

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

المعلومات المالية المرحلية
الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

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

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

المحتويات	الصفحة
تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	١ - ٢
بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد	٣
بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز الموحد	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد	٥ - ٦
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد	٧ - ٨
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	٩ - ٤٢

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لـ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ لهيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) ("ديوا" أو "الهيئة" أو "الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتألف مما يلي:

- بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
- بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛ و
- إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". تنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لـ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



إميليو بيررا

رقم التسجيل: ١١٤٦

دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ١١ نوفمبر ٢٠٢٤

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

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الف درهم (مُدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ الف درهم (غير مُدققة)	إيضاح	الموجودات
١٥٥,٩١٧,١٤٩	١٥٨,٥٥٣,٦٨٨	٢	الموجودات غير المتداولة
٤٦٢,٣٦٧	٤١٩,٦٣٦	٧	الممتلكات والألات والمعدات
٦٤٠	٦٤٠	٨	الموجودات غير الملموسة
٩٨٠,٤١٧	٨٤٨,٢٥٣	٩	الاستثمارات المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٥٤,١٥٣	٥٦,٧٢٠	١٠	الأدوات المالية المشتقة
٨٥,٦٤٥	٨٥,٦٤٥	١١	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١,٢٠٥,٦٦٦	١,٢٦٥,٦٦٠	١٢	عقارات استثمارية
١٥٥,٦٦٣	١٨٩,٨٠١	١٣	موجودات أخرى
٣,٢٨٥,٦٢٠	٣,٢٠٠,٦٣٢	١٣-١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠٣,٨٩٩	١٩٩,٦١٩		موجودات مالية أخرى بالتكلفة المضافة
١٦٢,٢٥١,١٩٩	١٦٤,٨٢٠,٢٩٤		موجودات الضريبة الموجبة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥٨٤,٨٥٠	٣٣٩,٧٥٢	٩	الموجودات المتداولة
٦٢٥,٢٤١	٦٠٥,١٩٣	١٣	الأدوات المالية المشتقة
١٠,٠٠٠	١٥,٢٥٩	١٣-١٣	موجودات أخرى
٢,٦٨٨,٤٤١	٣,٤٥٨,٣٢٧	١٣-١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٤٠١,١٥٥	١,٤٧٣,٨٦٥	١٥	موجودات مالية أخرى بالتكلفة المضافة
٣,٤٢٠,٠٥٨	٤,٧٥٥,٩٣٤	١٦	المخزون
٤,٨٩٤,٣٨٩	٣,١٣٧,٧٩١	١٧	النعم المدنية التجارية
٥,٣٠٠,١٧١	٧,٤٢٣,١٩٩	١٨	ودائع قصيرة الأجل
١٨,٩٢٤,٣٠٥	٢١,٢٠٩,٣٢٠		النقد وما يعادله
١٨١,١٧٥,٥٠٤	١٨٦,٠٢٩,٦١٤		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٩	حقوق الملكية والمطلوبات
٤٠,٠٤٢,٩٩٧	٤٠,٠٤٢,٩٩٧	١٩	حقوق الملكية
٤٧,٢٥٣,١٧٨	٤٦,٤٢٢,٤٢٢		رأس المال
٥٩١,٣٤٦	٥٩١,٣٤٦	١٩	المساهمة في رأس المال
٨٢٤,٧٢٢	٤٢٠,٠٠٠	١٩	أرباح محتجزة
٨٩,٦١٢,٢٤٣	٨٧,٩٧٦,٧٦٠		احتياطي قانوني
٣,٤٨٩,١١١	٣,٦٥٠,٨٨٢		احتياطي التحوط
٩٢,٧٠١,٣٥٤	٩١,٦٢٧,٦٤٢		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
			الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٣,٧٣٢	٣٣٢,٢٣٥	٩	المطلوبات
١١,٩٩٧	١٧,٢٨١		المطلوبات غير المتداولة
٢٧,٢٤١,٥٣٧	٢٦,٥٧٤,٦٩٧	٢٠	الأدوات المالية المشتقة
١,٠٢٠,٢٤٠	١,٠٧٤,٨٧٢	٢١	التزامات الضريبة الموجبة
١٦,٢٨١	٢٢,٣٥٠	٢٢	القروض
٣٣,٣٩١,٧٤٢	٣٣,٢١٥,٩٨٥	٢٣	التزامات تعويضات التقاعد
٦١,٧٨٥,٥٢٩	٦١,٢٣٧,٤٢٠		التزامات الإيجار
			التزامات أخرى طويلة الأجل
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١١,٥٤٦,٠٢٩	١٢,٢٤٤,٥٩٨	٢٠	المطلوبات المتداولة
-	١٦,٧٤٨	٩	القروض
١٥,٩٦٦	١٤,٣٣٩	٢٢	الأدوات المالية المشتقة
١٤,٩٢٦,٦٩٥	٢٠,٦٥٥,٨٥٠	٢٤	التزامات الإيجار
٢٦,٤٨٨,٦٩٠	٣٢,٩٣١,٥٣٥		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٨٨,٢٧٤,٢١٩	٩٤,١٦٨,٩٥٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٨٠,٩٧٥,٥٧٣	١٨٥,٧٩٦,٥٩٧		إجمالي المطلوبات
١٩٩,٩٣١	٢٣٣,٠١٧	٢٥	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
١٨١,١٧٥,٥٠٤	١٨٦,٠٢٩,٦١٤		الحساب التنظيمي المؤجل - رصيد دائن
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات والحساب التنظيمي المؤجل - رصيد دائن

على حد علمنا، تعرض المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بشكل عادل، من جميع النواحي المادية، المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية المجموعة كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

تم اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٤ وتم توقيعها بالنيابة عنه من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٩ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

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

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز الموحد

البيان	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
الإيرادات	٩,٤٢٢,٢٨٦	٩,٨٧٠,٢٣٥	٢٢,١٦٠,٧٩٥	٢٣,٥٣٤,٣٠٦	٢٧
تكلفة المبيعات	(٤,٩٣٢,٨٥٧)	(٥,٥٢١,٧٦١)	(١٣,٣١٥,٠٨٤)	(١٤,٥١٢,٦٧٢)	٢٨
إجمالي الأرباح	٤,٤٨٩,٤٢٩	٤,٣٤٨,٤٧٤	٨,٨٤٥,٧١١	٩,٠٢١,٦٣٤	
المصروفات الإدارية	(٧٧٣,١٤٣)	(٩٥٢,٧٦٤)	(٢,٠٥٢,٤٧٠)	(٢,٦٩٩,٣١٢)	٢٩
عكس / (خسائر) الانخفاض الائتماني في القيمة	(٥٢,٨٠٨)	١٧,٥٧٨	(٩٢,٤٤١)	٤٦,٤٠٣	٣٠
إيرادات أخرى	٦٥,٦٧٤	١٣١,٥٩٢	١٥٢,٥٨٥	٤٨٨,٢٠٧	٣١
الأرباح التشغيلية	٣,٧٢٩,١٥٢	٣,٥٤٤,٨٨٠	٦,٨٥٣,٣٨٥	٦,٨٥٦,٩٣٢	
إيرادات التمويل	٢١٩,٦٥١	٢٦٣,٩٢٢	٦٦٠,١٨٢	٧٤٤,٣٠٤	٣٢
تكاليف التمويل	(٤٩٢,٥٨٧)	(٤٨٧,١١٧)	(١,٤٠٣,٧٥٣)	(١,٥٢١,٨٤١)	٣٣
تكاليف التمويل - صافي	(٢٧٢,٩٣٦)	(٢٢٣,١٩٥)	(٧٤٣,٥٧١)	(٧٧٧,٥٣٧)	٣٤
أرباح الفترة قبل صافي الحركة في الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل	٣,٤٥٦,٢١٦	٣,٣٢١,٦٨٥	٦,١٠٩,٨١٤	٦,٠٧٩,٣٩٥	
صافي الحركة في الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل	(٦٦,٠٠٦)	(٨٥,٥٢٦)	٢٠,٢٢٧	(٣٣,٠٨٦)	٣٥
أرباح الفترة بعد صافي الحركة في الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل	٣,٣٩٠,٢١٠	٣,٢٣٦,١٥٩	٦,١٣٠,٠٤١	٦,٠٤٦,٣٠٩	
مصرفات ضريبة الدخل	-	(٣١٩,٢٨٩)	-	(٥٧٢,٠٣٥)	١٤
أرباح السنة بعد صافي الحركة في الحساب المؤجل التنظيمي والضريبة	٣,٣٩٠,٢١٠	٢,٩١٦,٨٧٠	٦,١٣٠,٠٤١	٥,٤٧٤,٢٧٤	
الإيرادات الشاملة الأخرى					
البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر	٢,٦٩٩	-	١١,٢٥٧	١,٧٢٦	١-٣١
إعادة قياس التزامات تعويضات التقاعد					
البنود التي قد تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر					
تحويلات التدفق النقدي - الشعار تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر	(١٥٠,٢٩١)	(١٨٧,٥٩٣)	(٤٠٨,٩٧٤)	(٥٢٢,٦١٦)	
تحويلات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة	١,٠٦٩,٦٧٦	(١,٠٠٥,٠١٤)	١,٢٧٠,٦٩٣	(١٩٩,٢٥١)	
أداة دين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - التغير في القيمة العادلة	٤١٣	٣١٢	١,٣٩٩	١,٠٩٨	١٠
إيرادات مصرفات ضريبة	-	٦٨,٠٩٥	-	(٣,٥٩١)	١٤
(الخسائر) // الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة	٩٢٢,٤٩٧	(١,١٢٤,٢٠٠)	٨٧٤,٣٧٥	(٧٢٢,٦٣٤)	
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	٤,٣١٢,٧٠٧	١,٧٩٢,٦٧٠	٧,٠٠٤,٤١٦	٤,٧٥١,٦٤٠	
أرباح الفترة المنسوبة إلى					
- مالكي الشركة	٣,٣٢٥,٠٤٥	٢,٨٥٨,٦٥٠	٥,٩٩٩,٠٥٩	٥,٣٦٦,٤٤٧	
- الحصص غير المسيطرة	٦٥,١٦٥	٥٨,٢٢٠	١٣٠,٩٨٢	١٠٧,٨٢٧	
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة المنسوبة إلى	٣,٣٩٠,٢١٠	٢,٩١٦,٨٧٠	٦,١٣٠,٠٤١	٥,٤٧٤,٢٧٤	
- مالكي الشركة	٣,٨٠٣,٠٣١	٢,٢٤٥,٩٦٢	٦,٤٥٣,٣٧٨	٤,٩٦٣,٢٥١	
- الحصص غير المسيطرة	٥٠٩,٦٧٦	(٤٥٣,٢٩٢)	٥٥١,٠٣٨	(٢١١,٦١١)	
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة المنسوبة إلى	٤,٣١٢,٧٠٧	١,٧٩٢,٦٧٠	٧,٠٠٤,٤١٦	٤,٧٥١,٦٤٠	
ربحية السهم					
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)	٠.٠٦٧	٠.٠٥٧	٠.١٢٠	٠.١٠٧	٣٦

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٩ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	منسوبة إلى المالكين					المساهمة في رأس المال	رأس المال	
		الإجمالي	الأرباح المحتجزة	احتياطي التحوط	الاحتياطي القانوني	ألف درهم			
ألف درهم	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 (مدققة)
٦,١٣٠,٠٤١	١٣٠,٩٨٢	٥,٩٩٩,٠٥٩	٥,٩٩٩,٠٥٩	-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
٨٧٤,٣٧٥	٤٢٠,٠٥٦	٤٥٤,٣١٩	٧,٠٨٧	٤٤٧,٢٣٢	-	-	-	-	أرباح الفترة
									الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
٧,٠٠٤,٤١٦	٥٥١,٠٣٨	٦,٤٥٣,٣٧٨	٦,٠٠٦,١٤٦	٤٤٧,٢٣٢	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
٧٧٦,٣٠٦	٧٧٦,٣٠٦	-	-	-	-	-	-	-	المعاملات مع المالكين
(٨,٢٤٦,٠٧٠)	(٣٧٦,٠٧٠)	(٧,٨٧٠,٠٠٠)	(٧,٨٧٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	مساهمة في رأس المال من قبل الحصص غير المسيطرة
									توزيعات الأرباح (راجع إيضاح ٣٥)
٩١,٩١٥,١٢٢	٣,٩٠٤,٤٠٤	٨٨,٠١٠,٧١٨	٤٥,٤٧٥,٠٠٨	١,٤٠١,٤٧٩	٥٩١,٣٤٦	٤٠,٠٤٢,٨٨٥	٥٠٠,٠٠٠		في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٩ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد (تابع)

