورة، بإدارة مخاطر الائتمان من خلال طلب ودائع إضافية، وإيقاف الخدمة، وتتنفيذ خطط السداد للعملاء المتأخرين عن السداد.

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

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة من العملاء

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة من العملاء. يتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة "معدل التدوير" على أساس ربحية الذمم المدينة التي تمر عبر مراحل متتالية من التأخير 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 تتضمن مخاطر تعتبر 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 بالالتزاماتها المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية.

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية والإيرادات المستحقة معًا بحسب سمات مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخير عن السداد. تتضمن الإيرادات المستحقة بشكل فعلي على نفس سمات المخاطر التي تتضمنها الذمم المدينة التجارية. وعليه، توصلت المجموعة إلى أن معدلات الخسائر المتوقعة من الذمم المدينة التجارية والإيرادات المستحقة تقارب بشكل معقول معدلات الخسائر من موجودات العقود.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ا) مخاطر الائتمان (تابع)

(ب) الذمم المدينة التجارية (تابع)

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وأصول العقد من العملاء الأفراد لعامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤:

مخصص الخسائر ألف درهم	إجمالي القيمة الفترة ألف درهم	معدل الخسائر المتوقعة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٨,٢٤٢	٢,٤٦٦,٧٥٢	% ١.١٤	متداولة
٧,٤٩٢	١٩٧,٤٥٢	% ٣.٧٩	متاخرة لأكثر من ٣٠ يوم
١٣,٠٧٩	١٣٨,٣٨٥	% ٩.٤٥	متاخرة لأكثر من ٦٠ يوم
٣٤,٥٨٣	١٤٥,١٥٣	% ٢٣.٨٣	متاخرة لأكثر من ١٢٠ يوم
٤٣٢,٥٤٠	٦٧٥,٥٦٦	% ٦٤.٠٣	متاخرة لأكثر من ٣٦٠ يوم
-----	-----		
٥١٥,٩٣٦	٣,٦٢٣,٣٠٨		
=====	=====		

مخصص الخسائر ألف درهم	إجمالي القيمة الفترة ألف درهم	معدل الخسائر المتوقعة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٣,٨٩٥	٢,٣٨٤,١٩٥	% ٢.٦٨	متداولة
٩,٧٦٥	٢٤٦,٧٩٦	% ٣.٩٦	متاخرة لأكثر من ٣٠ يوم
٢١,٣٢١	٢١١,١٠١	% ١٠.١٠	متاخرة لأكثر من ٦٠ يوم
٦٠,٩٢٠	٣٢٠,٠٣٥	% ١٩.٠٤	متاخرة لأكثر من ١٢٠ يوم
٤٥٨,٤١١	٨٧٢,٣٤٣	% ٥٢.٥٥	متاخرة لأكثر من ٣٦٠ يوم
-----	-----		
٦١٤,٣١٢	٤,٠٣٤,٣٧٠		
=====	=====		

(ب) الموجودات المالية الأخرى

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

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

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

(ج) النقد وما يعادله

تحفظ المجموعة بنقد وما يعادله بقيمة ٦,١٠٥ مليون درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٥,٣٠٠ مليون درهم). يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى أطراف مقابلة من بنوك ومؤسسات مالية وأطراف ذات علاقة تتمتع بتصنيف ائتماني على النحو التالي:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	المصدر	التصنيف الائتماني
٩٠,٢٨٣	٣,٥٣٤	فيتش	AA-
٤,٧٠٥,٥٧٨	٤,٨١٤,٣٧٩	فيتش	A+
٤٩٢,٩١٤	١,١٣٢,٣١٦	فيتش	A
٤,٤١٧	١١,٧٧٥	فيتش	A-
٥,٨٦٤	٢,٦٨٧	فيتش	BBB+
٧	١٣٨,٠٦٩	فيتش	BB
١٦٧	١,٧٠٦	موديز	Baa ^١
٦	-	موديز	Ba ^٢
-	١٦٥	موديز	Baa ^٣
٧٦	٦٧	موديز	Caa ^٣
٤١٠	-	فيتش	C
-----	-----		
٥,٢٩٩,٧٢٢	٦,١٠٤,٦٩٨		
=====	=====		

(د) ودائع قصيرة الأجل

احتفظت المجموعة بودائع قصيرة الأجل بقيمة ٣,٥٩٦ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٩٠٣: ٤,٩٠٣ مليون درهم). يتم الاحتفاظ بالودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني كما هو مفصل أدناه:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	المصدر	التصنيف الائتماني
٢,٨٦٦,٢٩٧	٢,٩٦٥,٢٦٠	فيتش	A+
٦٤٠,٥٩١	٣٠٠,٠٠٠	فيتش	A
٩١٨,٢٥٠	-	فيتش	A-
٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	موديز	Baa ^١
٤٢٧,٦٢٤	٢٣٠,٢٦٤	فيتش	BBB+
-----	-----		
٤,٩٠٢,٧٦٢	٣,٥٩٥,٥٢٤		
=====	=====		

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

(٥) الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك

احتفظت المجموعة بصكوك وطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات صكوك بقيمة ١,٥٨٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١,٢٧٥ مليون درهم). يتم الاحتفاظ بصكوك وطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك مع شركة الصكوك الوطنية ذات التصنيف الائتماني كما هو مفصل أدناه:

التصنيف الائتماني	المشتقات	المصدر	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم
AA-	فيتش		١,٥٨٣,٠١٢	١,٢٦٤,٧٣١
(و)		=====	=====	=====

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

(٢) مخاطر السيولة

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

تمثل منهجية المجموعة لإدارة السيولة في ضمان احتفاظها دائمًا، قدر الإمكان، بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادلة والظروف الحرجية، 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 كافيًّا 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 الخارجية وكذلك مصادر تمويلها.

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(٢) مخاطر السيولة (تابع)

القيمة الدفترية ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم	٢-١ سنة ألف درهم	أقل من سنة واحدة ألف درهم	المطلوبات المالية غير المشتقة	
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	القروض المضمونة (٢١) (راجع إيضاح ٢١)
٢٧,٥٣٠,٢٢٦	٤٧,٥٢٣,٩٦١	٣٩,٥٧١,٠٦٨	٤,٢٩٩,١٠٦	٥,٦٥٣,٧٨٧		القروض غير المضمونة (٢١) (راجع إيضاح ٢١)
٨,٦٤٢,٥٥٠	١٠,٠٤٨,٧٠١	٦,٦٦٨,٥٣٦	٣١١,٥٧٤	٣,٠٦٨,٥٩١		التزامات إيجار (راجع إيضاح ٢٣) الالتزامات الأخرى طويلة الأجل * (راجع إيضاح ٢٤)
٤٣,٩٢٩	٤٧,١٨٤	١٥,٢٢٨	١١,٦٨٢	٢٠,٢٧٤		الالتزامات الأخرى طويلة الأجل * (راجع إيضاح ٢٥)
٥٧٥,٣٠٦	٦٢٥,٠٤٦	٢٨٦,١٩٢	٣٣٨,٨٥٤	-		الذمم الدائنة التجارية والأخرى * (راجع إيضاح ٢٥)
١٤,٣٨٨,٦١١	١٤,٣٨٨,٦١١	-	-	١٤,٣٨٨,٦١١		
٥١,١٨٠,٦٢٢	٧٢,٦٣٣,٥٠٣	٤٦,٥٤١,٠٢٤	٢,٩٦١,٤١٦	٢٣,١٣١,٢٦٣		
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

القيمة الدفترية ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم	٢-١ سنة ألف درهم	أقل من سنة واحدة ألف درهم	المطلوبات المالية غير المشتقة	
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القروض المضمونة (٢١) (راجع إيضاح ٢١)
٢٩,٣٥٩,٩٢٣	٤٨,٦٥٨,٦٣٦	٣٨,٠٧١,٩٩٢	٢,٦٢٢,٠٨٧	٧,٩٦٤,٥٥٧		القروض غير المضمونة (٢١) (راجع إيضاح ٢١)
٩,٥٢٧,٦٤٣	١٠,٢٢٦,٨٤٨	٤,٦٤٧,٣٥٩	٢٧٢,١٤٢	٥,٣٠٧,٣٤٧		الالتزامات الإيجار (راجع إيضاح ٢٣) الالتزامات الأخرى طويلة الأجل * (راجع إيضاح ٢٤)
٣٢,٢٤٧	٣٤,٩٣٧	٧,٠٤٢	١١,٦٩٧	١٦,١٩٨		الالتزامات الأخرى طويلة الأجل * (راجع إيضاح ٢٤) الذمم الدائنة التجارية والأخرى * (راجع إيضاح ٢٥)
٦١٣,٤١٨	٦٦٨,٤٩٣	٣٢٢,٢٤٤	٣٤٦,٢٤٩	-		
١٢,٨٨٤,٨٨٩	١٢,٨٨٤,٨٨٩	-	-	١٢,٨٨٤,٨٨٩		
٥٢,٤١٨,١٢٠	٧٢,٤٧٣,٨٠٣	٤٣,٠٤٨,٦٣٧	٣,٢٥٢,١٧٥	٢٦,١٧٢,٩٩١		
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(٢) مخاطر السيولة (تابع)

القيمة الدفترية ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم	٢-١ سنة ألف درهم	أقل من سنة واحدة ألف درهم	المطلوبات المالية المشتقة ٢٠٢٤ ديسمبر عقود مقايسة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
٦,٣٩٣	٦,٣٩٣	٦,٢١٧	-	١٧٦	
=====	=====	=====	=====	=====	
القيمة الدفترية ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم	٢-١ سنة ألف درهم	أقل من سنة واحدة ألف درهم	المطلوبات المالية المشتقة ٢٠٢٣ ديسمبر عقود مقايسة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
٣,٧٣٢	٣,٧٣٢	٣,٧٣٢	-	-	
=====	=====	=====	=====	=====	

راجع أيضاً الإيضاحين ١٠ و ٣٧.

(٣) مخاطر السوق

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

(٤) مخاطر صرف العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر العملات من الموجودات أو المطلوبات المعترف بها والمحددة بشكل أساسى بعملة غير العملة التشغيلية للمجموعة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر جوهيرية من صرف العملات الأجنبية حيث إن غالبية معاملاتها مقومة بالدرهم الإماراتي. لدى المجموعة معاملات معينة بالعملات الأجنبية، وخاصة بالبيورو. إلا أن مخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن الأرصدة المقومة بالعملات الأجنبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ ليست مادية.

(ب) مخاطر الأسعار

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(٣) مخاطر السوق (تابع)

(ج) مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لمعدل الفائدة

يجري إجراء تعديل جوهري لمعايير أسعار الفائدة المرجعية على الصعيد العالمي، بما في ذلك استبدال بعض أسعار الفائدة المعروضة بين البنوك (أيبور) بأسعار بديلة خالية من المخاطر تقريرياً (يشار إليها باسم "تعديل سعر الفائدة بين البنوك (أيبور)". إن السعر المرجعي البديل لسعر الفائدة بين البنوك بالدولار الأمريكي هو سعر التمويل المضمون لليلة واحدة. في أوائل ٢٠٢٢، أعلنت هيئة السلوك المالي توقف الطلبات المصرية للجنة سعر الفائدة بين البنوك بالدولار الأمريكي لليلة واحدة ولمدة ١٢ شهراً في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، أعلنت هيئة السلوك المالي في مطلع عام ٢٠٢٣ أن طلبات لبيور بالدولار الأمريكي لمدة شهر وثلاثة أشهر ستتوقف في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. أبرمت المجموعة خلال السنة الحالية اتفاقية مع جهات مُقرضة وطبقت التمويل المضمون لليلة واحدة لتمويلها.

تستند قروض المجموعة على التمويل المضمون لليلة واحدة ومعدلات الفائدة السائدة بين بنوك الإمارات (أيبور). أبرمت المجموعة عقود مقايضة أسعار الفائدة لحد من مخاطر القروض التي تتطوّر على معدلات فائدة متغيرة (راجع إيضاح ١٠). يوضح الجدول أدناه تعرّض المجموعة للمخاطر من القروض التي تتطوّر على معدلات فائدة متغيرة وثابتة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	القروض التي تتطوّر على معدلات فائدة متغيرة
٣٤,٤٠١,٥٢٩ (٢١,١٨٣,٩٥٢)	٣١,٤٢٩,٥٨٥ (٢٤,٩٠٥,٧٥٨)	تأثير عقود مقايضة أسعار الفائدة
-----	-----	-----
١٣,٢١٧,٥٧٧	٦,٥٢٣,٨٢٧	-----
-----	-----	-----
٤,٤٨٦,٠٣٧ ٢١,١٨٣,٩٥٢	٤,٧٤٣,١٩١ ٢٤,٩٠٥,٧٥٨	القروض التي تتطوّر على معدلات فائدة ثابتة
-----	-----	تأثير عقود مقايضة أسعار الفائدة
٢٥,٦٦٩,٩٨٩	٢٩,٦٤٨,٩٤٩	-----
-----	-----	-----
٣٨,٨٨٧,٥٦٦	٣٦,١٧٢,٧٧٦	-----
=====	=====	=====

تحليل حساسية التدفق النقدي للقروض ذات معدلات الفائدة المتغيرة

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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 التدفق النقدي للقروض ذات معدلات الفائدة المتغيرة (تابع)

حقوق الملكية	زيادة بمقدار نقطة ١٠٠ أساس أساس ألف درهم	زيادة بمقدار نقطة ١٠٠ أساس أساس ألف درهم	الإرباح أو الخسائر	٢٠٢٤ ديسمبر
(٢٤٩,٠٥٨)	-	٦٥,٢٣٨	(٦٥,٢٣٨)	القروض التي تتضمن عقود مقايسة أسعار الفائدة على معدلات فائدة متغيرة
-----	-----	-----	-----	-----
(٢٤٩,٠٥٨)	٢٤٩,٠٥٨	٦٥,٢٣٨	(٦٥,٢٣٨)	حساسية التدفق النقدي، صافي
=====	=====	=====	=====	=====
-	-	١٣٢,١٧٦	(١٣٢,١٧٦)	٢٠٢٣ ديسمبر
(٢١١,٨٤٠)	٢١١,٨٤٠	-	-	القروض التي تتضمن عقود مقايسة أسعار الفائدة على معدلات فائدة متغيرة
-----	-----	-----	-----	-----
(٢١١,٨٤٠)	٢١١,٨٤٠	١٣٢,١٧٦	(١٣٢,١٧٦)	حساسية التدفق النقدي، صافي
=====	=====	=====	=====	=====

تحليل حساسية القيمة العادلة للقروض ذات معدلات الفائدة الثابتة

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

إن أي تغيير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة قد يؤدي إلى زيادة/ (نقص) حقوق الملكية بمبلغ ٢٤٩ مليون درهم (٢٠٢٣: ٢١٢ مليون درهم). يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى، لا سيما أسعار صرف العملات الأجنبية.

٤-٤ إدارة مخاطر رأس المال

تعمل المجموعة على مراقبة ظروف السوق وتطورات الأعمال على الصعيدين المحلي والدولي و تستجيب 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 و تعظيم قيمة حقوق ملكية المالك.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٤ تقدير القيمة العادلة

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

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

إن القيمة العادلة للنقد وما يعادله والذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة والقروض والموجودات والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمها الدفترية باستثناء المشتقات، وهي الأدوات المالية الوحيدة التي يتم تسجيلها بالقيمة العادلة وتقع في المستوى ٢ من النظام المتدرج للقيمة العادلة (راجع الإيضاحين ١٠ و ١١).

