

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

المعلومات المالية المرحلية
الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

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

المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

المحتويات	الصفحات
تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة	١ - ٢
بيان المركز المالي المرحلي الموحد الموجز	٣
بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموحد الموجز	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد الموجز	٥ - ٦
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد الموجز	٧
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة	٨ - ٣٩

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: ٤٠٣٠٣٠٠ (٤) +٩٧١، www.kpmg.com/ae

تقرير مدقي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة لـ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ المرفقة 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 ٢٠٢٣؛
- بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣؛
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣؛ و
- إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". تنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة 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 الموحدة 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 نبدى رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترعر انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

إيميليو بيررا
رقم التسجيل: ١١٤٦
دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 10 NOV 2023

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

بيان المركز المالي المرحلي الموحد الموجز كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
١٥٤,٠٢٩,٤١١	١٥٤,٩١٩,٦٥٣	٦	الموجودات غير المتداولة
٤٧١,١٢٣	٤٥٦,٣٧٥	٧	الممتلكات والألات والمعدات
٦٤٠	٦٤٠	٨	الموجودات غير الملموسة
١,٢٩٤,٨٠٢	٢,٠٠٨,٧٩٧	٩	الاستثمارات المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٥٢,٩١١	٥٤,٣١٠	١٠	الأدوات المالية المشتقة
٧٢,٨٥٩	٨٣,٣٨٥	١١	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١,١٣٤,٨٩٧	٩٩٦,٦٠٠	١٢	عقار استثماري
١,٤٥٧,٩٥٦	٢,٧٤٧,٨٦٢	١٣	موجودات أخرى
١٥٨,٥١٤,٥٩٩	١٦١,٢٦٧,٦٢٢		موجودات مالية أخرى
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٩٢,١٠٦	٦٤١,١٠٧	٩	الموجودات المتداولة
١٣١,٨٤٥	٥٠٧,٥٣٨	١٢	الأدوات المالية المشتقة
٣,١٣٣,٧٥٨	٣,٧٤٥,٨١٠	١٣	موجودات أخرى
١,٤٤٥,٢١٦	١,٤١٤,٥٢١	١٤	موجودات مالية أخرى
٤,١٧٢,٨٥٤	٥,٠٢٤,٤٩٢	١٥	المخزون
٧,٥٣٢,٥٠٣	٥,٦٢٧,٩٢٥	١٦	الذمم المدينة التجارية
٥,٢٨٧,٤١٥	٥,٢٧٠,٩٥٨	١٧	ودائع قصيرة الأجل
٢٢,١٩٥,٦٩٧	٢٢,٢٣٢,٣٥١		النقد وما يعادله
١٨٠,٧١٠,٢٩٦	١٨٣,٤٩٩,٩٧٣		إجمالي الموجودات المتداولة
=====	=====		إجمالي الموجودات
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٨	حقوق الملكية والمطلوبات
٤٠,٠٤٢,٨٨٥	٤٠,٠٤٢,٨٨٥	١٨	حقوق الملكية
٥٩١,٣٤٦	٥٩١,٣٤٦	١٨	رأس المال
٩٥٤,٢٤٧	١,٤٠١,٤٧٩	١٨	المساهمة في رأس المال
٤٧,٣٣٨,٨٦٢	٤٥,٤٧٥,٠٠٨	١٨	احتياطي قانوني
٨٩,٤٢٧,٣٤٠	٨٨,٠١٠,٧١٨		احتياطي التحوط
٢,٩٥٣,١٣٠	٣,٩٠٤,٤٠٤		أرباح محتجزة
٩٢,٣٨٠,٤٧٠	٩١,٩١٥,١٢٢		حقوق الملكية المنسوبة إلى المالكين الشركة
=====	=====		الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٤,٥٧٨	٨٠٨	٩	المطلوبات
٣٧,٣١٧,٩٧٥	٢٩,٥٨٧,٦٦٥	١٩	المطلوبات غير المتداولة
١,٠١٠,٤٩٣	١,٠٢٧,٦٠٠	٢٠	الأدوات المالية المشتقة
٢٣,٥٢٨	١٦,٣٥٢	٢١	القروض
٣٢,٨٠٢,٥٢٨	٣٣,٠٦٩,٦٢٣	٢٢	التزامات تعويضات التقاعد
٧١,١٥٩,١٠٢	٦٣,٧٠٢,٠٤٨		التزامات الإيجار
			التزامات أخرى طويلة الأجل
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣,٣٧١,٨٥٤	٩,٩٥٨,٢٩٨	١٩	المطلوبات المتداولة
١٢,٨٨٤	١١,٦٤٨	٢١	القروض
١٣,٦٩٠,٦٤٣	١٧,٨٣٧,٧٤١	٢٣	التزامات الإيجار
١٧,٠٧٥,٣٨١	٢٧,٨٠٧,٦٨٧		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٨٨,٢٣٤,٤٨٣	٩١,٥٠٩,٧٣٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٨٠,٦١٤,٩٥٣	١٨٣,٤٢٤,٨٥٧		إجمالي المطلوبات
٩٥,٣٤٣	٧٥,١١٦	٢٤	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
١٨٠,٧١٠,٢٩٦	١٨٣,٤٩٩,٩٧٣		الحساب التنظيمي المؤجل - رصيد دائن
=====	=====		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات والحساب التنظيمي المؤجل - رصيد دائن

على حد علمنا، تعرض المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة بشكل عادل، من جميع النواحي المادية، المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

تم اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٣ وتم توقيعها بالنيابة عنه من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة مدرج على الصفحتين ١ و ٢. تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٨ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

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

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموحد الموجز

الإيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
الإيرادات	٢٦	٢٦	٢٠,٦٢٩,١٧٠	٢٢,١٦٠,٧٩٥	
تكاليف المبيعات	٢٧	٢٧	(١٢,٥٨٤,٧٤٠)	(١٣,٣١٥,٠٨٤)	
إجمالي الأرباح			٨,٠٤٤,٤٣٠	٨,٨٤٥,٧١١	
المصروفات الإدارية	٢٨	٢٨	(١,٩٣١,٢٩٦)	(٢,٠٥٢,٤٧٠)	
خسائر انخفاض القيمة الائتماني	٢٩	٢٩	(٣٦,٩٠٧)	(٩٢,٤٤١)	
إيرادات أخرى			٣٤٠,٥٧١	١٥٢,٥٨٥	
الأرباح التشغيلية			٦,٤١٦,٧٩٨	٦,٨٥٣,٣٨٥	
إيرادات التمويل	٣٠	٣٠	٣٦٧,١٥٠	٦٦٠,١٨٢	
تكاليف التمويل	٣٠	٣٠	(٧٠٦,٦٩٥)	(١,٤٠٣,٧٥٣)	
تكاليف التمويل - صافي	٣٠	٣٠	(٣٣٩,٥٤٥)	(٧٤٣,٥٧١)	
أرباح الفترة قبل صافي الحركة في الحساب المؤجل التنظيمي			٦,٠٧٧,٢٥٣	٦,١٠٩,٨١٤	
صافي الحركة في رصيد الحساب المؤجل التنظيمي	٢٤	٢٤	٣٩٦,٤٥٧	٢٠,٢٢٧	
أرباح الفترة وصافي الحركة في الحساب المؤجل التنظيمي			٦,٤٧٣,٧١٠	٦,١٣٠,٠٤١	
الإيرادات الشاملة الأخرى:					
البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر	١-٣٠		١,٢٨٣	١١,٢٥٧	
إعادة قياس التزامات تعويضات التقاعد					
أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - التغير في القيمة العادلة	١٠		(٤,٨٣٥)	١,٣٩٩	
البنود التي قد تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر					
تحولات للتدفق النقدي - المعداد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر			١٥٦,٩٢٢	(٤٠٨,٩٧٤)	
تحولات للتدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة	٩		٣,٥٣٤,٢٠٤	١,٢٧٠,٦٩٣	
الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة			٣,٦٨٧,٥٧٤	٨٧٤,٣٧٥	
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة			١٠,١٦١,٢٨٤	٧,٠٠٤,٤١٦	
أرباح الفترة المنسوبة إلى					
- مالكي الشركة			٦,٢٣٦,٩٩٠	٥,٩٩٩,٠٥٩	
- الحصص غير المسيطرة			٢٣٦,٧٢٠	١٣٠,٩٨٢	
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة المنسوبة إلى			٦,٤٧٣,٧١٠	٦,١٣٠,٠٤١	
- مالكي الشركة			٨,١٧٦,٦٨٠	٦,٤٥٣,٣٧٨	
- الحصص غير المسيطرة			١,٩٨٤,٦٠٤	٥٥١,٠٣٨	
ربحية السهم					
ربحية السهم الأساسية (درهم)	٣٦		٠.١٢٥	٠.١٢٠	

