

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

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


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% و 6.5% 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 ميغاوات (بزيادة قدرها 3.4% عن العام السابق)، وبلغت ذروة الطلب على المياه 455 مليون جالون 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 المتجددة وتحلية المياه وتوسيع شبكة النقل والتوزيع، فحوالي 18% من القدرة الإنتاجية للهيئة هي من مصادر الطاقة النظيفة متماشية مع التزامها طويل الأمد بخطة 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 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 الخدمانية 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 ميغاوات ومحطات تحلية المياه بالتناضح العكسي بقدرة 180 مليون جالون يومياً، وذلك باستخدام نموذج المنتج المستقل للمياه و الطاقة (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 الرواد في استخدام الذكاء الاصطناعي التوليدي 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 : 2025/2/27

تقرير مدقي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

استحقاق إيرادات الكهرباء والمياه	
راجع الإيضاحات رقم ٣-٢٢ و ١-٥ (أ) و ١٧ و ٢٨ حول البيانات المالية الموحدة	
أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول هذا الأمر في سياق تدقيقنا
<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 توحيدها 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 وتنطوي 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 ملائمة 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>قمنا بتحديد إيرادات الكهرباء والمياه المستحقة على أنها أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً للتعقيدات والتحديات التي تنطوي عليها عند تحديد قيمة الإيرادات المستحقة كما هو موضح أعلاه ونظراً للتأثير المادي المحتمل على البيانات المالية الموحدة في حال وجود أخطاء عند احتساب قيمة هذه الإيرادات أو إذا تم تطبيق الافتراضات المستخدمة في تقدير أنماط الاستهلاك بشكل غير صحيح.</p>	<p>تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فهم الإجراءات المتبعة من قبل المجموعة فيما يتعلق بإيرادات الكهرباء والمياه المستحقة؛ • اختبار عملية وضع وتنفيذ النظم الرقابية ذات الصلة؛ • قمنا بإعادة حساب إيرادات الكهرباء والمياه المستحقة، باستخدام البيانات التاريخية الفعلية لتقدير إيرادات الكهرباء والمياه المستحقة ومقارنتها بتقديرات الإدارة، والحصول على تفسيرات بشأن أي فروق جوهرية؛ • قمنا بالحصول على واختبار الافتراضات الموضوعية من قبل الإدارة والبيانات المرجعية الأساسية المتعلقة بالحجم والسعر المستخدمة في تحديد مستوى الإيرادات المستحقة، بما في ذلك: <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 والنظم الرقابية الآلية الرئيسية لتكنولوجيا المعلومات وقمنا بإجراء اختبار تحقق على التقارير. قمنا أيضاً بالتحقق من الخسائر ذات الصلة ومقارنتها بالسنوات السابقة وحصلنا على تفسيرات بشأن أي اختلافات.</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 المحتسبة المستحقة بشكل عام مقارنة بالسنة السابقة بناءً على معرفتنا بالاتجاهات والإجراءات؛ و • أخذنا في الاعتبار مدى كفاية إفصاحات المجموعة في البيانات المالية الموحدة في هذا الشأن.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية	
راجع الإيضاحات رقم ٧-٤ و ١-١(أ) و ١-٥(ب) و ١٧ حول البيانات المالية الموحدة	
أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول هذا الأمر في سياق تدقيقنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، اعترفت المجموعة بصافي ذمم مدينة تجارية من بيع الكهرباء والمياه بمبلغ ٢,٧٢٣ 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 الذمم التجارية المدينة.</p> <p>يعتبر مخصص خسائر الائتمان المتوقعة أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً لأهمية أرصدة الذمم التجارية المدينة في البيانات المالية الموحدة والتعقيد الذي ينطوي عليه نماذج خسائر الائتمان المتوقعة للمجموعة المستخدمة لقياس مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة. تعتمد هذه النماذج على البيانات وعدد من التقديرات بما في ذلك تأثير السيناريوهات الاقتصادية المتعددة.</p> <p>نظراً للتعقيد الذي تنطوي عليه متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والأحكام والتقييمات الهامة وتقدير وتقييم اتجاهات الاسترداد التاريخية، فإن تدقيق خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية يمثل أحد مجالات التركيز الرئيسية.</p>	<p>تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها:</p> <ul style="list-style-type: none"> فهم الإجراءات المتبعة من قبل المجموعة فيما يتعلق بتحديد مخصص خسارة الائتمان للذمم التجارية المدينة؛ اختبار تصميم وتطبيق الضوابط ذات الصلة؛ تقييم مدى اكتمال ودقة تقرير فترات استحقاق الذمم المدينة من بيع الكهرباء والماء؛ تقييم مدى معقولية المنهجية والافتراضات والتقييمات المستخدمة من قبل الإدارة في إعداد نموذج خسارة الائتمان المتوقعة؛ و تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قدمتها الإدارة في البيانات المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

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

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

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

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقي الحسابات الذي يتضمن رأيًا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- (١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
- (٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) كما هو مبين في الإيضاح ١ حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ٢٧ حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛
- (٧) بناءً على المعلومات التي أُتيحت لنا، لم يستترع انتباهنا 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) يبين 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

إيميليو بيررا

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		ايضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
الف درهم	الف درهم		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١٥٥,٩١٧,١٤٩	١٥٨,٢٥١,٧٠٦	٧	الممتلكات والآلات والمعدات
٤٦٢,٣٦٧	٤٤٠,٦٩٩	٨	الموجودات غير الملموسة
٦٤٠	٦٤٠	٣-٩	الاستثمارات المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٩٨٠,٤١٧	١,٧١٩,٥٢٧	١٠	الأدوات المالية المشتقة
٥٤,١٥٣	٥٥,٧٠٩	١١	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٨٥,٦٤٥	١١٨,٠١٥	١٢	عقارات استثمارية
١٠٣,٨٩٩	٢٠٧,٤٠١	١٣	موجودات الضريبة المؤجلة
١,١٣١,٢٨٥	١,٢٨٣,٥٠٥	١٤	موجودات أخرى
١٥٥,٦٦٣	٢٠٦,٠١٧	١-١٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٢٨٥,٦٢٠	٣,١٧٩,٠٣٩	٢-١٥	موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
	٣,٥٥٠	١٧	ذمم مدينة تجارية
١٦٢,١٧٦,٨٣٨	١٦٥,٤٦٥,٨٠٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٥٨٤,٨٥٠	٣٧٧,٧٨٥	١٠	الأدوات المالية المشتقة
٤٨١,٨٧٥	٤٠٤,٠٢٧	١٤	موجودات أخرى
١٠,٠٠٠	٢٥,٤٦٦	١-١٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٦٨٨,٤٤١	٤,١٢٧,٢١٠	٢-١٥	موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
١,٤٠١,١٥٥	١,٥٥٩,٦٩٠	١٦	المخزون
٣,٤٢٠,٠٥٨	٣,١٠٣,٨٢٢	١٧	الذمم المدينة التجارية
٤,٨٩٤,٣٨٩	٣,٥٨٦,٢٧٧	١٨	ودائع قصيرة الأجل
٥,٣٠٠,١٧١	٦,١٠٥,٢٢٣	١٩	التقديرات وما يعادله
١٨,٧٨٠,٩٣٩	١٩,٢٨٩,٥٠٠		إجمالي الموجودات المتداولة
١٨٠,٩٥٧,٧٧٧	١٨٤,٧٥٥,٣٠٨		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٠	رأس المال
٤٠,٠٤٢,٩٩٧	٣٩,١١٧,٥١١	٢٠	المساهمة في رأس المال
٤٧,٢٥٣,١٧٨	٤٨,٠٨٤,١١٤	٢٠	أرباح محتجزة
٥٩١,٣٤٦	٥٩١,٣٤٦	٢٠	احتياطي قانوني
٨٢٤,٧٢٢	١,٠٥٦,٢٦٢	٢٠	احتياطي التحوط
٨٩,٢١٢,٢٤٣	٨٩,٣٤٩,٢٣٣		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
٣,٤٨٩,١١١	٥,٦٣٨,٦١٧	٢٠-٩	الحصص غير المسيطرة
٩٢,٧٠١,٣٥٤	٩٤,٩٨٧,٨٥٠		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٣,٧٣٢	٦,٢١٧	١٠	الأدوات المالية المشتقة
١١,٩٩٧	١١٣,١٣١	١٣	مطلوبات ضريبة الدخل
٢٧,٣٤١,٥٣٧	٢٨,٨٢٨,٨٦٣	٢١	القروض
١,٠٢٠,٢٤٠	١,١٠٩,٦٢٢	٢٢	التزامات تعويضات التقاعد
١٦,٢٨١	٢٥,٣٣٢	٢٣	التزامات الإيجار
٣٣,٣٩١,٧٤٢	٣٣,٧٤٨,٣٧٢	٢٤	التزامات أخرى طويلة الأجل
٦١,٧٨٥,٥٢٩	٦٣,٨٣١,٥٣٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
١١,٥٤٦,٠٢٩	٧,٣٤٣,٩١٣	٢١	القروض
	١٧٦	١٠	أدوات مالية مشتقة
١٥,٩٦٦	١٨,٥٩٧	٢٣	التزامات الإيجار
١٤,٧٠٨,٩٦٨	١٨,٢٠٥,٨٩١	٢٥	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢٦,٢٧٠,٩٦٣	٢٥,٥٦٨,٥٧٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٨,٠٥٦,٤٩٢	٨٩,٤٠٠,١١٤		إجمالي المطلوبات
١٨٠,٧٥٧,٨٤٦	١٨٤,٣٨٧,٩٦٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
١٩٩,٩٣١	٣٦٧,٣٤٤	٢٦	الحساب التنظيمي المؤجل - رصيد دائن
١٨٠,٩٥٧,٧٧٧	١٨٤,٧٥٥,٣٠٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات والتنظيمي المؤجل - رصيد دائن

على حد علمنا، تعرض البيانات المالية الموحدة بشكل عادل، من جميع النواحي المادية، المركز المالي الموحد ونتائج الأعمال الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة 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.
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 الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٢٩,١٧٨,٠٠٩	٣٠,٩٧٧,٣٥١	٢٨	الإيرادات
(١٧,٩٣٢,٦٥٤)	(١٩,١٧٠,٣٣٨)	٢٩	تكلفة المبيعات
١١,٢٤٥,٣٥٥	١١,٨٠٧,٠١٣		إجمالي الأرباح
(٣,٠١٣,٤٦٦)	(٣,١٦٩,٢٤٢)	٣٠	المصروفات الإدارية
(١٢٥,٦٦٥)	٩٣,١٩٧	١٥ و ١٧ و ١٨	عكس/ (خسائر) انخفاض ائتماني في القيمة
٦٥١,١١٠	٥٩٣,٥٥٧	٣١	إيرادات أخرى
٨,٧٥٧,٣٣٤	٩,٣٢٤,٥٢٥		الأرباح التشغيلية
٨٠٦,٢٧٨	٩٥٩,٨٣٧	٣٢	إيرادات التمويل
(١,٦١٧,١٦٥)	(٢,١٣٣,٨٥٥)	٣٢	تكاليف التمويل
(٨١٠,٨٨٧)	(١,١٧٤,٠١٨)	٣٢	تكاليف التمويل - صافي
٧,٩٤٦,٤٤٧	٨,١٥٠,٥٠٧		أرباح السنة قبل صافي الحركة في الحساب المؤجل التنظيمي
(١٠٤,٥٨٨)	(١٦٧,٤١٣)	٢٦	صافي الحركة في رصيد الحساب المؤجل التنظيمي
٧,٨٤١,٨٥٩	٧,٩٨٣,٠٩٤		أرباح السنة بعد صافي الحركة في الحساب المؤجل التنظيمي
٩١,٩٠٢	(٧٤٨,٩٠٥)	١٣	(مصرفات) / إعفاء ضريبي مؤجل
٧,٩٣٣,٧٦١	٧,٢٣٤,١٨٩		أرباح السنة بعد صافي الحركة في الحساب المؤجل التنظيمي والضريبة
			الإيرادات الشاملة الأخرى:
٨٦,٠٦٨	١٨,٠٤٧	٢٢-١	البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
			إعادة قياس التزامات تعويضات التقاعد
(٥٨٤,٣٧٩)	(٧١١,٤٥٤)	١٠	البنود التي قد تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
			تحولات للتدفق النقدي - المعدل تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
٣٥٢,٠٠٤	١,٢٣٨,٠٨٥	١٠	تحولات للتدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة
			العادلة لأدوات مالية مشتقة
١,٢٤٢	٩١٣	١١	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى -
-	(١٠٢,٢٣٦)	١٣	التغير في القيمة العادلة
(١٤٥,٠٦٥)	٤٤٣,٣٥٥		الضريبة ذات الصلة
٧,٧٨٨,٦٩٦	٧,٦٧٧,٥٤٤		الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
			إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
٧,٧٠٠,٨٢٣	٧,٠١٢,٦٦٠		أرباح السنة المنسوبة إلى
٢٣٢,٩٣٨	٢٢١,٥٢٩		- مالكي الشركة
٧,٩٣٣,٧٦١	٧,٢٣٤,١٨٩		- الحصة غير المسيطرة
٧,٦٥٤,٧٩١	٧,٢٦١,٢٠٥		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة المنسوبة إلى
١٣٣,٩٠٥	٤١٦,٣٣٩		- مالكي الشركة
٧,٧٨٨,٦٩٦	٧,٦٧٧,٥٤٤		- الحصة 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

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

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١٤ إلى 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)