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	منسوبة إلى المالكين					المساهمة في رأس المال	رأس المال	
		الإجمالي	الأرباح المحتجزة	احتياطي التحوط	الاحتياطي القاتوني	ألف درهم			
ألف درهم	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 (مدققة)
									إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
٥,٤٧٤,٢٧٤	١٠٧,٨٢٧	٥,٣٦٦,٤٤٧	٥,٣٦٦,٤٤٧	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
(٧٢٢,٦٣٤)	(٣١٩,٤٣٨)	(٤٠٣,١٩٦)	١,٥٢٦	(٤٠٤,٧٢٢)	-	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
٤,٧٥١,٦٤٠	(٢١١,٦١١)	٤,٩٦٣,٢٥١	٥,٣٦٧,٩٧٣	(٤٠٤,٧٢٢)	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
									المعاملات مع المالكين
(٥)	-	(٥)	-	-	-	(٥)	-	-	مساهمة في رأس المال - قيمة الأراضي
(١٠١)	(٥٠)	(٥١)	(٥١)	-	-	-	-	-	التسوية عند تصفية شركة تابعة
									مساهمة في رأس المال من قبل الحصص غير المسيطرة
٧٥٠,٨٩٢	٧٥٠,٨٩٢	-	-	-	-	-	-	-	الاستحواذ على حصة أقلية
(١٥٩)	(١,٤٨١)	١,٣٢٢	١,٣٢٢	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح (راجع إيضاح ٣٥)
(٦,٥٧٥,٩٧٩)	(٣٧٥,٩٧٩)	(٦,٢٠٠,٠٠٠)	(٦,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	
٩١,٦٢٧,٦٤٢	٣,٦٥٠,٨٨٢	٨٧,٩٧٦,٧٦٠	٤٦,٤٢٢,٤٢٢	٤٢٠,٠٠٠	٥٩١,٣٤٦	٤٠,٠٤٢,٩٩٢	٥٠٠,٠٠٠		في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====		

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٩ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
٦,١٣٠,٠٤١	٥,٤٧٤,٢٧٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية أرباح الفترة بعد الضريبة
			تعديلات /:
٤,٢٩٠,٣٧٦	٤,٨٦٧,١٨٠	٦	الاستهلاك
٥٨,٣٧٩	٦٠,٢٢٢	٧	الإطفاء
٨,٠١٤	١,٢٠٩	١٥	مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
٣٢,٦٣٥	٨,٥٢٦		تعديلات القيمة العادلة - التزامات انتهاء خدمة الموجودات (عكس) / خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى
٩٢,٤٤١	(٤٦,٤٠٣)	٣٠	إيرادات مؤجلة
(٨١٠,٢٩٠)	(٨٥٧,٩١٢)	٢٧	إيرادات مؤجلة
-	(٩٤,٠٢٨)	١٤	إيرادات الضريبة المؤجلة
٦٧,٨٥٨	٩١,٤٠٥	١-٢١	التزامات تعويضات التقاعد - مكافأة
٩٣,٨٥٣	٩٧,١٧٩	٢-٢١	التزامات تعويضات التقاعد - معاشات
(٥,٠٤٨)	٦٤٩	٣٢	الجزء غير الفعال من أدوات مالية مشتقة - صافي
-	(٨٨)		أرباح تعديل عقد الإيجار
(٥٣٢)	(١,٠٨٤)	٣١	أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٣,٠٧٢)		مطلوبات تم عكسها
-	٢٦١,١١٣	٢٩	موجودات مشطوبة
-	(٢٦٢,٨٥٩)	٣١	إيرادات مطالبية التأمين
(٦٥٥,٠١٣)	(٧٤٢,١٠٦)	٣٢	إيرادات التمويل
١,٤٠٣,٦٣٢	١,٥١٨,٩٩٤	٣٢	تكاليف التمويل
-----	-----		
١٠,٧٠٦,٣٤٦	١٠,٣٥٣,١٩٩		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٢,٦٨٠	(٧٣,٩١٩)	١٥	المخزون
(٩٠٥,٥٩٧)	(١,٢٨٨,٢٩٥)	١٦	الذمم المدينة التجارية
(١,١٤٢,٤٩٨)	(٨٠,٨٧٤)		موجودات مالية أخرى
(٢٣٧,٣٩٦)	(٣٩,٩٦٦)	١٢	موجودات أخرى
١,٥٥٩,٦٦٧	٢,٨٣٤,٤٥٣		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٢٠,٢٢٧)	٣٣,٠٨٦	٢٥	الحركة في الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل - رصيد دائن
-----	-----		
٩,٩٨٢,٩٧٥	١١,٧٣٧,٦٨٤		صافي التدفقات النقدية التشغيلية
(٣٥,٨٥٥)	(٣١,٤٥٤)	١-٢١	سداد التزامات تعويضات التقاعد - مكافأة
(٩٨,٩٠٨)	(١٠١,٨٨٠)	٢-٢١	سداد التزامات تعويضات التقاعد - معاشات
-----	-----		
٩,٨٤٨,٢١٢	١١,٦٠٤,٣٥٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد (تابع)

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٩,٨٤٨,٢١٢	١١,٦٠٤,٣٥٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات صافي من الحركة في ذمم الدائنة التجارية والالتزامات طويلة الأجل الأخرى		
(٤,٤٣٩,٨٧٩)	(٧,٠٣٥,٦٧٥)	ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر - تم إيداعها خلال الفترة
(٤٢٦,٦٦٥)	(٧,٩٥٢,٠٠٥)	ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر - استحققت خلال الفترة
٢,٣٣١,٢٤٣	٩,٧٠٨,٦٠٣	إضافات إلى عقارات استثمارية
(١٠,٥٢٦)	-	الاستحواذ على شركة تابعة
(٨٩٢,٥٠٠)	-	الاستحواذ على حصص غير مسيطرة
-	(١٥٩)	شراء موجودات غير ملموسة
(١٤,٩٧٠)	(٤,٤٥٧)	الصكوك الوطنية وسندات صكوك - تم إيداعها خلال الفترة
(٤٨٤,٣٤١)	(٩٨٥,٧١٧)	الصكوك الوطنية وسندات صكوك - استحققت خلال الفترة
٦٨٤,٥٤٤	٥٤٧,٢٣٣	فوائد مستلمة
٥٥٧,٩٣٥	٧٨٦,٢٥٤	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٤٤٨	٤,١٧٧	
(٢,٦٩٠,٧١١)	(٤,٩٣١,٧٤٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
سداد قروض		
(٢,٦٠٦,٦٦٤)	(٦,٤٩٤,٨٥٠)	متحصلات من قروض
١,٣٧٨,٧٧٣	٥,٧٤٠,٧١٩	مساهمة رأسمالية من قبل الحصص غير المسيطرة
٧٧٦,٣٠٦	٧٥٠,٨٩٢	دفعات رأسمالية للحصص غير المسيطرة عند تصفية شركة تابعة
-	(٥٠)	فوائد مدفوعة
(١,٧٩٢,٣٢٧)	(٢,٠١١,١٨٥)	سداد التزامات الإيجار
(١٠,٧٠٠)	(١٣,٤٦٩)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى المالكين
(٤,٧٧٠,٠٠٠)	(٣,١٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مُسيطرة
(١٨٩,٠٧٠)	(١٨٨,٩٧٩)	
(٧,٢١٣,٦٨٢)	(٥,٣١٦,٩٢٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥٦,١٨١)	١,٣٥٥,٦٨٢	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما يعادله
٤,٧٢٢,٢٩٦	٤,٦٥٨,٣١٧	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٤,٦٦٦,١١٥	٦,٠١٣,٩٩٩	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٩ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

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

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

خلال السنوات السابقة، أعلنت الهيئة، والتي كانت مملوكة بالكامل من حكومة دبي، عن خططها لإدراج أسهمها في سوق دبي المالي. في سنة ٢٠٢٢، باعَت 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 ٢٠٢٢.

خلال السنة السابقة، أصدرت حكومة دبي القانون رقم (٢٥) لسنة ٢٠٢٣ بإنشاء صندوق دبي للاستثمار. نقلت دائرة المالية، حكومة 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:

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

يشار إلى ديوا وشركاتها التابعة مجتمعين بـ"المجموعة". تسيطر المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر على الشركات التابعة الهامة التالية في دولة الامارات العربية المتحدة:

نسبة الملكية النفعية %		
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	
(غير مدققة)	(مدققة)	اسم المنشأة
١٠٠	١٠٠	الاتحاد لخدمات الطاقة ش.ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	شركة الاتحاد لتطوير الطاقة النظيفة
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	حصيان 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 الدولية للطاقة - كابيتال القابضة ش.ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	شركة جميرا الدولية للطاقة - وادي السيليكون ش.ذ.م.م
١٠٠	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	صندوق دبي الأخضر للاستثمار ذ.م.م

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١ التأسيس والعمليات (تابع)

اسم المنشأة	نسبة الملكية النفعية %	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	(غير مدققة)	(مدققة)
يو تلي تيز مانجمنت كومباني ش.ذ.م.م	٧٨	٧٨
مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي (إمباور) ش.م.ع	٥٦	٥٦
إمباور اف ام ش.ذ.م.م	٥٦	٥٦
إمباور انجنيرنج اند كونسولتنسي ش.ذ.م.م	٥٦	٥٦
النفخة للخدمات ش.ذ.م.م	٥٦	٥٦
النفخة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م	٥٦	٥٦
إمباور لأنظمة الأنابيب المعزولة ش.ذ.م.م (سابقاً إمباور لوجستور ش.ذ.م.م)	٥٦	٥٤,٣
شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ	٦٠	٦٠
انوجي الدولية - الشرق الأوسط ش.ذ.م.م**	-	٥١
شعاع للطاقة ١ ش.م.خ	٥١	٥١
حصيان للطاقة المرحلة الأولى ش.م.خ	٥١	٥١
نور للطاقة ١ ش.م.خ	٥١	٥١
ديجيتال اكس ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
سمارت انرجي اكس ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ	٦٠	٦٠
فورورد انفستمنس ليمتد	١٠٠	١٠٠
مركز دبي المتميز لضبط الكربون	١٠٠	١٠٠
سكوير إكس	١٠٠	١٠٠
سبيس دي	١٠٠	١٠٠
إمباور سنو ش.ذ.م.م	٥٦	٥٦
شركة حصيان للمياه القابضة ذ.م.م*	١٠٠	١٠٠
شعاع للطاقة ٤ القابضة ذ.م.م*	١٠٠	١٠٠
شعاع للطاقة ٤ ش.م.خ*	٦٠	٦٠
شركة حصيان للمياه أ ش.م.خ*	٦٠	٦٠

* خلال السنة السابقة، قامت المجموعة بتأسيس شركتين قابضتين جديدتين بنسبة ملكية بلغت ١٠٠٪ للهيئة. كان الهدف هو إنشاء شركات المشروع من خلال الشركتين القابضتين من أجل التوسع في توليد الكهرباء وتحلية المياه. كما تم تأسيس شركات المشروع خلال السنة السابقة بنسبة ملكية بلغت ٦٠٪.

** خلال الفترة الحالية، تم تصفية انوجي الدولية - الشرق الأوسط ش.ذ.م.م.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير منققة)

٢ السياسات المحاسبية المادية

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

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ 'التقارير المالية المرحلية'.

يتم عرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (الدهرم الإماراتي)، وهو أيضاً العملة الرسمية للمجموعة. تحدد الشركات التابعة والانتلافات المشتركة عملتها الرسمية الخاصة ويتم قياس البنود المدرجة في المعلومات المالية لهذه الشركات باستخدام تلك العملة الرسمية. تم تقريب كافة المعلومات المالية بالدرهم إلى أقرب ألف.

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة مع السياسات المحاسبية الواردة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كما هو موضح في تلك البيانات المالية، باستثناء بعض المعايير الجديدة والتعديلات التي أصبحت سارية في الفترة الحالية (حيثما كان ملائماً). لا تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة جميع الإيضاحات من النوعية التي يتم إدراجها عادةً في البيانات المالية السنوية الموحدة. وعليه، يتعين قراءة هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن المجالات التي تتطلب على درجة عالية من الأحكام أو التعقيد، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة متوافقة مع البيانات المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والقيمة المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك. عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات هي نفسها المطبقة على البيانات المالية الموحدة السنوية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير منقحة)

٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة السارية خلال الفترة

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

تاريخ التفعيل

١ يناير ٢٠٢٤	المطلوبات غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وتصنيف الالتزامات إلى التزامات متداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١.
١ يناير ٢٠٢٤	التزامات الإيجار في عقود البيع وإعادة الاستئجار - تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
١ يناير ٢٠٢٤	ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولم يتم تفعيلها بعد

تسري مجموعة من المعايير الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويجوز التطبيق قبل ذلك التاريخ، إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مبكر عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير والتفسيرات المعدلة التالية تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة:

تاريخ التفعيل

١ يناير ٢٠٢٥	عدم إمكانية صرف أحد 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 انتلافه المشترك - تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨
متاح للتطبيق بشكل اختياري / تاريخ السريان المؤجل إلى أجل غير مسمى	

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر الأسعار والتدفقات النقدية ومخاطر معدل الفائدة للقيمة العادلة)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كافة المعلومات والإفصاحات الخاصة بإدارة المخاطر المالية المطلوبة في البيانات المالية السنوية الموحدة. وفقاً لذلك، يجب قراءة هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. لم تكن هناك تغييرات في قسم إدارة المخاطر أو في أي سياسات لإدارة مخاطر منذ نهاية السنة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير منقحة)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ تقدير القيمة العادلة

يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالتكلفة، وهي القيمة العادلة للمقابل المدفوع والمستلم على التوالي. يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها العادلة باستثناء المشتقات التي تعتبر الأدوات المالية الوحيدة التي يتم إدراجها بالقيمة العادلة وتندرج ضمن المستوى ٢ من النظام المتدرج للقيمة العادلة.