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

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٨ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد الموجز

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المحتجزة	منسوبة إلى المالكين				المساهمة في رأس المال	رأس المال
				احتياطي التحوط	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي العام	المساهمة في رأس المال		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩٣,٥٩١,٧٠٨	٥٩١,٩١١	٩٢,٩٩٩,٧٩٧	-	(١,٢٣٦,١٤٥)	٣٥٥,٤٦٧	٥٣,٣٤٣,٤٣٥	٤٠,٠٣٧,٠٤٠	٥٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)
٦,٤٧٣,٧١٠	٢٣٦,٧٢٠	٦,٢٣٦,٩٩٠	٦,٢٣٦,٩٩٠	-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
٣,٦٨٧,٥٧٤	١,٧٤٧,٨٨٤	١,٩٣٩,٦٩٠	(٢,٤٨٦)	١,٩٤٢,١٧٦	-	-	-	-	أرباح الفترة
١٠,١٦١,٢٨٤	١,٩٨٤,٦٠٤	٨,١٧٦,٦٨٠	٦,٢٣٤,٥٠٤	١,٩٤٢,١٧٦	-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
-	-	-	٤٣,٣٤٣,٤٣٥	-	-	(٤٣,٣٤٣,٤٣٥)	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
-	-	-	(٣٠٥,٤٥٢)	-	٣٠٥,٤٥٢	-	-	-	المحول إلى الأرباح المحتجزة (راجع إيضاح ١٨)
٥,٨٤٥	-	٥,٨٤٥	-	-	-	-	٥,٨٤٥	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
٤٨٧,٢٥١	٤٨٧,٢٥١	-	-	-	-	-	-	-	المعاملات مع المالكين
(١١,٠٢٣,٦٧٩)	(١,٠٢٣,٦٧٩)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	مساهمة في رأس المال - قيمة الأراضي
٩٣,٢٢٢,٤٠٩	٢,٠٤٠,٠٨٧	٩١,١٨٢,٣٢٢	٤٩,٢٧٢,٤٨٧	٧٠,٦٠,٣١	٦٦٠,٩١٩	-	٤٠,٠٤٢,٨٨٥	٥٠٠,٠٠٠	(بالصافي) (راجع إيضاح ٦ و)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	مساهمة الحصص غير المسيطرة في رأس المال
-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة (راجع إيضاح ٣٥)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٨ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد الموجز (تابع)

منسوبة إلى المالكين						
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المحتجزة	احتياطي التحوط	الاحتياطي القانوني	المساهمة في رأس المال
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
٦,١٣٠,٠٤١	١٣٠,٩٨٢	٥,٩٩٩,٠٥٩	٥,٩٩٩,٠٥٩	-	-	-
٨٧٤,٣٧٥	٤٢٠,٠٥٦	٤٥٤,٣١٩	٧,٠٨٧	٤٤٧,٢٣٢	-	-
٧,٠٠٤,٤١٦	٥٥١,٠٣٨	٦,٤٥٣,٣٧٨	٦,٠٠٦,١٤٦	٤٤٧,٢٣٢	-	-
٧٧٦,٣٠٦	٧٧٦,٣٠٦	-	-	-	-	-
(٨,٢٤٦,٠٧٠)	(٣٧٦,٠٧٠)	(٧,٨٧٠,٠٠٠)	(٧,٨٧٠,٠٠٠)	-	-	-
٩١,٩١٥,١٢٢	٣,٩٠٤,٤٠٤	٨٨,٠١٠,٧١٨	٤٥,٤٧٥,٠٠٨	١,٤٠١,٤٧٩	٥٩١,٣٤٦	٤٠,٠٤٢,٨٨٥
						٥٠٠,٠٠٠

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٨ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد الموجز

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٩,٠٩٤,٣٠٩	٩,٨٤٨,٢١٢	٣٣
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات وآلات ومعدات صافي من الحركة في ذمم الدائنة التجارية والالتزامات طويلة الأجل الأخرى ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر - تم إيداعها خلال الفترة
(٦,٩٩٣,٥١٨)	(٤,٤٣٩,٨٧٩)	
(٣,١٨١,٧٣٥)	(٤٢٦,٦٦٥)	
٧٣٢,٥٨٣	٢,٣٣١,٢٤٣	
-	(١٠,٥٢٦)	
(٦,٢١٩)	(١٤,٩٧٠)	٧
-	(٨٩٢,٥٠٠)	٣٢
(١٥٩,٤٥٥)	٢٠٠,٢٠٣	١٣
١٣٥,٨٤١	٥٥٧,٩٣٥	
٢٤٣	٤,٤٤٨	
(٩,٤٧٢,٢٦٠)	(٢,٦٩٠,٧١١)	
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
		سداد قروض
		متحصلات من قروض
		فائدة مدفوعة
		مساهمة رأسمالية من قبل حصص غير مسيطرة
		سداد التزامات الإيجار
		توزيعات أرباح مدفوعة إلى المالكين
		توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مُسيطرة
(٣,٦١٥,٧٣٦)	(٢,٦٠٦,٦٦٤)	
١٧,١٥٥,٥٩٠	١,٣٧٨,٧٧٣	
(١,١٠٥,٠٠٤)	(١,٧٩٢,٣٢٧)	
٤٨٧,٢٥١	٧٧٦,٣٠٦	
(٩,٨٢٣)	(١٠,٧٠٠)	
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٧٧٠,٠٠٠)	
(١,٠٢٣,٦٧٩)	(١٨٩,٠٧٠)	
١,٨٨٨,٥٩٩	(٧,٢١٣,٦٨٢)	
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله
١,٥١٠,٦٤٨	(٥٦,١٨١)	
٤,٩٧٢,٠٤٨	٤,٧٢٢,٢٩٦	١٧
٦,٤٨٢,٦٩٦	٤,٦٦٦,١١٥	١٧
=====	=====	

معاملات جوهرية غير نقدية:

- لم يتم تحويل أي أراضي إلى المجموعة خلال الفترة (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٦ مليون درهم) (راجع إيضاح رقم ٦).

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

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٨ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

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، تتول 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.د").

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

فيما يلي هيكل ملكية الهيئة:

المالكية %

٨٢ %
١٨ %
١٠٠ %

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

نسبة الملكية النفعية %	نسبة الملكية النفعية %		اسم المنشأة
	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
	(غير مدققة)	(مدققة)	أنشطة الأعمال الرئيسية
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الاتحاد لخدمات الطاقة ش.ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة الاتحاد لتطوير الطاقة النظيفة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جميرا العالمية للطاقة ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	١٠٠	ماي دبي ش.ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	١٠٠	حسيان للطاقة ١ القابضة ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	١٠٠	شعاع للطاقة ٢ القابضة ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	١٠٠	شعاع للطاقة ٣ القابضة ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة جميرا للطاقة الدولية كابيتال
١٠٠	١٠٠	١٠٠	القابضة ش.ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جميرا للطاقة الدولية وادي السيليكون
١٠٠	١٠٠	١٠٠	نور للطاقة ١ القابضة ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	١٠٠	مركز البيانات للحلول المتكاملة ذ.م.م (مورو)
١٠٠	١٠٠	١٠٠	ديوا الرقمية ذ.م.م

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١ التأسيس والعمليات (تابع)