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

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

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

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

٥ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

٦-٥ التقديرات المحاسبية الهامة

(ا) الاعتراف بالإيرادات - عدادات الكهرباء والمياه غير المعروفة

تشمل إيرادات إمدادات الكهرباء والمياه تقييم الكهرباء والمياه التي يتم توريدتها للعملاء بين تاريخ آخر قراءة دورية للعدد ونهاية السنة (غير معروفة). يتم تقييم توريدات الكهرباء والمياه غير المعروفة باستخدام أنماط الاستهلاك التاريخية لفاتن العملاء المعنية. تطبق الإدارة أحكام لقياس وحدات الكهرباء والمياه المقدرة التي يتم توريدتها للعملاء وقيمة تلك الوحدات المستهلكة. سيؤدي تطبيق زيادة بنسبة ٥٪ على تقديرات الإدارة لإجمالي الوحدات لجميع فنادق العملاء، دون غيرها، إلى زيادة الإيرادات والأرباح بمقدار ٦٤ مليون درهم (٢٣:٥٧ مليون درهم)، في حين سيؤدي تطبيق انخفاض بنسبة ٥٪ على تقديرات الإدارة لإجمالي الوحدات لجميع فنادق العملاء، دون غيرها، إلى انخفاض الإيرادات والأرباح بمقدار ٦٤ مليون درهم (٢٣:٥٧ مليون درهم).

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

١-٥ التقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) تقييم خسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء الأفراد، والتي تشتمل على عدد كبير من الأرصدة 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 مجتمعة 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 لأنخفاض القيمة عند وجود حدث أو حالة خسارة محددة بناء على الخبرة السابقة، والتي تشكل دليلاً على انخفاض في إمكانية استرداد التدفقات النقدية.

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

٤-٥ الأحكام المحاسبية الهامة

(ا) أجزاء الممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب استهلاك الموجودات المصنفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات لدى المجموعة على أساس القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي. عند تحديد العمر الإنتاجي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم احتساب استهلاك كل جزء هام بشكل منفصل. يتعين وضع أحكام للتحقق من الأجزاء الهامة المكونة للأصل الأكبر، ولتحديد مدى أهمية هذه الأجزاء، تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية النسبية الكمية لجزء المكون وكذلك العوامل النوعية مثل الاختلاف في العمر الإنتاجي مقارنة بالأصل ذاتي 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، وحصصان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ، وشعاع للطاقة ٢ ش.م.خ، وشعاع للطاقة ٣ ش.م.خ، ونور الطاقة ١ ش.م.خ، وشعاع للطاقة ٤ ش.م.خ وحصصان للمياه ١ ش.م.خ بغض النظر لمحطة لإنتاج الطاقة وتوليد الكهرباء من مصادر متعددة وغير متعددة وتحلية المياه. لتحديد السيطرة على هذه الشركات، تأخذ المجموعة في الاعتبار الغرض من هذه الشركات وتصميمها جنباً إلى جنب مع واقع ما إذا كانت تتمتع ببنفوذ التحكم في الاستراتيجية المالية والتشغيلية للشركات المعنية وما إذا كان يتم تنفيذ جزء جوهري من أنشطة الشركات نيابة عن المجموعة.

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

القطاعات التشغيلية

٦

أساس القطاعات

(١)

يتمثل صناعي القرارات التشغيلية الرئيسيين في مجلس إدارة المجموعة الذي يتخذ جميع القرارات الاستراتيجية المتعلقة بأشطة 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 السككين والتجاريين والصناعيين والحكوميين في إمارة دبي.
إمباور	تعمل إمباور وشركاتها التابعة على توريد خدمات التبريد المركزي وصيانة محطات التبريد المركزي وتصنيع وبيع أنابيب العزل.
منتج المياه والطاقة المستقل	تعمل جميرا الدولية للطاقة القابضة وشركاتها التابعة على تقديم مجموعة متكاملة من الخدمات لتطوير وتشغيل وصيانة محطات الطاقة والمياه في إطار نموذج منتج الطاقة والمياه المستقل.
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 المبني.

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

(٢)

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

بيان المركز المالي حسب القطاع

(١)

هيئة كهرباء ومياه دبي	منتج المياه والطاقة المستقل	إمباور	الآجالى	المحدودات	آخرى
٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	١٣٨,٧٥٣,٣٨٤	٨,٨٢٣,٥٩٥	٣٦,٣٥٨,١٤٣	٣,٦٢٠,٩٣٨	(٢٢,٠٩٠,٢٥٢)
الموجودات	١١,٢١٤,٣٩٤	٢,٣٥٩,٤٥١	٣,٧٣٥,٨٦٣	٥,٠٣٠,٢٦٨	(٣,٠٥٠,٤٧٦)
الموجودات غير المتداولة	١٤٩,٩٦٧,٧٧٨	٤٠,٠٩٤,٠٠٦	١١,١٨٣,٠٤٦	٨,٦٥١,٢٠٦	(٢٥,١٤٠,٧٢٨)
الموجودات المتداولة	٤٥,٢٨٢,٣٢٦	٥,٨٧٢,٩٩١	٢٤,٥٤٠,٧٨١	٧١,٧٩٣	(١١,٩٣٦,٣٥٤)
إجمالي الموجودات	١٦٠,٨٣١,٥٣٧	٥,٦٥٨,٦٠٩	١,٩٣٦,٧٢٠	٥,٦١٧,٦٩٧	(٣,٧٣٢,٦٤٠)
مطلوبات القطاع	٤٦,٠٨٨,١٩١	-	-	-	٣٦٧,٣٤٤
المطلوبات غير المتداولة	٤٥,٢٨٢,٣٢٦	-	-	-	-
المطلوبات المتداولة	١٦٠,٨٣١,٥٣٧	-	-	-	-
الحساب التنظيمي المؤجل	٣٦٧,٣٤٤	-	-	-	-
إجمالي المطلوبات والحساب التنظيمي المؤجل - رصيد دائن	٤٥,٢٨٢,٣٢٦	-	-	-	-
صافي موجودات القطاع	٨٨,٢٢٩,٩١٧	٣,٣٧٣,٣٣٥	٩,٨٩٤,٦١٦	٢,٩٦١,٧١٦	(٩,٤٧١,٧٣٤)
إجمالي المطلوبات والحساب التنظيمي المؤجل - رصيد دائن	٨٩,٧٦٧,٤٥٨	٥,٦٨٩,٤٩٠	٣٠,١٩٩,٣٩٠	٧,٨٠٩,٧١١	(١٥,٦٦٨,٩٩٤)
٩٤,٩٨٧,٨٥٠	٩,٨٩٤,٦١٦	٣,٣٧٣,٣٣٥	٢,٩٦١,٧١٦	(٩,٤٧١,٧٣٤)	-

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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)

(١) بيان المركز المالي حسب القطاع (تابع)

هيئة كهرباء ومياه دبي	إمباور	المستقل	آخرى	المذوقات	الاجمالى
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣
موجودات القطاع	الموجودات غير المتداولة	الموجودات المتداولة	اجمالي الموجودات		
١٣٨,١٩١,٣٣٣	٩٦٧,٠٣٠	١١,٨١٦,٨٤٣			
٣٢,٢٨٦,٩٧٣	٣,٠٩٠,٨٣٦	٤,٤٩٧,٧٠٩	٤,٤٩٧,٧٤٥	٣,٢٢٧,٢٤٥	١٨٢,١٧٦,٨٣٨
٨,٧٦١,١٣٦					١٨,٧٨٠,٩٣٩
٩,٧٢٨,١٦٦					١٨٠,٩٥٧,٧٧٧
٤٥,٠٥٨,٨٥٩					٦١,٧٨٥,٥٢٩
٤,٨٧١,٢٨٢					٢٦,٢٧٠,٩٦٣
١,٥٤٥,٨٨٣					(١٥,٦٤٦,٤٨٤)
١٧,٤٢٢,٦٣٣					(١,٨٣٩,٢٣٣)
٤٥,٠٥٨,٨٥٩					١٩٩,٩٣١
١٩٩,٩٣١					
٦٢,٦٨١,٤٢٣					٨٨,٢٥٦,٤٢٣
٦,٤١٧,١٦٥					(١٧,٤٨٥,٧١٧)
٣٢,١٩٣,١٢٦					٤,٤٥٠,٤٢٦
٣,٢٧٤,٥٢٨					٣,١٨٤,٦٨٣
٣,٣١١,٠٠١					٦,٤١٧,١٦٥
٨٧,٣٢٦,٧٥٣					٦٢,٦٨١,٤٢٣
صافي الموجودات للقطاع	المؤجل - رصيد دائن للحساب التنظيمي	الرصيد الائتماني للمطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	اجمالي المطلوبات والرصيد الائتماني للحساب التنظيمي	المؤجل - رصيد دائن

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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 والأيرادات الشاملة الأخرى حسب القطاع

الإجمالي	المدحوفات	أخرى	منتج المياه والطاقة المستقل	إمباور	هيئة كهرباء ومياه دبي	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٦٦٨,٣٧٤	(٣,٣٣٨,٣٤٣)	-	٢,١٤٢,٢٦٧	-	٢٠,٨٦٤,٤٥٠	بيع الكهرباء
٥,٦٩٦,١٠٩	(٢٥٦,٥٥٨)	-	-	-	٥,٩٥٢,٦٦٧	بيع المياه
٣,٢٢٩,٧٢٢	-	-	-	٣,٢٣٩,٧٢٢	-	تبريد المناطق
٢,٣٧٣,١٤٦	(١,٤٦٨,٣٧٠)	١,٨٣٠,٥٨٠	-	٧٩,٩١٨	١,٩٣١,٠١٨	أخرى
٣٠,٩٧٧,٣٥١	(٥,٠٦٣,٢٧١)	١,٨٣٠,٥٨٠	٢,١٤٢,٢٦٧	٣,٣١٩,٦٤٠	٢٨,٧٤٨,١٣٥	إيرادات القطاع
(١٩,١٧٠,٣٣٨)	٣,١٧١,٠٢٥	(١,٠٠٦,٣٩٦)	(١,٣٥١,١٣٦)	(١,٩١٧,٤٩٧)	(١٨,٠٦٦,٣٣٤)	تكلفة المبيعات
١١,٨٠٧,٠١٣	(١,٨٩٢,٢٤٦)	٨٢٤,١٨٤	٧٩١,١٣١	١,٤٠٢,١٤٣	١٠,٦٨١,٨٠١	اجمالي الأرباح
(٣,١٦٩,٢٤٢)	٨٤٥,٣٥٦	(٥٦٦,٩٤٣)	(٩٢,٨٥٧)	(٢٣٥,١١٩)	(٣,١١٩,٦٧٩)	مصاريف إدارية
٩٣,١٩٧	٣٢,٨٣٧	(٣٦,٤٥٨)	-	١٧,٤٨٢	٧٩,٣٣٦	عكس/(خسائر) الانخفاض
٥٩٣,٥٥٧	(١,٣٥٦,٧٩٧)	٦٩,٩٠٦	٣٣٥,٩٨٠	٧,٩٣٨	١,٥٣٦,٥٣٠	الائتماني في القيمة
٩,٣٢٤,٥٢٥	(٢,٣٧٠,٨٥٠)	٢٩٠,٦٨٩	١,٠٣٤,٢٥٤	١,١٩٢,٤٤٤	٩,١٧٧,٩٨٨	إيرادات أخرى
٩٥٩,٨٣٧	(١٨٦,٧٤٢)	٢٢٨,٩٥٢	٦٠٨,٣٥١	٥٤,٠٢٧	٢٥٥,٤٤٩	الأرباح التشغيلية
(٢,١٣٣,٨٥٥)	٧٧١,٦٦٦	(٤١,٤٤٩)	(٢,٠٦٧,٠٩٧)	(٢٤٨,١٣٩)	(٥٤٨,٧٩٦)	إيرادات التسويق
(١,١٧٤,٠١٨)	٥٨٤,٩٢٤	١٨٧,٤٦٣	(١,٤٥٨,٧٤٦)	(١٩٤,١١٢)	(٢٩٣,٥٤٧)	نفقات التسويق
(١٦٧,٤١٣)	-	-	-	-	(١٦٧,٤١٣)	صافي (نفقات)/إيرادات
(٧٤٨,٩٠٥)	٥٢,٩٥٨	(٣٨,٧٦٢)	٢٩,٩٩٦	(٩٠,٠٩٧)	(٧٠٣,٠٠٠)	ضريبة الدخل
٧,٢٣٤,١٨٩	(١,٧٣٢,٩٦٨)	٤٣٩,٣٩٠	(٣٩٤,٤٩٦)	٩٠٨,٢٣٥	٨,٠١٤,٠٢٨	الأرباح/(خسائر) للسنة
١٨,٠٤٧	-	-	-	٣,٤٢٧	١٤,٦٢٠	بعد الضريبة
(٧١١,٤٥٤)	-	-	(٧١١,٤٥٤)	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
١,٢٣٨,٠٨٥	-	-	١,٢٣٨,٠٨٥	-	-	البنود التي لن يتم إعادة
٩١٣	-	-	-	٩١٣	-	تصنيفها إلى الأرباح أو
(١٠٢,٢٣٦)	-	-	(١٠٢,١٥٤)	(٨٢)	-	الخسائر
٤٤٣,٣٥٥	-	-	٤٢٤,٤٧٧	٤,٢٥٨	١٤,٦٢٠	تحوطات التدفق النقدي -
٧,٦٧٧,٥٤٤	(١,٧٣٢,٩٦٨)	٤٣٩,٣٩٠	٢٩,٩٨١	٩١٢,٤٩٣	٨,٠٢٨,٦٤٨	مُعاد تصنيفها إلى الأرباح
						أو الخسائر -
						تحوطات التدفق النقدي -
						الجزء الفعال من التغيرات
						في القيمة العادلة للأدوات
						المالية المشقة
						أداء الدين بالقيمة العادلة
						من خلال الإيرادات
						الشاملة الأخرى - التغير
						في القيمة العادلة
						الضريبة ذات الصلة
						الإيرادات الشاملة الأخرى
						للسنة
						اجمالي الإيرادات الشاملة
						للسنة

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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 والأيرادات الشاملة الأخرى حسب القطاع (تابع)