لتوفير مؤشر حول موثوقية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة المفصح عنها في هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، قامت المجموعة بتصنيف أدواتها المالية ضمن ثلاثة مستويات موضحة أدناه:

أ. الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة (المستوى ١)؛

ب. المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للموجودات أو المطلوبات، إما بشكل مباشر (أي، كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار) (المستوى ٢)؛ و

ج. مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (أي، مدخلات غير قابلة للملاحظة) (المستوى ٣).

٤ موسمية العمليات

نظراً للطبيعة الموسمية لعمليات المجموعة، فمن المتوقع عادة ارتفاع الإيرادات والأرباح التشغيلية في النصف الثاني من السنة مقارنة بالأشهر الستة الأولى. في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تراكم ٤٤٪ من الإيرادات في النصف الأول من السنة بينما تراكم ٥٦٪ في النصف الثاني.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير منققة)

٥ التقارير حول القطاعات

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

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

ديوا	إمباور	منتج الطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات/ التعديلات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير منققة)					
موجودات القطاع					
١٣٩,٢٢٠,٠٠٨	٨,٨٨٣,٤٢٩	٣٥,٢١١,٥٧٤	٣,٥٢٠,١٢٠	(٢٢,٠١٤,٨٣٧)	١٦٤,٨٢٠,٢٩٤
١٢,٩٦٢,٣٠٨	٢,٥٩١,٩٨٣	٣,٠٣٣,٧٧٤	٤,٨٦٥,٣٥٧	(٢,٢٤٤,١٠٢)	٢١,٢٠٩,٣٢٠
١٥٢,١٨٢,٣١٦	١١,٤٧٥,٤١٢	٣٨,٢٤٥,٣٤٨	٨,٣٨٥,٤٧٧	(٢٤,٢٥٨,٩٣٩)	١٨٦,٠٢٩,٦١٤
مطلوبات القطاع					
٤٤,٧٦١,٤٣٣	٥,٨٧١,٥٤٢	٢٣,٠٣١,٣٠٢	٦٣,٣٦١	(١٢,٤٩٠,٢١٨)	٦١,٢٣٧,٤٢٠
٢٠,١٩٠,١٦٣	٢,٤٨٥,٨٤٧	١٠,٢٩١,١٦١	٤,٨٠٢,٢٨٩	(٤,٨٣٧,٩٢٥)	٣٢,٩٣١,٥٣٥
٢٣٣,٠١٧	-	-	-	-	٢٣٣,٠١٧
إجمالي المطلوبات والرصيد الائتماني للمؤجل - رصيد دائن					
٦٥,١٨٤,٦١٣	٨,٣٥٧,٣٨٩	٣٣,٣٢٢,٤٦٣	٤,٨٦٥,٦٥٠	(١٧,٣٢٨,١٤٣)	٩٤,٤٠١,٩٧٢
٨٦,٩٩٧,٧٠٣	٣,١١٨,٠٢٣	٤,٩٢٢,٨٨٥	٣,٥١٩,٨٢٧	(٦,٩٣٠,٧٩٦)	٩١,٦٢٧,٦٤٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (منققة)					
موجودات القطاع					
١٣٨,٢٦٥,٦٩٤	٨,٧٦١,١٣٦	٣٢,٢٨٦,٩٧٣	٣,٢٢٧,٢٤٥	(٢٠,٢٨٩,٨٤٩)	١٦٢,٢٥١,١٩٩
١١,٩٦٠,٢٠٩	٩٦٧,٠٣٠	٣,٠٩٠,٨٣٦	٤,٤٩٧,٧٠٩	(١,٥٩١,٤٧٩)	١٨,٩٢٤,٣٠٥
١٥٠,٢٢٥,٩٠٣	٩,٧٢٨,١٦٦	٣٥,٣٧٧,٨٠٩	٧,٧٢٤,٩٥٤	(٢١,٨٨١,٣٢٨)	١٨١,١٧٥,٥٠٤
مطلوبات القطاع					
٤٥,٠٥٨,٨٥٩	٤,٨٧١,٢٨٢	٢٧,٤٣٣,٦٦٤	٦٨,٢٠٨	(١٥,٦٤٦,٤٨٤)	٦١,٧٨٥,٥٢٩
١٧,٦٤٠,٣٦٠	١,٥٤٥,٨٨٣	٤,٧٥٩,٤٦٢	٤,٣٨٢,٢١٨	(١,٨٣٩,٢٣٣)	٢٦,٤٨٨,٦٩٠
١٩٩,٩٣١	-	-	-	-	١٩٩,٩٣١
إجمالي المطلوبات والرصيد الائتماني للمؤجل - رصيد دائن					
٦٢,٨٩٩,١٥٠	٦,٤١٧,١٦٥	٣٢,١٩٣,١٢٦	٤,٤٥٠,٤٢٦	(١٧,٤٨٥,٧١٧)	٨٨,٤٧٤,١٥٠
٨٧,٣٢٦,٧٥٣	٣,٣١١,٠٠١	٣,١٨٤,٦٨٣	٣,٢٧٤,٥٢٨	(٤,٣٩٥,٦١١)	٩٢,٧٠١,٣٥٤

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير منققة)

٥ التقارير حول القطاعات (تابع)

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى حسب القطاع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير منققة)	هيئة كهرباء ومياه دبي	إمياور	منتج الطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات/ التعديلات	الاجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
بيع الكهرباء	١٥,٩٦٥,٦٧٦	-	١,٥٦٧,٦٠١	-	(٢,٤٩٠,٧٩٩)	١٥,٠٤٢,٤٧٨
بيع المياه	٤,٤٧١,٣٢٢	-	-	-	(٢٠٧,٥١٧)	٤,٢٦٣,٨٠٥
تبريد المناطق	-	٢,٤٣٩,٦١٥	-	-	-	٢,٤٣٩,٦١٥
أخرى	١,٥٥٣,١٢٩	٥٦,١٢٨	-	١,٢٠٥,٧٦٣	(١,٠٢٦,٦١٢)	١,٧٨٨,٤٠٨
إيرادات القطاع	٢١,٩٩٠,١٢٧	٢,٤٩٥,٧٤٣	١,٥٦٧,٦٠١	١,٢٠٥,٧٦٣	(٣,٧٢٤,٩٢٨)	٢٣,٥٣٤,٣٠٦
تكلفة المبيعات	(١٣,٥٨٠,٣١٠)	(١,٤٥٤,٤٣٦)	(١,٠٤٣,١٤٢)	(٧٠٦,٨٦١)	٢,٢٧٢,٠٧٧	(١٤,٥١٢,٦٧٢)
إجمالي الأرباح	٨,٤٠٩,٨١٧	١,٠٤١,٣٠٧	٥٢٤,٤٥٩	٤٩٨,٩٠٢	(١,٤٥٢,٨٥١)	٩,٠٢١,٦٣٤
مصاريف إدارية	(٢,٣٩٤,١٣٦)	(١٧٧,٧٥٣)	(٣٢٢,٠٨٩)	(٣٩٦,٥٢٧)	٥٩١,١٩٣	(٢,٦٩٩,٣١٢)
إيرادات أخرى	٦١٩,٣١٨	٤,٢٣٧	٣١١,٨٦٨	٥٧,٤٨٤	(٥٠٤,٧٠٠)	٤٨٨,٢٠٧
خسائر الانخفاض الائتماني في القيمة	٤٦,١٧٣	٤٦٢	-	(١٩,٢٤٥)	١٩,٠١٣	٤٦,٤٠٣
الأرباح التشغيلية	٦,٦٨١,١٧٢	٨٦٨,٢٥٣	٥١٤,٢٣٨	١٤٠,٦١٤	(١,٣٤٧,٣٤٥)	٦,٨٥٦,٩٣٢
إيرادات التمويل	١٦٦,١٢٧	٤٣,٨٢٣	٤٦٤,٩٩٩	١٦٦,٢٤٥	(٩٦,٨٩٠)	٧٤٤,٣٠٤
تكاليف التمويل	(٤١٥,٢٥٧)	(١٩٢,٧٩٨)	(١,٤٢٨,٣٥٠)	(٢٩,٤٥٠)	٥٤٤,٠١٤	(١,٥٢١,٨٤١)
صافي (تكاليف) إيرادات التمويل	(٢٤٩,١٣٠)	(١٤٨,٩٧٥)	(٩٦٣,٣٥١)	١٣٦,٧٩٥	٤٤٧,١٢٤	(٧٧٧,٥٣٧)
صافي الحركة في الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل	(٣٣,٠٨٦)	-	-	-	-	(٣٣,٠٨٦)
(مصروفات) / منافع ضريبة الدخل	(٥٢٨,٠٠٠)	(٦٤,٨٢٢)	٣٦,٠٨١	(٢٩,٦٢٧)	١٤,٣٣٣	(٥٧٢,٠٣٥)
أرباح / (خسائر) الفترة	٥,٨٧٠,٩٥٦	٦٥٤,٤٥٦	(٤١٣,٠٣٢)	٢٤٧,٧٨٢	(٨٨٥,٨٨٨)	٥,٨٧٤,٢٧٤
الإيرادات الشاملة الأخرى البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر	-	-	-	-	-	-
إعادة قياس التزامات تعويضات التقاعد	-	١,٧٢٦	-	-	-	١,٧٢٦
البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر	-	-	-	-	-	-
تحوطات التدفق النقدي - مُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر	-	-	(٥٢٢,٦١٦)	-	-	(٥٢٢,٦١٦)
تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة	-	-	(١٩٩,٢٥١)	-	-	(١٩٩,٢٥١)
العادلة للأدوات المالية المشتقة أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى -	-	١,٠٩٨	-	-	-	١,٠٩٨
التغير في القيمة العادلة مصروفات ضريبة الدخل	-	(٩٩)	(٣,٤٩٢)	-	-	(٣,٥٩١)
الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة	-	٢,٧٢٥	(٧٢٥,٣٥٩)	-	-	(٧٢٢,٦٣٤)
إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للفترة	٥,٨٧٠,٩٥٦	٦٥٧,١٨١	(١,١٣٨,٣٩١)	٢٤٧,٧٨٢	(٨٨٥,٨٨٨)	٤,٧٥١,٦٤٠