اسم المنشأة	نسبة الملكية النفعية %	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	(غير مدققة)	(مدققة)
انفرا إكس	١٠٠	١٠٠
صندوق دبي الأخضر للاستثمار ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
يوتليتيز مانجمنت كومباني ش.ذ.م.م	٧٨	٧٨
مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي (إمباور) ش.م.ع	٥٦	٥٦
امباور اف ام ش.ذ.م.م	٥٦	٥٦
امباور انجنيرنج اند كونسولتنسي ش.ذ.م.م	٥٦	٥٦
النخلة للخدمات ش.ذ.م.م	٥٦	٥٦
النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م	٥٦	٥٦
امباور لوجستور ش.ذ.م.م	٥٤.٣	٥٤.٣
شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ	٦٠	٦٠
انوجي إنترناشيونال ميدل ايست ذ.م.م	٥١	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 ذ.م.م	١٠٠	١٠٠
شعاع للطاقة ٣ ش.م.خ	٦٠	٦٠
فورورد انفستمنس ليميتد	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 أ القابضة ذ.م.م*	١٠٠	-
شعاع للطاقة ٤ القابضة ذ.م.م*	١٠٠	-

* خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، في ١٣ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بدمج مشاتين، بنسبة ملكية ١٠٠٪ لكل منهما.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الأساسية التي تم تطبيقها من قبل المجموعة عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة مبنية أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل متسق على كافة الفترات التي تم عرضها، باستثناء السياسة المذكورة أدناه لضريبة الدخل الحالية والمؤجلة.

١-٢ ضريبة الدخل

تتألف مصروفات 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 ٣٨ بشأن تطبيق قانون الضريبة بدولة الإمارات العربية المتحدة المتعلق بالضريبة الحالية والمؤجلة.

الضريبة الحالية

تشتمل الضريبة الحالية على الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع أو القبض على الإيرادات أو الخسائر الخاضعة للضريبة للسنة وأي تعديل على الضريبة المستحقة الدفع أو القبض فيما يتعلق بالسنوات السابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية المستحقة الدفع أو القبض هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس عدم اليقين المتعلق بضرائب الدخل، إن وجد. ويتم قياسها باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المطبقة بشكل فعلي في تاريخ التقرير. تشمل الضريبة الحالية أيضاً أي ضريبة ناشئة عن توزيعات الأرباح.

تتم مقاصة موجودات والتزامات الضريبة الحالية عندما يكون هناك حق قانوني قابل للتنفيذ بمقاصة المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في ذات الوقت.

الضريبة المؤجلة

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

- فروق مؤقتة عند الاعتراف المبني بالموجودات أو الالتزامات في معاملة:
 - لا تمثل دمج أعمال؛ و
 - في وقت المعاملة (١) لا تؤثر على الأرباح أو الخسائر المحاسبية أو الخاضعة للضريبة و(٢) لا ينشأ عنها فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم:
- الفروق المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة إلى الحد الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل أنها لن تنعكس في المستقبل القريب؛ و
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والتي تنشأ عند الاعتراف المبني بالشهرة التجارية.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبة المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة، والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس عكس الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ذات الصلة. في حال كان مبلغ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كاف للاعتراف بأصل ضريبي مؤجل بالكامل، فإنه يتم أخذ الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية، المعدلة لعكس الفروق المؤقتة الحالية، في الاعتبار، بناءً على خطط الأعمال للشركات التابعة الفردية في المجموعة. تتم مراجعة موجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق المنافع الضريبية ذات الصلة؛ ويتم عكس هذه التخفيضات عندما تتحسن احتمالية الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

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

تتم مقاصة موجودات والتزامات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة موجودات الضريبة الحالية مقابل التزامات الضرائب الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب وتعزّم المجموعة تسوية موجوداتها الضريبية الحالية والتزاماتها الضريبية الحالية على أساس الصافي.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

يتم عرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة (الدولار الإماراتي)، وهو أيضاً العملة الرسمية للمجموعة. تحدد الشركات التابعة والائتلافات 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 السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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 الموحدة الموجزة جميع الإيضاحات من النوعية التي يتم إدراجها عادةً في البيانات المالية السنوية الموحدة. وعليه، يتعين قراءة هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة 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 تنطوي على درجة عالية من الأحكام أو التعقيد، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للمعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة للمجموعة متوافقة مع البيانات المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣-٢ أساس القياس

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة وبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.

٤-٢ استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات 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 الموحدة الموجزة، 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولم يتم تفعيلها بعد

تسري مجموعة من المعايير الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ، إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مبكر عند إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. ليس من المتوقع أن يكون للمعايير والتفسيرات المعدلة التالية تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة:

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٤	مطلوبات غير متداولة تتضمن تعهدات - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
١ يناير ٢٠٢٤	التزامات الإيجار في البيع وإعادة التأجير - 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
١ يناير ٢٠٢٥	عدم إمكانية صرف أحد العملات الأجنبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١

متاح للتطبيق

الاختياري/ تاريخ
التفعيل مؤجل لأجل
غير مسمى

بيع الموجودات أو المساهمة بها فيما بين المستثمر وشركته الزميلة أو ائتلافه المشترك - التعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة السارية خلال الفترة

فيما يلي المعايير الجديدة أو المعدلة التي يتعين تطبيقها في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ وليس لها تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة:

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٣	المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود التأمين"
١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والبيان رقم ٢ بشأن ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
١ يناير ٢٠٢٣	تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨)
١ يناير ٢٠٢٣	الضريبة المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناتجة من معاملة منفردة (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢)
٢٣ مايو ٢٠٢٣	تعديل الضرائب الدولية - قواعد النموذج (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢)

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 الموحدة الموجزة 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 ٢٠٢٢. 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 الموحدة الموجزة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ تقدير القيمة العادلة

يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية مبدئيًا بالتكلفة، وهي القيمة العادلة للمقابل المدفوع والمستلم على التوالي. يتم لاحقًا 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 المُفصح عنها في هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة، 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

نظرًا للطبيعة الموسمية لعمليات المجموعة، فمن المتوقع عادةً ارتفاع الإيرادات والأرباح التشغيلية في النصف الثاني من السنة مقارنة بالأشهر الستة الأولى. في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تراكمت 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 الموحدة الموجزة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

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 البيانات المالية الموحدة السنوية.

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	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)
١٣٤,٣٢٩,٥٨٣	٨,٧٤٨,٧٨٥	٣٢,٨٨٩,٤٠٢	٢,٤٤٠,٤٦٧	(١٧,١٤٠,٦١٥)	١٦١,٢٦٧,٦٢٢	موجودات القطاع
١٥,٢٩٢,٤٨٢	١,٣٤٧,٤٥٧	٣,٢٤٢,٥٦٤	٤,٧١٩,٤٠٨	(٢,٣٦٩,٥٦٠)	٢٢,٢٣٢,٣٥١	الموجودات غير المتداولة
						الموجودات المتداولة
١٤٩,٦٢٢,٠٦٥	١٠,٠٩٦,٢٤٢	٣٦,١٣١,٩٦٦	٧,١٥٩,٨٧٥	(١٩,٥١٠,١٧٥)	١٨٣,٤٩٩,٩٧٣	إجمالي الموجودات
٤١,٩٨٦,٩٦٦	٤,٨٦٤,١٣٠	٢٩,٥٩١,٥٧١	٩٨,٢٧٣	(١٢,٨٣٨,٨٩٢)	٦٣,٧٠٢,٠٤٨	مطلوبات القطاع
٢٢,٠٦٠,٤٠١	٢,١٩٢,٣٢٠	٢,٠٩٧,٣١٧	٣,٨٤٨,٩٥٧	(٢,٣٩١,٣٠٨)	٢٧,٨٠٧,٦٨٧	المطلوبات غير المتداولة
						المطلوبات المتداولة
٧٥,١١٦	-	-	-	-	٧٥,١١٦	الحساب التنظيمي
						الموئل - رصيد دائن
٦٤,١٢٢,٤٨٣	٧,٠٥٦,٤٥٠	٣١,٦٨٨,٨٨٨	٣,٩٤٧,٢٣٠	(١٥,٢٣٠,٢٠٠)	٩١,٥٨٤,٨٥١	إجمالي المطلوبات
٨٥,٤٩٩,٥٨٢	٣,٠٣٩,٧٩٢	٤,٤٤٣,٠٧٨	٣,٢١٢,٦٤٥	(٤,٢٧٩,٩٧٥)	٩١,٩١٥,١٢٢	والحساب التنظيمي
						الموئل - رصيد دائن
						صافي موجودات القطاع