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

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 التدفقات النقدية الموحد

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ألف درهم	ألف درهم		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 وآلات ومعدات
(٢٣)	(٨٩)		أرباح من تعديل عقد الإيجار
٨,٤٠٣	١٠,٧٠٩	١٦	مخصص المخزون المتقادم
-	٩١٩	٧	انخفاض قيمة ممتلكات وآلات 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	(عكس) / خسائر انخفاض ائتماني في القيمة
(١,٠٩١,٢٥٢)	(١,١٦٤,٠٩٨)	١-٢٨	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 وآلات ومعدات
-	(٣٥٣,٣١٣)		إيرادات من مطالبة تأمين
١,٦١٧,٠٤٤	٢,١٣٣,٨٥٥	٣٢	تكليف التمويل
(٨٠٠,٨٥٠)	(٩٥٧,٠٨٦)	٣٢	إيرادات التمويل
(٩١,٩٠٢)	٧٤٨,٩٠٥	١٣	مصروفات (منافع) ضريبة الدخل
١٤,٠٢٧,٥٢٧	١٤,٣٤٩,٥٤٣		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣٥,٦٥٨	(١٦٩,٢٤٤)	١٦	التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤٣٠,٦٣٥)	(٧٤,٣٧٢)		المخزون
٧٨٦,٢٩٩	٤١٠,٦٢٢		موجودات أخرى
(٢٣٠,٨٦٠)	(٤٧٦,٩٣١)		الذمم المدينة التجارية
٢,٤٠٢,٤٩٣	٣,٤٠٥,٤١٨		موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
١٠٤,٥٨٨	١٦٧,٤١٣	٢٦	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٦,٦٩٥,٠٧٠	١٧,٦١٢,٤٤٩		الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل
(٤٥,٣٠٩)	(٣٨,٣٧٧)	٢٢	صافي التدفقات النقدية التشغيلية
(١٣٢,١١٥)	(١٣٨,٦٦٣)	٢٢	سداد التزامات تعويضات التقاعد - مكافأة
١٦,٥١٧,٦٤٦	١٧,٤٣٥,٤٠٩		سداد التزامات تعويضات التقاعد - معاشات
			صافي التدفقات النقدية الداخلة من الأنشطة التشغيلية

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٥١٧,٦٤٦	١٧,٤٣٥,٤٠٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات وآلات ومعدات صافي من الحركة في ذمم رأسمالية دائنة والتزامات طويلة الأجل الأخرى
(٦,٨٠٤,٦٨٣)	(٩,٢٦٧,٣١٧)	ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر - مودعة
(٥١٧,٤٢٦)	(١٠,٠٩٨,٧٩٨)	ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر - مستحقة
٣,١٤٩,٠٥٤	١١,٤٠٦,٠٣٦	استثمار في أدوات دين - مودعة
(٨٦١,٥٧١)	(٨٥٦,٨٩٥)	استثمار في أدوات دين - مستحقة
٣٧٨,٣٩٠	١,٠٦٠,٧٦١	استثمار في أدوات حقوق ملكية - مودعة
(٤٧,٢٢٥)	(٣٩,٢٣٠)	استثمار في أدوات حقوق ملكية - مستحقة
-	٥,٦١٥	شراء موجودات غير ملموسة
(٢١,٤٣٧)	(٧,٢١٣)	إضافات إلى عقارات استثمارية
(١٢,٧٨٦)	-	فوائد مستلمة
٧٣٢,٨٢٤	١,٠١٤,٨٦١	الاستحواذ على شركات تابعة
(٨٩٢,٥٠٠)	(١٥٩)	الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك - مودعة
(٨٣٧,٧١٠)	(١,٥٢٦,٢٣٦)	الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك - مستحقة
٩٣٨,٦٩٢	١,٢٠٧,٩٥٥	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,٦٠٠	١٦٧,٤٦٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤,٧٧٥,٧٧٨)	(٦,٩٣٣,١٥٦)	
		الأنشطة التمويلية
		سداد قروض
(٤,٢٩٨,٣٢٠)	(٨,٨٥٨,٣٨٢)	متحصلات من قروض
٢,٣٦٧,٤٤٠	٧,٥٠٢,٨٠٨	فائدة مدفوعة على قروض
(٢,٣٧٧,٨٢٣)	(٢,٥٧٧,٢٣٣)	فائدة مدفوعة على التزامات إيجار
(١٠٤)	(٢٣٢)	سداد التزامات إيجار
(٢٩,١١٦)	(١٧,٩٥٨)	سداد رأس المال للحصص غير المسيطرة عند تصفية شركة تابعة
-	(٥٠)	مساهمة رأسمالية من قبل حصص غير مسيطرة
٧٨٠,٣٠٦	٧٤٩,٣٤٢	توزيعات أرباح مدفوعة إلى المالكين
(٧,٨٧٠,٠٠٠)	(٦,٢٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مُسيطرة
(٣٧٨,٢٣٠)	(٣٨٥,٢٣٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١١,٨٠٥,٨٤٧)	(٩,٧٨٦,٩٤١)	
		صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله
(٦٣,٩٧٩)	٧١٥,٣١٢	النقد وما يعادله في بداية السنة
٤,٧٢٢,٢٩٦	٤,٦٥٨,٣١٧	النقد وما يعادله في نهاية السنة
٤,٦٥٨,٣١٧	٥,٣٧٣,٦٢٩	

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

١ التأسيس والعمليات

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

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

في السنوات السابقة، أعلنت الهيئة، والتي كانت مملوكة بالكامل من دائرة المالية، حكومة دبي، عن خططها 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 بحكومية 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٪

٪٨٢

٪١٨

٪١٠٠

صندوق دبي للاستثمار
المستثمرين المحليين والدوليين (بما في ذلك المستثمرين من المؤسسات والأفراد)

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

اسم المنشأة	نسبة الملكية النفعية ٪	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الاتحاد لخدمات الطاقة ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
شركة الاتحاد لتطوير الطاقة النظيفة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
جميرا العالمية للطاقة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
ماي دبي ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
حصىان للطاقة ١ القابضة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
شعاع للطاقة ٢ القابضة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
شعاع للطاقة ٣ القابضة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
شركة جميرا للطاقة الدولية كابيتال القابضة ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
جميرا للطاقة الدولية وادي السيليكون ذ.م.م (٣)	-	١٠٠
نور للطاقة ١ القابضة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
مركز البيانات للحلول المتكاملة ذ.م.م (مورو)	١٠٠	١٠٠
ديوا الرقمية ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
انفرا إكس	١٠٠	١٠٠
دي إكس بي كول المنطقة الحرة (٥)	٤٨	٤٨

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 %		أنشطة الأعمال الرئيسية
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
يوتليزيتيز مانجمنت كومباني ش.ذ.م.م	٧٨	٧٨	شركة قابضة
مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي (إمباور) ش.م.ع	٥٦	٥٦	تقديم خدمات تبريد المناطق، وإدارة وصيانة محطات التبريد المركزي وشبكات التوزيع ذات الصلة
امباور اف ام ش.ذ.م.م	٥٦	٥٦	أنظمة تكييف الهواء والتهوية والتفتيش وإصلاحها وصيانتها
امباور انجينيرنج اند كونسلتنسي ش.ذ.م.م	٥٦	٥٦	خدمات الاستشارات المتعلقة بتطوير المشاريع
النخلة للخدمات ش.ذ.م.م (٢)	٥٦	٥٦	تأسيس وتشغيل مشاريع التبريد المركزي وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد
النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م (٢)	٥٦	٥٦	تأسيس وتشغيل مشاريع التبريد المركزي وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد
امباور لأنظمة الأنابيب المعزولة ش.ذ.م.م (سابقاً إمباور لوجستور ش.ذ.م.م) (١)	٥٦	٥٤.٣	تصنيع الأنابيب المعزولة بشكل أساسي للتبريد المركزي
شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ	٦٠	٦٠	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
انوجي إنترناشيونال ميدل ايست ش.ذ.م.م (٣)	-	٥١	استشارات مشاريع الطاقة وتشغيل وصيانة محطات تحلية ومعالجة مياه الصرف الصحي
شعاع للطاقة ١ ش.م.خ	٥١	٥١	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
حصيان للطاقة المرحلة الأولى ش.م.خ	٥١	٥١	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
نور للطاقة ١ ش.م.خ	٥١	٥١	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
حصيان للمياه ١ ش.م.خ	٦٠	٦٠	تحلية المياه بما في ذلك تجميع المياه وتعيمها ونقلها في خطوط وربطها بشبكة توزيع المياه وتشغيل وصيانة مشاريع إنتاج المياه
ديجيتال اكس ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتقنية المعلومات وإدخال البيانات واستشارات الشبكات الإلكترونية
سمارت انرجي اكس ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	تقديم مجموعة كاملة من خدمات تركيب الأنظمة الإلكترونية لإدارة مواقف السيارات وصيانتها
شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ	٦٠	٦٠	تقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
فورورد انفيستمنس ليمتد	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
مركز دبي المتميز لضبط الكربون	١٠٠	١٠٠	استشارات هندسة مشاريع الطاقة وتجارة أنظمة التحكم في انبعاث الكربون
سكيبور إكس	١٠٠	١٠٠	خدمات ايواء نظم الحاسب الآلي، تصميم نظم الحاسب الآلي وأجهزة الاتصال، خدمات تصنيف وتحليل البيانات، إنشاء البنية التحتية لتقنية المعلومات، مزودي خدمات مركز البيانات، خدمات شبكات تقنية المعلومات
سبيس دي	١٠٠	١٠٠	إدارة وتشغيل الأقمار الصناعية وتقديم خدمات فضائية، تركيب أنظمة الاتصال السلكي واللاسلكي، خدمات التتبع والرصد للتعرف على الفضاء
إمباور سنو ش.ذ.م.م	٥٦	٥٦	تأسيس وتشغيل مشاريع التبريد المركزي وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد
شركة حصيان للمياه ١ القابضة ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
شركة حصيان للمياه أ القابضة ش.ذ.م.م (٤)	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
شعاع للطاقة ٤ القابضة ش.ذ.م.م (٤)	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
شعاع للطاقة ٤ ش.م.خ (٤)	٦٠	٦٠	إنشاء وتقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتوليد الكهرباء
شركة حصيان للمياه أ ش.م.خ (٤)	٦٠	٦٠	إنشاء وتقديم مجموعة كاملة من الخدمات لتحلية المياه
صندوق دبي الأخضر القابضة ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
صندوق دبي الأخضر للاستثمارات ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	استثمار وإدارة المشاريع التجارية والصناعية وتجارة التجزئة والطاقة
فورورد فنتشرز إس بي في القابضة المحدودة	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
فورورد فنتشرز ١ القابضة المحدودة	١٠٠	١٠٠	شركة قابضة
فورورد فنتشرز ٢ القابضة المحدودة	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 إمبار على ٣٪ من حصة الأقلية في إمبار لوجستور ش.ذ.م.م من شركة لوجستور القابضة مقابل ٠.٢ مليون درهم. في يوليو ٢٠٢٤، تم تغيير الاسم القانوني لـ إمبار لوجستور ش.ذ.م.م إلى إمبار لأنظمة التبريد المعزولة ش.ذ.م.م.

(٢) خلال السنة الحالية، في يوليو ٢٠٢٤، استحوذت إمبار على حصة إضافية في النخلة للخدمات ش.ذ.م.م من شركة بوتليتيز مانجمنت كومياني ش.ذ.م.م. ترتب على هذه المعاملة زيادة حصة إمبار في النخلة للخدمات ش.ذ.م.م والنخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م إلى ١٠٠٪. خلال ٢٠١٣، استحوذت إمبار على ٩٩.٥٪ 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 وانوجي الدولية - 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 قابضتين من أجل التوسع في توليد الكهرباء وتحتية المياه. كما تم تأسيس شركات المشروع خلال السنة السابقة بنسبة ملكية بلغت ٦٠٪.

(٥) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أبرمت إمبار 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 إمبار. 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 يُذكر خلاف ذلك.

١-٢ بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة 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 ("الدهرم الإماراتي")، وهو أيضاً العملة الرسمية للهيئة. تم تقريب المعلومات المالية المعروضة بالدهرم الإماراتي لأقرب عدد صحيح بالآلاف. تحدد الشركات التابعة والائتلافات المشتركة عملتها الرسمية الخاصة ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لهذه الشركات باستخدام تلك العملة الرسمية.

٢-٢ أساس القياس

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

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 تنطوي 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

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

يسري عدد من المعايير الجديدة للفترة 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
١ يناير ٢٠٢٦	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 ٢٠٢٧	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 ائتلافه المشترك - تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨
تاريخ التطبيق مؤجل إلى أجل غير مسمى	

٣-٣ المعايير الجديدة أو المعدلة الأخرى

فيما يلي المعايير الجديدة أو المعدلة التي يتعين تطبيقها للفترة 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

(أ) دمج الأعمال

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

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

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

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

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

إذا كان مطلوباً استبدال مكافآت الدفع على أساس السهم (مكافآت الاستبدال) بمكافآت يحتفظ بها موظفي الشركة المستحوذ عليها (مكافآت الشركة المستحوذ عليها)، فسيتم تضمين كل أو جزء من مكافآت الاستبدال الخاصة بالطرف المستحوذ في قياس الثمن المحول عند دمج الأعمال. يتم تحديد ذلك استناداً إلى قياس مكافآت الاستبدال في السوق مقارنة بقياس مكافآت الشركة المستحوذ عليها في السوق، ومدى ارتباط مكافآت الاستبدال بالخدمة قبل الدمج.

(ب) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي تخضع لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تتعرض لـ، أو يكون لها حقوق في، عائدات متغيرة نتيجة ارتباطها مع المنشأة، ويكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال نفوذها على المنشأة. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة ضمن البيانات المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ انتهاء السيطرة.

(ج) الحصص غير المسيطرة

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

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

(د) فقدان السيطرة

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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.

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

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

(و) المعاملات المحذوفة عند التوحيد

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 التكلفة المبدئية للأصل على سعر شرائه أو تكلفة إنشائه بالإضافة إلى أي تكاليف منسوبة مباشرة إلى تشغيل الأصل. يتمثل سعر الشراء أو تكلفة الإنشاء في إجمالي المبلغ المدفوع والقيمة العادلة لأي مقابل آخر نظير الاستحواذ على الأصل.