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٥ التقارير حول القطاعات (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	هيئة كهرباء ومياه دبي	إمبارور	منتج الطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات/التعديلات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
بيع الكهرباء	١٥,١١٠,٤٧٠	-	١,٣١٢,١٨٥	-	(٢,١٢١,٧١٥)	١٤,٣٠٠,٩٤٠
بيع المياه	٤,٢٣٦,٣٢٣	-	-	-	(١٦٧,٧٤١)	٤,٠٦٨,٥٨٢
تبريد المناطق	-	٢,٢٥٢,٤٩٩	-	-	-	٢,٢٥٢,٤٩٩
أخرى	١,٠٧٤,٩٢٢	٤٠,٦٧٣	-	١,٠٧٦,٤٠٦	(٦٥٣,٢٢٧)	١,٥٣٨,٧٧٤
إيرادات القطاع	٢٠,٤٢١,٧١٥	٢,٢٩٣,١٧٢	١,٣١٢,١٨٥	١,٠٧٦,٤٠٦	(٢,٩٤٢,٦٨٣)	٢٢,١٦٠,٧٩٥
تكلفة المبيعات	(١٢,٥٠٦,٦٤٢)	(١,٣٢١,٠٠٧)	(٩٧١,٧٨٣)	(٥٩١,٩٣٣)	٢,٠٧٦,٢٨١	(١٣,٣١٥,٠٨٤)
إجمالي الأرباح	٧,٩١٥,٠٧٣	٩٧٢,١٦٥	٣٤٠,٤٠٢	٤٨٤,٤٧٣	(٨٦٦,٤٠٢)	٨,٨٥٥,٧١١
مصاريف إدارية	(١,٩٩٥,٢٠٩)	(١٦٨,٠٦٤)	(٤٩,٥١٤)	(٣٦٠,٩٧٤)	٥٢١,٢٩١	(٢,٠٥٢,٤٧٠)
خسائر الانخفاض الائتماني في القيمة	(٩١,٢٧٢)	-	-	(١,١٦٩)	-	(٩٢,٤٤١)
إيرادات أخرى	٦٠٠,١٤٥	٤,٥٢٥	١٢,٢٠٩	٢٠,١١٠	(٤٨٤,٤٠٤)	١٥٢,٥٨٥
الأرباح التشغيلية	٦,٤٢٨,٧٣٧	٨٠٨,٦٢٦	٣٠٣,٠٩٧	١٤٢,٤٤٠	(٨٢٩,٥١٥)	٦,٨٥٣,٣٨٥
إيرادات التمويل	٢٨٠,٨٣٦	٣٩,٢٠٨	٢٩٧,١٣٩	١٢٥,٤٢٠	(٨٢,٤٢١)	٦٦٠,١٨٢
تكاليف التمويل	(٦٥٨,٩٨٨)	(١٦٢,٩٤٠)	(٩٤٥,٨٢٠)	(٢٢,٧٩٩)	٣٨٦,٧٩٤	(١,٤٠٣,٧٥٣)
صافي (تكاليف) / إيرادات التمويل	(٣٧٨,١٥٢)	(١٢٣,٧٣٢)	(٦٤٨,٦٨١)	١٠٢,٦٢١	٣٠٤,٣٧٣	(٧٤٣,٥٧١)
صافي الحركة في الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي الموجز	٢٠,٢٢٧	-	-	-	-	٢٠,٢٢٧
الأرباح/(الخسائر) للفترة	٦,٠٧٠,٨١٢	٦٨٤,٨٩٤	(٣٤٥,٥٨٤)	٢٤٥,٠٦١	(٥٢٥,١٤٢)	٦,١٣٠,٠٤١
الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	-	-	-	-
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر	-	-	-	-	-	-
إعادة قياس التزامات تعويضات التقاعد	-	١١,٢٥٧	-	-	-	١١,٢٥٧
البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر	-	-	-	-	-	-
تحولات التدفق النقدي - مُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر	-	-	(٤٠٨,٩٧٤)	-	-	(٤٠٨,٩٧٤)
تحولات التدفق النقدي - الجزء الفعّال من التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	-	-	١,٢٧٠,٦٩٣	-	-	١,٢٧٠,٦٩٣
أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - التغير في القيمة العادلة	-	١,٣٩٩	-	-	-	١,٣٩٩
الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة	-	١٢,٦٥٦	٨٦١,٧١٩	-	-	٨٧٤,٣٧٥
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	٦,٠٧٠,٨١٢	٦٩٧,٥٥٠	٥١٦,١٣٥	٢٤٥,٠٦١	(٥٢٥,١٤٢)	٧,٠٠٤,٤١٦

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٥ التقارير حول القطاعات (تابع)

معلومات أخرى حول القطاع

ديوا	إمباور	منتج الطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات/ التعديلات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٣,٦٥٨,١٦٩	٣٩٣,٧٥١	٤,٩٨٣,٢٤٨	٢٧١,٠٧٣	(٤٦٢,٠٤٦)	٨,٨٤٤,١٩٥
٣,٧٢٩,٩٧٢	٢٤٧,٦٣٣	٤٩٣,٦٠٢	٤١٦,٨٣١	(٢٠,٨٥٨)	٤,٨٦٧,١٨٠

مصرفات رأسمالية (ممتلكات وآلات
ومعدات)

الاستهلاك (ممتلكات وآلات ومعدات)

ديوا	إمباور	منتج الطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات/ التعديلات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)

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 (ممتلكات وآلات
ومعدات)

الاستهلاك (ممتلكات وآلات ومعدات)

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٦ الممتلكات والآلات والمعدات

الارض والمباني ألف درهم	موجودات حق الاستخدام ألف درهم	محطات توليد الطاقة وتحلية المياه والتبريد المركزي ألف درهم	شبكات النقل والتوزيع ألف درهم	المعدات والموجودات الأخرى ألف درهم	الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
صافي القيمة الدفترية الإفتتاحية (مدققة)	٣٩,٣٣١,٧٦٨	٣٤,٨٢٤	٣٣,٦٣١,٩٢١	٥٠,٥٦٣,٢٠١	٢٩,٧٧٠,١٤٩	١٥٢,٠٢٩,٤١١
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 ملموسة (راجع الإيضاح ٧)	-	-	-	-	(٥٣,٦٧١)	(٥٣,٦٧١)
تعديل أصول حق الاستخدام	-	(٧٥)	-	-	-	(٧٥)
شطب	-	-	(١١٤,٩٧٢)	-	-	(١١٤,٩٧٢)
الاستبعادات، صافي	(٣٧٧)	-	(١٧,٢٦١)	(٢,٢٨٣)	-	(٢٠,١٩٩)
الاستهلاك	(٤٧٢,١٨٥)	(٣٠,٢٤٩)	(٢,٥٨٥,٩٦٧)	(٢,٧٢١,٩٩٥)	(٢٣٢,٧١٨)	(٦,٠٤٣,١١٤)
صافي القيمة الدفترية الختامية (مدققة)	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	٣,٦٦١,٠٧٩	٢١٨,١٥٦,٣١٠
الاستهلاك المتراكم	(٤,٧٣٩,٠٨٠)	(٥٩,٦٢٧)	(٢٤,٣٤١,٩٩٧)	(٣٠,٢١٢,٨٧٩)	(٢,٨٨٥,٥٧٨)	(٦٢,٢٣٩,١٦١)
صافي القيمة الدفترية (مدققة)	٣٩,٢٤٣,٦٩٦	٣٠,٧١٧	٥١,١٩٧,٢٤٩	٥١,٣٦٨,٥٨٤	١٣,٣٠١,٤٠٢	١٥٥,٩١٧,١٤٩
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤						
صافي القيمة الدفترية الإفتتاحية (مدققة)	٣٩,٢٤٣,٦٩٦	٣٠,٧١٧	٥١,١٩٧,٢٤٩	٥١,٣٦٨,٥٨٤	١٣,٣٠١,٤٠٢	١٥٥,٩١٧,١٤٩
الإضافات - صافي	٩٨٠	١٨,٥٦٣	٢٢,٦٢٢	٢٠٣,٧٦٥	١٩,٨١٥	٨,٨٤٤,١٩٥
التحويلات	٣١٤,٤١٣	-	٤,٤٥٠,١١٧	١,٦٢٥,٤٥١	٣١,٦٠٧	-
إعادة التجميع	(٢٠٠,١٥١)	-	٣١٢,٦٧٥	-	(١٢٢,٤٠٥)	-
التحويلات إلى/ من موجودات غير ملموسة (راجع إيضاح ٧)	-	-	-	-	١١	(١٣,٠٣٤)
تعديل موجودات حق الاستخدام	-	(٥٧٦)	-	-	-	(٥٧٦)
شطب	-	-	(١,٣٢٣,٥٨٥)	-	-	(١,٣٢٣,٥٨٥)
الاستبعادات - صافي	(٥)	(١٨٣)	(٢,٤٥٣)	-	(٦٤٠)	(٣,٢٨١)
تكاليف الاستهلاك	(٢٧٨,٣٦٠)	(١٣,٣٢٣)	(٢,٢٨٥,٢١٤)	(٢,٠٩٣,٠٣٧)	(١٩٧,٢٤٦)	(٤,٨٦٧,١٨٠)
صافي القيمة الدفترية الختامية (غير مدققة)	٣٩,٠٨٠,٥٧٣	٣٥,١٩٨	٥٢,١٧١,٤١٥	٥١,١٠٤,٧٦٣	١٥,٦٥٥,٠٩٦	١٥٨,٥٥٣,٦٨٨
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤						
التكلفة	٤٤,٠٩٨,٠١٣	١٠٤,٢٥٥	٧٨,١٨٧,٣٨٧	٨٣,٤١٠,٦٧٩	٣,٥٤٥,٩٦٥	٢٢٥,٠٠١,٣٩٥
الاستهلاك المتراكم	(٥,٠١٧,٤٤٠)	(٦٩,٠٥٧)	(٢٦,٠١٥,٩٧٢)	(٣٢,٣٠٥,٩١٦)	(٣,٠٣٩,٣٢٢)	(٦٦,٤٤٧,٧٠٧)
صافي القيمة الدفترية (غير مدققة)	٣٩,٠٨٠,٥٧٣	٣٥,١٩٨	٥٢,١٧١,٤١٥	٥١,١٠٤,٧٦٣	٥٠٦,٦٤٣	١٥٨,٥٥٣,٦٨٨

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٦ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

- (أ) دخلت المجموعة في عملية مشتركة مرتبطة بمؤسسة شبكة الإمارات الوطنية للكهرباء. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، بلغت حصة المجموعة من القيمة الدفترية لموجودات مؤسسة شبكة الإمارات الوطنية للكهرباء ٩٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر 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 والأماك بحكومة دبي والتي تعتبر التكلفة المُعتبرة وتم 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 بمنح الحكومة للأراضي في إمارة دبي وتخصيصها من قبل دائرة الأراضي والأماك بدبي إلى الهيئة بقيمة إيجارية قدرها ١ درهم لكل قطعة أرض سنوياً لمدة ٣٠ عاماً. تطبق هذه السياسة على جميع الأراضي المستقبلية التي سيتم منحها من قبل الحكومة وتخصيصها للهيئة، ولكن ليس على الأراضي الحالية التي تخضع للوائح الحالية. تقوم دائرة المالية بحكومة دبي والهيئة بالتنسيق لاتخاذ كافة الإجراءات والتدابير اللازمة لإصدار مرسوم يضمن الطابع الرسمي على السياسة المقترحة لجميع الأراضي مستقبلاً.
- (ج) تبلغ القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المرهونة كضمان للقروض ٣٤,٥٣٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣١,٥١٨ مليون درهم) (راجع إيضاح ٢٠).
- (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 ٤٠٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨١٣ مليون درهم)، والتي تم احتسابها باستخدام معدل رسملة بنسبة ٥.٥٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤.٨٧٪) (راجع إيضاح ٣٢).
- (و) تمثل موجودات حق الاستخدام بصورة رئيسية مركبات ومعدات أخرى كما في تاريخ التقرير.
- (ز) خلال الفترة الحالية، لم تستلم المجموعة أي أراضي من دائرة الأراضي والأماك بحكومة دبي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١١٢ ألف درهم صافي).
- (ح) خلال الفترة الحالية، تعرضت جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة لعاصفة ممطرة شديدة في أبريل ٢٠٢٤، مما تسبب في أضرار كبيرة لشركات منتج الطاقة المستقل وخاصة محطات الطاقة الشمسية. قامت الإدارة بتقييم الأضرار وتأثيرها المالي على المجموعة وعليه قامت بشطب الموجودات المتضررة. يتم تسجيل استعادة الأصول لحالتها ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم تغطية الأضرار المتكبدة إما من خلال التأمين أو مقاولي الأعمال الهندسية والمشتريات والبناء لشركات منتج الطاقة المستقل. وحيث أن النفقات المتعلقة بالأضرار والإيرادات من الاسترداد تتعلق بحدث واحد، فقد تم تسجيل صافي المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- (ط) يتم تخصيص الاستهلاك على النحو الموضح أدناه:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢,٣٧٧,٨٧٢	١,٨٧٤,١١٢
٢,٢٩١,٤٣٥	٢,٢٠٩,٩٦٣
١٩٧,٨٧٣	٢٠٦,٣٠١
=====	=====
٤,٨٦٧,١٨٠	٤,٢٩٠,٣٧٦
=====	=====

تكلفة المبيعات

- مصروفات توليد الكهرباء وتحلية المياه (راجع إيضاح ٢٨-١)
- مصروفات النقل والتوزيع (راجع إيضاح ٢٨-٢)
- مصروفات إدارية (راجع إيضاح ٢٩)

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٧ الموجودات غير الملموسة

الإجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	برامج حاسب آلي ألف درهم	
٤٧١,١٢٣	٣٥٢,١٣٩	١١٨,٩٨٤	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢١,٤٣٧	-	٢١,٤٣٧	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية (مدققة)
٥٣,٦٧١	-	٥٣,٦٧١	الإضافات
(٨٣,٨٦٤)	(١٢,١٥٧)	(٧١,٧٠٧)	التحويل من الممتلكات والآلات والمعدات (راجع إيضاح ٦)
٤٦٢,٣٦٧	٣٣٩,٩٨٢	١٢٢,٣٨٥	الإطفاء
			صافي القيمة الدفترية الختامية (مدققة)
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 (مدققة)
الإجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	برامج حاسب آلي ألف درهم	
٤٦٢,٣٦٧	٣٣٩,٩٨٢	١٢٢,٣٨٥	الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٤,٤٥٧	-	٤,٤٥٧	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية (مدققة)
١٣,٠٣٤	-	١٣,٠٣٤	الإضافات
(٦٠,٢٢٢)	(٩,١١٧)	(٥١,١٠٥)	التحويل من الممتلكات والآلات والمعدات - صافي (راجع إيضاح ٦)
٤١٩,٦٣٦	٣٣٠,٨٦٥	٨٨,٧٧١	الإطفاء (راجع إيضاحين ٢٨-٢٩)
			صافي القيمة الدفترية الختامية (غير مدققة)
١,٠٠٨,٦٢١	٣٦٤,٦٩٦	٦٤٣,٩٢٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(٥٨٨,٩٨٥)	(٣٣,٨٣١)	(٥٥٥,١٥٤)	التكلفة
٤١٩,٦٣٦	٣٣٠,٨٦٥	٨٨,٧٧١	الإطفاء المتراكم
=====	=====	=====	صافي القيمة الدفترية (غير مدققة)

خلال الفترة الحالية، تم إدراج مصروفات الإطفاء البالغة ٦٠ مليون درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٥٨ مليون درهم) ضمن تكلفة المبيعات والمصروفات الإدارية (راجع الإيضاحين رقم ٢٨-٢٩).