الإجمالي	المدحوفات	أخرى	منتج المياه والطاقة المستقل	إمباور	هيئة كهرباء ومياه دبي	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٨,٦٧٧,٤٠٢	(٢,٩٦٩,٣٧٨)	-	١,٨٩٦,٠٧٥	-	١٩,٧٥٠,٧٥٥	بيع الكهرباء
٥,٣٩٩,٠٧٥	(٢١٣,٧٠٧)	-	-	-	٥,٦١٢,٧٨٢	بيع المياه
٣,٠١٧,٨٢٩	-	-	-	٣,٠١٧,٨٢٩	-	تبريد المناطق
٢,٠٨٣,٧٠٣	(١,٠٧٣,٧٧٣)	١,٤٧٠,٧٢٧	-	٥٦,٠٨٥	١,٦٣٠,٦٦٤	أخرى
٢٩,١٧٨,٠٠٩	(٤,٢٥٦,٨٥٨)	١,٤٧٠,٧٢٧	١,٨٩٦,٠٧٥	٣,٠٧٣,٩١٤	٢٦,٩٩٤,١٥١	إيرادات القطاع
(١٧,٩٣٢,٦٥٤)	٢,٩٢٢,٢٤٦	(٨١٩,٧٥٣)	(١,٣١٢,١٣٥)	(١,٧٤٠,٨٧٨)	(١٦,٩٨٢,١٣٤)	تكلفة المبيعات
١١,٢٤٥,٣٥٥	(١,٣٣٤,٦١٢)	٦٥٠,٩٧٤	٥٨٣,٩٤٠	١,٣٣٣,٠٣٦	١٠,٠١٢,٠١٧	إجمالي الأرباح
(٣,٠١٣,٤٦٦)	٦٨٨,٤٥٩	(٤٩٦,٤٨٦)	(٢٠١,١٥٦)	(٢٢٠,٢٨٥)	(٢,٧٨٣,٩٩٨)	مصاريف إدارية
(١٢٥,٦٦٥)	-	(٢٠,٤٢٧)	-	-	(١٠٥,٢٣٨)	خسائر الانخفاض الائتماني في القيمة
٦٥١,١١٠	(٤٨٦,١٣٠)	٢٨,٢٦٠	٨٠,٧٠١	٧,١٢٠	١,٠٢١,١٥٩	إيرادات أخرى
٨,٧٥٧,٣٣٤	(١,١٣٢,٢٨٣)	١٦٢,٣٢١	٤٦٣,٤٨٥	١,١١٩,٨٧١	٨,١٤٣,٩٤٠	الأرباح التشغيلية
٨٠٦,٢٧٨	(١١٧,٠٣٥)	١٧٧,١٨٤	٣٩١,٠٧٢	٤٣,٥٩٣	٣١١,٤٦٤	إيرادات التمويل
(١,٦١٧,١٦٥)	٥٣٥,٦٩٤	(٣٤,١٦٠)	(١,٣٦٦,٢٨٤)	(٢٢٠,٨٣٣)	(٥٣١,٥٨٢)	تكليف التمويل صافي (تكليف) / إيرادات التمويل
(٨١٠,٨٨٧)	٤١٨,٦٥٩	١٤٣,٠٢٤	(٩٧٥,٢١٢)	(١٧٧,٢٤٠)	(٢٢٠,١١٨)	صافي الحركة في الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل
(١٠٤,٥٨٨)	-	-	-	-	(١٠٤,٥٨٨)	منافع ضريبة الدخل
٩١,٩٠٢	٧٤,٤٤٨	-	-	١٧,٤٥٤	-	الأرباح/(خسائر) للسنة
٧,٩٣٣,٧٦١	(٦٣٩,١٧٦)	٣٠٥,٣٤٥	(٥١١,٧٢٧)	٩٦٠,٠٨٥	٧,٨١٩,٢٣٤	بعد الضريبة
٨٦,٠٦٨	-	-	-	٧,٤٣٢	٧٨,٦٣٦	الأيرادات الشاملة الأخرى
(٥٨٤,٣٧٩)	-	-	(٥٨٤,٣٧٩)	-	-	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
٣٥٢,٠٠٤	-	-	٣٥٢,٠٠٤	-	-	تحوطات التدفق النقدي -
١,٢٤٢	-	-	-	١,٢٤٢	-	مُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
(١٤٥,٠٦٥)	-	-	(٢٣٢,٣٧٥)	٨,٦٧٤	٧٨,٦٣٦	تحوطات التدفق النقدي -
٧,٧٨٨,٦٩٦	(٦٣٩,١٧٦)	٣٠٥,٣٤٥	(٧٤٤,١٠٢)	٩٦٨,٧٥٩	٧,٨٩٧,٨٧٠	الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
						أداء الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
						الإيرادات / (خسائر) الشاملة الأخرى للسنة
						إجمالي الإيرادات / (خسائر) الشاملة للسنة

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦ القطاعات التشغيلية (تابع)

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

ج) معلومات أخرى حول القطاع

الإجمالي	المدحوفات	أخرى	منتج المياه والطاقة المستقل	هيئة كهرباء ومياه دبي	إمباور	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١١,١٦٢,٨٣٧	(٦٢٧,٦٤٨)	٤١٤,٢٧٢	٥,٣٨١,٣٣٦	٤٣٥,٩٩٩	٥,٥٥٨,٨٧٨				
٦,٤٨٣,١٤٩	(٣٦,٩٦٩)	٥٥٧,٧٦٧	٥٩٨,٩٥٥	٣٤٢,٣٣٢	٥,٠٢١,٠٦٤				

الإجمالي	المدحوفات	أخرى	منتج المياه والطاقة المستقل	هيئة كهرباء ومياه دبي	إمباور	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٨,١١٩,٧٦٩	(٢٧٦,٥٠٧)	١٣٧,٤٣٨	٢,٤٣٢,٩٢٧	٢٧٥,٦٢٥	٥,٥٥٠,٢٨٦				
٦,٠٤٣,١١٤	(٣٥,٧٠٧)	٣٦٧,٠٢٧	٤٤٩,٤٠٨	٣٣٢,٨٨٤	٤,٩٢٩,٥٠٢				

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مصروفات رأسمالية (الممتلكات والمحطات والمعدات)
الاستهلاك (الممتلكات والمحطات والمعدات)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مصروفات رأسمالية (الممتلكات والمحطات والمعدات)
الاستهلاك (الممتلكات والمحطات والمعدات)

(٣) المعلومات الجغرافية

تتعلق معظم إيرادات وأرباح موجودات المجموعة بعملياتها في دبي

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الممتلكات والألات والمعدات

٧

الإجمالي ألف درهم	الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	المعدات وال موجودات الأخرى ألف درهم	شبكات النقل والتوزيع ألف درهم	محطات التوليد وتحلية المياه ألف درهم	موجودات حق الاستخدام ألف درهم	الأراضي والمباني ألف درهم	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ صافي القيمة الدفترية الافتتاحية الإضافات التحويلات المحول إلى الموجودات غير الملموسة (راجع الإيضاح ٨) تعديل أصول حق الاستخدام شطب (راجع الإيضاح (ز) أدناه) الاستبعادات، صافي الاستهلاك صافي القيمة الدفترية الختامية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ التكلفة الاستهلاك المتراكم صافي القيمة الدفترية
١٥٤,٠٢٩,٤١١	٢٩,٧٧٠,١٤٩	٦٩٧,٥٤٨	٥٠,٥٦٣,٢٠١	٣٣,٦٣١,٩٢١	٣٤,٨٢٤	٣٩,٣٣١,٧٦٨	
٨,١١٩,٧٦٩	٧,٣٥٦,٢٢٣	١٠٥,٢٣٠	٤٣٠,٩٦٩	٢٠١,٨٣٧	٢٥,١٥٣	٣٥٧	
-	(٢٣,٧٧١,٢٩٩)	٢٠٥,٧١٩	٣,٠٩٨,٦٩٢	٢٠٠,٨١,٦٩١	١,٠٦٤	٣٨٤,١٣٣	
(٥٣,٦٧١)	(٥٣,٦٧١)	-	-	-	-	-	
(٧٥)	-	-	-	-	(٧٥)	-	
(١١٤,٩٧٢)	-	-	-	(١١٤,٩٧٢)	-	-	
(٢٠,١٩٩)	-	(٢٧٨)	(٢,٢٨٣)	(١٧,٢٦١)	-	(٣٧٧)	
(٦,٠٤٣,١١٤)	-	(٢٣٢,٧١٨)	(٢,٧٢١,٩٩٥)	(٢,٥٨٥,٩٦٧)	(٣٠,٤٤٩)	(٤٧٢,١٨٥)	
<u>١٥٥,٩١٧,١٤٩</u>	<u>١٣,٣٠١,٤٠٢</u>	<u>٧٧٥,٥٠١</u>	<u>٥١,٣٦٨,٥٨٤</u>	<u>٥١,١٩٧,٢٤٩</u>	<u>٣٠,٧١٧</u>	<u>٣٩,٢٤٣,٦٩٦</u>	
٢١٨,١٥٦,٣١٠	١٣,٣٠١,٤٠٢	٣,٦٦١,٠٧٩	٨١,٥٨١,٤٦٣	٧٥,٥٣٩,٢٤٦	٩٠,٣٤٤	٤٣,٩٨٢,٧٧٦	
(٦٢,٢٣٩,١٦١)	-	(٢,٨٨٥,٥٧٨)	(٣,٢١٢,٨٧٦)	(٤٦,٣٤١,٩٩٧)	(٥٩,٦٢٧)	(٤,٧٣٩,٠٨٠)	
<u>١٥٥,٩١٧,١٤٩</u>	<u>١٣,٣٠١,٤٠٢</u>	<u>٧٧٥,٥٠١</u>	<u>٥١,٣٦٨,٥٨٤</u>	<u>٥١,١٩٧,٢٤٩</u>	<u>٣٠,٧١٧</u>	<u>٣٩,٢٤٣,٦٩٦</u>	
١٥٥,٩١٧,١٤٩	١٣,٣٠١,٤٠٢	٧٧٥,٥٠١	٥١,٣٦٨,٥٨٤	٥١,١٩٧,٢٤٩	٣٠,٧١٧	٣٩,٢٤٣,٦٩٦	
١١,١٦٢,٨٣٧	١٠,٦٠٠,٠٢٩	٤٤,٤٧٢	٢٩٠,٠٧٤	١٩٦,٣٨٥	٣٠,٥٣٦	١,٣٤١	
-	(٨,٤٧٨,٩٥٨)	١١٤,٤٩٦	٣,١٦٩,٦٨٩	٤,٩٧٤,٠٢٧	-	٢٢٠,٧٤٦	
(٥٥,٩٠٢)	(٥٥,٩٠٢)	١٢	-	-	-	-	
(٩١٩)	(٩١٩)	-	-	-	-	-	
(٣٢,٣٧٠)	(٣٢,٣٧٠)	-	-	-	-	-	
(٥٧٥)	-	-	-	-	(٥٧٥)	-	
(١,٤٨٨,٧٩٨)	-	-	(١,٤٨٨,٧٩٨)	-	-	-	
(٧٦٦,٥٦٧)	-	(٩٢٢)	(٣)	(٦,٩٨٩)	-	(٧٥٨,٦٥٣)	
(٦,٤٨٣,١٤٩)	-	(٢٨٨,٤١١)	(٢,٨١٦,٦٠١)	(٢,٩٧٥,٩٩)	(١٨,١٥٧)	(٣٨٤,٠٧١)	
<u>١٥٨,٢٥١,٧٠٦</u>	<u>١٥,٣٣٣,٢٨٢</u>	<u>٦٤٥,١٣٦</u>	<u>٥٢,٠١١,٧٤٣</u>	<u>٥١,٨٩٥,٩٦٥</u>	<u>٤٢,٥٢١</u>	<u>٣٨,٣٢٣,٥٥٩</u>	
٢٢٥,٨٩٥,٤١٠	١٥,٣٣٣,٢٨٢	٣,٧١٠,٩٠١	٨٥,٠٣٩,٧٠٩	٧٨,٢٥٤,٨٢٧	١١٦,٤١٢	٤٣,٤٤٠,٢٧٩	
(٦٧,٦٤٣,٧٠٤)	-	(٣,٠٦٥,٧٦٥)	(٣٣,٠٢٧,٩٦٦)	(٢٦,٣٥٨,٨٦٢)	(٧٣,٨٩١)	(٥,١١٧,٢٢٠)	
<u>١٥٨,٢٥١,٧٠٦</u>	<u>١٥,٣٢٢,٢٨٢</u>	<u>٦٤٥,١٣٦</u>	<u>٥٢,٠١١,٧٤٣</u>	<u>٥١,٨٩٥,٩٦٥</u>	<u>٤٢,٥٢١</u>	<u>٣٨,٣٢٣,٥٥٩</u>	

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع) ٧

(ا) أبرمت المجموعة عملية مشتركة مرتبطة بمؤسسة شبكة الإمارات الوطنية للكهرباء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تبلغ حصة المجموعة في القيمة الدفترية لموجودات مؤسسة شبكة الإمارات الوطنية للكهرباء ٩٣ مليون درهم (٢٠٢٣: ١٠١ 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 الأرضي على أساس التقييمات (أي التقييمات بناءً على حدود الاستخدام) التي تم الحصول عليها من دائرة الأراضي والأملاك بحكومة دبي والتي تمثل التكلفة المعتبرة والتي تم التعامل معها كمساهمة رأسمالية من قبل حكومة دبي.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يتعلّق الاستبعاد بصافي تأثير بعض قطع الأرضي التي قامت حكومة دبي باستعادتها أو استبدالها.

(ج) تبلغ القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المرهونة كضمان على القروض ٣٤,٦٠٤ مليون درهم (٢٠٢٣: ٣١,٥١١ مليون درهم) (راجع إيضاح ٢١).

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

(هـ) بلغت تكاليف الاقتراض المرسملة المتعلقة بإنشاء محطات الكهرباء والمياه ومحطات النقل الفرعية ٣٧٠ مليون درهم (٢٠٢٣: ٨١٣ مليون درهم)، والتي تم احتسابها باستخدام معدل رسملة بنسبة ٤٤٪ (٢٠٢٣: ٤٨٪) (راجع إيضاح ٣٢).

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

(ز) تسبّبت عاصفة ممطرة وعاصفة هوائية في إلحاق أضرار ببعض شركات منتجي الطاقة المستقلين، وخاصة محطات الطاقة الشمسية. قامت الإدارة بتقييم الأضرار وأثرها المالي على المجموعة وبالتالي شطب الموجودات المتضررة. يتم تسجيل استعادة الموجودات ضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز. يتم تنظيم الأضرار المتقدمة بشكل رئيسي من قبل شركات التأمين التابعة لشركات منتجي الطاقة المستقلين. بما أن المصروفات المتعلقة بالأضرار والإيرادات من الاسترداد تتعلق بحدث واحد، فقد تم مقاصة المبالغ في الأرباح أو الخسائر. علاوة على ذلك، يحق لشركات منتجي الطاقة المستقلين أيضاً مطالبات توقف الأعمال والتي يتم عرضها في الأرباح أو الخسائر.

(ح) تم تخصيص لاستهلاك على النحو المفصل أدناه:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	تكلفة المبيعات
٢,٨١٣,٧٣٠	٣,١٠٣,٩٢٠	- مصروفات توليد الكهرباء وتحلية المياه (راجع إيضاح ١-٢٩)
٢,٩٨٨,٦٩٩	٣,٠٨٤,١٤٤	- مصروفات النقل والتوزيع (راجع إيضاح ٢-٢٩)
٢٤٠,٦٨٥	٢٩٥,٠٨٥	المصروفات الإدارية (راجع إيضاح ٣٠)
<u>٦,٠٤٣,١١٤</u>	<u>٦,٤٨٣,١٤٩</u>	

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الموجودات غير الملموسة

٨

الإجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	برامج كمبيوتر ألف درهم	
٤٧١,١٢٣	٣٥٢,١٣٩	١١٨,٩٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
٢١,٤٣٧	-	٢١,٤٣٧	الإضافات
٥٣,٦٧١	-	٥٣,٦٧١	التحويل من الممتلكات والمحطات
(٨٣,٨٦٤)	(١٢,١٥٧)	(٧١,٧٠٧)	والمعدات (راجع الإيضاح ٧) الإطفاء (راجع الإيضاحين ١-٢٩ و ٣٠)
<u>٤٦٢,٣٦٧</u>	<u>٣٣٩,٩٨٢</u>	<u>١٢٢,٣٨٥</u>	صافي القيمة الدفترية الختامية
٩٩١,١٧٧	٣٦٤,٦٩٦	٦٢٦,٤٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ التكفة
(٥٢٨,٨١٠)	(٢٤,٧١٤)	(٥٠٤,٠٩٦)	الإطفاء المتراكم
<u>٤٦٢,٣٦٧</u>	<u>٣٣٩,٩٨٢</u>	<u>١٢٢,٣٨٥</u>	صافي القيمة الدفترية
الإجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	برامج كمبيوتر ألف درهم	
٤٦٢,٣٦٧	٣٣٩,٩٨٢	١٢٢,٣٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
٧,٢١٣	-	٧,٢١٣	الإضافات
٥٥,٩٠٢	-	٥٥,٩٠٢	التحويل من الممتلكات والمحطات
(٨٤,٧٨٣)	(١٢,١٥٧)	(٧٢,٦٢٦)	والمعدات (راجع الإيضاح ٧) الإطفاء (راجع الإيضاحين ١-٢٩ و ٣٠)
<u>٤٤٠,٦٩٩</u>	<u>٣٢٧,٨٢٥</u>	<u>١١٢,٨٧٤</u>	صافي القيمة الدفترية الختامية
١,٠٥٤,٢٩٢	٣٦٤,٦٩٦	٦٨٩,٥٩٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ التكفة
(٦١٣,٥٩٣)	(٣٦,٨٧١)	(٥٧٦,٧٢٢)	الإطفاء المتراكم
<u>٤٤٠,٦٩٩</u>	<u>٣٢٧,٨٢٥</u>	<u>١١٢,٨٧٤</u>	صافي القيمة الدفترية

(أ) تمثل الموجودات غير الملموسة بالخاصة بإيمباور حقوق رفض رسوم على المستخدمين الذين تم الاستحواذ وتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. يبلغ العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ٣٠ سنة.