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

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

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

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

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

يتم بيان الأراضي المستلمة بدون مقابل مبدئياً بالقيمة العادلة. يستند التقييم إلى التقييم الوارد من دائرة الأراضي بحكومة دبي والتي تعتبر التكلفة الفعلية ولا يتم احتساب استهلاك لها.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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

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

السنوات (٢٠٢٣ - ٢٠٢٤)

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

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

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

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

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

٥-٣ الموجودات غير الملموسة

(أ) الاعتراف والقياس

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

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

(ب) المصروفات اللاحقة

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٣ الموجودات غير الملموسة (تابع)

(ج) الإطفاء

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

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

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

٦-٣ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس المبني

يتم مبدئياً الاعتراف بالذم المدينة التجارية وسندات الدين عند نشأتها. يتم مبدئياً الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية لا تتضمن عنصر تمويل جوهري) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً، للبند غير المبين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو إصداره. يتم مبدئياً قياس الذمة المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصر تمويل جوهري بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

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

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

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

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

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 محتفظ بها للمتاجرة، يجوز للمجموعة أن تقرر بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم اتخاذ هذا القرار بحسب كل استثمار على حدة.

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

الموجودات المالية – تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

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

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

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط المدفوعات من المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ المجموعة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعاقد 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؛
- مزاي 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)

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

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

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر:

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع 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 بكافة مخاطر أو امتيازات الملكية ولا تحتفظ بسيطرة على الأصل المالي.

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

المطلوبات المالية

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

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

(٤) المقاصة

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

(٥) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

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

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

(٥) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

عقود التحوط المتأثرة مباشرة بتعديل معيار سعر الفائدة

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

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

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

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

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

في حال تم إجراء تغييرات بالإضافة إلى تلك التغييرات التي يتطلبها تعديل ليور الموضح أعلاه، تقوم المجموعة أولاً بالنظر فيما إذا كانت تلك التغييرات الإضافية تؤدي إلى وقف علاقة محاسبة التحوط. إذا لم تؤدي التغييرات الإضافية إلى وقف علاقة محاسبة التحوط، تقوم المجموعة بتعديل توثيق التحوط الرسمية وفقاً للتغييرات التي يتطلبها تعديل ليور كما هو مذكور أعلاه.

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

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

عقود التحوط للتدفق النقدي

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

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

عندما ينتج في وقت لاحق عن معاملة متوقع التحوط لها الاعتراف ببند غير مالي مثل المخزون، يتم إدراج القيمة المتراكمة في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط مباشرة بالتكلفة المبدئية للبند غير المالي عندما يتم الاعتراف به.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 أن تم بيع أداة التحوط أو انتهت صلاحيتها أو تم إنهاؤها أو خضعت لممارسة، عندئذ يتم إيقاف محاسبة التحوط لها مستقبلاً. وعندما يتم إيقاف محاسبة التحوط لعقود التحوط للتدفق النقدي، تظل القيمة المتراكمة في احتياطي التحوط ضمن حقوق الملكية إلى أن يتم إدراجها ضمن تكلفة البند غير المالي المعني عند الاعتراف المبدئي به، وذلك بالنسبة للتحوط من معاملة ينتج عنها الاعتراف ببند غير مالي، أما بالنسبة لعقود التحوط للتدفق النقدي الأخرى، فتظل إلى أن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتحوط لها على الأرباح أو الخسائر.

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

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 تنطوي على مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي بها (أي مخاطر التعثر 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 تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المجموعة بالاعتبار المعلومات المعقولة والمدعومة بأدلة والتي تكون ملائمة ومتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني القائم على معلومات والمعلومات الاستشرافية.

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 التعثر في السداد، ولدى المقترضين قدرة قوية على الوفاء بالتزاماتهم المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب وقد تؤدي التغييرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى الحد من قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية.

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

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

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

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

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

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

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

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

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

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي الموحد

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٣ انخفاض القيمة (تابع)

(١) الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الشطب

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

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

(٢) الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 نظير مقابل.

(١) المجموعة بصفتها الطرف المستأجر

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

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

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

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

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

تتألف دفعات الإيجار المستخدمة في قياس التزام الإيجار مما يلي:

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

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

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

تعرض المجموعة موجودات حق الاستخدام التي لا تستوفي تعريف الاستثمار العقاري في "الممتلكات والآلات والمعدات" والتزامات الإيجار 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 بصفقتها الطرف المستأجر (تابع)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة

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

(٢) المجموعة بصفقتها الطرف المؤجر

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

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

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

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

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

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

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

٩-٣ المخزون

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٠-٣ تكاليف الاقتراض

تتألف تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال. تتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإنجاز وإعداد الأصل للاستخدام المزمع أو البيع. تتمثل الموجودات المؤهلة في الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للتأهل للاستخدام أو البيع المزمع. حددت المجموعة الفترة الفعلية لتمتد لأكثر من سنة واحدة.

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

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

١١-٣ الذمم المدينة التجارية

تتألف الذمم التجارية المدينة من الذمم المدينة التجارية، والمستحق من أطراف ذات علاقة، والإيرادات المستحقة. تتمثل الذمم المدينة التجارية في المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة، وهي مبلغ الفاتورة الأصلي، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص انخفاض القيمة.

يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة التجارية وفقاً للسياسة الواردة في الإيضاحين ٧-٣ و ١٧ حول هذه البيانات المالية الموحدة، بما يتوافق مع متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

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

١٢-٣ النقد وما يعادله والودائع قصيرة الأجل

(أ) النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والحسابات الجارية وحسابات تحت الطلب لدى البنوك والمؤسسات الأخرى والودائع لأجل المحتفظ بها لدى البنوك. يتم الإفصاح عن الودائع لأجل لدى البنوك ذات فترات استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر كنقد وما يعادله. يتم بيان السحب المصرفي على المكشوف ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي الموحد.

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

(ب) الودائع قصيرة الأجل

تتألف الودائع قصيرة الأجل من الودائع الثابتة المحتفظ بها لدى البنوك. يتم الإفصاح عن الودائع لأجل لدى البنوك ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن اثني عشر شهراً كموجودات غير متداولة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٣-٣ المبالغ المستلمة مقدماً مقابل التوصيلات الجديدة وودائع التأمين

(أ) المبالغ المستلمة مقدماً مقابل التوصيلات الجديدة

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

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

(ب) وودائع التأمين

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

١٤-٣ الإيرادات المؤجلة

تمثل الإيرادات المؤجلة المبالغ المحولة من المبالغ المستلمة مقدماً مقابل التوصيلات الجديدة عند الانتهاء من تشييد وتركيب المعدات. يتم إطفاء الإيرادات المؤجلة والاعتراف بها في 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 تلقتها بدون تكلفة.

١٥-٣ القروض

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

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

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

١٦-٣ تعويضات الموظفين

تعويضات الموظفين قصيرة الأجل

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٦-٣ تعويضات الموظفين (تابع)

التزامات التقاعد

(أ) خطة التعويضات المحددة

التزامات التقاعد لمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة قبل ١ يناير ٢٠٠٣

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

التزامات التقاعد للمؤهلين من الوافدين

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٦-٣ تعويضات الموظفين (تابع)

التزامات التقاعد (تابع)

(ب) التزامات التقاعد للمؤهلين من الوافدين (تابع)

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

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

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

١٧-٣ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

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

١٨-٣ المخصصات

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

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

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

١٩-٣ توزيعات الأرباح

يتم رصد مخصص لأي توزيعات أرباح يتم الإعلان عنها والتصريح بها على نحو 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 كحقوق ملكية. لا يوجد التزام تعاقدي للهيئة بسداد هذه الأموال إلى حكومة دبي. تعتبر الزيادة في المساهمة الرأسمالية (حساب حكومة دبي سابقاً) بشكل عام مساهمات إضافية إما نقدية أو غير نقدية. يتم قياس المساهمات غير النقدية بالقيمة العادلة.

يتم مبدئياً قياس الأرض المستلمة بدون مقابل بالقيمة العادلة. يعتمد التقييم على التقييم الوارد من دائرة الأراضي 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 ٢٤١ من قانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة، يتم تخصيص ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي أرباح الشركات التابعة التي تدرج تحت تعريف قانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة كل عام لاحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. وقد تتوقف هذه المخصصات عندما يساوي الاحتياطي القانوني نصف القيمة الاسمية لرأس المال المدفوع. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. راجع إيضاح ٢٠ (د).

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: يُعرّف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

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

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

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

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

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)

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

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

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

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

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

(أ) الإمداد بالكهرباء والمياه

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

(ب) خدمات تبريد المناطق

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

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

(ج) تأجير العدادات

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

(د) إيرادات الفوائد

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

(هـ) توزيعات الأرباح

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

(و) إطفاء الإيرادات المؤجلة

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

(ز) خدمات أخرى

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

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

(أ) العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

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

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

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

٢٤-٣ الحساب التنظيمي المؤجل

أجاز المجلس الأعلى للطاقة ("الجهة التنظيمية") للمجموعة بإصدار فواتير بالزيادة في أسعار الوقود اعتباراً من ٢٠١٠ كسنة الأساس. ينشأ الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل من المبالغ التي تم إصدار فواتير بشأنها للعملاء والتي يتم تحصيلها منهم كرسوم إضافية للوقود بما يزيد/ يقل عن المبالغ التي سيتم إصدار فواتير بها للعملاء. يتم تأجيل الرصيد الائتماني للحساب وتعديله مقابل التغير التالي في التعريفات 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.

٢٥-٣ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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)

٢٥-٣ 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 للملاحظة وليست هامة بالنسبة للقياس، يتم قياس الأداة المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد تعديلها 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.

٢٦-٣ 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

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع أو القبض على الدخل أو الخسائر الخاضعة للضريبة للسنة وأي تعديلات على الضريبة المستحقة الدفع أو القبض فيما يتعلق بسنوات سابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية المستحقة الدفع أو القبض هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقعة 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.

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

- الفروق المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والترتيبات المشتركة إلى الحد الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا تنعكس في المستقبل المنظور؛ و

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

الاعتراف بموجودات الضرائب المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدامها في مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس عكس الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. إذا كان مبلغ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كافٍ للاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة بالكامل، فإن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، بعد تعديلها لعكس الفروق المؤقتة الحالية، تؤخذ في الاعتبار، بناءً على خطط الأعمال للشركات التابعة الفردية لدى المجموعة. تتم مراجعة موجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل معه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة؛ يتم عكس هذه التخفيضات عندما يزداد احتمال 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 للتبعات الضريبية التي ستتبع الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في تاريخ التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها والتزاماتها.

تتم مقاصة الموجودات والالتزامات الضريبية المؤجلة عندما:

- يكون هناك حق قابل للنفاد قانوناً لمقاصة 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 تعترف إما تسوية المطلوبات والموجودات الضريبية المتداولة 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

يتحمل مجلس إدارة المجموعة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر لدى المجموعة والإشراف عليه. تتولى لجنة المخاطر والمرونة مسؤولية وضع ومراقبة سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن وضع إطار عمل 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 الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق والمنتجات المعروضة. تهدف المجموعة، من خلال معاييرها وإجراءاتها الإدارية، إلى خلق بيئة رقابية منضبطة وبناءة، يعي فيها كافة الموظفين أدوارهم والتزاماتهم. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر والموافقة عليها والتي يتم تلخيصها أدناه.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

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

(١) مخاطر الائتمان

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

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 القيم الدفترية للموجودات المالية أقصى لحد لمخاطر 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 ١٥-٢)
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)
١٢٥,٦٦٥	(٩٣,١٩٧)	

(١) الذمم المدينة التجارية

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

لدى المجموعة قاعدة عملاء واسعة في إمارة دبي، بالإضافة إلى مؤسسات الخدمات التجارية والصناعية والحكومية، بما في ذلك العملاء المقيمين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة والوافدين. تمثل القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في نهاية كل فترة تقرير يتم عرضها.

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

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

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 التأخر في السداد لشطبها. يتم احتساب معدلات التدوير بشكل منفصل مقابل تعرضات المخاطر في قطاعات مختلفة بناءً على سمات مخاطر الائتمان المتداولة.

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

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية والإيرادات المستحقة معاً بحسب سمات مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخر عن السداد. تنطوي الإيرادات المستحقة بشكل فعلي على نفس سمات المخاطر التي تنطوي عليها الذمم المدينة التجارية. وعليه، 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)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

(أ) الذمم المدينة التجارية (تابع)

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

معدل الخسائر المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١.١٤٪	٢,٤٦٦,٧٥٢	٢٨,٢٤٢
٣.٧٩٪	١٩٧,٤٥٢	٧,٤٩٢
٩.٤٥٪	١٣٨,٣٨٥	١٣,٠٧٩
٢٣.٨٣٪	١٤٥,١٥٣	٣٤,٥٨٣
٦٤.٠٣٪	٦٧٥,٥٦٦	٤٣٢,٥٤٠
	٣,٦٢٣,٣٠٨	٥١٥,٩٣٦
	=====	=====

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

متداولة
متأخرة لأكثر من ٣٠ يوم
متأخرة لأكثر من ٦٠ يوم
متأخرة لأكثر من ١٢٠ يوم
متأخرة لأكثر من ٣٦٠ يوم

معدل الخسائر المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢.٦٨٪	٢,٣٨٤,١٩٥	٦٣,٨٩٥
٣.٩٦٪	٢٤٦,٦٩٦	٩,٧٦٥
١٠.١٠٪	٢١١,١٠١	٢١,٣٢١
١٩.٠٤٪	٣٢٠,٠٣٥	٦٠,٩٢٠
٥٢.٥٥٪	٨٧٢,٣٤٣	٤٥٨,٤١١
	٤,٠٣٤,٣٧٠	٦١٤,٣١٢
	=====	=====

(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 بالدائع المصرفية 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 المحتفظ بها لدى أطراف مقابلة معروفة والتي لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم أدائها. يتم رصد مخصص حيثما يتم تحديد أو توقع أي حالة من حالات عدم الأداء. تستخدم المجموعة المهج العام لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة للجهات الحكومية وشبه الحكومية والموجودات المالية بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة ١٢ شهراً أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي استناداً إلى التغير في مخاطر الائتمان المرتبطة بالموجودات المالية.