ديوا	إمباور	منتج الطاقة المستقل	أخرى	محذوفات	إجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)
١٣٢,١١١,٤٧٠	٧,٧٧٦,١٠١	٣١,٠١٦,٠٦٠	٢,١٩٤,٥٥١	(١٤,٥٨٣,٥٨٣)	١٥٨,٥١٤,٥٩٩	موجودات القطاع
١٤,٧٨٧,٣٧٧	١,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٢٥,٢٠٠	٤,١٣٣,٣٨١	(١,٤٢٩,١٣٥)	٢٢,١٩٥,٦٩٧	الموجودات غير المتداولة
						الموجودات المتداولة
١٤٦,٨٩٨,٨٤٧	٩,٦٥٤,٩٧٥	٣٣,٨٤١,٢٦٠	٦,٣٢٧,٩٣٢	(١٦,٠١٢,٧١٨)	١٨٠,٧١٠,٢٩٦	إجمالي الموجودات
٤٧,٤٨٣,٨٠٧	٤,٨٥٩,٩٤٥	٢٧,٩٣٣,٩٨٥	١٣٥,٦٩٠	(٩,٢٥٤,٣٢٥)	٧١,١٥٩,١٠٢	مطلوبات القطاع
١٢,٠٢٠,٩٢٥	١,٧٦٠,٢٨٨	٢,٥٩٧,٠٦٨	٣,٢٣٧,٢٦٦	(٢,٥٤٠,١٦٦)	١٧,٠٧٥,٣٨١	المطلوبات غير المتداولة
						المطلوبات المتداولة
٩٥,٣٤٣	-	-	-	-	٩٥,٣٤٣	الحساب التنظيمي
						الموئل - رصيد دائن
٥٩,٦٠٠,٠٧٥	٦,٦٢٠,٢٣٣	٣٠,٥٣١,٠٥٣	٣,٣٧٢,٩٥٦	(١١,٧٩٤,٤٩١)	٨٨,٣٢٩,٨٢٦	إجمالي المطلوبات
٨٧,٢٩٨,٧٧٢	٣,٠٣٤,٧٤٢	٣,٣١٠,٢٠٧	٢,٩٥٤,٩٧٦	(٤,٢١٨,٢٢٧)	٩٢,٣٨٠,٤٧٠	والحساب التنظيمي
						الموئل - رصيد دائن
						صافي موجودات القطاع

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٥ التقارير حول القطاعات (تابع)

معلومات أخرى حول القطاع

ديوا	إمباور	منتج الطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٠,٤٢١,٧١٥	٢,٢٩٣,١٧٢	١,٣١٢,١٨٥	١,٠٧٦,٤٠٦	(٢,٩٤٢,٦٨٣)	٢٢,١٦٠,٧٩٥
(١٢,٥٠٦,٦٤٢)	(١,٣٢١,٠٠٧)	(٩٧١,٧٨٣)	(٥٩١,٩٣٣)	٢,٠٧٦,٢٨١	(١٣,٣١٥,٠٨٤)
٧,٩١٥,٠٧٣	٩٧٢,١٦٥	٣٤٠,٤٠٢	٤٨٤,٤٧٣	(٨٦٦,٤٠٢)	٨,٨٤٥,٧١١
(١,٩٩٥,٢٠٩)	(١٦٨,٠٦٤)	(٤٩,٥١٤)	(٣٦٠,٩٧٤)	٥٢١,٢٩١	(٢,٠٥٢,٤٧٠)
(٩١,٢٧٢)	-	-	(١,١٦٩)	-	(٩٢,٤٤١)
٦٠٠,١٤٥	٤,٥٢٥	١٢,٢٠٩	٢٠,١١٠	(٤٨٤,٤٠٤)	١٥٢,٥٨٥
٦,٤٢٨,٧٣٧	٨٠٨,٦٢٦	٣٠٣,٠٩٧	١٤٢,٤٤٠	(٨٢٩,٥١٥)	٦,٨٥٣,٣٨٥
٢٨٠,٨٣٦	٣٩,٢٠٨	٢٩٧,١٣٩	١٢٥,٤٢٠	(٨٢,٤٢١)	٦٦٠,١٨٢
(٦٥٨,٩٨٨)	(١٦٢,٩٤٠)	(٩٤٥,٨٢٠)	(٢٢,٧٩٩)	٣٨٦,٧٩٤	(١,٤٠٣,٧٥٣)
(٣٧٨,١٥٢)	(١٢٣,٧٣٢)	(٦٤٨,٦٨١)	١٠٢,٦٢١	٣٠٤,٣٧٣	(٧٤٣,٥٧١)
-	-	-	-	-	٢٠,٢٢٧
٢٠,٢٢٧	-	-	-	-	٢٠,٢٢٧
٦,٠٧٠,٨١٢	٦٨٤,٨٩٤	(٣٤٥,٥٨٤)	٢٤٥,٠٦١	(٥٢٥,١٤٢)	٦,١٣٠,٠٤١
-	١٢,٦٥٦	٨٦١,٧١٩	-	-	٨٧٤,٣٧٥
٦,٠٧٠,٨١٢	٦٩٧,٥٥٠	٥١٦,١٣٥	٢٤٥,٠٦١	(٥٢٥,١٤٢)	٧,٠٠٤,٤١٦
=====	=====	=====	=====	=====	=====
ديوا	إمباور	منتج الطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٩,٠١٠,٥٨٥	٢,٠٧٣,٠٧٤	٨٦٩,٨٢٤	٨٥٣,٩٨٨	(٢,١٧٨,٣٠١)	٢٠,٦٢٩,١٧٠
(١١,٧٥٧,٨٤٢)	(١,١٦٣,٧٦١)	(٥٥٠,٢٦٢)	(٥٤١,٤٢١)	١,٤٢٨,٥٤٦	(١٢,٥٨٤,٧٤٠)
٧,٢٥٢,٧٤٣	٩٠٩,٣١٣	٣١٩,٥٦٢	٣١٢,٥٦٧	(٧٤٩,٧٥٥)	٨,٠٤٤,٤٣٠
(١,٨٨٩,٣٩٣)	(١٥٣,٦١١)	(١٩,١٢٤)	(٣٢٢,٣٦١)	٤٥٣,١٩٣	(١,٩٣١,٢٩٦)
(٣٠,٤٦٤)	(٧,٣٩٥)	-	٩٥٢	-	(٣٦,٩٠٧)
٢,٧٢٨,١٣٢	٤,٨١٢	٥٤,١٩٩	٢٦,٦٠٣	(٢,٤٧٣,١٧٥)	٣٤٠,٥٧١
٨,٠٦١,٠١٨	٧٥٣,١١٩	٣٥٤,٦٣٧	١٧,٧٦١	(٢,٧٦٩,٧٣٧)	٦,٤١٦,٧٩٨
١٣٠,٦١٣	٢٤,١٧٢	٢٠٩,٩٦٣	٨٨,٢٣٧	(٨٥,٨٣٥)	٣٦٧,١٥٠
(٤١٠,٠٨٨)	(٤٥,٢٤٩)	(٥١٦,٤٥٩)	(٢٢,٠٣٣)	٢٨٧,١٣٤	(٧٠٦,٦٩٥)
(٢٧٩,٤٧٥)	(٢١,٠٧٧)	(٣٠٦,٤٩٦)	٦٦,٢٠٤	٢٠١,٢٩٩	(٣٣٩,٥٤٥)
٣٩٦,٤٥٧	-	-	-	-	٣٩٦,٤٥٧
٨,١٧٨,٠٠٠	٧٣٢,٠٤٢	٤٨,١٤١	٨٣,٩٦٥	(٢,٥٦٨,٤٣٨)	٦,٤٧٣,٧١٠
-	(٣,٥٥٢)	٣,٦٩١,١٢٦	-	-	٣,٦٨٧,٥٧٤
٨,١٧٨,٠٠٠	٧٢٨,٤٩٠	٣,٧٣٩,٢٦٧	٨٣,٩٦٥	(٢,٥٦٨,٤٣٨)	١٠,١٦١,٢٨٤
=====	=====	=====	=====	=====	=====