(ب) خلال السنة الحالية، يتم إدراج مصروفات الإطفاء البالغة ٨٥ مليون درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٤ مليون درهم) في تكفة المبيعات والمصروفات الإدارية (راجع الإيضاحات ١-٢٩ و ٣٠).

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩ الحصص في المنشآت الأخرى

١-٩ الشركات التابعة الجوهرية

الشركات التابعة الجوهرية للمجموعة هي إمباور وجميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م.

تمتلك شركة جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م استثمارات في شركة شعاع للطاقة ١ ش.م.خ، وشعاع للطاقة ٢ ش.م.خ، وشعاع للطاقة ٣ ش.م.خ، وشعاع للطاقة ٤ ش.م.خ، ونور للطاقة ١ ش.م.خ، وحصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ، وشركة حصيان للمياه ش.م.خ.

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

راجع الإيضاح ١.

٢-٩ الحصص غير المسيطرة

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

٢٠٢٣ %	٢٠٢٤ %	جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م
٤٩	٤٩	شعاع للطاقة ١ ش.م.خ
٤٠	٤٠	شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ
٤٠	٤٠	شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ
٤٠	٤٠	شعاع للطاقة ٤ ش.م.خ
٤٩	٤٩	نور للطاقة ١ ش.م.خ
٤٩	٤٩	حصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ
٤٠	٤٠	حصيان للمياه ١ ش.م.خ

امباور
٤٤
٤٤
٤٤
٤٤
٤٤
٤٥.٧
٤٤
٥٢.٤

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع (إمباور)
إمباور إف إم ش.ذ.م.م
إمباور للهندسة والاستشارات ذ.م.م
النخلة للخدمات ش.ذ.م.م
النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م
إمبار لأنظمة الأنابيب المعزولة ذ.م.م (إمباور لوجستور ش.ذ.م.م سابقاً)
إمباور سنو ش.ذ.م.م
دي إكس بي كو المنطقة الحرة

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩ الحصص في المنشآت الأخرى (تابع)

١٠ الحصص غير المسيطرة (تابع)

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

ملخص بيانات المركز المالي

إمباور		جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٨,٧٦١,١٣٦	٨,٨٢٣,٥٩٥	٣٢,٢٨٦,٩٧٣	٣٦,٣٥٨,١٤٣	غير المتداولة
(٤,٨٧١,٢٨٢)	(٥,٨٧٢,٩٩١)	(٢٧,٤٣٣,٦٦٤)	(٢٤,٥٤٠,٧٨١)	الموجودات
٣,٨٨٩,٨٥٤	٢,٩٥٠,٦٠٤	٤,٨٥٣,٣٠٩	١١,٨١٧,٣٦٢	المطلوبات
٩٦٧,٠٣٠	٢,٣٥٩,٤٥١	٣,٠٩٠,٨٣٦	٣,٧٣٥,٨٦٣	المتداولة
(١,٥٤٥,٨٨٣)	(١,٩٣٦,٧٢٠)	(٤,٧٥٩,٤٦٢)	(٥,٦٥٨,٦٠٩)	الموجودات
(٥٧٨,٨٥٣)	٤٢٢,٧٣١	(١,٦٦٨,٦٢٦)	(١,٩٢٢,٧٤٦)	المطلوبات
٣,٣١١,٠٠١	٣,٣٧٣,٣٣٥	٣,١٨٤,٦٨٣	٩,٨٩٤,٦١٦	صافي الموجودات (%)
١,٣٩٤,٠٦٢	١,٤١٩,٨٩٧	٢,١٠٩,٣٠٣	٤,٢١٨,٧٢٠	صافي الموجودات المنسوبة للحصص غير المسيطرة

تشتمل الشركات التابعة الأخرى غير الرئيسية على صافي موجودات سلبي منسوب إلى الحصص غير المسيطرة بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٤,٢٥٤ ألف درهم).

بيانات موجزة عن الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى

إمباور		جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣,٠٧٣,٩١٤	٣,٣١٩,٦٤٠	١,٨٩٦,٠٧٥	٢,١٤٢,٢٦٧	الإيرادات
٩٦٠,٠٨٥	٩٠٨,٢٣٥	(٥١١,٧٢٧)	(٣٩٤,٤٩٦)	(خسائر)/أرباح السنة بعد الضريبة
١,٢٤٢	٣,٤٢٧	-	-	إعادة قياس التزامات تعويضات التقاعد
٧,٤٣٢	٩١٣	-	-	أداء الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - التغير في القيمة العادلة
-	-	(٥٨٤,٣٧٩)	(٧١١,٤٥٤)	تحوطات التدفق النقدي - مُعد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
-	-	٣٥٢,٠٠٤	١,٢٣٨,٠٨٥	تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٩٦٨,٧٥٩	(٨٢)	(٧٤٤,١٠٢)	(١٠٢,١٥٤)	ضريبة الدخل ذات الصلة
٤٢٣,٦٦٦	٤٠١,٣١٦	(٢٨٩,٧٦١)	٧١٩	إجمالي الإيرادات/(خسائر)
٣٧٤,٠٠٠	(٣٧٤,٠٠٠)	٤,٢٣٠	(١١,٢٣٦)	إجمالي الإيرادات/(خسائر) الشاملة المنسوبة إلى الحصص غير المسيطرة
				توزيعات الأرباح المدفوعة للحصص غير المسيطرة

يبلغ إجمالي الإيرادات/(خسائر) الشاملة المخصص للحصص غير المسيطرة لشركة تابعة أخرى غير رئيسية ١٤,٣٠٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩ الحصص في المنشآت الأخرى (تابع)

٤-٩ الحصص غير المسيطرة (تابع)

ملخص بيانات التدفقات النقدية

إمباور		جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٩١,٥٩١	١,٨٢٤,٤٠٢	١,٢٥٠,١٣٣	١,٢٤٩,٥٢٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١,٢٠٨,٧٤٣)	(٢٧٢,١٢١)	(١,٦٦٧,٠٠٠)	(٣,٩٢٢,٦٣٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١,١١٧,٩٧٦)	(١٥٤,٤٣٤)	٣٢٩,٩٠٧	٢,٠٨١,٦٠١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٩٣٥,١٢٨)	١,٣٩٧,٨٤٧	(٨٦,٩٦٠)	(٥٩١,٥١٠)	صافي (النقد)/الزيادة في النقد وما يعادله
١,٤٧٣,٩٠٨	٥٣٨,٧٨٠	١,٢٧٦,١٠١	١,١٨٩,١٤١	النقد وما يعادله كما في ١ يناير
٥٣٨,٧٨٠	١,٩٣٦,٦٢٧	١,١٨٩,١٤١	٥٩٧,٦٣١	النقد وما يعادله كما في ٣١ ديسمبر

٣-٩ الاستثمارات المحاسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية

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

القيمة الدفترية ٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	نسبة الملكية الفعلية		بلد التأسيس	اسم المنشأة
		٢٠٢٣ %	٢٠٢٤ %		
٤٩٠	٤٩٠	٥٠	٥٠	الإمارات	بوتليتizer مانجمنت كومباني
١٥٠	١٥٠	٥٠	٥٠	الإمارات	شركة الاتحاد لحلول الطاقة الذكية ذ.م.م
٦٤٠	٦٤٠				

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠ الأدوات المالية المشتقة

تعرض المجموعة لتحركات أسعار الفائدة على القروض المختلفة المستحقة بين ٢٠٢٣ و ٢٠٥٧. أبرمت بعض الشركات التابعة للمجموعة مجموعة من عقود مقايضة أسعار الفائدة لمدة القروض للحد من مخاطر التغير في أسعار الفائدة المستقبلية. تم تصنيف عقود مقايضة أسعار الفائدة هذه كتحوطات للتدفقات النقدية وتم تقديرها على أنها فعالة للغاية. تم إدراج أرباح غير محققة بمبلغ ١,٢٣٨ مليون درهم (٢٠٢٣: ٣٥٢ مليون درهم) المتعلقة بأدوات التحوط هذه في الإيرادات الشاملة الأخرى. بلغت الأرباح المحققة خلال السنة ٧١١ مليون درهم (٢٠٢٣: ٥١٤ مليون درهم).

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

وصف البند الخاضع للتحوط	أداة التحوط	القيمة الاسمية	الموجبة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة العادلة
٢٠٢٤	مقايضة أسعار الفائدة	٢٤,٩٠٥,٧٥٨	ألف درهم	٢٠٩٧,٣١٢	ألف درهم	السلبية	٦,٣٩٣
دفعات الفائدة على قروض ذات معدل متغير	المقايضة أسعار الفائدة	٢١,١٨٣,٩٥٢	ألف درهم	١,٥٦٥,٢٦٧	ألف درهم	٣,٧٣٢	٣,٧٣٢
دفعات الفائدة على قروض ذات معدل متغير	المقايضة أسعار الفائدة	٢٤,٩٠٥,٧٥٨	ألف درهم	٢٠٩٧,٣١٢	ألف درهم	٦,٣٩٣	٦,٣٩٣

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

٢٠٢٤ ديسمبر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	٢٠٢٤ ديسمبر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	٢٠٢٣ ديسمبر المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	٢٠٢٣ ديسمبر المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	٢٠٢٣ ديسمبر المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	٢٠٢٣ ديسمبر المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	٢٠٢٣ ديسمبر المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	٢٠٢٣ ديسمبر المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)
-	-	١,٧١٩,٥٢٧	١,٧١٩,٥٢٧	-	-	٣٧٧,٧٨٥	١,٧١٩,٥٢٧
-	-	٣٧٧,٧٨٥	٣٧٧,٧٨٥	-	-	٦,٢١٧	٦,٢١٧
-	-	١٧٦	١٧٦	-	-	١٧٦	١٧٦
٢٠٢٣ ديسمبر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	٢٠٢٣ ديسمبر المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	٢٠٢٣ ديسمبر المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	٢٠٢٣ ديسمبر المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	٢٠٢٣ ديسمبر المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	٢٠٢٣ ديسمبر المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	٢٠٢٣ ديسمبر المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	٢٠٢٣ ديسمبر المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)
-	-	-	-	-	-	٣,٧٣٢	٣,٧٣٢
٢٠٢٣ ديسمبر المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	٢٠٢٣ ديسمبر المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	٢٠٢٣ ديسمبر المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	٢٠٢٣ ديسمبر المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	٢٠٢٣ ديسمبر المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	٢٠٢٣ ديسمبر المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	٢٠٢٣ ديسمبر المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	٢٠٢٣ ديسمبر المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)
-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	في بداية السنة
٥٢,٩١١	٥٤,١٥٣	الفائدة
-	٦٤٣	تعديل القيمة العادلة خلال السنة
١,٢٤٢	٩١٣	في نهاية السنة
<u>٥٤,١٥٣</u>	<u>٥٥,٧٠٩</u>	

تعلق الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى باستثمار في شهادات رأس المال من الشق ("السندات") الصادرة بقيمتها الاسمية. تدرج السندات كأدوات دائمة وتحمل فائدة غير تراكمية بمعدل ٦٪ سنويًا تستحق كل ستة أشهر وفقاً لتقدير الجهة المصدرة. قامت المجموعة بتصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نظراً لأن السندات غير منتظمة لها للمناجرة.

خلال السنة الحالية، بلغت الأرباح المعترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى ٩٠ مليون درهم (٢٠٢٣: أرباح بمبلغ ١٢٠ مليون درهم).

١٢ عقارات استثمارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	عقارات قيد التطوير
<u>٨٥,٦٤٥</u>	<u>١١٨,٠١٥</u>	

الحركة في العقارات الاستثمارية هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	في بداية السنة
٧٢,٨٥٩	٨٥,٦٤٥	إعادة التصنيف من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (راجع إيضاح ٧)
-	٣٢,٣٧٠	إضافات خلال السنة
١٢,٧٨٦	-	في نهاية السنة
<u>٨٥,٦٤٥</u>	<u>١١٨,٠١٥</u>	

يتم قياس العقارات الاستثمارية لاحقاً بالتكلفة.

بدأت المجموعة في بناء مشروع مقرها الرئيسي في ٢٠٢١. يتكون المشروع من برجين (برج سكني وبرج مكاتب) مع منطقة مشتركة ومنافذ بيع بالتجزئة. تعتمد المجموعة أن تشغّل برج المكاتب لاستخدامها الخاص وسيتم تصنيفه كممتلكات وألات ومعدات (راجع الإيضاح ٧) ومن المتوقع الانتهاء من هذا المشروع في الربع الثاني من ٢٠٢٥. تم الانتهاء من بناء البرج السكني وتتوّي الإدارة تأجيره.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، عدلّت الإدارة خطتها بشأن شغل برج المكاتب وقررت تأجير ثلاثة طوابق لأغراض تجارية. ونتيجة لذلك، تم تحويل القيمة الدفترية لهذه الطوابق والمساحات المتعلقة بها إلى العقارات الاستثمارية من الممتلكات والألات والمعدات (راجع الإيضاح ٧).

تشمل العقارات الاستثمارية أرض بمبلغ ٢٥٠ مليون درهم (٢٠٢٣: ٢٥٠ مليون درهم).

يتم قيد العقار الاستثماري بالتكلفة وتبّلغ قيمته العادلة ما يقرب ١٨٠ مليون درهم. تم تقدير هذا العقار بواسطة شركات تقدير عقارات مستقلة مؤهلة استناداً إلى طريقة الدخل والمدخل الرئيسي هو قيمة إيجار القدم المربع.

يتم تحديد القيمة العادلة المسحطة باستخدام طرق تقدير تنطوي على مقاييس لا ترتكز فقط على بيانات سوقية يمكن ملاحظتها (المستوى ٣). كانت إيرادات الإيجار المعترف بها خلال السنة لا شيء في الأرباح أو الخسائر (٢٠٢٣: لا شيء).

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٣ ضريبة الدخل

(أ) المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	مصروفات الضريبة الحالية السنة الحالية
ألف درهم	ألف درهم	
-	(٨٥٣,٥٠٩)	
٩١,٩٠٢	١٠٤,٦٠٤	تخفيف ضريبي مؤجل إنشاء وعكس الفروقات المؤقتة إجمالي (المصروفات) / الإعفاءات الضريبية
<u>٩١,٩٠٢</u>	<u>(٧٤٨,٩٠٥)</u>	

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

حدد قرار مجلس الوزراء رقم ٢٠٢٢/١١٦ اعتباراً من يناير ٢٠٢٣، حد الدخل التي سيطبق عليه ضريبة بمعدل ٩٪، ويعتبر القانون قد تم تطبيقه بشكل فعلي. سيتم تطبيق ضريبة بمعدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم، بينما سيتم تطبيق ضريبة بمعدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يتم اعتبار الركيزة ٢ تأكيل القاعدة الضريبية وتحويل الأرباح قد تم سنه بشكل جوهري من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل نظراً لأن اللوائح / التوضيحات ذات الصلة لم يتم تحديدها بعد.

بما أن ضريبة الشركات قد تم تطبيقها مؤخراً فقط، مما قد يتربّط عليه مخاطر ضريبية في دولة الإمارات العربية المتحدة أشد مما هي عليه في دول أخرى.