يتم الاحتفاظ بالأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة لدى أطراف مقابلة معروفة ولا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم أدائها. تستخدم المجموعة النهج العام لتقدير 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

تحتفظ المجموعة بنقد وما يعادله بقيمة ٦,١٠٥ مليون درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر 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:

التصنيف الائتماني	المصدر	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم
AA-	فينتش	٣,٥٣٤	٩٠,٢٨٣
A+	فينتش	٤,٨١٤,٣٧٩	٤,٧٠٥,٥٧٨
A	فينتش	١,١٣٢,٣١٦	٤٩٢,٩١٤
A-	فينتش	١١,٧٧٥	٤,٤١٧
BBB+	فينتش	٢,٦٨٧	٥,٨٦٤
BB	فينتش	١٣٨,٠٦٩	٧
Baa١	موديز	١,٧٠٦	١٦٧
Ba٢	موديز	-	٦
Baa٣	موديز	١٦٥	-
Caa٣	موديز	٦٧	٧٦
C	فينتش	-	٤١٠
		٦,١٠٤,٦٩٨	٥,٢٩٩,٧٢٢
		=====	=====

(د) ودائع قصيرة الأجل

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

التصنيف الائتماني	المصدر	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم
A+	فينتش	٢,٩٦٥,٢٦٠	٢,٨٦٦,٢٩٧
A	فينتش	٣٠٠,٠٠٠	٦٤٠,٥٩١
A-	فينتش	-	٩١٨,٢٥٠
Baa١	موديز	١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
BBB+	فينتش	٢٣٠,٢٦٤	٤٢٧,٦٢٤
		٣,٥٩٥,٥٢٤	٤,٩٠٢,٧٦٢
		=====	=====

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)

(هـ) 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: ١,٢٦٥ مليون درهم). يتم الاحتفاظ بصكوك وطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك مع شركة الصكوك الوطنية ذات التصنيف الائتماني كما هو مفصل أدناه:

التصنيف الائتماني	المصدر	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم
AA-	فينتش	١,٥٨٣,٠١٢ =====	١,٢٦٤,٧٣١ =====

(و) المشتقات

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

(٢) مخاطر السيولة

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

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

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

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

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)

أقل من سنة واحدة ألف درهم	٢-١ سنة ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
المطلوبات المالية غير المشتقة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
القروض المضمونة				
٥,٦٥٣,٧٨٧	٢,٢٩٩,١٠٦	٣٩,٥٧١,٠٦٨	٤٧,٥٢٣,٩٦١	٢٧,٥٣٠,٢٢٦
(راجع إيضاح ٢١)				
القروض غير المضمونة				
٣,٠٦٨,٥٩١	٣١١,٥٧٤	٦,٦٦٨,٥٣٦	١٠,٠٤٨,٧٠١	٨,٦٤٢,٥٥٠
(راجع إيضاح ٢١)				
التزامات إيجار (راجع إيضاح ٢٣)				
٢٠,٢٧٤	١١,٦٨٢	١٥,٢٢٨	٤٧,١٨٤	٤٣,٩٢٩
الالتزامات الأخرى طويلة الأجل * (راجع إيضاح ٢٤)				
-	٣٣٨,٨٥٤	٢٨٦,١٩٢	٦٢٥,٠٤٦	٥٧٥,٣٠٦
الذمم الدائنة التجارية والأخرى * (راجع إيضاح ٢٥)				
١٤,٣٨٨,٦١١	-	-	١٤,٣٨٨,٦١١	١٤,٣٨٨,٦١١
٢٣,١٣١,٢٦٣	٢,٩٦١,٢١٦	٤٦,٥٤١,٠٢٤	٧٢,٦٣٣,٥٠٣	٥١,١٨٠,٦٢٢
=====	=====	=====	=====	=====
المطلوبات المالية غير المشتقة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
القروض المضمونة				
٧,٩٦٤,٥٥٧	٢,٦٢٢,٠٨٧	٣٨,٠٧١,٩٩٢	٤٨,٦٥٨,٦٣٦	٢٩,٣٥٩,٩٢٣
(راجع إيضاح ٢١)				
القروض غير المضمونة				
٥,٣٠٧,٣٤٧	٢٧٢,١٤٢	٤,٦٤٧,٣٥٩	١٠,٢٢٦,٨٤٨	٩,٥٢٧,٦٤٣
(راجع إيضاح ٢١)				
التزامات الإيجار (راجع إيضاح ٢٣)				
١٦,١٩٨	١١,٦٩٧	٧,٠٤٢	٣٤,٩٣٧	٣٢,٢٤٧
الالتزامات الأخرى طويلة الأجل * (راجع إيضاح ٢٤)				
-	٣٤٦,٢٤٩	٣٢٢,٢٤٤	٦٦٨,٤٩٣	٦١٣,٤١٨
الذمم الدائنة التجارية والأخرى * (راجع إيضاح ٢٥)				
١٢,٨٨٤,٨٨٩	-	-	١٢,٨٨٤,٨٨٩	١٢,٨٨٤,٨٨٩
٢٦,١٧٢,٩٩١	٣,٢٥٢,١٧٥	٤٣,٠٤٨,٦٣٧	٧٢,٤٧٣,٨٠٣	٥٢,٤١٨,١٢٠
=====	=====	=====	=====	=====

* 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)

أقل من سنة واحدة ألف درهم	٢-١ سنة ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
المطلوبات المالية المشتقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط	١٧٦	-	٦,٢١٧	٦,٣٩٣
=====	=====	=====	=====	=====

٦,٣٩٣
=====

٦,٣٩٣
=====

٦,٢١٧
=====

-
=====

١٧٦
=====

أقل من سنة واحدة ألف درهم	٢-١ سنة ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
المطلوبات المالية المشتقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط	-	-	٣,٧٣٢	٣,٧٣٢
=====	=====	=====	=====	=====

٣,٧٣٢
=====

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 تحتفظ به من أدوات مالية. يتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

(أ) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

(ب) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة الفردية أو مصدرها أو العوامل التي تؤثر على كافة الأدوات المتداولة في السوق. وبالتالي، لا تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار حيث لا توجد أدوات مالية 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 (ايبور) بأسعار بديلة خالية من المخاطر تقريباً (يشار إليها باسم "تعديل سعر الفائدة بين البنوك (ايبور)"). إن السعر المرجعي البديل لسعر الفائدة بين البنوك بالدولار الأمريكي هو سعر التمويل المضمون لليلة واحدة. في أوائل ٢٠٢٢، أعلنت هيئة السلوك المالي توقف الطلبات المصرفية للجنة سعر الفائدة بين البنوك بالدولار الأمريكي لليلة واحدة ولمدة ١٢ شهراً في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، أعلنت هيئة السلوك المالي في مطلع عام ٢٠٢٣ أن طلبات ليبور بالدولار الأمريكي لمدة شهر وثلاثة وستة 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 (ايبور). أبرمت المجموعة عقود مقايضة أسعار الفائدة للحد من مخاطر القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة (راجع إيضاح ١٠). يوضح الجدول أدناه تعرض المجموعة للمخاطر من القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة وثابتة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤,٤٠١,٥٢٩	٣١,٤٢٩,٥٨٥	القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة تأثير عقود مقايضة أسعار الفائدة
(٢١,١٨٣,٩٥٢)	(٢٤,٩٠٥,٧٥٨)	
-----	-----	
١٣,٢١٧,٥٧٧	٦,٥٢٣,٨٢٧	
-----	-----	
٤,٤٨٦,٠٣٧	٤,٧٤٣,١٩١	القروض التي تنطوي على معدلات فائدة ثابتة تأثير عقود مقايضة أسعار الفائدة
٢١,١٨٣,٩٥٢	٢٤,٩٠٥,٧٥٨	
-----	-----	
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 والإرباح 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		الأرباح أو الخسائر		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	٦٥,٢٣٨	(٦٥,٢٣٨)	القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة
(٢٤٩,٠٥٨)	٢٤٩,٠٥٨	-	-	عقود مقايضة أسعار الفائدة
=====	=====	=====	=====	
(٢٤٩,٠٥٨)	٢٤٩,٠٥٨	٦٥,٢٣٨	(٦٥,٢٣٨)	حساسية التدفق النقدي، صافي
=====	=====	=====	=====	

حقوق الملكية		الأرباح أو الخسائر		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	١٣٢,١٧٦	(١٣٢,١٧٦)	القروض التي تنطوي على معدلات فائدة متغيرة
(٢١١,٨٤٠)	٢١١,٨٤٠	-	-	عقود مقايضة أسعار الفائدة
=====	=====	=====	=====	
(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 (مقايضات أسعار الفائدة) كأدوات تحوط بموجب نموذج محاسبة التحوط للقيمة العادلة. لذلك، فإن التغيير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

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

٢-٤ إدارة مخاطر رأس المال

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٤ تقدير القيمة العادلة

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

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة دون عنصر تمويل جوهري) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة زائد أو ناقص، بالنسبة لبند 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 لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة قدر الإمكان البيانات التي يمكن ملاحظتها في السوق. يتم تصنيف القيم العادلة في إطار مستويات مختلفة ضمن النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

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

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

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

٥ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

١-٥ التقديرات المحاسبية الهامة

(أ) الاعتراف بالإيرادات - عدادات الكهرباء والمياه غير المقروءة

تشمل إيرادات إمدادات الكهرباء والمياه تقييم الكهرباء والمياه التي يتم توريدها للعملاء بين تاريخ آخر قراءة دورية للعداد ونهاية السنة (غير مقروءة). يتم تقدير توريدات الكهرباء والمياه غير المقروءة باستخدام أنماط الاستهلاك التاريخية لفئات العملاء المعنية. تطبق الإدارة أحكام لقياس وحدات الكهرباء والمياه المقدرة التي يتم توريدها للعملاء وقيمة تلك الوحدات المستهلكة. سيؤدي تطبيق زيادة بنسبة ٥٪ على تقديرات الإدارة لإجمالي الوحدات لجميع فئات العملاء، دون غيرها، إلى زيادة الإيرادات والأرباح بمقدار ٦٤ مليون درهم (٢٠٢٣: ٥٧ مليون درهم)، في حين سيؤدي تطبيق انخفاض بنسبة ٥٪ على تقديرات الإدارة لإجمالي الوحدات لجميع فئات العملاء، دون غيرها، إلى انخفاض الإيرادات والأرباح بمقدار ٦٤ مليون درهم (٢٠٢٣: 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 الافراد، والتي تشتمل على عدد كبير من الأرصة الصغيرة.

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

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

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

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

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

٢-٥ الأحكام المحاسبية الهامة

(أ) أجزاء الممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب استهلاك الموجودات المصنفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات لدى المجموعة على أساس القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي. عند تحديد العمر الإنتاجي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم احتساب استهلاك كل جزء هام بشكل منفصل. يتعين وضع أحكام للتحقق من الأجزاء الهامة المكونة للأصل الأكبر، ولتحديد مدى أهمية هذه الأجزاء، تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية النسبية الكمية للجزء المكون وكذلك العوامل النوعية مثل الاختلاف في العمر الإنتاجي مقارنة بالأصل ذي الصلة، ونمط استهلاكه ودورة استبداله/ جدول الصيانة.

(ب) تحديد السيطرة على بعض الشركات التابعة

أبرمت المجموعة اتفاقيات مختلفة لتأسيس شعاع للطاقة ١ ش.م.خ، وحصيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ، وشعاع للطاقة ٢ ش.م.خ، وشعاع للطاقة ٣ ش.م.خ، ونور الطاقة ١ ش.م.خ، وشعاع للطاقة ٤ ش.م.خ وحصيان للمياه أ ش.م.خ بغرض بناء محطة لإنتاج الطاقة وتوليد الكهرباء من مصادر متجددة وغير متجددة وتحتلية المياه. لتحديد السيطرة على هذه الشركات، تأخذ المجموعة في الاعتبار الغرض من هذه الشركات وتصميمها جنباً إلى جنب مع واقع ما إذا كانت تتمتع بنفوذ للتحكم في الاستراتيجية المالية والتشغيلية للشركات المعنية وما إذا كان يتم تنفيذ جزء جوهري من أنشطة الشركات نيابة عن المجموعة.

بناءً عليه، 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. ستواصل المجموعة تقييم هذه الظروف في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هذا الحكم لا يزال ساري المفعول. في حال تبين للمجموعة انقضاء سيطرتها على أي من هذه المنشآت، فسيتم إيقاف توحيد المحطات والمحاسبة عن هذه الشركات باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ توقف هذه السيطرة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦ القطاعات التشغيلية

(١) أساس القطاعات

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

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

القطاعات التي تعد

العمليات

التقارير بشأنها

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

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

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.

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

(٢)

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

تم أدناه بيان المعلومات المتعلقة بكل قطاع يتم إعداد تقرير بشأنه. يتم استخدام أرباح 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.