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٥ التقارير حول القطاعات (تابع)

معلومات أخرى حول القطاع (تابع)

ديوا	إمباور	منتج الطاقة المستقل	أخرى	محذوفات	إجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ف درهم	ف درهم
٣,٣٦٥,٢٩٣	٢٠١,٩١٦	١,٦٣٣,٠١٣	١٢,٩٧٣	-	٥,٢١٣,١٩٥
٣,٤٢٩,٤٦٥	٢٥٧,٣٠٩	٣١٧,٢٧٦	٢٩٨,٧٢٨	(١٢,٤٠٢)	٤,٢٩٠,٣٧٦

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)
مصرفات رأسمالية (ممتلكات وآلات ومعدات)
الاستهلاك (ممتلكات وآلات ومعدات)

ديوا	إمباور	منتج الطاقة المستقل	أخرى	المحذوفات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٤,٨٤٩,٩٠٥	٣٣٢,٨٨٧	٤,٧٦٧,٤٩٧	١٦٩,٣١٤	-	١٠,١١٩,٦٠٣
٤,٧٣٤,١٠٦	٣١١,٨٠٧	٢٣٧,٣٣٧	٩٨,٣٣٢	(٦,٨٤٣)	٥,٣٧٤,٧٣٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)
مصرفات رأسمالية (ممتلكات وآلات ومعدات)
الاستهلاك (ممتلكات وآلات ومعدات)

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٦ الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ألف درهم	الأعمال الرأسمالية قيد الإجاز ألف درهم	المعدات والموجودات الأخرى ألف درهم	شبكات النقل والتوزيع ألف درهم	محطات توليد الطاقة وتحلية المياه ألف درهم	موجودات حق الاستخدام ألف درهم	الأرض والمباني ألف درهم	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٤٩,٤٧٢,٦١	٢٧,٥٤٤,٤٤٤	٨٠٤,٢٠٣	٤٨,٥٧٤,١٦٨	٣٣,٤٣٧,٢٧٣	٢٣,٨٥٦	٣٩,٠٨٨,١١٧	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية (مدققة)
١٠,١١٩,٦٠٣	٩,٤٦١,٦٤٣	١١١,٨٦٢	٤١٣,٢٨٠	١٠٧,٩٣٩	١٧,٠٣٧	٧,٨٤٢	الإضافات
-	-	(١٠,٥٣٦)	-	(٧,٧٨٠)	١٨,٣١٦	-	التحويل إلى موجودات حق الاستخدام
١٢,٧٢٧	١٢,٧٢٧	-	-	-	-	-	عكس انخفاض القيمة
(٧٢,٨٥٩)	(٧٠,٣٢٣)	-	-	-	-	(٢,٥٣٦)	إعادة التصنيف إلى عقارات استثمارية (راجع إيضاح ١١)
-	(٧,١٥٩,٠٠٧)	١١٩,١٩٨	٤,٢٨٨,٦٠٧	٢,١٤٧,٠٨٤	-	٦٠٤,١١٨	تحويلات
(١٩,٦٥٥)	(١٩,٣٣٥)	(٣٢٠)	-	-	-	-	تحويلات إلى موجودات غير ملموسة (راجع إيضاح ٧)
(١١,٥٥٨)	-	-	-	-	(١١,٥٥٨)	-	تعديل موجودات حق الاستخدام
(٩٦,١٦٩)	-	(٦٩)	(٩٢,٢٤٧)	(٣,٨٥٣)	-	-	الاستبعادات - صافي
(٥,٣٧٤,٧٣٩)	-	(٣٢٦,٧٩٠)	(٢,٦٢٠,٦٠٧)	(٢,٠٤٨,٧٤٢)	(١٢,٨٢٧)	(٣٦٥,٧٧٣)	الاستهلاك المحمل
١٥٤,٠٢٩,٤١١	٢٩,٧٧٠,١٤٩	٦٩٧,٥٤٨	٥٠,٥٦٣,٢٠١	٣٣,٦٣١,٩٢١	٣٤,٨٢٤	٣٩,٣٣١,٧٦٨	القيمة الدفترية الختامية (مدققة)
٢١٠,٥٥٨,٢٢٩	٢٩,٧٧٠,١٤٩	٣,٤٧٨,٨١٣	٧٨,٠٦٩,٧٦٨	٥٥,٥٧٤,٧٦٥	٦٤,٦٧٨	٤٣,٦٠٠,٠٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٥٦,٥٢٨,٨١٨)	-	(٢,٧٨١,٦٦٥)	(٢٧,٥٠٦,٥٦٧)	(٢١,٩٤٢,٨٤٤)	(٢٩,٨٥٤)	(٤,٢٦٨,٢٨٨)	التكلفة
١٥٤,٠٢٩,٤١١	٢٩,٧٧٠,١٤٩	٦٩٧,٥٤٨	٥٠,٥٦٣,٢٠١	٣٣,٦٣١,٩٢١	٣٤,٨٢٤	٣٩,٣٣١,٧٦٨	الاستهلاك المتراكم
١٥٤,٠٢٩,٤١١	٢٩,٧٧٠,١٤٩	٦٩٧,٥٤٨	٥٠,٥٦٣,٢٠١	٣٣,٦٣١,٩٢١	٣٤,٨٢٤	٣٩,٣٣١,٧٦٨	صافي القيمة الدفترية (مدققة)
١٥٤,٠٢٩,٤١١	٢٩,٧٧٠,١٤٩	٦٩٧,٥٤٨	٥٠,٥٦٣,٢٠١	٣٣,٦٣١,٩٢١	٣٤,٨٢٤	٣٩,٣٣١,٧٦٨	الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٥,٢١٣,١٩٥	٤,٩٠٠,٦٨٦	١١١,٥٦٨	٨٩,١٣٦	١٠٩,١٠٧	٢,٢٨٨	٤١٠	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية (مدققة)
-	(١٢,٢٩٧,١٩٧)	١٧٩,٦٤٣	١,٦٨٠,٠٣٩	١٠,٢١٤,٢٠٧	-	٢٢٣,٣٠٨	الإضافات
(٢٨,٦٦١)	(٢٨,٦٦١)	-	-	-	-	-	التحويلات
(٣,٩١٦)	-	(١٨)	(٢,٠٩٥)	(١,٨٠٣)	-	-	التحويلات إلى موجودات غير ملموسة (راجع إيضاح ٧)
(٤,٢٩٠,٣٧٦)	-	(٢٢٧,٧١٩)	(٢,٠٠٢,١٧٣)	(١,٧٨٢,٢٠٦)	(١٠,٦٦٣)	(٢٦٧,٦١٥)	الاستبعادات - صافي
١٥٤,٩١٩,٦٥٣	٢٢,٣٤٤,٩٧٧	٧٦١,٠٢٢	٥٠,٣٢٨,١٠٨	٤٢,١٧١,٢٢٦	٢٦,٤٤٩	٣٩,٢٨٧,٨٧١	الاستهلاك المحمل
٢١٥,٥٣٢,٩٦٨	٢٢,٣٤٤,٩٧٧	٣,٧٥٠,٩٢٠	٧٩,٨٣٦,٧٨٢	٦٥,٧٠٩,٥٤٩	٦٦,٩٦٦	٤٣,٨٢٣,٧٧٤	صافي القيمة الدفترية الختامية (غير مدققة)
(٦٠,٦١٣,٣١٥)	-	(٢,٩٨٩,٨٩٨)	(٢٩,٥٠٨,٦٧٤)	(٢٣,٥٣٨,٣٢٣)	(٤٠,٥١٧)	(٤,٥٣٥,٩٠٣)	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٥٤,٩١٩,٦٥٣	٢٢,٣٤٤,٩٧٧	٧٦١,٠٢٢	٥٠,٣٢٨,١٠٨	٤٢,١٧١,٢٢٦	٢٦,٤٤٩	٣٩,٢٨٧,٨٧١	التكلفة
٢١٥,٥٣٢,٩٦٨	٢٢,٣٤٤,٩٧٧	٣,٧٥٠,٩٢٠	٧٩,٨٣٦,٧٨٢	٦٥,٧٠٩,٥٤٩	٦٦,٩٦٦	٤٣,٨٢٣,٧٧٤	الاستهلاك المتراكم
١٥٤,٩١٩,٦٥٣	٢٢,٣٤٤,٩٧٧	٧٦١,٠٢٢	٥٠,٣٢٨,١٠٨	٤٢,١٧١,٢٢٦	٢٦,٤٤٩	٣٩,٢٨٧,٨٧١	صافي القيمة الدفترية (غير مدققة)