(ب) المبالغ المعترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر إعادة قياب التزامات تعويضات التقاعد
صافي من الضريبة ألف درهم	صافي من الضريبة ألف درهم	
٨٦,٠٦٨	-	٨٦,٠٦٨
١٨,٠٤٧	-	١٨,٠٤٧
١,٢٤٢	-	١,٢٤٢
٨٣١	(٨٢)	٩١٣
٣٥٢,٠٠٤	-	٣٥٢,٠٠٤
٣٥٣,٢٤٦	-	٣٥٣,٢٤٦
١,١٣٦,٧٦٢	١,١٣٥,٩٣١	١,٢٣٨,٠٨٥
(١٠٢,٢٣٦)	(١٠٢,١٥٤)	١,٢٣٨,٩٩٨
٦٣		البنود التي يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لأغراض الأرباح أو الخسائر أداء الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - التغير في القيمة العادلة تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٣ ضريبة الدخل (تابع)

ج) مطابقة معدل الضريبة الفعلي

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
%	ألف درهم	%	ألف درهم	الأرباح قبل الضريبة
-	٧,٨٤١,٨٥٩	-	٧,٩٨٣,٠٩٤	الضريبة باستخدام معدل الضريبة المحلي (%)
-	-	%٩.٠٠	٧١٨,٤٧٨	الضريبة الموجلة غير المعترف بها على خسائر شركة تابعة
-	-	%٠.١٠	٧,٨٣٨	فرق الدائم بسبب مصروفات غير مسموح بها
-	-	%٠.٣٦	٢٩,٠٥٠	الاعتراف بضريبة غير معترف بها على الفروق المؤقتة القابلة للخصم في سنوات سابقة أخرى
-	-	(%٠.٩)	(٧,٥٥٩)	الضريبة الموجلة المتعلقة بتطبيق ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة
-	-	%٠.١	١,٠٩٨	الإجمالي
(%)١.١٧	(٩١,٩٠٢)	-	-	
(%)١.١٧	(٩١,٩٠٢)	%٩.٣٨	٧٤٨,٩٠٥	

إن معدل الضريبة الفعلي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغ %٩.٣٨ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : %١.١٧).

د) بيان المركز المالي الموحد

صافي		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	مطلوبات ضريبة الدخل في بداية السنة
-	-	المحمول للسنة
-	(٨٥٣,٥٠٩)	المدفوع خلال السنة
-	-	مطلوبات ضريبة الدخل في نهاية السنة
-	(٨٥٣,٥٠٩)	

صافي		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	صافي الموجودات الضريبية الموجلة في بداية السنة
-	٩١,٩٠٢	الامتياز للسنة
٩١,٩٠٢	٢,٣٦٨	صافي موجودات الضريبية الموجلة في نهاية السنة
٩١,٩٠٢	٩٤,٢٧٠	

تم الإفصاح عنها على النحو التالي:

الموجودات الضريبية الموجلة
المطلوبات الضريبية الموجلة

الضرائب الموجلة التي يتم تحليتها حسب نوع الفرق المؤقت

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٣ ضريبة الدخل (تابع)

٤ بيان المركز المالي الموحد (تابع)

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

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

- أصل ضريبي مؤجل بقيمة ٥٣ مليون درهم يتعلق بالتأثير الضريبي على التعديلات التي يتم إجراؤها في البيانات المالية الموحدة الناتجة عن الفروقات المؤقتة في القيم الدفترية للمنشآت والآلات والمعدات مقارنة باللواء الضريبي لشركات تابعة؛ لا تمثل جزءاً من نفس المجموعة الضريبية. تم الاعتراف بالفرق بين الرصيد الافتتاحي والرصيد الختامي في الأرباح أو الخسائر في البيانات المالية الموحدة.
- أصل ضريبي مؤجل بقيمة ٥٣ مليون درهم يتعلق بالتأثير الضريبي على خسائر بعض الشركات التابعة. تم الاعتراف بـ موجودات الضريبة المؤجلة في السجلات المستقلة لـ تلك الشركات التابعة مع التوقع بالتحقيق والتأكيد بما لا يدع مجالاً للشك أن الإيرادات الخاضعة للضريبة المستقبلية سوف تكون كافية بما يسمح بتحقيق منافع من الخسائر. تم الاعتراف بذلك في الأرباح أو الخسائر في البيانات المالية الموحدة.
- التزامات الضريبة المؤجلة بقيمة ١٠٢ مليون درهم تتعلق بالتغييرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي تم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى في البيانات المالية الموحدة.

١٤ موجودات أخرى

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
١,٤٤٠,١٨٣	١,٥٦٠,٠٦٣	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
١٧٢,٩٧٧	١٢٧,٤٦٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٦١٣,١٦٠	١,٦٨٧,٥٣٢	ناقصاً: استحقاق غير متداول
(١,١٣١,٢٨٥)	(١,٢٨٣,٥٥٥)	استحقاق متداول
٤٨١,٨٧٥	٤٠٤,٠٢٧	

١٥ الموجودات المالية

١-١٥ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
١٥٥,٦٦٣	٢٠٦,٠١٧	الاستثمار في أدوات حقوق الملكية
١٠,٠٠٠	٢٥,٤٦٦	الاستثمار في أدوات الدين
١٦٥,٦٦٣	٢٣١,٤٨٣	ناقصاً: استحقاق غير متداول
(١٥٥,٦٦٣)	(٢٠٦,٠١٧)	استحقاق متداول
١٠,٠٠٠	٢٥,٤٦٦	

٢-١٥ الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة

٢-١٥ الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة		
٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
١,٢٦٤,٧٣١	١,٥٨٣,٠١٢	الصكوك الوطنية وسندات صكوك
١,٥١٦,١٦٦	١,٢٩٦,٨٣٤	الاستثمار في أدوات الدين
٣,٣٣٢,٨٤٥	٤,٥٦٩,٩٤٩	النمم المدينة الأخرى
(١٣٩,٦٨١)	(١٤٣,٥٤٦)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
٥,٩٧٤,٠٦١	٧,٣٠٦,٢٤٩	ناقصاً: الاستحقاق غير المتداول
(٣,٢٨٥,٦٢٠)	(٣,١٧٩,٠٣٩)	الاستحقاق المتداول
٢,٦٨٨,٤٤١	٤,١٢٧,٢١٠	

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٥ الموجودات المالية (تابع)

٢-١٥ الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة (تابع)

تشتمل الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة على استثمارات في الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات صكوك بقيمة ١,٥٨٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ٢٠٢٥,١٢٥ مليون درهم)، والتي تستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ الشراء. تتحمل الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك فائدة بمعدل قدره ٧.٤٪ إلى ٦٪ سنوياً (٢٠٢٣ : ٢٠٢٥,٦٥٪ إلى ٥٪ سنوياً).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم ت تعرض الاستثمار في أدوات الدين والذمم المدينة الأخرى البالغة ٥,٨٦٧ مليون درهم (٢٠٢٣ : ٤,١٤٩ مليون درهم) لانخفاض في القيمة باستثناء مبلغ ١٤٤ مليون درهم (٢٠٢٣ : ١٤٠ مليون درهم). إن القيمة الدفترية للذمم المدينة الأخرى للمجموعة مقومة بشكل أساسي بالدرهم وتقارب قيمتها العادلة.

تشمل الذمم المدينة الأخرى بصورة أساسية الموجودات المالية بموجب التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ذمم التأمين المدينة، ورسوم الإسكان والصرف الصحي المستحقة القبض نيابة عن طرف ذي علاقة، والفوائد المستحقة القبض على ودائع مصرافية.

خلال السنة السابقة، إجرت إمباور إضافةً لموجودات مالية من مؤسسة مدينة دبي للطيران (الجهة المانحة) بموجب التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نتيجة للاستحواذ على دي اكس بي كول المنطقة الحرة. (راجع الإيضاح ٣٩). يتم الاعتراف بالأصل المالي مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسه لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التدفق النقدي المخصوص، وتشتمل المدخلات المستخدمة في طرق التقييم على التدفقات النقدية التعاقدية وأسعار الفائدة.

راجع كذلك الإيضاح ٣٩.

١٦ المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	مواد استهلاكية ومواد أخرى ناقصاً: مخصص المخزون المتقدم
ألف درهم	ألف درهم	الوقود
٦٣٤,٣٤٩	٨٣٤,٧٠٨	
(٢٢٨,٤٢٤)	(٢٣٩,١٣٣)	
٤٠٥,٩٢٥	٥٩٥,٥٧٥	
٩٩٥,٢٣٠	٩٦٤,١١٥	
<u>١,٤٠١,١٥٥</u>	<u>١,٥٥٩,٦٩٠</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقدم:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	في ١ يناير المحمل للسنة في ٣١ ديسمبر
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢٠,٠٢١	٢٢٨,٤٢٤	
٨,٤٠٣	١٠,٧٠٩	
<u>٢٢٨,٤٢٤</u>	<u>٢٣٩,١٣٣</u>	

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧ الدعم المدينة التجارية

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٢,٨٩٣,١٣٧	٢,٣٤١,٨٢٦	الدعم المدينة التجارية
١,١٤١,٢٣٣	١,٢٨١,٤٨٢	الإيرادات المستحقة
(٦١٤,٣١٢)	(٥١٥,٩٣٦)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الدعم المدينة
٣,٤٢٠,٠٥٨	٣,١٠٧,٣٧٢	الدعم المدينة التجارية والإيرادات المستحقة - صافي
-	(٣,٥٥٠)	ناقصاً: الاستحقاق غير المتداول
<u>٣,٤٢٠,٠٥٨</u>	<u>٣,١٠٣,٨٢٢</u>	الاستحقاق المتداول

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

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

انخفاض قيمة الدعم المدينة التجارية:

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الدعم المدينة التجارية:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٥٦٧,٠٧٣	٦١٤,٣١٢	في ١ يناير
-	(٤٤٠)	المشطوب خلال السنة
٤٧,٢٣٩	(٩٧,٩٣٦)	(العكس) / المحمل خلال السنة
<u>٦١٤,٣١٢</u>	<u>٥١٥,٩٣٦</u>	في ٣١ ديسمبر

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

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

١٨ ودائع قصيرة الأجل

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٤,٩٠٢,٧٦٢	٣,٥٩٥,٥٢٤	ودائع قصيرة الأجل لدى بنوك
(٨,٣٧٣)	(٩,٢٤٧)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة ودائع قصيرة الأجل
<u>٤,٨٩٤,٣٨٩</u>	<u>٣,٥٨٦,٢٧٧</u>	

تبلغ قيمة الودائع لأجل ٣,٥٩٦ مليون درهم (٢٠٢٣: ٣,٥٩٣ مليون درهم) وتحمل فائدة تتراوح من ١.٧٥٪ إلى ٥.٨٥٪ سنوياً (٢٠٢٣: ١.٢٥٪ إلى ١.٢٥٪).

تم الاحتفاظ بودائع لأجل بقيمة ٢,٩٦٠ مليون درهم (٢٠٢٣: ٢,٨٠٠ مليون درهم) كرهن مقابل قروض إحدى الشركات التابعة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٩ النقد وما يعادله

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٤,٧٨٩,٩٢٢	٤,٥٦٢,٨٣١	الحسابات الجارية وتحت الطلب
٥٠٩,٨٠٠	١,٥٤١,٨٦٧	الودائع قصيرة الأجل
٤٤٩	٥٢٥	النقد في الصندوق
<u>٥,٣٠٠,١٧١</u>	<u>٦,١٠٥,٢٢٣</u>	

يشتمل النقد وما يعادله على مبلغ ١,١٩٣ مليون درهم (٢٠٢٣: ١,٣٢١ مليون درهم) بالعملات الأجنبية. إن معظم هذه الأرصدة مقومة بالدولار الأمريكي. يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة لتسوية الالتزامات الحالية والمتوقعة بالعملات الأجنبية.

يشتمل النقد وما يعادله كذلك مبلغ ١,٧١٧ مليون درهم (٢٠٢٣: ٢,٢٠٧ مليون درهم) من النقد الذي تم تحصيله من قبل البنوك المحلية ووكالات التحصيل الحكومية نيابة عن المجموعة.

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

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٥,٣٠٠,١٧١	٦,١٠٥,٢٢٣	النقد وما يعادله
(٦٤١,٨٥٤)	(٧٣١,٥٩٤)	سحوبات مصرافية على المكتشوف (راجع الإيضاح ٢١)
<u>٤,٦٥٨,٣١٧</u>	<u>٥,٣٧٣,٦٢٩</u>	النقد وما يعادله لغرض بيان التدفق النقدي الموحد

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

٢٠ حقوق الملكية

(أ) رأس المال

في سنوات سابقة، تم تحويل مبلغ ٥٠٠ مليون درهم إلى حساب رأس المال من حساب حكومة دبي. وكان مجلس إدارة الهيئة قد وافق على تقسيم رأس المال إلى ٥٠٠ مليار سهم بقيمة ١٠٠ درهم لكل سهم. تتساوى جميع أسهم الهيئة فيما بينها من كافة الجوانب. وبالتالي، يتكون رأس مال الهيئة من رأس مال مصريح به ومدفوع بقيمة ٥٠٠ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

(ب) المساهمة في رأس المال

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

(ج) الاحتياطي القانوني

بمقتضى القانون المطبق والنظام الأساسي للهيئة وبعض الشركات التابعة، يتم تحويل ٥٪ من صافي أرباح كل فترة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف هذه التحويلات إلى الاحتياطيات عندما يبلغ الاحتياطي القانوني نصف رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء ما نص عليه القانون. بلغ الاحتياطي القانوني للهيئة ٥٠٪ بالفعل، وبالتالي، لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى إلى الاحتياطي القانوني.

(د) احتياطي التحوط

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١ القروض

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	غير متداولة أخرى (١) (أدنى) متداولة سحوبات مصرفية على المكشوف (راجع الإيضاح ١٩) مبالغ أخرى (راجع (١) أدنى) قرض لأجل (راجع (٢) أدنى)
٢٧,٣٤١,٥٣٧	٢٨,٨٢٨,٨٦٣	
٦٤١,٨٥٤	٧٣١,٥٩٤	
٦,٥١٠,٨٢٤	٦,٦١٢,٣١٩	
٤,٣٩٣,٣٥١	-	
<u>١١,٥٤٦,٠٢٩</u>	<u>٧,٣٤٣,٩١٣</u>	
<u>٣٨,٨٨٧,٥٦٦</u>	<u>٣٦,١٧٢,٧٧٦</u>	

إن القروض مقسمة بالعملات التالية:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	دولار أمريكي درهم إماراتي
٢٦,٥٠٥,٢٤٥	٢٦,٨١١,٢٣٨	
١٢,٣٨٢,٣٢١	٩,٣٦١,٥٣٨	
<u>٣٨,٨٨٧,٥٦٦</u>	<u>٣٦,١٧٢,٧٧٦</u>	

فيما يلي الحركة في القروض المصرفية خلال السنة:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	في ١ يناير السحب خلال السنة – تسهيلات طويلة الأجل السحب خلال السنة – سحب مصري على المكشوف مصرفوفات الفوائد خلال السنة الفوائد المرسملة خلال السنة الفوائد المدفوعة خلال السنة سداد أصل المبلغ خلال السنة تحويل قرض إلى حقوق ملكية أتعاب الترتيبات المحمولة على الأرباح أو الخسائر أتعاب الترتيبات غير المطفأة في ٣١ ديسمبر
٤٠,٦٨٩,٨٢٩	٣٨,٨٨٧,٥٦٦	
٢,٣٦٧,٤٤٠	٧,٥٠٢,٨٠٨	
٧٦,٧٣٥	٨٩,٧٤٠	
١,٦١٧,٠٤٤	٢,١٢٨,٨٥٤	
٨١٢,٦٦١	٣٧٠,٠١٥	
(٢,٤٢٩,٧٠٥)	(٢,٤٩٨,٨٦٩)	
(٤,٢٩٨,٣٢٠)	(٨,٨٥٨,٣٨٢)	
-	(١,٣٧٠,٥٩٢)	
٥٤,٩٤٤	٥٩,٨٩٠	
(٣,٠٦٢)	(١٣٨,٢٥٤)	
<u>٣٨,٨٨٧,٥٦٦</u>	<u>٣٦,١٧٢,٧٧٦</u>	

فيما يلي حركة تكلفة القروض المؤجلة خلال السنة:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	في يناير أتعاب الترتيبات المحمولة على الأرباح أو الخسائر أتعاب الترتيبات غير المطفأة في ٣١ ديسمبر
٧٢٢,٢٢٣	٦٧٠,٣٤١	
(٥٤,٩٤٤)	(٥٩,٨٩٠)	
٣,٠٦٢	١٣٨,٢٥٤	
<u>٦٧٠,٣٤١</u>	<u>٧٤٨,٧٠٥</u>	

حصلت المجموعة على قروض مضمونة بقيمة ٢٧,٥٣٠ مليون درهم (٢٠٢٣: ٢٩,٣٦٠ مليون درهم) وقروض غير مضمونة بقيمة ٨,٦٤٣ مليون درهم (٢٠٢٣: ٩,٥٢١ مليون درهم).