(١) بيان المركز المالي حسب القطاع

هيئة كهرباء ومياه دبي	إمبرور	منتج المياه والطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات	الاجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
موجودات القطاع					
الموجودات غير المتداولة	١٣٨,٧٥٣,٣٨٤	٨,٨٢٣,٥٩٥	٣٦,٣٥٨,١٤٣	٣,٦٢٠,٩٣٨	١٦٥,٤٦٥,٨٠٨
الموجودات المتداولة	١١,٢١٤,٣٩٤	٢,٣٥٩,٤٥١	٣,٧٣٥,٨٦٣	٥,٠٣٠,٢٦٨	١٩,٢٨٩,٥٠٠
إجمالي الموجودات	١٤٩,٩٦٧,٧٧٨	١١,١٨٣,٠٤٦	٤٠,٠٩٤,٠٠٦	٨,٦٥١,٢٠٦	١٨٤,٧٥٥,٣٠٨
مطلوبات القطاع					
المطلوبات غير المتداولة	٤٥,٢٨٢,٣٢٦	٥,٨٧٢,٩٩١	٢٤,٥٤٠,٧٨١	٧١,٧٩٣	٦٣,٨٣١,٥٣٧
المطلوبات المتداولة	١٦,٠٨٨,١٩١	١,٩٣٦,٧٢٠	٥,٦٥٨,٦٠٩	٥,٦١٧,٦٩٧	٢٥,٥٦٨,٥٧٧
الحساب التنظيمي المؤجل	-	-	-	-	-
رصيد دائن	٣٦٧,٣٤٤	-	-	-	٣٦٧,٣٤٤
إجمالي المطلوبات والحساب التنظيمي المؤجل	٦١,٧٣٧,٨٦١	٧,٨٠٩,٧١١	٣٠,١٩٩,٣٩٠	٥,٦٨٩,٤٩٠	٨٩,٧٦٧,٤٥٨
صافي موجودات القطاع	٨٨,٢٢٩,٩١٧	٣,٣٧٣,٣٣٥	٩,٨٩٤,٦١٦	٢,٩٦١,٧١٦	٩٤,٩٨٧,٨٥٠

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)

(أ) بيان المركز المالي حسب القطاع (تابع)

هيئة كهرباء ومياه دبي	إمباور	منتج المياه والطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات	الاجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
موجودات القطاع					
الموجودات غير المتداولة	١٣٨,١٩١,٣٣٣	٨,٧٦١,١٣٦	٣٢,٢٨٦,٩٧٣	٣,٢٢٧,٢٤٥	(٢٠,٢٨٩,٨٤٩)
الموجودات المتداولة	١١,٨١٦,٨٤٣	٩٦٧,٠٣٠	٣,٠٩٠,٨٣٦	٤,٤٩٧,٧٠٩	(١,٥٩١,٤٧٩)
إجمالي الموجودات	١٥٠,٠٠٨,١٧٦	٩,٧٢٨,١٦٦	٣٥,٣٧٧,٨٠٩	٧,٧٢٤,٩٥٤	(٢١,٨٨١,٣٢٨)
مطلوبات القطاع					
المطلوبات غير المتداولة	٤٥,٠٥٨,٨٥٩	٤,٨٧١,٢٨٢	٢٧,٤٣٣,٦٦٤	٦٨,٢٠٨	(١٥,٦٤٦,٤٨٤)
المطلوبات المتداولة	١٧,٤٢٢,٦٣٣	١,٥٤٥,٨٨٣	٤,٧٥٩,٤٦٢	٤,٣٨٢,٢١٨	(١,٨٣٩,٢٣٣)
الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي	١٩٩,٩٣١	-	-	-	-
المؤجل - رصيد دائن إجمالي المطلوبات والرصيد الائتماني للحساب التنظيمي	٦٢,٦٨١,٤٢٣	٦,٤١٧,١٦٥	٣٢,١٩٣,١٢٦	٤,٤٥٠,٤٢٦	(١٧,٤٨٥,٧١٧)
المؤجل - رصيد دائن صافي الموجودات للقطاع	٨٧,٣٢٦,٧٥٣	٣,٣١١,٠٠١	٣,١٨٤,٦٨٣	٣,٢٧٤,٥٢٨	(٤,٣٩٥,٦١١)

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 والإيرادات الشاملة الأخرى حسب القطاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	هينة كهرباء ومياه دبي	إمباور	منتج المياه والطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات	الاجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
بيع الكهرباء	٢٠,٨٦٤,٤٥٠	-	٢,١٤٢,٢٦٧	-	(٣,٣٣٨,٣٤٣)	١٩,٦٦٨,٣٧٤
بيع المياه	٥,٩٥٢,٦٦٧	-	-	-	(٢٥٦,٥٥٨)	٥,٦٩٦,١٠٩
تبريد المناطق	-	٣,٢٣٩,٧٢٢	-	-	-	٣,٢٣٩,٧٢٢
أخرى	١,٩٣١,٠١٨	٧٩,٩١٨	-	١,٨٣٠,٥٨٠	(١,٤٦٨,٣٧٠)	٢,٣٧٣,١٤٦
إيرادات القطاع	٢٨,٧٤٨,١٣٥	٣,٣١٩,٦٤٠	٢,١٤٢,٢٦٧	١,٨٣٠,٥٨٠	(٥,٠٦٣,٢٧١)	٣٠,٩٧٧,٣٥١
تكاليف المبيعات	(١٨,٠٦٦,٣٣٤)	(١,٩١٧,٤٩٧)	(١,٣٥١,١٣٦)	(١,٠٠٦,٣٩٦)	٣,١٧١,٠٢٥	(١٩,١٧٠,٣٣٨)
إجمالي الأرباح	١٠,٦٨١,٨٠١	١,٤٠٢,١٤٣	٧٩١,١٣١	٨٢٤,١٨٤	(١,٨٩٢,٢٤٦)	١١,٨٠٧,٠١٣
مصاريف إدارية	(٣,١١٩,٦٧٩)	(٢٣٥,١١٩)	(٩٢,٨٥٧)	(٥٦٦,٩٤٣)	٨٤٥,٣٥٦	(٣,١٦٩,٢٤٢)
عكس/الانخفاض الائتماني في القيمة	٧٩,٣٣٦	١٧,٤٨٢	-	(٣٦,٤٥٨)	٣٢,٨٣٧	٩٣,١٩٧
إيرادات أخرى	١,٥٣٦,٥٣٠	٧,٩٣٨	٣٣٥,٩٨٠	٦٩,٩٠٦	(١,٣٥٦,٧٩٧)	٥٩٣,٥٥٧
الأرباح التشغيلية	٩,١٧٧,٩٨٨	١,١٩٢,٤٤٤	١,٠٣٤,٢٥٤	٢٩٠,٦٨٩	(٢,٣٧٠,٨٥٠)	٩,٣٢٤,٥٢٥
إيرادات التمويل	٢٥٥,٢٤٩	٥٤,٠٢٧	٦٠٨,٣٥١	٢٢٨,٩٥٢	(١٨٦,٧٤٢)	٩٥٩,٨٣٧
تكاليف التمويل	(٥٤٨,٧٩٦)	(٢٤٨,١٣٩)	(٢,٠٦٧,٠٩٧)	(٤١,٤٨٩)	٧٧١,٦٦٦	(٢,١٣٣,٨٥٥)
صافي (تكاليف) / إيرادات التمويل	(٢٩٣,٥٤٧)	(١٩٤,١١٢)	(١,٤٥٨,٧٤٦)	١٨٧,٤٦٣	٥٨٤,٩٢٤	(١,١٧٤,٠١٨)
صافي الحركة في الرصيد الائتماني للحساب	(١٦٧,٤١٣)	-	-	-	-	(١٦٧,٤١٣)
التنظيمي المؤجل (مصرفات)/ منافع ضريبة الدخل	(٧٠٣,٠٠٠)	(٩٠,٠٩٧)	٢٩,٩٩٦	(٣٨,٧٦٢)	٥٢,٩٥٨	(٧٤٨,٩٠٥)
الأرباح/(الخسائر) للسنة بعد الضريبة	٨,٠١٤,٠٢٨	٩٠٨,٢٣٥	(٣٩٤,٤٩٦)	٤٣٩,٣٩٠	(١,٧٣٢,٩٦٨)	٧,٢٣٤,١٨٩
الإيرادات الشاملة الأخرى البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر	١٤,٦٢٠	٣,٤٢٧	-	-	-	١٨,٠٤٧
إعادة قياس التزامات تعويضات التقاعد البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر	-	-	(٧١١,٤٥٤)	-	-	(٧١١,٤٥٤)
تحوطات التدفق النقدي -	-	-	-	-	-	-
مُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر	-	-	-	-	-	-
تحوطات التدفق النقدي -	-	-	-	-	-	-
الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	-	-	١,٢٣٨,٠٨٥	-	-	١,٢٣٨,٠٨٥
أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - التغير في القيمة العادلة	-	٩١٣	-	-	-	٩١٣
الضريبة ذات الصلة	-	(٨٢)	(١٠٢,١٥٤)	-	-	(١٠٢,٢٣٦)
الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة	١٤,٦٢٠	٤,٢٥٨	٤٢٤,٤٧٧	-	-	٤٤٣,٣٥٥
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	٨,٠٢٨,٦٤٨	٩١٢,٤٩٣	٢٩,٩٨١	٤٣٩,٣٩٠	(١,٧٣٢,٩٦٨)	٧,٦٧٧,٥٤٤

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 والإيرادات الشاملة الأخرى حسب القطاع (تابع)

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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

هيئة كهرباء ومياه دبي	إمباور	منتج المياه والطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٥,٥٥٨,٨٧٨	٤٣٥,٩٩٩	٥,٣٨١,٣٣٦	٤١٤,٢٧٢	(٦٢٧,٦٤٨)	١١,١٦٢,٨٣٧
٥,٠٢١,٠٦٤	٣٤٢,٣٣٢	٥٩٨,٩٥٥	٥٥٧,٧٦٧	(٣٦,٩٦٩)	٦,٤٨٣,١٤٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٥,٥٥٠,٢٨٦	٢٧٥,٦٢٥	٢,٤٣٢,٩٢٧	١٣٧,٤٣٨	(٢٧٦,٥٠٧)	٨,١١٩,٧٦٩
٤,٩٢٩,٥٠٢	٣٣٢,٨٨٤	٤٤٩,٤٠٨	٣٦٧,٠٢٧	(٣٥,٧٠٧)	٦,٠٤٣,١١٤

مصرفات رأسمالية (الممتلكات والمحطات والمعدات)
الاستهلاك (الممتلكات والمحطات والمعدات)

مصرفات رأسمالية (الممتلكات والمحطات والمعدات)
الاستهلاك (الممتلكات والمحطات والمعدات)

(٣) المعلومات الجغرافية

تتعلق معظم إيرادات وأرباح وموجودات 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

٧ الممتلكات والآلات والمعدات

الأراضي والمباني ألف درهم	موجودات حق الاستخدام ألف درهم	محطات التوليد وتحلية المياه ألف درهم	شبكات النقل والتوزيع ألف درهم	المعدات والموجودات الأخرى ألف درهم	الأعمال الرأسمالية قيد الإيجاز ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
صافي القيمة الدفترية الافتتاحية	٣٩,٣٣١,٧٦٨	٣٤,٨٢٤	٣٣,٦٣١,٩٢١	٥٠,٥٦٣,٢٠١	٢٩,٧٧٠,١٤٩	١٥٤,٠٢٩,٤١١
الإضافات	٣٥٧	٢٥,١٥٣	٢٠١,٨٣٧	٤٣٠,٩٦٩	٧,٣٥٦,٢٢٣	٨,١١٩,٧٦٩
التحويلات	٣٨٤,١٣٣	١,٠٦٤	٢٠,٠٨١,٦٩١	٣,٠٩٨,٦٩٢	(٢٣,٧٧١,٢٩٩)	-
المحول إلى الموجودات غير الملموسة (راجع الإيضاح ٨)	-	-	-	-	(٥٣,٦٧١)	(٥٣,٦٧١)
تعديل أصول حق الاستخدام	-	(٧٥)	-	-	-	(٧٥)
شطب (راجع الإيضاح (ز) أدناه)	-	-	(١١٤,٩٧٢)	-	-	(١١٤,٩٧٢)
الاستيعادات، صافي	(٣٧٧)	-	(١٧,٢٦١)	(٢,٢٨٣)	-	(٢٠,١٩٩)
الاستهلاك	(٤٧٢,١٨٥)	(٣٠,٢٤٩)	(٢,٥٨٥,٩٦٧)	(٢,٧٢١,٩٩٥)	-	(٦,٠٤٣,١١٤)
صافي القيمة الدفترية الختامية	٣٩,٢٤٣,٦٩٦	٣٠,٧١٧	٥١,١٩٧,٢٤٩	٥١,٣٦٨,٥٨٤	١٣,٣٠١,٤٠٢	١٥٥,٩١٧,١٤٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
التكلفة	٤٣,٩٨٢,٧٧٦	٩٠,٣٤٤	٧٥,٥٣٩,٢٤٦	٨١,٥٨١,٤٦٣	١٣,٣٠١,٤٠٢	٢١٨,١٥٦,٣١٠
الاستهلاك المتراكم	(٤,٧٣٩,٠٨٠)	(٥٩,٦٢٧)	(٢٤,٣٤١,٩٩٧)	(٣٠,٢١٢,٨٧٩)	-	(٦٢,٢٣٩,١٦١)
صافي القيمة الدفترية	٣٩,٢٤٣,٦٩٦	٣٠,٧١٧	٥١,١٩٧,٢٤٩	٥١,٣٦٨,٥٨٤	١٣,٣٠١,٤٠٢	١٥٥,٩١٧,١٤٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						
صافي القيمة الدفترية الافتتاحية	٣٩,٢٤٣,٦٩٦	٣٠,٧١٧	٥١,١٩٧,٢٤٩	٥١,٣٦٨,٥٨٤	١٣,٣٠١,٤٠٢	١٥٥,٩١٧,١٤٩
الإضافات	١,٣٤١	٣٠,٥٣٦	١٩٦,٣٨٥	٢٩٠,٠٧٤	٤٤,٤٧٢	١١,١٦٢,٨٣٧
التحويلات	٢٢٠,٧٤٦	-	٤,٩٧٤,٠٢٧	٣,١٦٩,٦٨٩	١١٤,٤٩٦	-
المحول إلى الموجودات غير الملموسة (راجع الإيضاح ٨)	-	-	-	-	١٢	(٥٥,٩٠٢)
خسائر انخفاض القيمة	-	-	-	-	-	(٩١٩)
التحويل إلى عقارات استثمارية	-	-	-	-	-	(٣٢,٣٧٠)
تعديل أصول حق الاستخدام	-	(٥٧٥)	-	-	-	(٥٧٥)
شطب (راجع الإيضاح (ز) أدناه)	-	-	(١,٤٨٨,٧٩٨)	-	-	(١,٤٨٨,٧٩٨)
الاستيعادات، صافي	(٧٥٨,٦٥٣)	-	(٦,٩٨٩)	(٣)	(٩٢٢)	(٧٦٦,٥٦٧)
الاستهلاك	(٣٨٤,٠٧١)	(١٨,١٥٧)	(٢,٩٧٥,٩٠٩)	(٢,٨١٦,٦٠١)	(٢٨٨,٤١١)	(٦,٤٨٣,١٤٩)
صافي القيمة الدفترية الختامية	٣٨,٣٢٣,٠٥٩	٤٢,٥٢١	٥١,٨٩٥,٩٦٥	٥٢,٠١١,٧٤٣	٦٤٥,١٣٦	١٥٨,٢٥١,٧٠٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						
التكلفة	٤٣,٤٤٠,٢٧٩	١١٦,٤١٢	٧٨,٢٥٤,٨٢٧	٨٥,٠٣٩,٧٠٩	٣,٧١٠,٩٠١	٢٢٥,٨٩٥,٤١٠
الاستهلاك المتراكم	(٥,١١٧,٢٢٠)	(٧٣,٨٩١)	(٢٦,٣٥٨,٨٦٢)	(٣٣,٠٢٧,٩٦٦)	(٣,٠٦٥,٧٦٥)	(٦٧,٦٤٣,٧٠٤)
صافي القيمة الدفترية	٣٨,٣٢٣,٠٥٩	٤٢,٥٢١	٥١,٨٩٥,٩٦٥	٥٢,٠١١,٧٤٣	٦٤٥,١٣٦	١٥٨,٢٥١,٧٠٦

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(أ) 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 الأراضي على أساس التقييمات (أي التقييمات بناءً على حدود الاستخدام) التي تم الحصول عليها من دائرة الأراضي والأملاك بحكومة دبي والتي تمثل التكلفة المعتمدة والتي تم التعامل معها كمساهمة رأسمالية من قبل حكومة دبي.