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٦ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(أ) دخلت المجموعة في عملية مشتركة مرتبطة بمؤسسة شبكة الإمارات الوطنية للكهرباء. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، بلغت حصة المجموعة من القيمة الدفترية لموجودات مؤسسة شبكة الإمارات الوطنية للكهرباء ١٠٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٠٩ 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 برسطة هذه الأراضي على أساس التقييمات (أي التقييمات بناءً على حدود الاستخدام) التي تم الحصول عليها من دائرة الأراضي والأموال بحكومة دبي والتي تعتبر التكلفة المُعتبرة وتم التعامل معها كمساهمة رأسمالية من قبل حكومة دبي.

عند الاعتراف المبدي:

- يتم تقييم الأراضي بناءً على شهادة التقييم الصادرة عن دائرة الأراضي والأموال بدبي ويؤخذ هذا التقييم بالاعتبار للأراضي الصادرة في نفس المنطقة / النطاق مستقبلاً.
- لن يتم تغيير تقييم الأراضي المعتمدة (القيمة الأصلية) حتى لو تم تغيير المنطقة / النطاق من قبل دائرة الأراضي والأموال بدبي لاحقاً.

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

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

(د) سعر الفائدة المستخدم لرسملة تكلفة الاقتراض هو سعر الفائدة بين البنوك في لندن (ليبور) بالإضافة إلى الهامش المطبق. تبلغ الفائدة على القروض المرسملة باستخدام سعر الفائدة هذا ٤٣٣ مليون درهم عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,١٦٤ مليون درهم) (راجع الإيضاح ٣٠).

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

(و) خلال الفترة الحالية، لم تستلم المجموعة أي أراضي من دائرة الأراضي والأموال بحكومة دبي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٥ مليون درهم (صافي)).

(ز) تبلغ القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المرهونة كضمان مقابل قروض ٣١,٠٣٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٧,٨٨٦ مليون درهم) (راجع إيضاح ١٩).

(ح) يتم تخصيص الاستهلاك على النحو الموضح أدناه:

لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١,٦٥٤,٣٦٠	١,٨٧٤,١١٢
٢,١١٤,٦٣٧	٢,٢٠٩,٩٦٣
٢٢٤,٠٩٩	٢٠٦,٣٠١
-----	-----
٣,٩٩٣,٠٩٦	٤,٢٩٠,٣٧٦
=====	=====

تكلفة المبيعات

- مصروفات توليد وتحلية المياه ومصروفات مباشرة أخرى (راجع إيضاح ٢٧-١)
- مصروفات النقل والتوزيع (راجع إيضاح ٢٧-٢)
- المصروفات الإدارية (راجع إيضاح ٢٨)

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٧ الموجودات غير الملموسة

الإجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	برامج حاسب آلي ألف درهم	
٥٢٩,٥٧٧	٣٦٤,٢٩٦	١٦٥,٢٨١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨,٦٢٧	-	٨,٦٢٧	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية (مدققة)
١٩,٦٥٥	-	١٩,٦٥٥	الإضافات
(٨٦,٧٣٦)	(١٢,١٥٧)	(٧٤,٥٧٩)	التحويل من الممتلكات والآلات والمعدات (راجع إيضاح ٦)
-----	-----	-----	الإطفاء
٤٧١,١٢٣	٣٥٢,١٣٩	١١٨,٩٨٤	صافي القيمة الدفترية الختامية (مدققة)
-----	-----	-----	
٩١٦,٠٦٩	٣٦٤,٦٩٦	٥٥١,٣٧٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٤٤٤,٩٤٦)	(١٢,٥٥٧)	(٤٣٢,٣٨٩)	التكلفة
-----	-----	-----	الإطفاء المتراكم
٤٧١,١٢٣	٣٥٢,١٣٩	١١٨,٩٨٤	صافي القيمة الدفترية (مدققة)
=====	=====	=====	
الإجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	برامج حاسب آلي ألف درهم	
٤٧١,١٢٣	٣٥٢,١٣٩	١١٨,٩٨٤	الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٤,٩٧٠	-	١٤,٩٧٠	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية (مدققة)
٢٨,٦٦١	-	٢٨,٦٦١	الإضافات
(٥٨,٣٧٩)	(٩,١١٧)	(٤٩,٢٦٢)	التحويل من الممتلكات والآلات والمعدات (راجع إيضاح ٦)
-----	-----	-----	الإطفاء (راجع الإيضاحين ٢٧-١ و ٢٨)
٤٥٦,٣٧٥	٣٤٣,٠٢٢	١١٣,٣٥٣	صافي القيمة الدفترية الختامية (مدققة)
-----	-----	-----	
٩٥٩,٧٠٠	٣٦٤,٦٩٦	٥٩٥,٠٠٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(٥٠٣,٣٢٥)	(٢١,٦٧٤)	(٤٨١,٦٥١)	التكلفة
-----	-----	-----	الإطفاء المتراكم
٤٥٦,٣٧٥	٣٤٣,٠٢٢	١١٣,٣٥٣	صافي القيمة الدفترية (غير مدققة)
=====	=====	=====	

خلال الفترة الحالية، يتم إدراج مصروفات الإطفاء البالغة ٥٨ مليون درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٦١ مليون درهم) ضمن تكلفة المبيعات والمصروفات الإدارية (راجع الإيضاحين رقم ٢٧-١ و ٢٨).

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٨ الاستثمارات المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية

يوضح الجدول التالي استثمارات المجموعة في انتلافات مشتركة. يتم احتساب جميع الانتلافات المشتركة وفقاً لطريقة المحاسبة على أساس حقوق الملكية وهي غير جوهرية للمجموعة بشكل فردي.

فيما يلي حركة الاستثمارات في الانتلافات المشتركة:

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(مدققة)
٦٤٠	٦٤٠
=====	=====

استثمار في انتلافات مشتركة

تمتلك المجموعة الانتلافات المشتركة التالية إما بشكل مباشر أو غير مباشر. تمتلك المنشآت المدرجة أدناه رأس مال يتألف فقط من أسهم عادية، والتي تحتفظ بها المجموعة مباشرة.

اسم المنشأة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية	القيمة الدفترية
		٢٠٢٣ %	٢٠٢٢ %
يوتيليتي مانجمنت ذ.م.م	الإمارات	٥٠	٥٠
شركة الاتحاد لحلول الطاقة الذكية ذ.م.م	الإمارات	٥٠	٥٠
		٢٠٢٣	٢٠٢٢
		٢٠٢٣	٢٠٢٢
		ألف درهم	ألف درهم
		(غير مدققة)	(مدققة)
		٦٤٠	٦٤٠
		=====	=====

٩ الأدوات المالية المشتقة

تتعرض المجموعة لتغيرات في أسعار الفائدة على القروض المختلفة المستحقة بين ٢٠١٧ و ٢٠٤٢. 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 لمعظم العقود. تم إدراج صافي خسائر غير محققة بمبلغ ١,٢٧١ مليون درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ أرباح: ٣,٥٣٤ مليون درهم) والمتعلقة بأدوات التحوط هذه في الإيرادات الشاملة الأخرى.