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٨ الاستثمارات المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية

تمتلك المنشآت المدرجة أدناه رأس مال يتألف فقط من أسهم عادية تمتلكها المجموعة.

اسم المنشأة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية	القيمة الدفترية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		%	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
بوتيليتي مانجمنت ذ.م.م	الإمارات	٥٠	٤٩٠	٤٩٠	٤٩٠
شركة الاتحاد لحلول الطاقة الذكية ذ.م.م	الإمارات	٥٠	١٥٠	١٥٠	١٥٠
			٦٤٠	٦٤٠	٦٤٠

يتم احتساب جميع المشاريع المشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، وهي غير مادية للمجموعة.

٩ الأدوات المالية المشتقة

تتعرض المجموعة لتحركات أسعار الفائدة على القروض المختلفة المستحقة بين ٢٠٢٤ و ٢٠٢٤. أبرمت بعض الشركات التابعة للمجموعة عدة 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 خسائر غير محققة بمبلغ ١٩٩ مليون درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: أرباح بمبلغ ١,٢٧١ مليون درهم) والمتعلقة بأدوات التحوط في الإيرادات الشاملة الأخرى. بلغت الأرباح المحققة خلال الفترة الحالية ٥٢٣ مليون درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٤٠٩ مليون درهم).

توضح الجداول أدناه ملخص للبند الخاضعة للتحوط وأدوات التحوط وقيمها العادلة. تشير القيم الاسمية إلى المبلغ القائم في تاريخ التقرير.

وصف البند الخاضع للتحوط	أداة التحوط	القيمة الاسمية	القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة):				
دفعات الفائدة على قروض ذات معدل متغير	مقايضة أسعار الفائدة	٢٤,٣١٣,٦٧٦	١,١٨٨,٠٠٥	٣٤٨,٩٨٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة):				
دفعات الفائدة على قروض ذات معدل متغير	مقايضة أسعار الفائدة	٢١,١٨٣,٩٥٢	١,٥٦٥,٢٦٧	٣,٧٣٢

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٩ الأدوات المالية المشتقة (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الموجودات المُقاسة بالقيمة العادلة	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الأدوات المالية المشتقة (جزء غير متداول)	-	٨٤٨,٢٥٣	-	٨٤٨,٢٥٣
الأدوات المالية المشتقة (جزء متداول)	-	٣٣٩,٧٥٢	-	٣٣٩,٧٥٢
المطلوبات المُقاسة بالقيمة العادلة	-	٣٣٢,٢٣٥	-	٣٣٢,٢٣٥
الأدوات المالية المشتقة (جزء غير متداول)	-	١٦,٧٤٨	-	١٦,٧٤٨
الأدوات المالية المشتقة (جزء متداول)	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)	-	٩٨٠,٤١٧	-	٩٨٠,٤١٧
الموجودات المُقاسة بالقيمة العادلة	-	٥٨٤,٨٥٠	-	٥٨٤,٨٥٠
الأدوات المالية المشتقة (جزء غير متداول)	-	٣,٧٣٢	-	٣,٧٣٢
الأدوات المالية المشتقة (جزء متداول)	-	-	-	-

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

١٠ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٥٤,١٥٣	٥٢,٩١١	في بداية الفترة/ السنة
١,٤٦٩	-	الفائدة المتكبدة
١,٠٩٨	١,٢٤٢	تعديل القيمة العادلة خلال الفترة/ السنة
٥٦,٧٢٠	٥٤,١٥٣	في نهاية الفترة/ 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 المنصدة. قامت المجموعة بتصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية حيث إن السندات غير محتفظ بها للمتاجرة.

خلال الفترة الحالية، بلغت الأرباح المعترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى ١ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١ مليون درهم).

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١١ العقارات الاستثمارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
٨٥,٦٤٥ =====	٨٥,٦٤٥ =====
عقار استثماري	

فيما يلي الحركة في العقار الاستثماري

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
٨٥,٦٤٥	٧٢,٨٥٩
-	١٢,٧٨٦
٨٥,٦٤٥ =====	٨٥,٦٤٥ =====
في بداية الفترة/ السنة	
إضافات خلال الفترة/ السنة	
في نهاية الفترة/ السنة	

بدأت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بناء مشروع مقرها الرئيسي في ٢٠٢١. يشمل العقار الاستثماري أرض بقيمة ٢.٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢.٥ مليون درهم).

تم الانتهاء من العقار الاستثماري في السنة السابقة وتبلغ القيمة العادلة حوالي ١١٠ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إن القيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ تقارب القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٢ موجودات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
١,٧٢٠,٥٥٩	١,٦٥٧,٩١٠
١٥٠,٢٩٤	١٧٢,٩٧٧
١,٨٧٠,٨٥٣	١,٨٣٠,٨٨٧
(١,٢٦٥,٦٦٠)	(١,٢٠٥,٦٤٦)
٦٠٥,١٩٣ =====	٦٢٥,٢٤١ =====
مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين	
مصرفات مدفوعة مقدماً	
ناقصاً: الجزء غير المتداول	
الجزء المتداول	

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

الموجودات المالية		١٣
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		١-١٣
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	
١٨٩,٨٠١	١٥٥,٦٦٣	الاستثمار في أدوات حقوق الملكية
١٥,٢٥٩	١٠,٠٠٠	الاستثمار في أدوات الدين
٢٠٥,٠٦٠	١٦٥,٦٦٣	
(١٨٩,٨٠١)	(١٥٥,٦٦٣)	ناقصاً: جزء غير متداول
١٥,٢٥٩	١٠,٠٠٠	جزء متداول
=====	=====	

الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة		٢-١٣
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	
١,٧٠٣,٢١٥	١,٢٦٤,٧٣١	الصكوك الوطنية وسندات صكوك
١,٣٢٩,٩٩٩	١,٥١٦,١٦٦	الاستثمار في أدوات دين أخرى
٣,٧٦٦,٦٠٤	٣,٣٣٢,٨٤٥	الذمم المدينة الأخرى
(١٤٠,٨٥٩)	(١٣٩,٦٨١)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة للذمم المدينة الأخرى
٦,٦٥٨,٩٥٩	٥,٩٧٤,٠٦١	
(٣,٢٠٠,٦٣٢)	(٣,٢٨٥,٦٢٠)	ناقصاً: الجزء غير المتداول
٣,٤٥٨,٣٢٧	٢,٦٨٨,٤٤١	الجزء المتداول
=====	=====	

تشتمل الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة على استثمارات في الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك بقيمة ١,٧٠٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٢٦٥ مليون درهم)، والتي تستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ الشراء. تحمل الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة فائدة بمعدل يتراوح من ٥٪ إلى ٥.٨٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢.٧٥٪ إلى ٥.٧٪ سنوياً).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، لم يتعرض الاستثمار في أدوات الدين والذمم المدينة الأخرى البالغة ٥,٠٩٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤,٨٤٩ مليون درهم) لانخفاض في القيمة باستثناء مبلغ ١٤١ مليون درهم (٣١ ديسمبر 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 (راجع (أ) أدناه)، ورسوم الإسكان والصرف الصحي مستحقة القبض نيابة عن طرف ذي علاقة، والفوائد المستحقة القبض على ودائع مصرفية.

(أ) خلال السنة السابقة، أبرمت إمبارور اتفاقية بيع وشراء مع مؤسسة مدينة دبي للطيران للاستحواذ على ٨٥٪ من رأس مال شركة دي إكس بي كوكول نظير مبلغ ٨٩٢,٥ مليون درهم. نتيجة لهذه المعاملة، اعترفت إمبارور بأصل مالي وفقاً للتفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية، وسجلت حصص غير مسيطرة بقيمة ١٥٧,٥ مليون درهم. تم تسجيل الموجودات المالية ميدنياً بالقيمة العادلة، وتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. تم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التدفقات النقدية المخصومة، حيث تشمل المدخلات في أساليب التقييم التدفقات النقدية التعاقدية وأسعار الفائدة.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير منققة)

١٤ ضريبة الدخل

مكونات ضريبة الدخل

فيما يلي مكونات ضريبة الدخل للفترة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٦٦٦,٠٦٣	المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر:
-	(٩٤,٠٢٨)	مصروف ضريبة الدخل
-	٥٧٢,٠٣٥	الانتماء الضريبي المؤجل
=====	=====	
-	٣,٥٩١	المبالغ المعترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى:
-	٥٧٥,٦٢٦	مصروف الضريبة المؤجلة
=====	=====	

يتم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل بالقيمة التي يتم تحديدها من خلال ضرب الأرباح قبل الضريبة لفترة إعداد التقارير المرحلية في أفضل تقدير للإدارة للمتوسط المرجح لمعدل ضريبة الدخل السنوي المتوقع للسنة المالية بالكامل، والمعدل وفقاً للتأثير الضريبي لبعض البنود المعترف بها بالكامل في الفترة المرحلية. ولذلك، قد يختلف معدل الضريبة الفعلي في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة عن تقدير الإدارة لمعدل الضريبة الفعلي للبيانات المالية الموحدة السنوية.

المطابقة بين مصروف الضريبة والأرباح أو الخسائر مضروبة في المعدل الضريبي المطبق

إن معدل ضريبة الدخل المطبق على دخل المجموعة هو ٩٪ (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٠٪). إن المطابقة بين الرسوم الضريبية المتوقعة والفعلية مبينة أدناه:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,١٣٠,٠٤١	٦,٠٤٦,٣٠٩	الأرباح قبل الضريبة
-	٥٤٤,١٦٨	الضريبة على الأرباح بمعدل الضريبة على الشركات البالغ ٩٪
-	٣,١٠٢	الضريبة المؤجلة غير المعترف بها على خسائر شركة تابعة
-	٣٣,٠٥٧	تأثير المصروفات غير القابلة للخصم
-	(٧,٧١٩)	الاعتراف بالفروق المؤقتة غير المعترف بها سابقاً والتي يمكن خصمها
-	(٥٧٣)	أخرى
=====	=====	
-	٥٧٢,٠٣٥	مصروف ضريبة الدخل
=====	=====	

إن معدل الضريبة الفعلي للمجموعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ كان ٩.٤٦٪ (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٤ ضريبة الدخل (تابع)

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 مادياً بالنسبة للمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

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

- تخفيض/أصل ضريبي مؤجل بقيمة ٤٢ مليون درهم يتعلق بالتأثير الضريبي للتعديلات التي يتم إجراؤها في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة الناتجة عن الفروقات المؤقتة في القيم الدفترية للممتلكات والألات والمعدات في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مقارنة بالوعاء الضريبي لشركات تابعة؛ لا تمثل جزءاً من نفس المجموعة الضريبية. تم الاعتراف بذلك في الأرباح أو الخسائر في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.
- تخفيض/أصل ضريبي مؤجل بقيمة ٥٢ مليون درهم يتعلق بالتأثير الضريبي لخسائر بعض الشركات التابعة. تم الاعتراف بموجودات الضريبة 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 المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.
- مصروفات/التزامات الضريبة المؤجلة بقيمة ٤ مليون درهم تتعلق بالتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي تم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

١٥ المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
٧٢٧,٧٦٩ (٢٢٩,٦٣٣)	٦٣٤,٣٤٩ (٢٢٨,٤٢٤)
٤٩٨,١٣٦ ٩٧٥,٧٢٩	٤٠٥,٩٢٥ ٩٩٥,٢٣٠
١,٤٧٣,٨٦٥	١,٤٠١,١٥٥
=====	=====

مواد استهلاكية وقطع غيار
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

الوقود

١٥-١ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	
٢٢٨,٤٢٤ ١,٢٠٩	٢٢٠,٠٢١ ٨,٤٠٣	في بداية الفترة/ السنة المحمل للفترة/ السنة
٢٢٩,٦٣٣	٢٢٨,٤٢٤	في نهاية الفترة/ السنة
=====	=====	

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٦ الذمم المدينة التجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
٣,٥٦٥,١٣٨	٢,٨٩٣,١٣٧
١,٧٥٧,٠٨٧	١,١٤١,٢٣٣
(٥٦٦,٢٩١)	(٦١٤,٣١٢)
٤,٧٥٥,٩٣٤	٣,٤٢٠,٠٥٨
=====	=====

الذمم المدينة التجارية
الإيرادات المستحقة
ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية والإيرادات المستحقة – صافي

١٦-١ فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
٦١٤,٣١٢	٥٦٧,٠٧٣
(٤٧,٥٨١)	٤٧,٢٣٩
(٤٤٠)	-
٥٦٦,٢٩١	٦١٤,٣١٢
=====	=====

في بداية الفترة/ السنة
(العكس)/المحمل للفترة/للسنة (راجع إيضاح ٣٠)
مخصص مشطوب

في نهاية الفترة/ السنة

إن القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية لدى المجموعة مقومة بشكل أساسي بالدرهم وتقارب قيمتها العادلة. لم تكن هناك تغيرات في افتراضات نموذج خسائر الائتمان المتوقعة.