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

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

(ج) تبلغ القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المرهونة كضمان على القروض ٣٤,٦٠٤ مليون درهم (٢٠٢٣: ٣١,٥١٨ مليون درهم) (راجع إيضاح ٢١).

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

(هـ) بلغت تكاليف الاقتراض المرسلة المتعلقة بإنشاء محطات الكهرباء والمياه ومحطات النقل الفرعية ٣٧٠ مليون درهم (٢٠٢٣: ٨١٣ مليون درهم)، والتي تم احتسابها باستخدام معدل رسملة بنسبة ٤.٨٨٪ (٢٠٢٣: ٤.٨٧٪) (راجع إيضاح ٣٢).

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨ الموجودات غير الملموسة

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

(أ) تمثل الموجودات غير الملموسة بالخاصة بإمبار حقوق فرض 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: ٨٤ مليون درهم) في تكلفة المبيعات والمصروفات الإدارية (راجع الإيضاحات ٢٩-١ 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 %	
٤٩	٤٩	جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م
٤٠	٤٠	شعاع للطاقة ١ ش.م.خ
٤٠	٤٠	شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ
٤٠	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 أ ش.م.خ
		امباور
٤٤	٤٤	مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع (إمباور)
٤٤	٤٤	إمباور إف إم ش.ذ.م.م
٤٤	٤٤	إمباور للهندسة والاستشارات ذ.م.م
٤٤	٤٤	النخلة للخدمات ش.ذ.م.م
٤٤	٤٤	النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م
٤٥.٧	٤٤	إمبار لأنظمة الأنابيب المعزولة ذ.م.م (امباور لوجستور ش.ذ.م.م سابقاً)
٤٤	٤٤	إمباور سنو ش.ذ.م.م
٥٢.٤	٥٢.٤	دي إكس بي كول المنطقة الحرة

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩ الحصة في المنشآت الأخرى (تابع)

٢-٩ الحصة غير المسيطرة (تابع)

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

ملخص بيانات المركز المالي

إمباور		جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م		غير المتداولة الموجودات المطلوبات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٨,٧٦١,١٣٦	٨,٨٢٣,٥٩٥	٣٢,٢٨٦,٩٧٣	٣٦,٣٥٨,١٤٣	
(٤,٨٧١,٢٨٢)	(٥,٨٧٢,٩٩١)	(٢٧,٤٣٣,٦٦٤)	(٢٤,٥٤٠,٧٨١)	
٣,٨٨٩,٨٥٤	٢,٩٥٠,٦٠٤	٤,٨٥٣,٣٠٩	١١,٨١٧,٣٦٢	
٩٦٧,٠٣٠	٢,٣٥٩,٤٥١	٣,٠٩٠,٨٣٦	٣,٧٣٥,٨٦٣	
(١,٥٤٥,٨٨٣)	(١,٩٣٦,٧٢٠)	(٤,٧٥٩,٤٦٢)	(٥,٦٥٨,٦٠٩)	
(٥٧٨,٨٥٣)	٤٢٢,٧٣١	(١,٦٦٨,٦٢٦)	(١,٩٢٢,٧٤٦)	
٣,٣١١,٠٠١	٣,٣٧٣,٣٣٥	٣,١٨٤,٦٨٣	٩,٨٩٤,٦١٦	صافي الموجودات (١٠٠٪)
١,٣٩٤,٠٦٢	١,٤١٩,٨٩٧	٢,١٠٩,٣٠٣	٤,٢١٨,٧٢٠	صافي الموجودات النسبوية للحصة غير المسيطرة

تشتمل الشركات التابعة الأخرى غير الرئيسية على صافي موجودات سلبية منسوب إلى الحصة 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		الإيرادات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣,٠٧٣,٩١٤	٣,٣١٩,٦٤٠	١,٨٩٦,٠٧٥	٢,١٤٢,٢٦٧	
٩٦٠,٠٨٥	٩٠٨,٢٣٥	(٥١١,٧٢٧)	(٣٩٤,٤٩٦)	(خسائر)/أرباح السنة بعد الضريبة
١,٢٤٢	٣,٤٢٧	-	-	إعادة قياس التزامات تعويضات التقاعد أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - التغير في القيمة العادلة
٧,٤٣٢	٩١٣	-	-	تحولات التدفق النقدي - مُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
-	-	(٥٨٤,٣٧٩)	(٧١١,٤٥٤)	تحولات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
-	-	٣٥٢,٠٠٤	١,٢٣٨,٠٨٥	ضريبة الدخل ذات الصلة
-	(٨٢)	-	(١٠٢,١٥٤)	إجمالي الإيرادات/(الخسائر)
٩٦٨,٧٥٩	٩١٢,٤٩٣	(٧٤٤,١٠٢)	٢٩,٩٨١	
٤٢٣,٦٦٦	٤٠١,٣١٦	(٢٨٩,٧٦١)	٧١٩	إجمالي الإيرادات/(الخسائر) الشاملة المنسوبة إلى الحصة غير المسيطرة
٣٧٤,٠٠٠	(٣٧٤,٠٠٠)	٤,٢٣٠	(١١,٢٣٦)	توزيعات الأرباح المدفوعة للحصص غير المسيطرة

يبلغ إجمالي الإيرادات/(الخسائر) الشاملة المخصص للحصة 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 الحصة في المنشآت الأخرى (تابع)

٢-٩ الحصة 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 (النقص)/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 المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

تتعرض 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 تقييمها 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: ٥٨٤ مليون درهم).

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

وصف البند الخاضع للتحوط	أداة التحوط	القيمة الاسمية ألف درهم	القيمة العادلة الموجبة ألف درهم	القيمة العادلة السالبة ألف درهم
٢٠٢٤:				
دفعات الفائدة على قروض ذات معدل متغير	مقايضة أسعار الفائدة	٢٤,٩٠٥,٧٥٨	٢,٠٩٧,٣١٢	٦,٣٩٣
٢٠٢٣:				
دفعات الفائدة على قروض ذات معدل متغير	مقايضة أسعار الفائدة	٢١,١٨٣,٩٥٢	١,٥٦٥,٢٦٧	٣,٧٣٢

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الموجودات المقيّسة بالقيمة العادلة				
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	-	١,٧١٩,٥٢٧	-	١,٧١٩,٥٢٧
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)	-	٣٧٧,٧٨٥	-	٣٧٧,٧٨٥
المطلوبات المقيّسة بالقيمة العادلة				
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	-	٦,٢١٧	-	٦,٢١٧
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)	-	١٧٦	-	١٧٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الموجودات المقيّسة بالقيمة العادلة				
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	-	٩٨٠,٤١٧	-	٩٨٠,٤١٧
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)	-	٥٨٤,٨٥٠	-	٥٨٤,٨٥٠
المطلوبات المقيّسة بالقيمة العادلة				
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	-	٣,٧٣٢	-	٣,٧٣٢

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 والموجودات والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيامها الدفترية باستثناء المشتقات، والتي يتم قيدها بالقيمة العادلة وتندرج 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	
٥٢,٩١١	٥٤,١٥٣	في بداية السنة
-	٦٤٣	الفائدة
١,٢٤٢	٩١٣	تعديل القيمة العادلة خلال السنة
٥٤,١٥٣	٥٥,٧٠٩	في نهاية السنة

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

خلال السنة الحالية، بلغت الأرباح المعترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى ٠.٩ مليون درهم (٢٠٢٣: أرباح بمبلغ ١.٢ مليون درهم).

١٢ عقارات استثمارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٥,٦٤٥	١١٨,٠١٥	عقارات قيد التطوير

الحركة في العقارات الاستثمارية هي كما يلي:

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

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. تعتزم المجموعة أن تشغل برج المكاتب لاستخدامها الخاص وسيتم تصنيفه كممتلكات وآلات ومعدات (راجع الإيضاح ٧) ومن المتوقع الانتهاء من هذا المشروع في الربع الثاني من ٢٠٢٥. تم الانتهاء من بناء البرج السكني وتنوي الإدارة تأجيره.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، عدلت الإدارة خططها 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 والآلات والمعدات (راجع الإيضاح ٧).

تشمل العقارات الاستثمارية أرض بمبلغ ٢.٥ مليون درهم (٢٠٢٣: ٢.٥ مليون درهم).

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

يتم تحديد القيمة العادلة المسجلة باستخدام طرق تقييم تنطوي على مقاييس لا تركز 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
ألف درهم	ألف درهم

مصروفات الضريبة الحالية السنة الحالية

- (٨٥٣,٥٠٩)

تخفيض ضريبي مؤجل

إنشاء وعكس الفروقات المؤقتة

إجمالي (المصروفات) / الإعفاءات الضريبية

٩١,٩٠٢	١٠٤,٦٠٤
٩١,٩٠٢	(٧٤٨,٩٠٥)

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 للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يتم اعتبار الركيزة ٢ تآكل 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 تحديثها بعد.

بما أن ضريبة الشركات قد تم تطبيقها مؤخراً فقط، مما قد يترتب 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		
صافي من الضريبة	مصروف الضريبة	قبل الضريبة	صافي من الضريبة	مصروف الضريبة	قبل الضريبة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٨٦,٠٦٨	-	٨٦,٠٦٨	١٨,٠٤٧	-	١٨,٠٤٧
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر					
إعادة قياس التزامات تعويضات التقاعد					
١,٢٤٢	-	١,٢٤٢	٨٣١	(٨٢)	٩١٣
البنود التي يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر					
أداة 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					
٣٥٢,٠٠٤	-	٣٥٢,٠٠٤	١,١٣٥,٩٣١	(١٠٢,١٥٤)	١,٢٣٨,٠٨٥
٣٥٣,٢٤٦	-	٣٥٣,٢٤٦	١,١٣٦,٧٦٢	(١٠٢,٢٣٦)	١,٢٣٨,٩٩٨

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	%	
٧,٨٤١,٨٥٩	-	٧,٩٨٣,٠٩٤	-	الأرباح قبل الضريبة
-	-	٧١٨,٤٧٨	٩.٠٠%	الضريبة باستخدام معدل الضريبة المحلي (٩%)
-	-	٧,٨٣٨	٠.١٠%	الضريبة المؤجلة غير المعترف بها على خسائر شركة تابعة
-	-	٢٩,٠٥٠	٠.٣٦%	الفرق الدائم بسبب مصروفات غير مسموح بها الاعتراف بضرريبة غير معترف بها على الفروق المؤقتة القابلة للخصم في سنوات سابقة
-	-	(٧,٥٥٩)	(٠.٠٩%)	أخرى
-	-	١,٠٩٨	٠.٠١%	الضريبة المؤجلة المتعلقة بتطبيق ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة
(٩١,٩٠٢)	(١.١٧%)	-	-	الإجمالي
(٩١,٩٠٢)	(١.١٧%)	٧٤٨,٩٠٥	٩.٣٨%	

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
-	(٨٥٣,٥٠٩)	المحمل للسنة
-	-	المدفوع خلال السنة
-	(٨٥٣,٥٠٩)	مطلوبات ضريبة الدخل في نهاية السنة
صافي		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٩١,٩٠٢	صافي الموجودات الضريبية المؤجلة في بداية السنة
٩١,٩٠٢	٢,٣٦٨	الامتياز للسنة
٩١,٩٠٢	٩٤,٢٧٠	صافي موجودات الضريبة المؤجلة في نهاية السنة
١٠٣,٨٩٩	٢٠٧,٤٠١	تم الإفصاح عنها على النحو التالي:
(١١,٩٩٧)	(١١٣,١٣١)	الموجودات الضريبية المؤجلة
		المطلوبات الضريبية المؤجلة

الضرائب المؤجلة التي يتم تحليلها 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)

(د) بيان المركز المالي الموحد (تابع)

الضرائب المؤجلة التي يتم تحليلها 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 للممتلكات والآلات والمعدات مقارنة بالوعاء 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 بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة في السجلات المستقلة لتلك 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 بالتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي تم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى في البيانات المالية الموحدة.