تتضمن الجداول أدناه ملخص للبنود الخاضعة للتحوط وأدوات التحوط وقيمها العادلة. تشير القيم الاسمية إلى المبلغ القائم في نهاية الفترة.

وصف البند الخاضع للتحوط	أداة التحوط	القيمة الاسمية	القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة
		ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة):				
دفعات الفائدة على قروض ذات معدل متغير	مقايضة أسعار الفائدة	٢١,٢٤٣,٤٩٥	٢,٦٤٩,٩٠٤	٨٠٨
		=====	=====	=====
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة):				
دفعات الفائدة على قروض ذات معدل متغير	مقايضة أسعار الفائدة	٣١,١٢٥,٠٢٣	١,٧٨٦,٩٠٨	٤,٥٧٨
		=====	=====	=====

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٩ الأدوات المالية المشتقة (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الموجودات المقيّسة بالقيمة العادلة				
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)	-	٦٤١,١٠٧	-	٦٤١,١٠٧
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	-	٢,٠٠٨,٧٩٧	-	٢,٠٠٨,٧٩٧
	-----	-----	-----	-----
المطلوبات المقيّسة بالقيمة العادلة				
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)	-	-	-	-
	-----	-----	-----	-----
الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)	-	٨٠٨	-	٨٠٨
	-----	-----	-----	-----
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)				
الموجودات المقيّسة بالقيمة العادلة				
أدوات مالية مشتقة (استحقاق متداول)	-	٤٩٢,١٠٦	-	٤٩٢,١٠٦
أدوات مالية مشتقة (استحقاق غير متداول)	-	١,٢٩٤,٨٠٢	-	١,٢٩٤,٨٠٢
	-----	-----	-----	-----
المطلوبات المقيّسة بالقيمة العادلة				
أدوات مالية مشتقة (استحقاق متداول)	-	-	-	-
	-----	-----	-----	-----
أدوات مالية مشتقة (استحقاق غير متداول)	-	٤,٥٧٨	-	٤,٥٧٨
	-----	-----	-----	-----

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٥٨,١١٣	٥٢,٩١١	في بداية الفترة/السنة
(٥,٢٠٢)	١,٣٩٩	تسوية القيمة العادلة خلال الفترة/السنة
-----	-----	
٥٢,٩١١	٥٤,٣١٠	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 المُصدرة. قامت المجموعة بتصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية حيث إن السندات غير محتفظ بها للمتاجرة.

خلال الفترة الحالية، بلغت الأرباح المعترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى ١ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: خسائر بقيمة ٥ 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 ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١١ العقار الاستثماري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
٧٢,٨٥٩ =====	٥٣,٣٨٥ =====

عقارات قيد التطوير

فيما يلي الحركة في العقارات قيد التطوير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
-	٧٢,٨٥٩
-	١٠,٥٢٦
٧٢,٨٥٩ -----	-
٧٢,٨٥٩ =====	٨٣,٣٨٥ =====

في بداية الفترة/السنة

إضافات خلال الفترة/السنة

إعادة التصنيف من ممتلكات وآلات ومعدات (راجع إيضاح ٦)

في نهاية الفترة/السنة

بدأت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بناء مشروع مقرها الرئيسي في ٢٠٢١. يتألف المشروع من برجين مع منطقة مشتركة ومنافذ بيع بالتجزئة.

خلال السنة السابقة، قامت الإدارة بتعديل خطة إشغالها وقررت إشغال برج واحد فقط لاستخدامه إلى جانب المنطقة المشتركة ذات الصلة. وعليه، تم تحويل القيمة الدفترية لبرج واحد والمناطق ذات الصلة إلى عقار استثماري من الممتلكات والآلات والمعدات (راجع إيضاح ٦).

إن القيمة العادلة للعقار الاستثماري تقارب قيمته الدفترية.

١٢ موجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
١,٢٢٢,٤٩٨ ٤٤,٢٤٤ -----	١,٣٤٣,٩٠٧ ١٦٠,٢٣١ -----
١,٢٦٦,٧٤٢ (١,١٣٤,٨٩٧) -----	١,٥٠٤,١٣٨ (٩٩٦,٦٠٠) -----
١٣١,٨٤٥ =====	٥٠٧,٥٣٨ =====

مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين

مصروفات 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 ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٣ الموجودات المالية الأخرى

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٨٤٠,٩٣٥	١,٠٤١,١٣٨	الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك
٥,٧٠٠,٦٥٠	٣,٥٩٨,٤٨٩	الذمم المدينة الأخرى
(٤٧,٩١٣)	(٤٧,٩١٣)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى
٦,٤٩٣,٦٧٢	٤,٥٩١,٧١٤	
(٢,٧٤٧,٨٦٢)	(١,٤٥٧,٩٥٦)	ناقصاً: الجزء غير المتداول
٣,٧٤٥,٨١٠	٣,١٣٣,٧٥٨	الجزء المتداول

تشتمل الموجودات المالية الأخرى على استثمارات في سندات الصكوك والصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ٨٤١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٠٤١ مليون درهم)، والتي تستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ الشراء. تحمل الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة فائدة تتراوح من ٣٪ إلى ٥.٢٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٪ إلى ٥.٢٥٪ سنوياً).

تتضمن الذمم المدينة الأخرى بصورة رئيسية استثمار في أدوات دين وموجودات مالية بموجب التفسير ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية لإعداد ورسوم الإسكان والصرف الصحي مستحقة القبض نيابة عن طرف ذي علاقة والفوائد المستحقة على الودائع المصرفية.

خلال الفترة الحالية، أجرت إمبراير إضافة في موجودات مالية من مؤسسة مدينة دبي للطيران (الجهة المانحة) بموجب التفسير ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية نتيجة للاستحواذ على شركة دي إكس بي كولكو ش.م.ح (راجع الإيضاح ٣٢). يتم الاعتراف بالأصل المالي مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسه لاحقاً بالتكلفة المطفأة. تتمثل القيمة العادلة للأصل المالي في سعر المعاملة المتفق عليه بشكل متبادل بين المشاركين في السوق من خلال عطاءات تنافسية. إن القيمة العادلة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة فيما يتعلق بالاستحواذ على دي إكس بي كولكو ش.م.ح كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ تبلغ ١,٠٤٧ مليون درهم، مصنفة ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة ٣. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التدفق النقدي المخصوم، وتشمل المدخلات في تقنيات التقييم التدفقات النقدية التعاقدية وأسعار الفائدة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، لم تتعرض الذمم المدينة الأخرى البالغة ٥,٦٥٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٥٥٠ مليون درهم) لانخفاض في القيمة باستثناء مبلغ ٤٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٨ مليون درهم). إن القيمة الدفترية للذمم المدينة الأخرى لدى المجموعة تقارب قيمتها العادلة.

١٤ المخزون

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٦٤٤,٨٥٩	٦٥٧,٣٠١	مواد استهلاكية وقطع غيار
(٢٢٨,٠٣٥)	(٢٢٠,٠٢١)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
٤١٦,٨٢٤	٤٣٧,٢٨٠	
٩٩٧,٦٩٧	١,٠٠٧,٩٣٦	الوقود
١,٤١٤,٥٢١	١,٤٤٥,٢١٦	

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٤ المخزون (تابع)

١-١٤ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٢٢٠,٠٢١	٢٠٥,٦٥٣	في بداية الفترة/السنة
٨,٠١٤	١٤,٣٦٨	المحمل للفترة/السنة
٢٢٨,٠٣٥	٢٢٠,٠٢١	في نهاية الفترة/السنة
=====	=====	

١٥ الذمم المدينة التجارية

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٤,٠٣٧,٩٤٦	٣,٦٩٩,٤٢٧	الذمم المدينة التجارية
١,٦٤٦,٠٦٠	١,٠٤٠,٥٠٠	الإيرادات المستحقة
(٦٥٩,٥١٤)	(٥٦٧,٠٧٣)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة
٥,٠٢٤,٤٩٢	٤,١٧٢,٨٥٤	الذمم المدينة التجارية والإيرادات المستحقة - صافي
=====	=====	

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٥٦٧,٠٧٣	٤٢٢,٥٤٤	في بداية الفترة/السنة
٩٢,٤٤١	١٤٤,٥٢٩	المبلغ المحمل للفترة / للسنة (راجع إيضاح ٢٩)
٦٥٩,٥١٤	٥٦٧,٠٧٣	في نهاية الفترة/السنة
=====	=====	

إن القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية لدى المجموعة مقومة بشكل أساسي بالدرهم وتقارب قيمتها العادلة. ترجع تكاليف الانخفاض الائتماني للذمم المدينة التجارية بصورة أساسية إلى التغيرات في الرصيد الإجمالي للذمم المدينة. لم تكن هناك تغيرات في افتراضات نموذج خسائر الائتمان المتوقعة.