١٧ ودائع قصيرة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
٣,١٤٦,١٦٤	٤,٩٠٢,٧٦٢
(٨,٣٧٣)	(٨,٣٧٣)
٣,١٣٧,٧٩١	٤,٨٩٤,٣٨٩
=====	=====

ودائع لأجل لدى بنوك
ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة ودائع قصيرة الأجل

إن الودائع لأجل البالغة ٣,١٤٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤,٩٠٣ مليون درهم) تحمل فائدة تتراوح من ١.٧٥٪ إلى ٥.٤٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١.٢٥٪ إلى ٦٪ سنوياً).

تم الاحتفاظ بالودائع لأجل بقيمة ٢.٦ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢.٨ مليار درهم) كرهن مقابل قروض شركة تابعة.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٨	النقد وما يعادله	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٤,٧٦٤,١٤٧	٤,٧٨٩,٩٢٢	حسابات جارية وتحت الطلب
٢,٦٥٦,٥٥٩	٥٠٩,٨٠٠	ودائع لأجل لدى البنوك ذات فترات استحقاق أقل من ٣ أشهر
٢,٤٩٣	٤٤٩	النقد في الصندوق
٧,٤٢٣,١٩٩	٥,٣٠٠,١٧١	
=====	=====	

يشتمل النقد وما يعادله على مبلغ ٨٩٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٣٢٧ مليون درهم) بعملات أجنبية. إن معظم هذه الأرصدة مقومة بالدولار الأمريكي. يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة لتسوية الالتزامات الحالية والمتوقعة المقومة بعملات أجنبية.

يشتمل النقد وما يعادله أيضاً على مبلغ ٢,٣٠٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٢٠٦ مليون درهم) من النقد المحصل من قبل البنوك المحلية وجهات التحصيل الحكومية نيابة عن المجموعة.

١٨-١ النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد، يتألف النقد وما يعادله مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٧,٤٢٣,١٩٩	٥,٣٠٠,١٧١	النقد وما يعادله
(١,٤٠٩,٢٠٠)	(٦٤١,٨٥٤)	سحوبات مصرفية على المكشوف (راجع إيضاح ٢٠)
٦,٠١٣,٩٩٩	٤,٦٥٨,٣١٧	النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية
=====	=====	

١٩ حقوق الملكية

(أ) رأس المال

في السنوات السابقة، تم تحويل مبلغ ٥٠٠ مليون درهم إلى حساب رأس المال من المساهمة في رأس المال. كان مجلس إدارة الهيئة قد صرح بتقسيم رأس المال إلى ٥٠ مليار سهم بقيمة ٠.٠١ درهم لكل سهم. تتساوى جميع أسهم الهيئة فيما بينها من كافة الجوانب. وبالتالي، يتكون رأس مال الهيئة من رأس مال مصرح به ومدفوع بقيمة ٥٠٠ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

(ب) المساهمة في رأس المال

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

(ج) الاحتياطي القانوني

بمقتضى القانون المطبق والنظام الأساسي لبعض الشركات التابعة، يتم تحويل ١٠٪ أو ٥٪ من صافي أرباح كل فترة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف هذه التحويلات إلى الاحتياطيات عندما يبلغ الاحتياطي القانوني نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء ما نص عليه القانون. حققت الهيئة بالفعل نسبة الـ ٥٠٪، وبالتالي، لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى إلى الاحتياطي القانوني. في ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢، وافقت الجمعية العمومية كذلك على إيقاف التحويل إلى الاحتياطي القانوني.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٩ حقوق الملكية (تابع)

(د) احتياطي التحوط

يمثل احتياطي التحوط بصورة أساسية القيمة العادلة للمشتقات التي تشكل جزءاً من علاقات التحوط الفعالة للتدفق النقدي في نهاية الفترة/ السنة. نظراً لأنه يتم الاحتفاظ بالمشتقات لأغراض التحوط على النحو الوارد في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم بيان التحركات في قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى بدلاً من تحميلها على الأرباح أو الخسائر خلال الفترة، باستثناء الجزء غير الفعال من التغير في القيمة العادلة للأدوات المشتقة حيث يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر. سيتم تعديل حركات القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى في نفس الفترة التي تتم فيها المعاملة الخاضعة للتحوط المقابلة.

٢٠ القروض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
٢٦,٥٧٤,٦٩٧	٢٧,٣٤١,٥٣٧
غير متداولة	
قروض أخرى (راجع (١) أدناه)	
متداولة	
سحوبات مصرفية على المكشوف (راجع إيضاح ١٨-١)	
قروض أخرى (راجع (١) أدناه)	
قرض طويل الأجل (راجع (٢) أدناه)	
١,٤٠٩,٢٠٠	٦٤١,٨٥٤
٩,٦٨٥,٣٩٨	٦,٥١٠,٨٢٤
١,١٥٠,٠٠٠	٤,٣٩٣,٣٥١
١٢,٢٤٤,٥٩٨	١١,٥٤٦,٠٢٩
٣٨,٨١٩,٢٩٥	٣٨,٨٨٧,٥٦٦

مبالغ القروض مقومة بالعملة التالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
٢٧,٦٢٩,٦٢٢	٢٦,٥٠٥,٢٤٥
١١,١٨٩,٦٧٣	١٢,٣٨٢,٣٢١
٣٨,٨١٩,٢٩٥	٣٨,٨٨٧,٥٦٦

إن رصيد القروض صافي من التكلفة المؤجلة للقروض البالغة ٧٥٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٧٠ مليون درهم).

لدى المجموعة قروض مضمونة بقيمة ٣٠,٧٦٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٩,٣٦٠ مليون درهم) وقروض غير مضمونة بقيمة ٨,٠٥٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩,٥٢٨ مليون درهم).

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير منققة)

٢٠ القروض (تابع)

إن القروض مضمونة برهن موجودات (راجع الإيضاح ٦)، وضمانات تجارية وضمانات حكومية وخطاب ضمان.

اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، التزمت المجموعة بالتعهدات المالية وغير المالية، باستثناء ما تم الإفصاح عنه أدناه.

لم يتم الوفاء بالتعهد المالي (نسبة تغطية خدمة الدين) لشركة شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ فيما يتعلق بالتسهيل العادي والإسلامي في ضوء الأضرار التي لحقت بمحطة الطاقة الشمسية نتيجة لحادث الطقس في أغسطس ٢٠٢٣. وعليه، تم تصنيف التسهيل التمويلي العادي والإسلامي البالغ ٢,١٤٧ مليون درهم كمطلوبات متداولة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٢٢٦ مليون درهم).

(١) قروض أخرى

تمثل القروض الأخرى قروض حصلت عليها شركات تابعة من عدة بنوك تجارية ومساهمي الأقلية.

في ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بتبادل بعض تسهيلات القروض مع أحد مقرضيها الحاليين مما أدى إلى تغييرات معينة في شروط التسهيلات. وفقاً لمتطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت الإدارة بتقييم ما إذا كانت القيمة الحالية للتدفقات النقدية الجديدة بموجب الشروط الجديدة تختلف بنسبة ١٠٪ على الأقل عن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتبقية من الالتزام الأصلي، باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي. بناءً على هذا الاختبار الكمي، كان الفرق أقل من ١٠٪. بالإضافة إلى ذلك، أخذت الإدارة في الاعتبار التغييرات النوعية (على سبيل المثال؛ التغيير في طبيعة التسهيلات من قرض لأجل إلى تسهيلات ائتمانية متجددة، وتمديد أجل السداد، والتغيرات في الفائدة)، وخلصت 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 بالتزام مالي جديد بالقيمة العادلة. تم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المنقضي وبين المقابل المدفوع ضمن الأرباح أو الخسائر، بالإضافة إلى التكاليف/الرسوم المتكبدة ذات الصلة.

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

(٢) قرض لأجل

خلال السنوات السابقة، حصلت الهيئة على قرض طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ١٠,٠٠٠ مليون درهم من بنك تجاري. يحمل القرض فائدة بمعدل إيبور لمدة شهر واحد + هامش. بلغت مدة القرض خمس سنوات ويستحق السداد بالكامل عند استحقاقه.

قامت الهيئة خلال السنة السابقة بإعادة التفاوض على شروط القرض مع البنك وعدلت اتفاقية القرض الأصلية، حيث تم تعديل شروط السداد والمعدل التجاري على القرض. تترتب على تعديل شروط السداد إعادة تصنيف القرض من مطلوبات غير متداولة إلى مطلوبات متداولة، وفي المقابل تفاوضت الهيئة على معدل ربح أفضل. علاوة على ذلك، خلال الفترة الحالية، قامت الهيئة بدفع مبلغ ٣,٢٥٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣,٩٠٠ مليون درهم) من القرض. راجع أيضاً الإيضاح ٣٩ (أ).

تتخذ المجموعة تدابير استباقية لضمان استمرارية احتفاظها، قدر الإمكان، بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها المالية. لدى المجموعة تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية تبلغ ١١,٦٠٤ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، ونقد وما يعادله بما في ذلك ودائع قصيرة الأجل بقيمة ١٠,٥٦١ مليون درهم وتسهيلات غير مسحوبة بقيمة ٥,٥٠٧ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ لتمويل عمليات المجموعة وتخفيف آثار التقلبات في التدفقات النقدية. تقوم المجموعة بمراقبة كفاية الأموال باستخدام موازنة التدفقات النقدية التي تأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية الخارجة (بما في ذلك تأثير الالتزامات الرأسمالية)، والنقد الذي سيتم إنتاجه من العمليات ومصادر التمويل الأخرى المتاحة.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢١ التزامات تعويضات التقاعد

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	
١,٠٢٣,٥٦٥	٩٦٥,٣٤٠	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (راجع الإيضاح ١-٢١)
٦٠,٤٩٨	٦٥,١٩٩	مخصص المعاشات (راجع الإيضاح ٢-٢١)
١,٠٨٤,٠٦٣	١,٠٣٠,٥٣٩	
(١,٠٧٤,٨٧٢)	(١,٠٢٠,٢٤٠)	ناقصاً: الجزء غير المتداول
٩,١٩١	١٠,٢٩٩	الجزء المتداول (راجع الإيضاح ٢٤)
=====	=====	

١-٢١ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي تحليل الحركة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	
٩٦٥,٣٤٠	٩٤٨,٣٣٣	في بداية الفترة/ السنة
٩١,٤٠٥	١٤٨,٣٨٤	المحمل للفترة/ للسنة (راجع إيضاح ٣٣)
(١,٧٢٦)	(٨٦,٠٦٨)	إعادة القياس للفترة/ السنة
(٣١,٤٥٤)	(٤٥,٣٠٩)	مدفوعات مسددة خلال الفترة/ السنة
١,٠٢٣,٥٦٥	٩٦٥,٣٤٠	في نهاية الفترة/ السنة
=====	=====	

٢-٢١ مخصص التقاعد

١-٢-٢١ مخصص التقاعد (للموظفين المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المتقاعدين قبل ١ يناير ٢٠٠٣)

فيما يلي تحليل الحركة في مخصص التقاعد:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	
٥٤,٩٠٠	٦٢,١٦٠	في بداية الفترة/ السنة
(٣,٥٩٣)	(٧,٢٦٠)	مبالغ مدفوعة خلال الفترة/ السنة
٥١,٣٠٧	٥٤,٩٠٠	في نهاية الفترة/ السنة
=====	=====	

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢١ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

٢-٢١ مخصص التقاعد (تابع)

٢-٢١-٢١ مخصص التقاعد (للموظفين المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المتقاعدين اعتباراً 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	
١٠,٢٩٩	١١,٩٢٨	في بداية الفترة/ السنة
٩٧,١٧٩	١٢٣,٢٢٦	المحمل للفترة/ السنة
(٩٨,٢٨٧)	(١٢٤,٨٥٥)	مبالغ مدفوعة خلال الفترة/ السنة
٩,١٩١	١٠,٢٩٩	في نهاية الفترة/ السنة
=====	=====	

تم عرض إجمالي المخصص للمعاشات على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	
٦٥,١٩٩	٧٤,٠٨٨	في بداية الفترة/ السنة
٩٧,١٧٩	١٢٣,٢٢٦	المحمل للفترة/ السنة (راجع إيضاح ٣٣)
(١٠١,٨٨٠)	(١٣٢,١١٥)	مبالغ مدفوعة خلال الفترة/ السنة
٦٠,٤٩٨	٦٥,١٩٩	في نهاية الفترة/ السنة
=====	=====	