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١ القروض (تابع)

(١) أخرى

حصلت شعاع للطاقة ١ ش.م.خ على قرض مرحلٍ لحقوق الملكية بدون فائدة. تم تحويل القرض المرحلٍ لحقوق الملكية البالغ ٧٣ مليون درهم إلى قرض ثانوي بواسطة المساهم، أيه سي دبليو آيه باور سولار ليمند في ٢٩ مارس ٢٠١٨ بالإضافة إلى مبلغ مستحق بقيمة ٣٦ مليون درهم (٢٠٢٣: ٣١ مليون درهم).

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

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

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

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

حصلت شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ على تسهيل عادي بقيمة ١,٧٧٦ مليون درهم (٢٠٢٣: ١,١٤١ مليون درهم) من اتحاد بنوك. إن معدل الفائدة هو معدل النسبة المئوية سنوياً وهو إجمالي الهامش المطبق ومعدل التمويل المضمون لليلة واحدة ("SOFR") اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣، وقبل ذلك كان معدل الفائدة هو معدل النسبة المئوية سنوياً وهو إجمالي الهامش المطبق ومعدل ليبور المركب.

حصلت شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ على تسهيل إسلامي من اتحاد بنوك بقيمة ٤٦٥ مليون درهم (٢٠٢٣: ٤١٤ مليون درهم) ويُخضع لمعدل فائدة يمثل في إجمالي الهامش المطبق ومعدل التمويل المضمون لليلة واحدة.

أبرمت شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ اتفاقية تمويل مع أحد البنوك بقيمة ٤٤ مليون درهم (٢٠٢٣: ٤٤ مليون درهم). إن معدل الفائدة هو معدل النسبة المئوية سنوياً والذي يتمثل في إجمالي الهامش المطبق ومعدل التمويل المضمون لليلة واحدة ("SOFR"). يستحق سداد القرض بحلول ديسمبر ٢٠٢٥.

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

حصلت شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ على قرض بقيمة ١٤٥١ مليون درهم (٢٠٢٣: ١,٥١٥ مليون درهم) من مجموعة بنوك. إن معدل الفائدة هو معدل النسبة المئوية سنوياً ويتمثل في إجمالي الهامش المطبق ومعدل التمويل المضمون لليلة واحدة. يستحق سداد القرض اعتباراً من سبتمبر ٢٠٢٣ حتى مارس ٢٠٤٧.

حصلت شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ على قروض مرحلية بقيمة ١٤٧ مليون درهم (٢٠٢٣: ١٤٧ مليون درهم) تحمل فائدة بمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة زائد الهامش المطبق سنوياً. يستحق سداد هذه القروض بشكل نهائي بعد مضي ١٢٠ شهراً من تاريخ الإغلاق المالي.

لدى شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ اتفاقية تمويل رأس مال عامل بقيمة ٣٧ مليون درهم (٢٠٢٣: ٣٧ مليون درهم) مع أحد البنوك ويُخضع لهذا التمويل لمعدل فائدة يمثل في إجمالي الهامش المطبق ومعدل التمويل المضمون لليلة واحدة.

حصلت شركة حصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ على تسهيل تجاري بقيمة ٧,٦١٢ مليون درهم (٢٠٢٣: ٦,٩٢٣ مليون درهم) من مجموعة بنوك ويُخضع التسهيل لمعدل فائدة فعلي بنسبة ٤٪ سنوياً للسنة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ السنة المنتهية في

٢١ القروض (تابع)

أخرى (تابع) (١)

حصلت شركة حصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ على تسهيل ميزاني بقيمة ٤٣٣ مليون درهم (٢٠٢٣: ٤٣٣ مليون درهم) بمعدل فائدة فعلى يبلغ ٦.٦٤٪ سنوياً. يستحق سداد هذا القرض اعتباراً من ٣١ مايو ٢٠٤١ حتى ٢٩ فبراير ٢٠٤٨.

حصلت حصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ على سلف ثانوية بقيمة ٥٦٠ مليون درهم (٢٠٢٣: ٥٣٦ مليون درهم). لا يتربّع على هذه القروض أي فوائد.

حصلت حصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ. على تمويل قصير الأجل بقيمة ٤٣٠ مليون درهم (٤١٤ مليون درهم) مع أحد البنوك التجارية.

حصلت نور للطاقة ١ ش.م.خ على قرض حقوق ملكية مرحلي بقيمة ١,٤٢٧ مليون درهم (٢٠٢٣: ٢,٧٩٥ مليون درهم) ويخصّص هذا القرض لفائدة بمعدل التمويل المضمون للليلة واحدة زائدًا الهاشم المطبق سنويًا. إن تاريخ الاستحقاق النهائي هو تاريخ الذكرى السنوية الثانية لتاريخ التشغيل التجاري أو ٢٢ يناير ٢٠٢٥، أيهما أسبق.

حصلت شركة نور للطاقة ١ ش.م.خ على تسهيل تجاري بقيمة ٩٠٩٩ مليون درهم (٩٢٤٢ مليون درهم) من مجموعة بنوك ويُخضع هذا التسهيل لمعدل فائدة فعلي بنسبة ٣٠٨٪ سنويًا للسنة الحالية. يُستحق سداد القرض بداية من ٣١ يوليو ٢٠٢٣ وحتى ٢٢ ديسمبر ٢٠٤٥.

حصلت شركة نور للطاقة ١ ش.م.خ على تسهيل ميزاني بقيمة ٦٨٢ مليون درهم (٢٠٢٣: ٦٤٢ مليون درهم) من عدة بنوك. سيبدأ سداد القرض اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٤٦ وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٤٧. بلغ معدل الفائدة الفعلية للسنة ٢٣ ٨٪ سنوياً. بلغ الجزء المستخدم من التسويق ٦٨٢ مليون درهم (٢٠٢٣: ٦٤٢ مليون درهم).

لدى شركة نور للطاقة ١ ش.م.خ اتفاقية تمويل رأس المال العامل بقيمة ١٤٧ مليون درهم (٢٣٠٢٠ :لا شيء) مع أحد البنوك.

حصلت إمباور على قرض بقيمة ٥,٥٠٠ مليون درهم (٢٠٢٣)، ملحوظاً أن المدعي يرى أن القرض لمعدل فائدة يمثل إجمالي الهاشم المطبق والإببور. في ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤، قامت إمباور بتبادل بعض تسهيلات القروض مع أحد مقرضيها الحاليين مما أدى إلى تغييرات معينة في شروط التسهيلات مثل تمديد تاريخ الاستحقاق من ٢٠٢٥ إلى ٢٠٢٧ وتحفيض هامش الفائدة والتغير في طبيعة التسهيلات من قروض لأجل إلى تسهيلات متعددة. أخذت إدارة إمباور في الاعتبار التغييرات النوعية وتوصلت إلى أن تلك التغييرات جوهرية، وعلى هذا النحو فإن تبادل القرض مع المقرض الحالي يترتب عليه قرض جديد بشروط مختلفة إلى حد كبير عن القرض الأصلي. لذلك، تم احتساب هذا الترتيب على أنه انقضاء للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بالقيمة العادلة.

حصلت شركة ماي دبي ش.ذ.م.م على سحب مصرفي على المكتشوف بقيمة ٥١٧ مليون درهم (٢٠٢٣: ٥١٦ مليون درهم) بمعدل فائدة قدره ٥٪ سنوياً.

حصل مركز البيانات للحلول المتكاملة (مورو) على سحب مصرفي على المكتشوف بقيمة ١ مليون درهم (٢٣٠٢: لا شيء) وبخضوع هذا السحب على المكتشوف لفائدة سعر الإبور + ٧٠٪ سنويًّا

حصلت شركة الاتحاد لتطوير الطاقة النظيفة ذ.م.م على سحب مصرفي على المكتشوف بقيمة ٢١٤ مليون درهم (٢٠٢٣: ١٢٥) مليون درهم وبخضوع هذا السحب على المكتشوف لفائدة سعر الإسبر + ٧٠٪ سنويًّا.

حصل صندوق دبي الأخضر للاستثمارات ذ.م. على قرض بقيمة ٣,١٣٢ مليون درهم (٢٠٢٣: ٢,٨٣٢ مليون درهم) ويحمل فائدة بمعدل ٩٪ سنويًا بهضمان هذا القرض من خلاله بنك بما يصل إلى ٢,٦٦٠ مليون درهم.

حصلت شركة الاتحاد لخدمات الطاقة نم وعل قرض، بقيمة ٢٣ مليون دينار، من مساده بالكاملا في عام ٢٠٢٤.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١ القروض (تابع)

(١) أخرى (تابع)

حصلت شعاع للطاقة ة ش.م.خ على قرض بقيمة ١٥٠٩ مليون درهم (٢٠٢٣: لا شيء) من مجموعة بنوك. إن معدل الفائدة هو معدل النسبة المئوية سنوياً ويتمثل في إجمالي الهاشم المطبق ومعدل التمويل المضمون لليلة واحدة. يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية متغيرة اعتباراً من ٣١ أغسطس ٢٠٢٧ حتى ٢٨ فبراير ٢٠٥٧.

حصلت شركة حصيان للمياه أ.ش.م.خ على تسهيل تجاري بمبلغ ٢٣٤ مليون درهم من عدة بنوك. يمكن سحب مبالغ من هذا التسهيل عند الحاجة. يتم سداد هذا القرض اعتباراً من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٧ وينتهي السداد في ٣١ أغسطس ٢٠٥٦. بلغ معدل الفائدة الفعلي للفترة ٤٣٪ سنوياً. بلغ الجزء المستخدم من هذا التسهيل ٤٤٥ مليون درهم.

حصلت أيضاً شركة حصيان للمياه أ.ش.م.خ على تسهيل إجارة استصناع بمبلغ ١٧٩ مليون درهم من بنك بوبيان. يمكن سحب مبالغ من هذا التسهيل عند الحاجة. يتم سداد هذا القرض اعتباراً من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٧ وينتهي السداد في ٣١ أغسطس ٢٠٥٦. بلغ معدل الفائدة الفعلي للفترة ٤٣٪ سنوياً. بلغ الجزء المستخدم من هذا التسهيل ٤٥٤ مليون درهم.

حصلت أيضاً شركة حصيان للمياه أ.ش.م.خ على تسهيل مرابحة بمبلغ ٢٧٥ مليون درهم من بنك التصدير والاستيراد السعودي. يمكن سحب مبالغ من هذا التسهيل عند الحاجة. يتم سداد هذا القرض اعتباراً من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٧ وينتهي السداد في ٣٠ نوفمبر ٢٠٥٣. بلغ معدل الفائدة الفعلي للفترة ٤٩٪ سنوياً. بلغ الجزء المستخدم من هذا التسهيل ٦٨ مليون درهم.

حصلت شركة حصيان للمياه أ.ش.م.خ على تسهيل لرأس المال العامل من بنك الإمارات دبي الوطني وتم إبرام اتفاقية التسهيل في ٢٨ فبراير ٢٠٢٤. يسمح هذا التسهيل بالاقتراض بعد أقصى ٧٣ مليون درهم، والذي استخدمت منه شركة حصيان للمياه أ.ش.م.خ ١٧ مليون درهم حالياً. بلغ معدل الفائدة الفعلي للفترة ٦٣٪ سنوياً. يتم سداد هذا التسهيل خلال سنة واحدة ويخصم لفائدة تناول من هامش بنسبة ١٣٠٪ مضافاً إلى المعدل المرجعي المركب المطبق في اليوم ذو الصلة.

حصلت شركة حصيان للمياه أ.ش.م.خ على قرض حقوق ملكية مرحلتي من EIG وبيلغ إجمالي قيمة التسهيل ١١٩ مليون درهم ويكون تاريخ الاستحقاق النهائي بعد سنتين من التاريخ المقرر للتشغيل التجاري للمشروع وهو ١٥ فبراير ٢٠٢٧. يخصم قرض حقوق الملكية المرحلتي لمعدل فائدة قدره ٧٥٪ سنوياً زائداً المعدل المرجعي المركب غير المتراكم اليومي في اليوم ذو الصلة. بلغ معدل الفائدة الفعلي للفترة ٤٦٪ سنوياً. تم سحب التسهيل بالكامل خلال الفترة.

حصلت شركة حصيان للمياه أ.ش.م.خ على قرض حقوق ملكية مرحلتي من أكوا وبيلغ إجمالي قيمة التسهيل ١٢٤ مليون درهم ويكون تاريخ الاستحقاق النهائي بعد ٦٦ شهراً من تاريخ تأكيد الشرط المسبق، وهو التاريخ الذي يمنح فيه وكيل الاستثمار هذا التأكيد. يترتب على قرض حقوق الملكية المرحلتي معدل فائدة قدره ٧٥٪ سنوياً بالإضافة إلى معدل مرجعي مركب سنوياً. بلغ معدل الفائدة الفعلي للفترة ٦١٪ سنوياً. تم سحب التسهيل بالكامل خلال الفترة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت تسهيلات الاقتراض غير المسحوبة المتاحة للمجموعة ٥,٤٥٥ مليون درهم (٢٠٢٣: ٢,١٧١ مليون درهم) من عدة مقرضين. التزمت المجموعة بالتعهدات المالية لتسهيلات الاقتراض الخاصة بها خلال فترات إعداد التقارير لسنة ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١ القروض (تابع)

(٢) القروض لأجل

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

خلال السنة السابقة، أعادت الهيئة التفاوض مع البنك بشأن شروط القرض وقامت بتعديل اتفاقية القرض الأصلية حيث تم تعديل مدة السداد والمعدل التجاري على القرض. نتج عن التعديل في شروط السداد إعادة تصنيف القرض من المطلوبات غير المتداولة إلى المطلوبات المتداولة وفي المقابل تفاوضت الهيئة بشأن معدل ربح أفضل.

قامت الهيئة خلال السنة الحالية بسداد كامل مبلغ ٤,٤٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣,٩٠٠ مليون درهم) من القرض.

تتخذ المجموعة تدابير استباقية لضمان، قدر الإمكان، أنها سوف تمتلك دائماً سيولة تكفي للوفاء بالتزاماتها المالية. لدى المجموعة تدفقات نقية تشغيلية إيجابية بمبلغ ١٧,٤٣٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ونقد وما يعادله بمبلغ ٩,٦٩٢ مليون درهم بما في ذلك ودائع قصيرة الأجل وتسهيلات غير مسحوبة بمبلغ ٥,٤٥٥ مليون درهم (يتعلق مبلغ ١,٢٦٨ مليون درهم بالهيئة بينما يتعلق مبلغ ٤,١٨٧ مليون درهم بمنتج المياه والطاقة المستقل) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لتمويل عمليات المجموعة والحد من آثار التقلبات في التدفقات النقدية. تراقب المجموعة مدى كفاية التمويل بوضع موازنة للتدفق النقدي حيث يتم الأخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية الخارجية (بما في ذلك تأثير الالتزامات الرأسمالية) والأموال التي قد تنتج من العمليات والمصادر المتاحة الأخرى للتمويل.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت المجموعة ملتزمة بالتعهدات المالية وغير المالية باستثناء ما هو مفصح عنه أعلاه.