١٤ موجودات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	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	
(١,١٣١,٢٨٥)	(١,٢٨٣,٥٠٥)	ناقصاً: استحقاق غير متداول
٤٨١,٨٧٥	٤٠٤,٠٢٧	استحقاق متداول

١٥ الموجودات المالية

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٥,٦٦٣	٢٠٦,٠١٧	الاستثمار في أدوات حقوق الملكية
١٠,٠٠٠	٢٥,٤٦٦	الاستثمار في أدوات الدين
١٦٥,٦٦٣	٢٣١,٤٨٣	
(١٥٥,٦٦٣)	(٢٠٦,٠١٧)	ناقصاً: استحقاق غير متداول
١٠,٠٠٠	٢٥,٤٦٦	استحقاق متداول

٢-١٥ الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	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	الذمم المدينة الأخرى
(١٣٩,٦٨١)	(١٤٣,٥٤٦)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
٥,٩٧٤,٠٦١	٧,٣٠٦,٢٤٩	
(٣,٢٨٥,٦٢٠)	(٣,١٧٩,٠٣٩)	ناقصاً: الاستحقاق غير المتداول
٢,٦٨٨,٤٤١	٤,١٢٧,٢١٠	الاستحقاق المتداول

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: ١,٢٦٥ مليون درهم)، والتي تستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ الشراء. تحمل الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك فائدة بمعدل قدره ٤.٧٪ إلى ٦٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٣.٧٥٪ إلى ٥.٧٪ سنوياً).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تتعرض الاستثمار في أدوات الدين والذمم المدينة الأخرى البالغة ٥,٨٦٧ مليون درهم (٢٠٢٣: ٤,٨٤٩ 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 مصرفية.

خلال السنة السابقة، أجرت إمبرور إضافة لموجودات مالية من مؤسسة مدينة دبي للطيران (الجهة المانحة) بموجب التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نتيجة للاستحواذ على 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 المخصوم، وتشتمل المدخلات المستخدمة في طرق التقييم على التدفقات النقدية التعاقدية وأسعار الفائدة.

راجع كذلك الإيضاح ٣٩.

١٦ المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٦٣٤,٣٤٩	٨٣٤,٧٠٨
(٢٢٨,٤٢٤)	(٢٣٩,١٣٣)
٤٠٥,٩٢٥	٥٩٥,٥٧٥
٩٩٥,٢٣٠	٩٦٤,١١٥
١,٤٠١,١٥٥	١,٥٥٩,٦٩٠

مواد استهلاكية ومواد أخرى
ناقصاً: مخصص المخزون المتقادم

الوقود

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٢٢٠,٠٢١	٢٢٨,٤٢٤
٨,٤٠٣	١٠,٧٠٩
٢٢٨,٤٢٤	٢٣٩,١٣٣

في ١ يناير
المحمل للسنة
في ٣١ ديسمبر

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧ الذمم المدينة التجارية

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

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

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

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

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

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

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

١٨ ودائع قصيرة الأجل

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

تبلغ قيمة الودائع لأجل ٣,٥٩٦ مليون درهم (٢٠٢٣: ٤,٩٠٣ مليون درهم) وتحمل فائدة تتراوح من ١.٧٥٪ إلى ٥.٨٥٪ سنوياً (٢٠٢٣: ١.٢٥٪ إلى ٦٪).

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	النقد وما يعادله
ألف درهم	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: ١,٣٢٧ 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: ٢,٢٠٦ مليون درهم) من النقد الذي تم تحصيله من قبل البنوك المحلية ووكالات التحصيل الحكومية نيابة عن المجموعة.

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

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

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 ٥٠ مليار سهم بقيمة ٠.٠١ درهم لكل سهم. تتساوى جميع أسهم الهيئة فيما بينها من كافة الجوانب. وبالتالي، يتكون رأس مال الهيئة من رأس مال مصرح به ومدفوع بقيمة ٥٠٠ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر 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 تحميلها على الأرباح أو الخسائر خلال السنة. سيتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى في نفس الفترة التي تتم فيها المعاملة الخاضعة للتحوط المقابلة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١ القروض

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

إن القروض مقومة بالعملة التالية:

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

فيما يلي الحركة في القروض المصرفية خلال السنة:

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

فيما يلي حركة تكلفة القروض المؤجلة خلال السنة:

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

حصلت المجموعة على قروض مضمونة بقيمة ٢٧,٥٣٠ مليون درهم (٢٠٢٣: ٢٩,٣٦٠ مليون درهم) وقروض غير مضمونة بقيمة ٨,٦٤٣ مليون درهم (٢٠٢٣: ٩,٥٢٨ مليون درهم).

إن القروض مضمونة برهن الموجودات (راجع إيضاح ٧ (ج))، وضمائنات 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 مرحلي لحقوق الملكية بدون فائدة. تم تحويل القرض المرحلي لحقوق الملكية البالغ ٧٣ مليون درهم إلى قرض ثانوي بواسطة المساهم، ايه سي دبليو ايه باور سولار ليمتد في ٢٩ مارس ٢٠١٨ بالإضافة إلى مبلغ مستحق بقيمة ٣٦ مليون درهم (٢٠٢٣: ٣٨ 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 (مشتري 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 اتفاقية 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: ١,٨٤٨ 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: ٤٨٤ مليون درهم) ويخضع لمعدل فائدة يتمثل 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 ١,٤٥١ 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 زائداً 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 ويخضع هذا التمويل لمعدل فائدة يتمثل في إجمالي الهامش المطبق ومعدل التمويل المضمون لليلة واحدة.

حصلت شركة حسيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ على تسهيل تجاري بقيمة ٧,٦١٢ مليون درهم (٢٠٢٣: ٧,٩٢٣ مليون درهم) من مجموعة بنوك ويخضع التسهيل لمعدل فائدة فعلي بنسبة ٤.١٩٪ سنوياً للسنة.

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

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

حصلت حسيان للطاقة المرحلة ١ ش.م.خ على تمويل قصير الأجل بقيمة ٤٣٠ مليون درهم (٢٠٢٣: ٤٤١ 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) ويخضع هذا القرض لفائدة بمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة زائداً الهامش المطبق سنوياً. 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 ٩,٠٩٩ مليون درهم (٢٠٢٣: ٩,٢٤٢ مليون درهم) من مجموعة بنوك ويخضع هذا التسهيل لمعدل فائدة فعلي بنسبة ٣.٠٨٪ سنوياً للسنة الحالية. يُستحق سداد القرض بداية من ٣١ يوليو ٢٠٢٣ وحتى ٢٢ ديسمبر ٢٠٤٥.

حصلت شركة نور للطاقة ١ ش.م.خ على تسهيل ميزانين بقيمة ٦٨٢ مليون درهم (٢٠٢٣: ٦٨٢ مليون درهم) من عدة بنوك. سيبدأ سداد القرض اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٤٦ وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٤٧. بلغ معدل الفائدة الفعلي للسنة ٨.٢٣٪ سنوياً. بلغ الجزء المستخدم من التسهيل ٦٨٢ مليون درهم (٢٠٢٣: ٦٨٢ مليون درهم).

لدى شركة نور للطاقة ١ ش.م.خ اتفاقية تمويل رأس المال العامل بقيمة ١٤٧ مليون درهم (٢٠٢٣: لا شيء) مع أحد البنوك.

حصلت إمبار على قرض بقيمة ٥,٥٠٠ مليون درهم (٢٠٢٣: ٤,٥٠٠ مليون درهم) ويخضع هذا القرض لمعدل فائدة يتمثل في إجمالي الهامش المطبق والإيبور. في ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤، قامت إمبار بتبادل بعض تسهيلات القروض مع أحد مقرضيها الحاليين مما أدى إلى تغييرات معينة في شروط التسهيلات مثل تمديد تاريخ الاستحقاق من ٢٠٢٥ إلى ٢٠٢٧ وتخفيض هامش الفائدة والتغير في طبيعة التسهيلات من قروض لأجل إلى تسهيلات متجددة. أخذت إدارة إمبار 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 مالي جديد بالقيمة العادلة.

حصلت شركة ماي دبي ش.ذ.م. على سحب مصرفي على المكشوف بقيمة ٥١٧ مليون درهم (٢٠٢٣: ٥١٦ مليون درهم) بمعدل فائدة قدره ٠.٥٪ سنوياً.

حصل مركز البيانات للحلول المتكاملة" (مورو) على سحب مصرفي على المكشوف بقيمة ١ مليون درهم (٢٠٢٣: لا شيء) ويخضع هذا السحب على المكشوف لفائدة بسعر الإيبور + ٠.٧٠٪ سنوياً.

حصلت شركة الاتحاد لتطوير الطاقة النظيفة ذ.م. على سحب مصرفي على المكشوف بقيمة ٢١٤ مليون درهم (٢٠٢٣: ١٢٥ مليون درهم) ويخضع هذا السحب على المكشوف لفائدة بسعر الإيبور + ٠.٧٠٪ سنوياً.

حصل صندوق دبي الأخضر للاستثمارات ذ.م. على قرض بقيمة ٣,١٣٢ مليون درهم (٢٠٢٣: ٢,٨٣٢ مليون درهم) ويحمل فائدة بمعدل ٠.٩٪ سنوياً. تم ضمان هذا القرض من خلال رهن على الودائع لدى البنك بما يصل إلى ٢,٩٦٠ مليون درهم.

حصلت شركة الاتحاد لخدمات الطاقة ذ.م. على قرض بقيمة ٢٣ مليون درهم تم سداؤه بالكامل 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 ٤ ش.م.خ على قرض بقيمة ١,٥٠٩ مليون درهم (٢٠٢٣: لا شيء) من مجموعة بنوك. إن معدل الفائدة هو معدل النسبة المئوية سنوياً ويتمثل في إجمالي الهامش 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 ٢,٢٣٤ 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 ٥.٤٣٪ سنوياً. بلغ الجزء المستخدم من هذا التسهيل ٥٤٤ 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 ٥.٤٣٪ سنوياً. بلغ الجزء المستخدم من هذا التسهيل ٤٥ 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 ٤.٩٨٪ 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 بحد أقصى ٧٣ مليون درهم، والذي استخدمته شركة حصيان للمياه أ.ش.م.خ ١٧ مليون درهم حالياً. بلغ معدل الفائدة الفعلي للفترة ٦.٣٣٪ سنوياً. يتم سداد هذا التسهيل خلال سنة واحدة ويخضع لفائدة تتألف من هامش بنسبة ١.٣٠٪ مضافاً إلى المعدل المرجعي المركب المطبق في اليوم ذو الصلة.

حصلت شركة حصيان للمياه أ.ش.م.خ على قرض حقوق ملكية مرحلي من EIG ويبلغ إجمالي قيمة التسهيل ١١٩ مليون درهم ويكون تاريخ الاستحقاق النهائي بعد سنتين من التاريخ المقرر للتشغيل التجاري للمشروع وهو ١٥ فبراير ٢٠٢٧. يخضع قرض حقوق الملكية المرحلي لمعدل فائدة قدره ٠.٧٥٪ سنوياً زائداً المعدل المرجعي المركب غير المتراكم اليومي في اليوم ذو الصلة. بلغ معدل الفائدة الفعلي للفترة ٦.٠٤٤٪ سنوياً. تم سحب التسهيل بالكامل خلال الفترة.

حصلت شركة حصيان للمياه أ.ش.م.خ على قرض حقوق ملكية مرحلي من أكوا ويبلغ إجمالي قيمة التسهيل ١٢٤ مليون درهم ويكون تاريخ الاستحقاق النهائي بعد ٦٦ شهراً من تاريخ تأكيد الشروط المسبقة، وهو التاريخ الذي يمنح فيه وكيل الاستثمار هذا التأكيد. يترتب على قرض حقوق الملكية المرحلي معدل فائدة قدره ٠.٧٥٪ سنوياً بالإضافة إلى معدل مرجعي مركب سنوياً. بلغ معدل الفائدة الفعلي للفترة ٦.١٥٪ 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 و٢٠٢٣.

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 الفائدة 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 نقدية 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 بمبلغ ١,٢٦٨ مليون درهم بالهيئة بينما يتعلق بمبلغ 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 الخارجة (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 مفصّل عنه أعلاه.

٢٢ التزامات تعويضات التقاعد

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

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

١-٢٢ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

في ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، تم إجراء تقييم اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة للتأكد من القيمة الحالية لالتزام تعويضات نهاية الخدمة المستحقة للموظفين الوافدين وفقاً لقانون إدارة الموارد البشرية لحكومة دبي رقم (٢٧) لسنة ٢٠٠٦. بموجب هذه الطريقة، تم إجراء تقييم فترة الخدمة المتوقعة لدى المجموعة والراتب الأساسي المتوقع في تاريخ ترك الخدمة. لا يتم تمويل التزام مكافآت نهاية الخدمة. كانت الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة كما يلي:

- زيادة متوقعة في الرواتب بنسبة ٨.٨٣٪ سنوياً (٢٠٢٣: ١٦.٥٪ سنوياً)؛
- كان معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية للالتزام ٨.٨٣٪ سنوياً (٢٠٢٣: ١٦.٥٪ سنوياً)؛ و
- لا يختلف متوسط معدل الوفيات والانسحاب بشكل كبير عن الاتجاهات التي لوحظت في تاريخ التقييم. تستند معدلات الوفيات إلى معدلات إعادة التأمين لمجموعات أصحاب العمل. إن معدلات السحب تفترض معدلات السحب حسب العمر التي تتضمن تجربة هيئة كهرباء ومياه دبي من حيث المعدل العام خلال السنوات الثلاث الأخيرة.

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 عالي الجودة في المدة المناسبة كبديل مع تعديل علاوة المخاطر حسب الدولة.

بالتالي، 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		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
٨٣١,٨٩٠	٩٣٤,٠٦١	٩١١,١٨٦	١,٠١٨,٤٨٦	زيادة الراتب (+/- ٠.٥٪)
٩٢٩,٦٦٨	٨٣٩,٨٠٧	١,٠١٣,٧٧٠	٩١٥,٨٣٥	معدل الخصم (+/- ٠.٥٪)
				متوسط العمر المتوقع (زيادة/نقص بمقدار ١ لمدة سنة)
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 تقريبي لحساسية الافتراضات المبينة.