٢٢ التزامات الإيجار

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	
٣٢,٢٤٧	٣٦,٤١٢	في بداية الفترة/ السنة
١٨,٥٦٣	٢٥,١٥٣	إضافات خلال الفترة/ السنة
١٩٥	١٠٤	فائدة على التزامات الإيجار
(٦٦٤)	(٩٨)	تعديل
(١٨٣)	-	استبعاد
(١٣,٤٦٩)	(٢٩,٣٢٤)	دفعات مسددة خلال الفترة/ السنة
٣٦,٦٨٩	٣٢,٢٤٧	في نهاية الفترة/ السنة
(٢٢,٣٥٠)	(١٦,٢٨١)	ناقصاً: الجزء غير المتداول
١٤,٣٣٩	١٥,٩٦٦	الجزء المتداول
=====	=====	

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢٣ التزامات أخرى طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	إيرادات مؤجلة التزامات استبعاد أصل من الخدمة مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل توصيلات جديدة ذمم المحتجزات الدائنة
٢٥,٨٤٨,٣٨١	٢٦,٠٥٨,٣٨٠	
٣١٣,٨٦٨	٣٢٢,٣٩٤	
٦,٦١٦,٠٧٥	٦,٢٣١,٢٣٦	
٦١٣,٤١٨	٦٠٣,٩٧٥	
-----	-----	
٣٣,٣٩١,٧٤٢	٣٣,٢١٥,٩٨٥	
=====	=====	

٢٤ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	مبالغ تأمين للعملاء ذمم دائنة لمشروعات رأسمالية ذمم دائنة تجارية ذمم محتجزات دائنة إيرادات مؤجلة مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل توصيلات جديدة تعويضات مستحقة للموظفين ضريبة الشركات مستحقة الدفع التزامات تعويضات التقاعد (راجع إيضاح ٢١) توزيعات أرباح مستحقة الدفع ذمم دائنة أخرى
٤,٦٥٦,٧٩٤	٤,٩٥٦,٩٦٣	
٢,٥١٦,٨٧٥	٢,٣٧٣,١٤٦	
١,٧٧٧,١٠٧	٢,٠٣٤,٥٦٣	
١,٣٢٠,١٨٠	١,٣٨٧,١٨٠	
١,٤٦٥,٥٦٥	١,٦٨١,٦٤٧	
٣٤٨,٢١٥	١,١٨٨,٧٨٨	
٢٣٤,٥٤٠	٢٣٢,٤٢٧	
-	٦٦٦,٠٦٣	
١٠,٢٩٩	٩,١٩١	
-	٣,٢٨٧,٠٠٠	
٢,٥٩٧,١٢٠	٢,٨٣٨,٨٨٢	
-----	-----	
١٤,٩٢٦,٦٩٥	٢٠,٦٥٥,٨٥٠	
=====	=====	

٢٥ الحساب التنظيمي المؤجل

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

يخضع المجلس الأعلى للطاقة كذلك لسيطرة حكومة دبي وهو طرف ذو علاقة بالمجموعة. 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 بقياس وإيقاف الاعتراف برصيد الحساب التنظيمي المؤجل هذا.

تم بيان تفاصيل الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	في بداية الفترة/ السنة الزيادة في التحصيل خلال الفترة/ السنة في نهاية الفترة/ السنة
٩٥,٣٤٣	١٩٩,٩٣١	
١٠٤,٥٨٨	٣٣,٠٨٦	
-----	-----	
١٩٩,٩٣١	٢٣٣,٠١٧	
=====	=====	

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير منقحة)

٢٦ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة

تتعامل المجموعة مع حكومة دبي وشركاتها التابعة وانتلافات مشتركة والجهات التي تخضع لسيطرة أو سيطرة مشتركة أو نفوذ جوهري من حكومة دبي وتقع ضمن نطاق أعمالها الاعتيادية. بما أن غالبية المجموعة مملوكة بالكامل لحكومة دبي - بعد إدراج أسهمها في سوق دبي المالي، يشار إلى هذه الجهات مجتمعة بـ "جهات ذات علاقة بالحكومة".

تطبق المجموعة الإعفاء المتعلق بالجهات ذات علاقة بالحكومة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ - 'الأطراف ذات علاقة' وتفصح فقط عن المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات علاقة بالحكومة التي تكون جوهرياً في صورة فردية أو جماعية في تاريخ التقرير. لتحديد الأهمية، تأخذ المجموعة في الاعتبار العديد من العوامل النوعية والكمية بما في ذلك ما إذا كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة قائمة على شروط وأحكام مُعتمدة من قبل الإدارة.

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

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تم الإفصاح أدناه عن المعاملات والأرصدة المادية مع الأطراف ذات علاقة، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات ٦ و ٧ و ٨ و ١٣ و ١٦ و ١٧ و ٢٠ و ٢١ و ٢٢ و ٢٤ و ٢٥ و ٢٧ و ٢٨ و ٢٩ و ٣٢ و ٣٣ و ٣٥ في هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

(أ) بيع الكهرباء والمياه

تتعامل المجموعة مع مختلف الجهات الحكومية في دبي. إن كميات الكهرباء والمياه المباعة لمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة هي بأسعار مدعومة. تقوم المجموعة باحتساب الفرق بين قيمة هذه الكميات الموردة بأسعار مدعومة والأسعار المعتمدة، والتي يتم تسويتها من قبل دائرة المالية، حكومة دبي.

خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة بتحصيل مبلغ ١,٥٤٤ مليون درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١,٣١٤ مليون درهم) من دائرة المالية في حكومة دبي، وذلك بشكل رئيسي فيما يتعلق بدعم المواطنين الإماراتيين.

خلال الفترة الحالية، اكتسبت المجموعة على مبلغ ٥٥ مليون درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٥٧ مليون درهم) فيما يتعلق برسوم المناولة نيابة عن طرف ذي علاقة (راجع إيضاح ٢٧).

(ب) شراء السلع والخدمات

تقوم المجموعة بشراء الوقود من الجهات المملوكة لحكومة دبي. خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة بشراء وقود بمبلغ ٥,٨٧٤ مليون درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٥,٧٣٣ مليون درهم) من منشآت مختلفة.

خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة بشراء مياه بمبلغ ٩ مليون درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٧ مليون درهم) من طرف ذي علاقة بالمجموعة.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢٦ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة (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 ١٨.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣,٧٥٠,٠٠٠	-	٢,٧٥٠,٠٠٠	-	متحصلات من قروض
٦,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	٤,١٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	سداد قروض
٢,٠٠١,٨٥٦	١,٩١٥,٣٥١	٤٠٠,٠٠٠	٦٠٥,٣٥١	ودائع لأجل - مستحقة
(٢,١٠١,٨٥٦)	(٢,١٦١,٨٥٦)	(٤٠٠,٠٠٠)	(٥٦٠,٠٠٠)	ودائع لأجل - مودعة
٥٤٧,٢٣٣	٦٨٤,٥٤٤	١٤٤,٥٨١	٢٥٣,٦١٠	السندات الوطنية الإماراتية وسندات الصكوك - مستحقة
(٩٨٥,٧١٧)	(٤٨٤,٣٤١)	(٤٧٩,٣٦١)	(٢٢٦,٢١٦)	السندات الوطنية الإماراتية وسندات الصكوك - مودعة

(د) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٩٦,٤٣٣	٨٦,٥٢٥	١٠,٣٨٢	١٥,٣٨٧	رواتب وامتيازات قصيرة الأجل للموظفين
٢,٥٦٦	١,٧٨٥	١,٢١٩	٦١٤	امتيازات ما بعد التقاعد طويلة الأجل
٩٨,٩٩٩	٨٨,٣١٠	١١,٦٠١	١٦,٠٠١	
=====	=====	=====	=====	

(هـ) أتعاب موظفي الإدارة الرئيسيين

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٩,٦٢٥	٢٩,٦٢٥	٩,٨٧٥	٩,٨٧٥	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
=====	=====	=====	=====	

(و) توزيعات الأرباح المعلنة

خلال الفترة الحالية، أعلنت المجموعة عن توزيع أرباح بقيمة ٦,٢٠٠ مليون درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٧,٨٧٠ مليون درهم). من ضمن هذه التوزيعات، ترتبط نسبة ٨٢٪ بصندوق دبي للاستثمار، حكومة دبي.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢٧ الإيرادات

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٥,٠٤٢,٤٧٨	١٤,٣٠٠,٩٤٠	٦,٦٤٧,٥٠٦	٦,٤٠١,٠٢٩	بيع الكهرباء
٤,٢٦٣,٨٠٥	٤,٠٦٨,٥٨٢	١,٥٢٧,٢٠٣	١,٤٥٨,٨٩٨	بيع المياه
٢,٤٣٩,٦١٥	٢,٢٥٢,٤٩٩	١,٠٩٠,٨٨٥	١,٠٤٣,٤٣٤	رسوم تبريد المناطق
١,٧٨٨,٤٠٨	١,٥٣٨,٧٧٤	٦٠٤,٦٤١	٥١٨,٩٢٥	إيرادات أخرى
٢٣,٥٣٤,٣٠٦	٢٢,١٦٠,٧٩٥	٩,٨٧٠,٢٣٥	٩,٤٢٢,٢٨٦	

إن عمليات المجموعة ومصادر الإيرادات الرئيسية هي تلك الموضحة في البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يتم تحقيق إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء، باستثناء رسوم المناولة وإطفاء الإيرادات المؤجلة المبيّنة ضمن "أخرى".

أخرى تتضمن:

- رسوم المناولة البالغة ٥٥ مليون درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٥٧ مليون درهم) تمثل المبالغ المكتسبة من طرف ذي علاقة مقابل تقديم خدمات التحصيل (راجع إيضاح ٢٦).
- بلغ إطفاء الإيرادات المؤجلة ٨٥٨ مليون درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٨١٠ مليون درهم).

٢٧-١ تقسيم الإيرادات

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر									
الكهرباء		المياه		رسوم تبريد المناطق		أخرى		الإجمالي	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١٥,٠٤٢,٤٧٨	١٤,٣٠٠,٩٤٠	٤,٢٦٣,٨٠٥	٤,٠٦٨,٥٨٢	٢,٤٣٩,٦١٥	٢,٢٥٢,٤٩٩	١,٥٢٧,٢٠٣	١,٤٥٨,٨٩٨	٢٣,٥٣٤,٣٠٦	٢٢,١٦٠,٧٩٥
-	-	-	-	-	-	٨٥٧,٩١٢	٨١٠,٢٩٠	٨٥٧,٩١٢	٨١٠,٢٩٠
١٥,٠٤٢,٤٧٨	١٤,٣٠٠,٩٤٠	٤,٢٦٣,٨٠٥	٤,٠٦٨,٥٨٢	٢,٤٣٩,٦١٥	٢,٢٥٢,٤٩٩	١,٥٢٨,١١٥	١,٤٦٩,١٨٨	٢٣,٥٣٤,٣٠٦	٢٢,١٦٠,٧٩٥

المنتجات والخدمات المحولة

- في نقطة زمنية محددة
- على مدى فترة زمنية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر									
الكهرباء		المياه		رسوم تبريد المناطق		أخرى		الإجمالي	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٦,٦٤٧,٥٠٦	٦,٤٠١,٠٢٩	١,٥٢٧,٢٠٣	١,٤٥٨,٨٩٨	١,٠٩٠,٨٨٥	١,٠٤٣,٤٣٤	٦٠٤,٦٤١	٥١٨,٩٢٥	٩,٨٧٠,٢٣٥	٩,٤٢٢,٢٨٦
-	-	-	-	-	-	٢٩٢,٣٥٩	٢٧٧,٧٦٥	٢٩٢,٣٥٩	٢٧٧,٧٦٥
٦,٦٤٧,٥٠٦	٦,٤٠١,٠٢٩	١,٥٢٧,٢٠٣	١,٤٥٨,٨٩٨	١,٠٩٠,٨٨٥	١,٠٤٣,٤٣٤	٦٠٤,٦٤١	٥١٨,٩٢٥	٩,٨٧٠,٢٣٥	٩,٤٢٢,٢٨٦

المنتجات والخدمات المحولة

- في نقطة زمنية محددة
- على مدى فترة زمنية

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢٨ تكلفة المبيعات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٩,٨٥٥,٥١٤	٩,٠٧١,٩٣٣	٣,٦٨١,٠٦٨	٣,٣٣٧,٣٨٥
٣,٧٤٢,٢٨٥	٣,٦٠٣,١٥٧	١,٢٧٠,٤٣١	١,٢١٥,٦٣٤
٩١٤,٨٧٣	٦٣٩,٩٩٤	٥٧٠,٢٦٢	٣٧٩,٨٣٨
١٤,٥١٢,٦٧٢	١٣,٣١٥,٠٨٤	٥,٥٢١,٧٦١	٤,٩٣٢,٨٥٧

مصروفات التوليد والتحلية ومصروفات مباشرة أخرى (راجع إيضاح ١-٢٨)
مصروفات النقل والتوزيع (راجع إيضاح ٢-٢٨)
شراء الغاز والكهرباء والمياه