الالتزامات تعويضات التقاعد ٢٢

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٩٦٥,٣٤٠	١,٠٥٨,٤٠٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (راجع الإيضاح ١-٢٢)
٦٥,١٩٩	٥٧,٤٩٧	مخصص المعاشات (راجع الإيضاحين ١-٢-٢٢ و ٢-٢-٢٢)
<u>١,٠٣٠,٥٣٩</u>	<u>١,١١٥,٩٠٠</u>	
<u>(١,٠٢٠,٢٤٠)</u>	<u>(١,١٠٩,٦٢٢)</u>	نافساً: استحقاق غير متداول
<u>١٠,٢٩٩</u>	<u>٦,٢٧٨</u>	استحقاق متداول (راجع الإيضاح ٢٥)

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

١-٢٢ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

في ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، 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 الافتuarية الرئيسية المستخدمة كما يلي:

- زيادة متوقعة في الرواتب بنسبة ٤.٨٣٪ سنوياً (٢٠٢٣: ١٧٪ سنوياً)،
- كان معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية للالتزام ٥.٨٣٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٦٪ سنوياً)، و
- لا يختلف متوسط معدل الوفيات والاسحاب بشكل كبير عن الاتجاهات التي لوحظت في تاريخ التقييم. تستند معدلات الوفيات إلى معدلات إعادة التأمين لمجموعات أصحاب العمل. إن معدلات السحب تفترض معدلات السحب حسب العمر التي تتضمن تجربة هيئة كهرباء ومياه دبي من حيث المعدل العام خلال السنوات الثلاث الأخيرة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٢ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

١-٢٢ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

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

بالنالي، اعترفت المجموعة بأرباح من إعادة قياس بقيمة ١٨ مليون درهم (٢٠٢٣: ١٦ مليون درهم) في الإيرادات الشاملة الأخرى.

تحليل الحساسية

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

٢٠٢٣		٢٠٢٤		زيادة الراتب (+/-٪) معدل الخصم (+/-٪) متوسط العمر المتوقع (زيادة/نقص بمقدار ١ لمنطقة سنة)
ألف درهم	نقص	ألف درهم	نقص	
زيادة		زيادة		
٨٣١,٨٩٠	٩٣٤,٠٦١	٩١١,١٨٦	١,٠١٨,٤٨٦	
٩٢٩,٦٦٨	٨٣٩,٨٠٧	١,٠١٣,٧٧٠	٩١٥,٨٣٥	
٨٨٣,٢٠٧	٨٨٣,٣٨٣	٩٦٤,٤٠٣	٩٦٤,٥٩٦	

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

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

إن مصروفات المكافآت المتوقعة للسنة المقبلة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ تبلغ ١٣١ مليون درهم (٢٠٢٤: ١٣٤ مليون درهم). هذه المبالغ هي مجموع تكلفة الخدمة الحالية وصافي تكلفة الفائدة / (الإيرادات).

فيما يلي تحليل الحركة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة:

٢٠٢٣		٢٠٢٤	
ألف درهم		ألف درهم	
٩٤٨,٣٣٣		٩٦٥,٣٤٠	
١٤٨,٣٨٤		١٤٩,٤٨٧	
(٨٦,٠٦٨)		(١٨,٠٤٧)	
(٤٥,٣٠٩)		(٣٨,٣٧٧)	
<u>٩٦٥,٣٤٠</u>		<u>١,٠٥٨,٤٠٣</u>	

في ١ يناير
المحمل للسنة (راجع إيضاح ٣٤)
أرباح إعادة القياس
دفعات مسددة خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٢ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

١-٢٢ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

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

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	تكلفة الخدمة الحالية مصروفات الفائدة
٩٦,٨٣٣	٩٤,٤٠٧	
٥١,٥٥١	٥٥,٠٨٠	
<u>١٤٨,٣٨٤</u>	<u>١٤٩,٤٨٧</u>	

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

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	الأرباح الناتجة عن تعديلات الخبرة
<u>٧٨,٦٤٠</u>	<u>١٤,٦٢٠</u>	

خلال السنة الحالية، بلغت أرباح إعادة القياس الأخرى المتعلقة بالشركة التابعة ٣.٤ مليون درهم (٢٠٢٣: ٤.٧ مليون درهم).

بيان الاستحقاق

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	من ٠ إلى ١ سنة من ١ إلى ٥ سنوات خمس سنوات فأكثر
١٢٠,٢٥٢	١٠٢,٣٠٥	
١٥٢,٤٣١	٢١٨,١٤١	
<u>١,٦٩٥,٨٦٥</u>	<u>١,٩٠٩,٧٤٣</u>	
<u>١,٩٦٨,٥٤٨</u>	<u>٢,٢٣٠,١٨٩</u>	

فيما يلي بيان موظفي المجموعة بالتفصيل:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	متوسط الأعمار (سنوات) متوسط الخدمة السابقة (سنوات) متوسط العمر عند الانضمام للمجموعة (سنوات)
٤٢.٠١	٤٢.٩٧	
١٣	١٤	
<u>٢٨.٦٥</u>	<u>٢٨.٧٦</u>	

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٢ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

٤-٢٢ مخصص المعاشات

٤-٢-٢٢ مخصص المعاشات (للموظفين المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المتقاعدين قبل ١ يناير ٢٠٠٣)

في ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، تم إجراء تقدير اكتواري باستخدام افتراضات تستند إلى توقعات السوق، في تاريخ التقرير، للفترة التي من المتوقع خلالها تسوية التزامات الموظفين المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المتقاعدين قبل ١ يناير ٢٠٠٣. لا يتم تمويل التزام تعويضات نهاية الخدمة. كانت الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة كما يلي:

- معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية للالتزام هو ٥٪٠٧٦ (٢٠٢٣٪٠٥٪٠ سنوياً)؛ و
- لا يختلف متوسط معدل الوفيات والانحساب اختلافاً كبيراً عن الاتجاهات التي لوحظت في تاريخ التقييم. تستند معدلات الوفيات إلى معدلات إعادة التأمين؛ و
- تتحمل الهيئة المصروفات الإدارية، وبالتالي لم يؤخذ في الاعتبار أي مخصصات للتقييم.

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

فيما يلي تحليل الحركة في مخصص المعاشات:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	في ١ يناير مبالغ مدفوعة خلال السنة في ٣١ ديسمبر
ألف درهم	ألف درهم	
٦٢,١٦٠	٥٤,٩٠٠	
(٧,٢٦٠)	(٣,٦٨٠)	
<u>٥٤,٩٠٠</u>	<u>٥١,٢٢٠</u>	

٤-٢-٢٢ مخصص المعاشات (للموظفين المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المتقاعدين من ١ يناير ٢٠٠٣)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	في ١ يناير المحمل للسنة (إيضاح ٣٤) مبالغ مدفوعة خلال السنة في ٣١ ديسمبر
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٩٢٨	١٠,٢٩٩	
١٢٣,٢٢٦	١٣٠,٩٦١	
(١٢٤,٨٥٥)	(١٣٤,٩٨٣)	
<u>١٠,٢٩٩</u>	<u>٦,٢٧٧</u>	

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

التزامات الإيجار ٢٣

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٣٦,٤١٢	٣٢,٢٤٧	في ١ يناير
٢٥,١٥٣	٣٠,٥٣٦	إضافات خلال السنة
(٩٨)	(٦٦٤)	تعديل
(١٠٤)	(٢٣٢)	فائدة مدفوعة على التزامات الإيجار
<u>(٢٩,١١٦)</u>	<u>(١٧,٩٥٨)</u>	المبلغ الأصلي المدفوع من التزامات الإيجار
٣٢,٢٤٧	٤٣,٩٢٩	في ٣١ ديسمبر
(١٦,٢٨١)	(٢٥,٣٣٢)	ناقصاً: استحقاق غير متداول
<u>١٥,٩٦٦</u>	<u>١٨,٥٩٧</u>	استحقاق متداول

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

تحليل استحقاق التزامات الإيجار:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
١٦,١٩٨	٢٠,٢٧٤	أقل من سنة
١٨,٧٣٩	٢٦,٩١٠	أكثر من سنة
<u>٣٤,٩٣٧</u>	<u>٤٧,١٨٤</u>	

٤٤ التزامات أخرى طويلة الأجل ٢٤

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٢٥,٨٤٨,٣٨١	٢٦,٣٨٤,٥١٩	إيرادات مؤجلة (راجع إيضاح ٢٥(أ))
٦,٦١٦,٠٧٥	٦,٤٨٧,٠٦٥	مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل توصيات جديدة
٦١٣,٤١٨	٥٧٥,٣٠٦	ذمم المحتجزات الدائنة
٣١٣,٨٦٨	٣٠١,٤٨٢	الالتزامات استبعاد موجودات من الخدمة
<u>٣٣,٣٩١,٧٤٢</u>	<u>٣٣,٧٤٨,٣٧٢</u>	

٤٥ الذمم الدائنة التجارية والأخرى ٢٥

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٤,٦٥٦,٧٩٤	٥,٠٧٤,٢٢٧	مبالغ تأمين للمتعاملين
٢,٠٢٢,٣٧٦	٢,١٢١,٣١٢	ذمم دائنة لمشروعات رأسمالية
٢,٠٥٣,٨٧٩	٢,٧٣٨,٦٩٦	الذمم الدائنة التجارية
١,٣٢٠,١٨٠	١,٤١٠,٠٣٤	ذمم المحتجزات الدائنة
١,٤٦٥,٥٦٥	١,٧٥١,٢٦٣	الإيرادات المؤجلة (راجع إيضاح (أ) أدناه)
٣٤٨,٢١٥	١,٢٠٦,٢٣٠	مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل توصيات جديدة
٢٣٤,٥٤٠	٢٥٥,٨٢٤	استحقاقات تعويضات الموظفين
-	٨٥٣,٥٠٩	ضربيّة الشركات مستحقة الدفع (راجع إيضاح ١٣)
١٠,٢٩٩	٦,٢٧٨	الالتزامات تعويضات القاعد (إيضاح ٢٢)
<u>٢,٥٩٧,١٢٠</u>	<u>٢,٧٨٨,٥١٨</u>	ذمم دائنة أخرى
<u>١٤,٧٠٨,٩٦٨</u>	<u>١٨,٢٠٥,٨٩١</u>	

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٥ الديم الدائنة التجارية والأخرى (تابع)

فيما يلي تحليل الحركات في الإيرادات المؤجلة:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٢٦,٣١٥,٤٨٦	٢٧,٣١٣,٩٤٦	
٢,٠٨٩,٧١٢	١,٩٨٥,٩٣٤	
(١,٠٩١,٢٥٢)	(١,١٦٤,٠٩٨)	
٢٧,٣١٣,٩٤٦	٢٨,١٣٥,٧٨٢	
(٢٥,٨٤٨,٣٨١)	(٢٦,٣٨٤,٥١٩)	
١,٤٦٥,٥٦٥	١,٧٥١,٢٦٣	

في ١ يناير
الإضافات خلال السنة
إيرادات معترف بها خلال السنة
في ٣١ ديسمبر
ناقص الاستحقاق غير المتداول (راجع إيضاح ٢٤)
الاستحقاق المتداول

٢٦ الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل

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

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

قامت المجموعة بالاعتراف بمبلغ ٣٦٧ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣ ٢٠٠,٢٠٢٣) مليون درهم) كزيادة عن الزيادة الفعلية في تكاليف الوقود المتکبدة منذ ٢٠١٠ حتى تاريخه كرصيد ائتماني للحساب التنظيمي المؤجل.

في تاريخ التحول، اختارت المجموعة تطبيق متطلبات المعيار رقم ١٤ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - "الحسابات التنظيمية المؤجلة" وستواصل تطبيق سياستها المحاسبية الحالية للاعتراف وقياس رصيد الحساب التنظيمي المؤجل.

فيما يلي تفاصيل الحركة في رصيد الحساب التنظيمي المؤجل:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٩٥,٣٤٣	١٩٩,٩٣١	
١٠٤,٥٨٨	١٦٧,٤١٣	
١٩٩,٩٣١	٣٦٧,٣٤٤	

في ١ يناير
الزيادة في التحصيل خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

(ا) بيع الكهرباء والمياه

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

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بتحصيل ٢,٢٣٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٩٩٣ مليون درهم) من دائرة المالية في حكومة دبي، بشكل رئيسي فيما يتعلق بمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة.

خلال السنة الحالية، حققت المجموعة ٥٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٧ مليون درهم) فيما يتعلق برسوم المناولة بصورة رئيسية من طرف ذو علاقة (راجع الإيضاح ٢٨).

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

(ب) شراء السلع والخدمات

تشتري المجموعة الوقود من هيئات مملوكة لحكومة دبي. قامت المجموعة خلال السنة بشراء وقود بقيمة ٧,٧٦٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧,٥١٣ مليون درهم) من جهات مختلفة.

قامت المجموعة خلال السنة الحالية بشراء مياه بقيمة ٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١ مليون درهم) من هيئة خاضعة لسيطرة مشتركة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) المعاملات مع البنوك المملوكة لحكومة دبي

تعامل المجموعة مع العديد من البنوك والمؤسسات المالية التي تخضع لسيطرة حكومة دبي بشكل كلي أو جزئي. يتم إجراء جميع معاملات المجموعة مع هذه البنوك وفقاً لشروط التجارية متفق عليها. يشكل جزء من النقد وما يعادله وديعة لدى هذه البنوك كما هو مفصح عنه في الإيضاح ١٩.

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٣,٩٠٠,٠٠٠	٨,١٥٠,٠٠٠	سداد القروض
٣,١٤٩,٥٥٤	٤,٨٥٩,٩٤١	استحقاق ودائع قصيرة الأجل
٨٣٧,٧١٠	١,٥٢٦,٦٣٦	السکوک الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات السکوک -المودعة
٩٣٨,٦٩٢	١,٢٠٧,٩٥٥	السکوک الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات السکوک -المستحقة

(د) توزيعات أرباح مُعلنَة مدفوعة إلى بصدوق دبي للاستثمار، حكومة دبي

خلال السنة الحالية، أعلنت الهيئة وقامت بسداد توزيعات أرباح بقيمة ٦,٢٠٠ مليون درهم (٢٠٢٣: ٧,١٧٠ مليون درهم). من إجمالي توزيعات الأرباح هذه، ترتيب نسبة ٨٢٪ بصدوق دبي للاستثمار، حكومة دبي.

(هـ) مكافآت موظفي الإدارة الرئيسية

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
١٠٤,٥٢٩	١٣٠,٧٢٣	رواتب وامتيازات قصيرة الأجل للموظفين
٢,٣٩٩	٣,٤٢١	تعويضات نهاية الخدمة
<u>١٠٦,٩٢٨</u>	<u>١٣٤,١٤٤</u>	

(و) تعويضات الإدارة الرئيسية

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
<u>٣٩,٥٠٠</u>	<u>٣٩,٥٠٠</u>	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
<u>٤,٣٩٣,٣٥١</u>	<u>٥,١٢٩,٢١٩</u>	مطلوبات قروض

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨ الإيرادات

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
١٨,٦٧٧,٤٠٢	١٩,٦٦٨,٣٧٤
٥,٣٩٩,٠٧٥	٥,٦٩٦,١٠٩
٣,٠١٧,٨٢٩	٣,٢٣٩,٧٢٢
٢,٠٨٣,٧٠٣	٢,٣٧٣,١٤٦
٢٩,١٧٨,٠٠٩	٣٠,٩٧٧,٣٥١

الإيرادات من العقود مع عملاء

بيع الكهرباء
بيع المياه
تبريد المناطق
إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى:

- رسوم المناولة البالغة ٥٧ مليون درهم (٥٧: ٢٠٢٣ مليون درهم) والتي تمثل المبالغ المحققة بصورة رئيسية من طرف ذو علاقة نظير تقديم خدمات التحصيل.
- إطفاء الإيرادات المؤجلة بمبلغ ١٦٤ مليون درهم (١٦٤: ٢٠٢٣ ١٠٩١ مليون درهم).