يشتمل المخصص للسنة المدرج ضمن بند مصروفات تعويضات الموظفين في الأرباح أو الخسائر على تكلفة الخدمة الحالية ومصروفات الفائدة. يتم الاعتراف بالأرباح الاكتوارية 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	في ١ يناير
١٤٨,٣٨٤	١٤٩,٤٨٧	المحمل للسنة (راجع إيضاح ٣٤)
(٨٦,٠٦٨)	(١٨,٠٤٧)	أرباح إعادة القياس
(٤٥,٣٠٩)	(٣٨,٣٧٧)	دفعات مسددة خلال السنة
٩٦٥,٣٤٠	١,٠٥٨,٤٠٣	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 والمعترف به ضمن الأرباح أو الخسائر:

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٨,٦٤٠	١٤,٦٢٠	الأرباح الناتجة عن تعديلات الخبرة

خلال السنة الحالية، بلغت أرباح إعادة القياس الأخرى المتعلقة بالشركة التابعة ٣.٤ مليون درهم (٢٠٢٣: ٧.٤ مليون درهم).

بيان الاستحقاق

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

فيما يلي بيان موظفي المجموعة بالتفصيل:

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

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)

٢-٢٢ مخصص المعاشات

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

في ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، تم إجراء تقييم اكتواري باستخدام افتراضات تستند إلى توقعات السوق، في تاريخ التقرير، للفترة التي من المتوقع خلالها تسوية التزامات الموظفين المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المتقاعدين قبل ١ يناير ٢٠٠٣. لا يتم تمويل التزام تعويضات نهاية الخدمة. كانت الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة كما يلي:

- معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية للالتزام هو ٥.٧٦٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٥٪ سنوياً)؛ و
- لا يختلف متوسط معدل الوفيات والانسحاب اختلافاً كبيراً عن الاتجاهات التي لوحظت في تاريخ التقييم. تستند معدلات الوفيات إلى معدلات إعادة التأمين؛ و
- تتحمل الهيئة المصروفات الإدارية، وبالتالي لم يؤخذ في الاعتبار أي مخصصات للتقييم.

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

فيما يلي تحليل الحركة في مخصص المعاشات:

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

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

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

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٣ التزامات الإيجار

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	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
(٢٩,١١٦)	(١٧,٩٥٨)	المبلغ الأصلي المدفوع من التزامات الإيجار
٣٢,٢٤٧	٤٣,٩٢٩	في ٣١ ديسمبر
(١٦,٢٨١)	(٢٥,٣٣٢)	ناقصاً: استحقاق غير متداول
١٥,٩٦٦	١٨,٥٩٧	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	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,١٩٨	٢٠,٢٧٤	أقل من سنة
١٨,٧٣٩	٢٦,٩١٠	أكثر من سنة
٣٤,٩٣٧	٤٧,١٨٤	

٢٤ التزامات أخرى طويلة الأجل

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

٢٥ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	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 توصيلات جديدة
٢٣٤,٥٤٠	٢٥٥,٨٢٤	استحقاقات تعويضات الموظفين
-	٨٥٣,٥٠٩	ضريبة الشركات مستحقة الدفع (راجع إيضاح ١٣)
١٠,٢٩٩	٦,٢٧٨	التزامات تعويضات التقاعد (إيضاح ٢٢)
٢,٥٩٧,١٢٠	٢,٧٨٨,٥١٨	ذمم دائنة أخرى
١٤,٧٠٨,٩٦٨	١٨,٢٠٥,٨٩١	

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٥ الذمم الدائنة التجارية والأخرى (تابع)

(أ) فيما يلي تحليل الحركات في الإيرادات المؤجلة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,٣١٥,٤٨٦	٢٧,٣١٣,٩٤٦	في ١ يناير
٢,٠٨٩,٧١٢	١,٩٨٥,٩٣٤	الإضافات خلال السنة
(١,٠٩١,٢٥٢)	(١,١٦٤,٠٩٨)	إيرادات معترف بها خلال السنة
٢٧,٣١٣,٩٤٦	٢٨,١٣٥,٧٨٢	في ٣١ ديسمبر
(٢٥,٨٤٨,٣٨١)	(٢٦,٣٨٤,٥١٩)	ناقص: الاستحقاق غير المتداول (راجع إيضاح ٢٤)
١,٤٦٥,٥٦٥	١,٧٥١,٢٦٣	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 تتكبدها بسبب ارتفاع أسعار الوقود باعتبارها من ٢٠١٠ باعتبارها سنة الأساس

يخضع 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 مليون درهم) كزيادة عن الزيادة الفعلية في تكاليف الوقود المتكبدة 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	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٥,٣٤٣	١٩٩,٩٣١	في ١ يناير
١٠٤,٥٨٨	١٦٧,٤١٣	الزيادة في التحصيل خلال السنة
١٩٩,٩٣١	٣٦٧,٣٤٤	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

تتعامل المجموعة مع حكومة دبي والشركات التابعة والائتلافات المشتركة والمنشآت التي تسيطر عليها حكومة دبي أو تسيطر عليها بشكل مشترك أو تتأثر بشكل كبير في نطاق أنشطتها التجارية الاعتيادية. 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 الإعفاء المتعلق بالمنشآت ذات علاقة بالحكومة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "الأطراف ذات العلاقة" وتفصح فقط عن المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات علاقة بالحكومة ذات الأهمية الفردية أو الجماعية. لتحديد الأهمية، تأخذ المجموعة في الاعتبار مختلف العوامل النوعية والكمية بما في ذلك ما إذا كانت المعاملات مع الأطراف ذات علاقة تتم في سياق الأعمال الاعتيادية.

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

(أ) بيع الكهرباء والمياه

تتعامل المجموعة مع مختلف الهيئات الحكومية في دبي. إن كميات معينة من الكهرباء والمياه المباعة لمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة تخضع لمعدلات مدعومة. تحتسب المجموعة الفرق بين قيمة هذه الكميات المزودة بأسعار مدعومة والمعدلات المعتدلة 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: ٨ 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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٩٠٠,٠٠٠	٨,١٥٠,٠٠٠	سداد القروض
٣,١٤٩,٠٥٤	٤,٨٥٩,٩٤١	استحقاق ودائع قصيرة الأجل
٨٣٧,٧١٠	١,٥٢٦,٦٣٦	الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك - المودعة
٩٣٨,٦٩٢	١,٢٠٧,٩٥٥	الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك - المستحقة

(د) توزيعات أرباح مُعلنة/مدفوعة إلى بصندوق دبي للاستثمار، حكومة دبي

خلال السنة الحالية، أعلنت الهيئة وقامت بسداد توزيعات أرباح بقيمة ٦,٢٠٠ مليون درهم (٢٠٢٣: ٧,٨٧٠ مليون درهم). من إجمالي توزيعات الأرباح هذه، ترتبط نسبة ٨٢٪ بصندوق دبي للاستثمار، حكومة دبي.

(هـ) مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	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 الرئيسيين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩,٥٠٠	٣٩,٥٠٠	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٣٩٣,٣٥١	٥,١٢٩,٢١٩	مطلوبات قروض

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

人、

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)

٢-٢٩ مصروفات النقل والتوزيع

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٢,٩٨٨,٦٩٩	٣,٠٨٤,١٤٤
١,٦١٨,١١٣	١,٦٦٨,٤٦٨
١٩٤,٩١٧	١٨٩,٧٢٧
٦٧,٩٨٥	٦٤,٢٤٢
<u>٤,٨٦٩,٧١٤</u>	<u>٥,٠٠٦,٥٨١</u>

الاستهلاك (راجع إيضاح ٧)
مصروفات تعويضات الموظفين (راجع إيضاح ٣٤)
أعمال الإصلاح والصيانة
أخرى

٣٠ المصروفات الإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
١,٨٢٦,٤٥٩	١,٨٣٢,٥٠٢
٢٧٤,٩٦٧	٢٥٤,١٧٠
٢٤٠,٦٨٥	٢٩٥,٠٨٥
٧١,٧٠٧	٧٢,٦٢٦
٧٧,٥٨١	٩٨,٤٧٤
٥٢٢,٠٦٧	٦١٦,٣٨٥
<u>٣,٠١٣,٤٦٦</u>	<u>٣,١٦٩,٢٤٢</u>

مصروفات تعويضات الموظفين (راجع إيضاح ٣٤)
أعمال الإصلاح والصيانة
الاستهلاك (راجع إيضاح ٧)
الإطفاء (راجع إيضاح ٨)
التأمين
أخرى*

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

٣١ إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٢٣,١٦٩	٣٥٣,٣١٣
١٠٤,١٧٧	٦٤,٦٩٣
٢٩٧,٢٩٠	٢٣,٠٧٢
٤٠١	٤,٦٨٣
٢٢٦,٠٧٣	١٤٧,٧٩٦
<u>٦٥١,١١٠</u>	<u>٥٩٣,٥٥٧</u>

مطالبات التأمين (راجع إيضاح ٧ (ز))
بيع الخردة
التزامات تم عكسها
أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
إيرادات متنوعة

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	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(٢,٤٥٥,٨٣٦)	(٢,٤٣٨,٩٧٩)	تكاليف التمويل
(٢٣,٧٦٥)	(٥٩,٨٩٠)	فائدة على القروض المصرفية والأخرى
-	(٤,٧٦٩)	إطفاء تكاليف القروض
(١٠٤)	(٢٣٢)	إطفاء المطلوبات المالية
(١٢١)	-	فائدة على التزامات الإيجار
(٢,٤٢٩,٨٢٦)	(٢,٥٠٣,٨٧٠)	تحوطات التدفقات النقدية - جزء غير فعال من التغيرات في القيمة
٨١٢,٦٦١	٣٧٠,٠١٥	العادلة للأدوات المالية المشتقة
(١,٦١٧,١٦٥)	(٢,١٣٣,٨٥٥)	المبالغ المرسولة (إيضاح ٧ - هـ)
٤١٠,٤٥١	٣٤٧,٣٧٠	إيرادات التمويل
٣٨٥,٥١٧	٦٠٥,٦٠٠	إيرادات الفائدة على الودائع المصرفية قصيرة الأجل
٤,٠١٩	٤,١١٦	تحوطات التدفق النقدي - مُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
٥,٤٢٨	٢,٧٥١	فائدة على التزامات الإيجار
٨٦٣	-	تحوطات التدفقات النقدية - جزء غير فعال من التغيرات في القيمة
٨٠٦,٢٧٨	٩٥٩,٨٣٧	العادلة للأدوات المالية المشتقة
(٨١٠,٨٨٧)	(١,١٧٤,٠١٨)	إطفاء المطلوبات المالية
		تكاليف التمويل - صافي

٣٣ ربحية السهم / السهم المخفض

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	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
٢٠٢٣	٢٠٢٤	التنظيمي المؤجل وبعد الضريبة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح السنة، المنسوبة إلى المالكين – بعد صافي الحركة في الحساب
٢٠٢٣	٢٠٢٤	التنظيمي المؤجل وبعد الضريبة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم بالآلاف
٢٠٢٣	٢٠٢٤	عدد الأسهم العادية لغرض ربحية السهم الأساسية في ٣١ ديسمبر
٠.١٥٦	٠.١٤٤	ربحية السهم
٠.١٥٤	٠.١٤٠	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	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٦٨٠,١٤٠	٢,٧٠٢,٥٤٥	رواتب
٢٧١,٦١٠	٢٨٠,٤٤٨	التزام تعويضات التقاعد (راجع إيضاح ٢٢)
٤٤٧,٧٠٥	٣٨٥,٧٤٨	مكافآت
٦٣٠,١٥٩	٧٣١,٩٨٩	امتيازات أخرى
<u>٤,٠٢٩,٦١٤</u>	<u>٤,١٠٠,٧٣٠</u>	

يتم تخصيص مصروفات تعويضات الموظفين على النحو التالي:

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

٣٥ الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء

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

٣٦ الالتزامات والارتباطات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٧٠٤,٤٧٢	١٤,٥٩٧,٣٢٤	الالتزامات المستقبلية متضمنة المصروفات الرأسمالية
٤٦٢,٤٧٨	٢٣٤,٧٧٤	الضمانات البنكية وخطابات الاعتماد

٣٧ الأدوات المالية حسب الفئة

الموجودات المالية

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

بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٩٧٤,٠٦١	٧,٣٠٦,٢٤٩	موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة (راجع إيضاح ١٥)
٥,٢٩٩,٧٢٢	٦,١٠٤,٦٩٨	النقد لدى البنك (راجع إيضاح ١٩)
٤,٨٩٤,٣٨٩	٣,٥٨٦,٢٧٧	الودائع قصيرة الأجل (راجع إيضاح ١٨)
٣,٤٢٠,٠٥٨	٣,١٠٧,٣٧٢	الذمم المدينة التجارية (راجع إيضاح ١٧)
١٩,٥٨٨,٢٣٠	٢٠,١٠٤,٥٩٦	

إن القيمة العادلة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها الدفترية.

المطلوبات المالية

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

* لا تتضمن هذه البنود المبالغ المدفوعة مقدماً للتوصيلات الجديدة والإيرادات المؤجلة والتزام سحب الموجودات من الخدمة والتزامات 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 إمبارور 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 شعاع للطاقة ١ ش.م.خ عن توزيع أرباح بقيمة ١٨ مليون درهم (٢٠٢٣: ١.٦ مليون درهم). تم دفع مبلغ ٨ مليون درهم (٢٠٢٣: ٤.٢ مليون درهم) إلى الحصة غير المسيطرة كتوزيعات أرباح، وأعلنت شركة شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ عن توزيع أرباح بقيمة ٧ ملايين درهم (٢٠٢٣: لا شيء) والتي تشمل مبلغ ٣ مليون درهم (٢٠٢٣: لا شيء) للحصص غير المسيطرة كتوزيعات أرباح.

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

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

دي إكس بي كولكو ش.م.خ 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.خ 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 إمبارور بأصل مالي (راجع الإيضاح ٢-١٥) وحصة غير مسيطرة بقيمة ١٥٧.٥ مليون درهم.

٤٠ أرقام المقارنة

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 المُعلن عنها سابقاً.

٤١ أحداث لاحقة

لاحقاً لنهاية 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 القادم للهيئة. إن إجمالي مبلغ توزيعات الأرباح المقترحة المتوقع دفعه في أبريل ٢٠٢٥ من الأرباح المحتجزة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ولكن لم يتم الاعتراف به كالتزام في نهاية السنة.