١-٢٨ مصروفات التوليد والتحلية ومصروفات مباشرة أخرى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٥,٣٤٢,٩٦٩	٥,١٩٥,٨٥٥	٢,٠٨٥,٥٧٤	٢,١٠٤,٧٢٤
٢,٣٧٧,٨٧٢	١,٨٧٤,١١٢	٨٢٢,٠٨٣	٦٤٣,٧٧٠
٤٤٩,٠٦٨	٤٢٨,٢٧٨	١٤٨,٩٢٣	١٠٢,٨١٨
٤٠٦,٩٩٩	٣٥٧,٢٥٤	١٣٢,٩١٣	١٠٩,٧٦٤
٩,١١٧	٩,١١٧	٣,٠٣٩	٣,٠٣٩
١,٢٦٩,٤٨٩	١,٢٠٧,٣١٧	٤٨٨,٥٣٦	٣٧٣,٢٧٠
٩,٨٥٥,٥١٤	٩,٠٧١,٩٣٣	٣,٦٨١,٠٦٨	٣,٣٣٧,٣٨٥

تكاليف الوقود
الاستهلاك (راجع إيضاح ٦)
مصروفات تعويضات الموظفين (راجع إيضاح ٣٣)
إصلاحات وصيانة الإطفاء (راجع إيضاح ٧)
أخرى

٢-٢٨ مصروفات النقل والتوزيع

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢,٢٩١,٤٣٥	٢,٢٠٩,٩٦٣	٧٨٥,٣٢٢	٧٥٢,٨٢٣
١,٢٥٧,٦٣٦	١,١٨١,٧٥٣	٤٢٢,٤٩٦	٣٩٢,٣٠٧
١٥١,٤٩٩	١٦٢,٨٣٥	٤٣,٤٢٩	٥٥,٠٠٢
٤١,٧١٥	٤٨,٦٠٦	١٩,١٨٤	١٥,٥٠٢
٣,٧٤٢,٢٨٥	٣,٦٠٣,١٥٧	١,٢٧٠,٤٣١	١,٢١٥,٦٣٤

الاستهلاك (راجع إيضاح ٦)
مصروفات تعويضات الموظفين (راجع إيضاح ٣٣)
إصلاحات وصيانة أخرى

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢٩ المصروفات الإدارية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١,٣٠٣,١١٤	١,٢٦٩,٤٠١	٤٤٤,٤٧٢	٤٤٥,٥٠٥
٢٦١,١١٣	-	-	-
٢٥٣,٩١٦	٢٢٧,٠٩٣	١١٥,١٥٢	١٠١,١٧٧
١٩٧,٨٧٣	٢٠٦,٣٠١	٦٣,٨٨٩	٦٧,٧٧٨
٥١,١٠٥	٤٩,٢٦٢	١٤,١٤٩	١٧,٣١٠
٩٦,٨٦٤	٧٧,٣٨٢	٣٢,٤٤٣	٢٦,٦٨٥
٥٣٥,٣٢٧	٢٢٣,٠٣١	٢٨٢,٦٥٩	١١٤,٦٨٨
٢,٦٩٩,٣١٢	٢,٠٥٢,٤٧٠	٩٥٢,٧٦٤	٧٧٣,١٤٣
=====	=====	=====	=====

مصروفات تعويضات الموظفين (راجع إيضاح ٢٣)
موجودات تم شطبها
الإصلاح والصيانة
الاستهلاك (راجع إيضاح ٦)
الإطفاء (راجع إيضاح ٧)
التأمين
أخرى

٣٠ (عكس) خسائر الانخفاض الائتماني

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١,١٧٨	-	١,١٧٨	-
(٤٧,٥٨١)	٩٢,٤٤١	(١٨,٧٥٦)	٥٢,٨٠٨
(٤٦,٤٠٣)	٩٢,٤٤١	(١٧,٥٧٨)	٥٢,٨٠٨
=====	=====	=====	=====

خسائر انخفاض قيمة ذمم مدينة أخرى (راجع إيضاح ١٣-٢)
(عكس) خسائر انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية (راجع إيضاح ١٦-١)

٣١ إيرادات أخرى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٣٩,١٢٢	٥٧,٩٣٧	٢٧,٣٣٨	٣٢,١٥٨
٢٦٢,٨٥٩	٨,٨٧٩	١,٨٧٤	٢,٨٦٥
١,٠٨٤	٥٣٢	٣٦٦	١٠٣
١٨٥,١٤٢	٨٥,٢٣٧	١٠٢,٠١٤	٣٠,٥٤٨
٤٨٨,٢٠٧	١٥٢,٥٨٥	١٣١,٥٩٢	٦٥,٦٧٤
=====	=====	=====	=====

بيع خردة
مطالبات التأمين
أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
إيرادات متنوعة

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٣٢ إيرادات/ (تكاليف) التمويل – صافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
إيرادات التمويل			
إيرادات الفائدة على ودائع مصرفية قصيرة الأجل			
٢٦٣,٤٢٢	٣٢٩,٩٨٠	٨٨,٤٢٦	٩٣,٥٧٠
التحوطات للتدفق النقدي – إعادة التصنيف إلى الأرباح أو الخسائر			
٤٦٢,٨٠١	٢٩١,٩٦٩	١٧٥,٤٦٣	١١٦,٠٣٨
إيرادات الفائدة على موجودات مالية التحوطات للتدفق النقدي – الجزء غير الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة			
٣,٠٨٢	٣,١٤٩	١,٠٣٤	١,١٢٠
إطفاء مطلوبات مالية			
٢,١٩٨	٥,١٦٩	-	-
١٢,٨٠١	٢٩,٩١٥	(١,٠٠١)	٨,٩٢٣
٧٤٤,٣٠٤	٦٦٠,١٨٢	٢٦٣,٩٢٢	٢١٩,٦٥١
تكاليف التمويل			
الفائدة على قروض مصرفية وقروض أخرى			
(١,٩١٧,٢٣٩)	(١,٨١٧,٢٠٩)	(٥٨٠,٧٤١)	(٦٢٥,٩٨٠)
إطفاء رسوم الاتفاقيات التحوطات للتدفق النقدي – الجزء غير الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة			
(١٠,٧٢٩)	(١٩,٣٢٧)	(٢,٧٠٥)	(٥,٠٦٤)
الفائدة على التزامات الإيجار			
(٢,٨٤٧)	(١٢١)	(٢,٨٤٧)	-
(١٩٥)	(٩٢)	(٥٤)	(٢٢)
(١,٩٣١,٠١٠)	(١,٨٣٦,٧٤٩)	(٥٨٦,٣٤٧)	(٦٣١,٠٦٦)
المبالغ المرسلة (راجع إيضاح ٦)			
٤٠٩,١٦٩	٤٣٢,٩٩٦	٩٩,٢٣٠	١٣٨,٤٧٩
(١,٥٢١,٨٤١)	(١,٤٠٣,٧٥٣)	(٤٨٧,١١٧)	(٤٩٢,٥٨٧)
(٧٧٧,٥٣٧)	(٧٤٣,٥٧١)	(٢٢٣,١٩٥)	(٢٧٢,٩٣٦)
تكاليف التمويل – صافي			

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٣٣ مصروفات تعويضات الموظفين

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢,٠١٥,٢٢٣	١,٩٦٢,٨٢٧	٦٧٠,٥٦٣	٦٤٩,٠٧٧
٢٧١,٢١٠	٢٨٥,١٩٤	٩٠,١٨٠	٦٨,٦٦٨
رواتب مكافآت التزام تعويضات التقاعد (راجع الإيضاحين ٢١-٢١، ٢١-٢١) امتيازات أخرى			
١٨٨,٥٨٤	١٦١,٧١١	٧٦,٠٩١	٥٥,٦١٥
٥٣٤,٨٠١	٤٦٩,٧٠٠	١٧٩,٠٥٧	١٦٧,٢٧٠
٣,٠٠٩,٨١٨	٢,٨٧٩,٤٣٢	١,٠١٥,٨٩١	٩٤٠,٦٣٠
=====	=====	=====	=====

٣٤ الالتزامات الطارئة والارتباطات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (مدققة)
١٤,٢١٧,٢١١	٩,٧٠٤,٤٧٢		
=====	=====		
٢٠٠,٦٢٢	٤٦٢,٤٧٨		
=====	=====		
الالتزامات المستقبلية متضمنة المصروفات الرأسمالية الضمانات المصرفية وخطابات الاعتماد			

٣٥ توزيعات الأرباح

أعلنت الهيئة عن توزيعات أرباح بقيمة ٦,٢٠٠ مليون درهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٦,٢٠٠ مليون درهم). خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة أيضاً بدفع توزيعات أرباح خاصة لمرة واحدة بمبلغ ١,٦٧٠ مليون درهم. تم دفع توزيعات الأرباح البالغة ٣,١٠٠ مليون درهم والتي كانت مستحقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ في وقت لاحق بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤.

خلال الفترة الحالية، أعلنت إمبرور عن توزيعات أرباح بقيمة ٨٥٠ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١٥٠ مليون درهم)، والتي تشمل مبلغ ٣٧٤ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٣٧٤ مليون درهم) إلى الحصص غير المسيطرة كتوزيعات أرباح. تم دفع توزيعات الأرباح البالغة ٤٢٥ مليون درهم والتي كانت مستحقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ في وقت لاحق بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢٤.

علاوة على ذلك، أعلنت شعاع للطاقة ش.م.خ عن توزيعات أرباح بمبلغ ٤ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢ مليون درهم). استحق سداد مبلغ ٢ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢ مليون درهم) إلى الحصص غير المسيطرة كتوزيعات أرباح.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٣٦ ربحية السهم / السهم المُخففة

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣,٣٩١,٠٥١	٢,٩٤٤,١٧٦	٥,٩٧٨,٨٣٢	٥,٣٩٩,٥٣٣	الربحية
=====	=====	=====	=====	أرباح الفترة المنسوبة إلى مالكي الشركة - قبل صافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل وبعد الضريبة
٣,٣٢٥,٠٤٥	٢,٨٥٨,٦٥٠	٥,٩٩٩,٠٥٩	٥,٣٦٦,٤٤٧	أرباح الفترة المنسوبة إلى مالكي الشركة - بعد صافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل وبعد الضريبة
=====	=====	=====	=====	
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم بالآلاف
=====	=====	=====	=====	عدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٠,٠٦٨	٠,٠٥٩	٠,١٢٠	٠,١٠٨	ربحية السهم
=====	=====	=====	=====	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم) - قبل صافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل وبعد الضريبة
٠,٠٦٧	٠,٠٥٧	٠,١٢٠	٠,١٠٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم) - بعد صافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل وبعد الضريبة
=====	=====	=====	=====	

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٣٧ الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣,٣٩٠,٢١٠	٢,٩١٦,٨٧٠	٦,١٣٠,٠٤١	٥,٤٧٤,٢٧٤	أرباح الفترة بعد صافي الحركة في الحساب التنظيمي الموجل والضريبة
-	٣١٩,٢٨٩	-	٥٧٢,٠٣٥	مصرفات الضريبة
-----	-----	-----	-----	
٣,٣٩٠,٢١٠	٣,٢٣٦,١٥٩	٦,١٣٠,٠٤١	٦,٠٤٦,٣٠٩	أرباح السنة بعد صافي الحركة في الحساب التنظيمي الموجل وقبل الضريبة
٢٧٢,٩٣٦	٢٢٣,١٩٥	٧٤٣,٥٧١	٧٧٧,٥٣٧	تعديلات لـ:
١,٤٦٤,٣٧١	١,٦٧١,٢٩٤	٤,٢٩٠,٣٧٦	٤,٨٦٧,١٨٠	تكاليف التمويل - صافي
٢٠,٣٤٩	١٧,١٨٨	٥٨,٣٧٩	٦٠,٢٢٢	الاستهلاك
-----	-----	-----	-----	الإطفاء
٥,١٤٧,٨٦٦	٥,١٤٧,٨٣٦	١١,٢٢٢,٣٦٧	١١,٧٥١,٢٤٨	الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
=====	=====	=====	=====	

٣٨ أرقام المقارنة

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

٣٩ أحداث لاحقة

(أ) لاحقاً لنهاية الفترة، تم سداد وتسوية القرض لأجل المستحق للهيئة والبالغ ١,١٥٠ مليون درهم.

(ب) لاحقاً لنهاية الفترة، تمكنت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، شعاع للطاقة ١ ش.م.ع، من إعادة تمويل قروضها المصرفية، وسداد كامل قيمة القرض غير التقليدي والإسلامي البالغ ٨٢٦ مليون درهم من خلال إصدار سندات خضراء بقيمة ٢٣٩ مليون درهم إلى مؤسسة هونج كونج للرهن العقاري، وتسوية المبلغ المتبقي بقيمة ٥٥١ مليون درهم من خلال قرض تقليدي من أحد البنوك التجارية. تمت تسوية المبلغ المتبقي من خلال عقود التحوط العكسية للتمتع بقيمة سوقية إيجابية، وتم إبرام اتفاقيات تحوط جديدة بقيمة اسمية تبلغ ٥٩٤ مليون درهم.