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

١-٢٨ فصل الإيرادات

الإجمالي		إيرادات أخرى		رسوم تبريد المناطق		المياه		الكهرباء		نفقات الاعتراف بالإيرادات	
٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	المنتجات والخدمات المحولة في نقطة زمنية محددة	على مدى فترة زمنية
٢٨,٠٨٦,٧٥٧	٢٩,٨١٣,٢٥٣	٩٩٢,٤٥١	١,٢٠٩,٠٤٨	٣,٠١٧,٨٢٩	٣,٢٣٩,٧٢٢	٥,٣٩٩,٠٧٥	٥,٦٩٦,١٠٩	١٨,٦٧٧,٤٠٢	١٩,٦٦٨,٣٧٤		
١,٠٩١,٣٥٢	١,١٦٤,٠٩٨	١,٠٩١,٣٥٢	١,١٦٤,٠٩٨	-	-	-	-	-	-		
٢٩,١٧٨,٠٠٩	٣٠,٩٧٧,٣٥١	٢,٠٨٣,٧٠٣	٢,٣٧٣,١٤٦	٣,٠١٧,٨٢٩	٣,٢٣٩,٧٢٢	٥,٣٩٩,٠٧٥	٥,٦٩٦,١٠٩	١٨,٦٧٧,٤٠٢	١٩,٦٦٨,٣٧٤		

٢٩ تكاليف المبيعات

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
١٢,٢٧٢,٥٦٩	١٢,٩٨٢,٢٢٣
٤,٨٦٩,٧١٤	٥,٠٠٦,٥٨١
٧٩٠,٣٧١	١,١٨١,٥٣٤
١٧,٩٣٢,٦٥٤	١٩,١٧٠,٣٣٨

مصاروفات التوليد والتحلية ومصاروفات أخرى مباشرة (راجع إيضاح ١-٢٩)
مصاروفات النقل والتوزيع (راجع إيضاح ٢-٢٩)
شراء الغاز، والطاقة، والمياه

١-٢٩ مصاروفات التوليد والتحلية

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
٦,٨٨٥,٣٧٣	٧,١١٠,٢١٤
٢,٨١٣,٧٣٠	٣,١٠٣,٩٢٠
٥٨٥,٠٤٢	٥٩٩,٧٦٠
٢٦٠,٩٥٩	٤١٦,٤٥٧
١٢,١٥٧	١٢,١٥٧
١,٧١٥,٣٠٨	١,٧٣٩,٧١٥
١٢,٢٧٢,٥٦٩	١٢,٩٨٢,٢٢٣

تكلف الوقود
الاستهلاك (راجع إيضاح ٧)
مصاروفات تعويضات الموظفين (راجع إيضاح ٣٤)
أعمال الإصلاح والصيانة
الإطفاء (راجع إيضاح ٨)
أخرى

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٩ تكلفة المبيعات (تابع)

٤-٢٩ مصروفات النقل والتوزيع

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٢,٩٨٨,٦٩٩	٣,٠٨٤,١٤٤	الاستهلاك (راجع إيضاح ٧)
١,٦١٨,١١٣	١,٦٦٨,٤٦٨	مصروفات تعويضات الموظفين (راجع إيضاح ٣٤)
١٩٤,٩١٧	١٨٩,٧٢٧	أعمال الإصلاح والصيانة
٦٧,٩٨٥	٦٤,٢٤٢	أخرى
<u>٤,٨٦٩,٧١٤</u>	<u>٥,٠٠٦,٥٨١</u>	

٣٠ المصروفات الإدارية

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
١,٨٢٦,٤٥٩	١,٨٣٢,٥٠٢	مصروفات تعويضات الموظفين (راجع إيضاح ٣٤)
٢٧٤,٩٦٧	٢٥٤,١٧٠	أعمال الإصلاح والصيانة
٢٤٠,٦٨٥	٢٩٥,٠٨٥	الاستهلاك (راجع إيضاح ٧)
٧١,٧٠٧	٧٢,٦٢٦	الإطفاء (راجع إيضاح ٨)
٧٧,٥٨١	٩٨,٤٧٤	التأمين
٥٢٢,٠٦٧	٦١٦,٣٨٥	أخرى*
<u>٣,٠١٣,٤٦٦</u>	<u>٣,١٦٩,٢٤٢</u>	

* تشمل الأخرى مبلغ ٢٧ مليون درهم (٢٠٢٣: ١٠ مليون درهم) تم دفعها كمساهمة مجتمعية.

٣١ إيرادات أخرى

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٢٣,١٦٩	٣٥٣,٣١٣	مطالبات التأمين (راجع إيضاح ٧ (ز))
١٠٤,١٧٧	٦٤,٦٩٣	بيع الخردة
٢٩٧,٢٩٠	٢٣,٠٧٢	الالتزامات تم عكسها
٤٠١	٤,٦٨٣	أرباح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٢٢٦,٠٧٣	١٤٧,٧٩٦	إيرادات متعددة
<u>٦٥١,١١٠</u>	<u>٥٩٣,٥٥٧</u>	

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٢ (تكاليف) / إيرادات التمويل - صافي

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
(٢,٤٠٥,٨٣٦)	(٢,٤٣٨,٩٧٩)	تكاليف التمويل
(٢٣,٧٦٥)	(٥٩,٨٩٠)	فائدة على القروض المصرفية والأخرى
-	(٤,٧٦٩)	إطفاء تكاليف القروض
(١٠٤)	(٢٣٢)	إطفاء المطلوبات المالية
		فائدة على التزامات الإيجار
		تحوطات التدفقات النقدية - جزء غير فعال من التغيرات في القيمة
		العادلة للأدوات المالية المشتقة
<u>(١٢١)</u>	<u>-</u>	
<u>(٢,٤٢٩,٨٢٦)</u>	<u>(٢,٥٠٣,٨٧٠)</u>	
٨١٢,٦٦١	٣٧٠,٠١٥	المبالغ المرسلة (إيضاح ٧ - هـ)
<u>(١,٦١٧,١٦٥)</u>	<u>(٢,١٣٣,٨٥٥)</u>	
		إيرادات التمويل
٤١٠,٤٥١	٣٤٧,٣٧٠	إيرادات الفائدة على الوادئ المصرفية قصيرة الأجل
٣٨٥,٥١٧	٦٠٥,٦٠٠	تحوطات التدفق النقدي - مُعد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
٤,٠١٩	٤,١١٦	فائدة على التزامات الإيجار
		تحوطات التدفقات النقدية - جزء غير فعال من التغيرات في القيمة
٥,٤٢٨	٢,٧٥١	العادلة للأدوات المالية المشتقة
٨٦٣	-	إطفاء المطلوبات المالية
<u>٨٠٦,٢٧٨</u>	<u>٩٥٩,٨٣٧</u>	
<u>(٨١٠,٨٨٧)</u>	<u>(١,١٧٤,٠١٨)</u>	تكاليف التمويل - صافي

٣٣ ربحية السهم / السهم المخفض

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

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٧,٨٠٥,٤١١	٧,١٨٠,٠٧٣	الربحية
٧,٧٠٠,٨٢٣	٧,٠١٢,٦٦٠	أرباح السنة، المنسوبة إلى المالكين - قبل صافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل وبعد الضريبة
<u>٢٠٢٣</u>	<u>٢٠٢٤</u>	أرباح السنة، المنسوبة إلى المالكين - بعد صافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل وبعد الضريبة
<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	عدد الأسهم بالآلاف
٠.١٥٦	٠.١٤٤	عدد الأسهم العادية لغرض ربحية السهم الأساسية في ٣١ ديسمبر
٠.١٥٤	٠.١٤٠	ربحية السهم
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم) - قبل صافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم) - بعد صافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٤ مصروفات تعويضات الموظفين

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٢,٦٨٠,١٤٠	٢,٧٠٢,٥٤٥	رواتب
٢٧١,٦١٠	٢٨٠,٤٤٨	الالتزام تعويضات التقاعد (راجع إيضاح ٢٢)
٤٤٧,٧٥٥	٣٨٥,٧٤٨	مكافآت
٦٣٠,١٥٩	٧٣١,٩٨٩	امتيازات أخرى
٤,٠٢٩,٦١٤	٤,١٠٠,٧٣٠	

يتم تخصيص مصروفات تعويضات الموظفين على النحو التالي:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	تكلفة المبيعات
٥٨٥,٠٤٢	٥٩٩,٧٦٠	- مصروفات التوليد والتحلية (راجع إيضاح ١-٢٩)
١,٦١٨,١١٣	١,٦٦٨,٤٦٨	- مصروفات النقل والتوزيع (راجع إيضاح ٢-٢٩)
١,٨٢٦,٤٥٩	١,٨٣٢,٥٠٢	مصروفات إدارية (راجع إيضاح ٣٠)
٤,٠٢٩,٦١٤	٤,١٠٠,٧٣٠	

٣٥ الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٧,٩٣٣,٧٦١	٧,٢٣٤,١٨٩	أرباح السنة بعد خصم الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل والضريبة
(٩١,٩٠٢)	٧٤٨,٩٠٥	مصروفات / (اعفاء) ضريبي مؤجل
٧,٨٤١,٨٥٩	٧,٩٨٣,٠٩٤	أرباح السنة بعد خصم الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل بعد الضريبة
		تسويات لـ:
٨١٠,٨٨٧	١,١٧٤,٠١٨	تكليف التمويل - صافي (راجع إيضاح ٣٢)
٦,٠٤٣,١١٤	٦,٤٨٣,١٤٩	الاستهلاك (راجع إيضاح ٧)
٨٣,٨٦٤	٨٤,٧٨٣	الإطفاء (راجع إيضاح ٨)
١٤,٧٧٩,٧٢٤	١٥,٧٢٥,٠٤٤	الأرباح المعدلة قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الالتزامات والارتباطات ٣٦

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	الالتزامات المستقبلية متضمنة المصاروفات الرأسمالية الضمادات البنكية وخطابات الاعتماد
٩,٧٠٤,٤٧٢	١٤,٥٩٧,٣٢٤	
<u>٤٦٢,٤٧٨</u>	<u>٢٣٤,٧٧٤</u>	

الأدوات المالية حسب الفئة ٣٧

		الموجودات المالية
٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
١,٥٦٥,٢٦٧	٢,٠٩٧,٣١٢	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الأدوات المالية المشتقة (راجع إيضاح ١٠)
<u>١٦٥,٦٦٣</u>	<u>٢٣١,٤٨٣</u>	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ١٥)
<u>١,٧٣٠,٩٣٠</u>	<u>٢,٣٢٨,٧٩٥</u>	
<u>٥٤,١٥٣</u>	<u>٥٥,٧٠٩</u>	بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (راجع إيضاح ١١)

بالتكلفة المطفأة

موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة (راجع إيضاح ١٥)
النقد لدى البنك (راجع إيضاح ١٩)
الودائع قصيرة الأجل (راجع إيضاح ١٨)
الذمم المدينية التجارية (راجع إيضاح ١٧)

إن القيمة العادلة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها الدفترية.

المطلوبات المالية

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الأدوات المالية المشتقة (راجع إيضاح ١٠)
٣,٧٣٢	٦,٣٩٣	
<u>٣٨,٨٨٧,٥٦٦</u>	<u>٣٦,١٧٢,٧٧٦</u>	بالتكلفة المطفأة
<u>١٢,٨٨٤,٨٨٩</u>	<u>١٤,٣٨٨,٦١١</u>	قروض (راجع إيضاح ٢١)
<u>٦١٣,٤١٨</u>	<u>٥٧٥,٣٠٦</u>	الذمم الدائنة التجارية والأخرى* (راجع إيضاح ٢٥)
<u>٣٢,٢٤٧</u>	<u>٤٣,٩٢٩</u>	الالتزامات أخرى طويلة الأجل * (راجع إيضاح ٢٤)
<u>٥٢,٤١٨,١٢٠</u>	<u>٥١,١٨٠,٦٢٢</u>	الالتزامات الإيجار (راجع إيضاح ٢٣)

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٨

توزيعات الأرباح

خلال السنة الحالية، أعلنت الهيئة وقامت بدفع توزيعات أرباح بقيمة ٦,٢٠٠ مليون درهم (٢٠٢٣: ٧,١٧٠ مليون درهم).

أعلنت إمباور خلال السنة الحالية عن توزيع أرباح بقيمة ٨٥٠ مليون درهم (٢٠٢٣: ١٥٠ مليون درهم). تم دفع مبلغ ٣٧٤ مليون درهم (٢٠٢٣: ٣٧٤ مليون درهم) للحصة غير المسيطرة كتوزيعات أرباح.

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، أعلنت شركة شاع للطاقة ١ ش.م.خ عن توزيع أرباح بقيمة ١٨ مليون درهم (٢٠٢٣: ١٧٠٢٠ مليون درهم). تم دفع مبلغ ٨ مليون درهم (٢٠٢٣: ٤٢ مليون درهم) إلى الحصة غير المسيطرة كتوزيعات أرباح، وأعلنت شركة شاع للطاقة ٣ ش.م.خ عن توزيع أرباح بقيمة ٧ ملايين درهم (٢٠٢٣: لا شيء) والتي تشمل مبلغ ٣ مليون درهم (٢٠٢٣: لا شيء) للحصة غير المسيطرة كتوزيعات أرباح.

٣٩

الاستحواذ على دي إكس بي كول المنطقة الحرة (دي إكس بي كول)

خلال السنة السابقة، أبرمت إمباور اتفاقية بيع وشراء مع شركة مؤسسة مدينة دبي للطيران للاستحواذ على ٨٥٪ من رأس مال دي إكس بي كولكو ش.م.ح مقابل ٨٩٢.٥ مليون درهم.

دي إكس بي كولكو ش.م.ح هي شركة تأسست في سلطة المنطقة الحرة بمطار دبي، دبي، الإمارات العربية المتحدة (رخصة رقم ٥٠٠٧) ولديها اتفاقية امتياز مع مؤسسة مدينة دبي للطيران تمنحها الحقوق الوحيدة والحصرية لتشغيل وصيانة وأداء خدمات تبريد المناطق داخل مطار دبي الدولي لمدة ٣٥ سنة من تاريخ البدء (أي ٥ يوليو ٢٠٢٣).

أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لعملية الاستحواذ وقررت ما يلي:

- في تاريخ الاستحواذ، لا تفي دي إكس بي كولكو ش.م.ح بتعريف الأعمال على النحو الوارد في المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وبالتالي يجب اعتبار المعاملة بمثابة استحواذ على أصل.
- يجب قياس الأصل المستحوذ عليه وهو أصل مالي بالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي ثم لاحقاً بالتكلفة المطفأة (راجع الإيضاح ٢-١٥).

وعليه، اعترفت إمباور بأصل مالي (راجع الإيضاح ٢-١٥) وحصة غير مسيطرة بقيمة ١٥٧.٥ مليون درهم.

أرقام المقارنة

٤٠

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

أحداث لاحقة

٤١

لاحقاً نهاية السنة، أوصى مجلس إدارة الهيئة بتوزيعات أرباح بقيمة ٣,١٠٠ مليون درهم عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القائم للهيئة. إن إجمالي مبلغ توزيعات الأرباح المقترحة المتوقع دفعه في أبريل ٢٠٢٥ من الأرباح المحتجزة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ولكن لم يتم الاعتراف به كالالتزام في نهاية السنة.