١٦ ودائع قصيرة الأجل

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٥,٦٢٧,٩٢٥	٧,٥٣٢,٥٠٣	ودائع لأجل لدى بنوك
=====	=====	

تحمل الودائع لأجل فائدة تتراوح من ١.٥٪ إلى ٥.٧٢٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١.٥٪ إلى ٤.٧٪ سنوياً).

تم رهن ودائع لأجل بمبلغ ٢.٤ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١.٩ مليار درهم) مقابل قروض من إحدى الشركات التابعة.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٧	النقد وما يعادله	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٥,٢٦٩,٨٤٧	٥,٢٨٦,٨٤٨	حسابات جارية وتحت الطلب وودائع لأجل
١,١١١	٥٦٧	النقد في الصندوق
٥,٢٧٠,٩٥٨	٥,٢٨٧,٤١٥	
=====	=====	

يشتمل النقد وما يعادله على مبلغ ١,٦٢٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٦٦٠ 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 أيضًا على مبلغ ٢,٢٦٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٠١١ مليون درهم) من النقد المحصل من قبل البنوك المحلية وهيئات التحصيل الحكومية لصالح نيابة عن المجموعة.

١٧-١ النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٥,٢٧٠,٩٥٨	٥,٢٨٧,٤١٥	النقد وما يعادله
(٦٠٤,٨٤٣)	(٥٦٥,١١٩)	سحوبات مصرفية على المكشوف (راجع إيضاح ١٩)
٤,٦٦٦,١١٥	٤,٧٢٢,٢٩٦	النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية
=====	=====	

١٨ حقوق الملكية

(أ) رأس المال

في السنة السابقة، تم تحويل مبلغ ٥٠٠ مليون درهم إلى حساب رأس المال من حساب حكومة دبي. كان مجلس إدارة الهيئة قد صرح بتقسيم رأس المال إلى ٥٠ مليار سهم بقيمة ٠.٠١ درهم لكل سهم. سوف 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 ٢٠٢٣.

(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 للهيئة وبعض الشركات التابعة، يتم تحويل ٥٪ من صافي أرباح كل فترة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف هذه التحويلات إلى الاحتياطيات عندما يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء ما نص عليه القانون. وصل رصيد الاحتياطي القانوني للهيئة بالفعل إلى نسبة ٥٠٪، وبالتالي، لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى إلى الاحتياطي القانوني. في ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢، وافقت الجمعية العمومية 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 ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٨ 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 بيان الأرباح أو الخسائر خلال الفترة. سيتم تعديل حركات القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى في نفس الفترة التي تتم فيها المعاملة الخاضعة للتحوط المقابلة.

(هـ) الاحتياطي العام

في السنوات السابقة، شكل الاحتياطي العام فائض الأرباح القابلة للتوزيع التي حققتها المجموعة. في ٢٠٢٢، تم تحويل رصيد الاحتياطي العام إلى الأرباح المحتجزة.

١٩ القروض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	
٢٩,٥٨٧,٦٦٥	٢٩,٠٤٢,٤٧٥	غير متداولة
-	٨,٢٧٥,٥٠٠	قروض أخرى (١)
٢٩,٥٨٧,٦٦٥	٣٧,٣١٧,٩٧٥	قروض لأجل (٢)
=====	=====	
٦٠٤,٨٤٣	٥٦٥,١١٩	متداولة
٣,٤٦٣,٤٢٩	٢,٨٠٦,٧٣٥	سحوبات مصرفية على المكشوف (راجع إيضاح ١٧)
٥,٨٩٠,٠٢٦	-	قروض أخرى (١)
٩,٩٥٨,٢٩٨	٣,٣٧١,٨٥٤	قروض لأجل (٢)
٣٩,٥٤٥,٩٦٣	٤٠,٦٨٩,٨٢٩	
=====	=====	

مبالغ القروض مقومة بالعملات التالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	
٢٦,١٧٩,٨٨٤	٢٥,٤٣٢,٢٣٤	دولار أمريكي
١٣,٣٦٦,٠٧٩	١٥,٢٥٧,٥٩٥	درهم إماراتي
٣٩,٥٤٥,٩٦٣	٤٠,٦٨٩,٨٢٩	
=====	=====	

إن رصيد القروض صافي من التكلفة المؤجلة للقروض البالغة ٦٧٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٢٢ مليون درهم).

لدى المجموعة قروض مضمونة بقيمة ٢٨,٥٥٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٧,٣٦٠ مليون درهم) وقروض غير مضمونة بقيمة ١٠,٩٨٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٣,٣٣٠ 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 ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٩ القروض (تابع)

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

(١) قروض أخرى

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

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 السنة السابقة، حصلت الهيئة على قرض طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ١٠,٠٠٠ مليون درهم من أحد البنوك التجارية. خضع القرض لمعدل ربح بسعر إيبور لمدة شهر واحد + هامش. تبلغ مدة القرض خمس سنوات ويستحق السداد بالكامل عند استحقاقه.

خلال الفترة الحالية، أعادت الشركة 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 الطلوبات غير المتداولة إلى المطلوبات المتداولة وفي المقابل تفاوضت الشركة بشأن معدل ربح أفضل. علاوة على ذلك، قامت الشركة خلال الفترة الحالية بسداد ٢,٤٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٧٠٠ مليون درهم) من القرض.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، التزمت المجموعة بالتعهد المالي.

تتخذ المجموعة تدابير استباقية لضمان، قدر الإمكان، أنها سوف تمتلك دائماً سيولة تكفي للوفاء بالتزاماتها المالية. لدى المجموعة تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٩,٨٤٨ مليون درهم ونقد وما يعادله بمبلغ ٥,٢٧١ مليون درهم وتسهيلات غير مسحوبة بمبلغ ٢,٥٠٠ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ 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.

٢٠ التزامات تعويضات التقاعد

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
٩٦٩,٠٧٩	٩٤٨,٣٣٣
٦٩,٠٣٣	٧٤,٠٨٨
١,٠٣٨,١١٢	١,٠٢٢,٤٢١
(١,٠٢٧,٦٠٠)	(١,٠١٠,٤٩٣)
١٠,٥١٢	١١,٩٢٨
=====	=====

مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (راجع الإيضاح ٢٠-١)
مخصص المعاشات (راجع الإيضاح ٢٠-٢)

ناقصاً: الجزء غير المتداول

الجزء المتداول (راجع الإيضاح ٢٣)

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢٠ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

١-٢٠ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي تحليل الحركة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	
٩٤٨,٣٣٣	٩٣٧,٥٦١	في بداية الفترة/السنة
٦٧,٨٥٨	١٣٢,٨٧٠	المحمل للفترة/السنة (راجع إيضاح ٣١)
(١١,٢٥٧)	(٧٠,٤٦٨)	إعادة القياس
(٣٥,٨٥٥)	(٥١,٦٣٠)	دفعات مسددة خلال الفترة/السنة
٩٦٩,٠٧٩	٩٤٨,٣٣٣	في نهاية الفترة/السنة
=====	=====	

٢-٢٠ مخصص التقاعد

١-٢-٢٠ مخصص التقاعد (للموظفين المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المتقاعدين قبل ١ يناير ٢٠٠٣)

فيما يلي تحليل الحركة في مخصص التقاعد:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	
٦٢,١٦٠	٧١,٣٤٣	في بداية الفترة/السنة
-	(٤,٢٧٠)	العكس خلال الفترة/السنة
(٣,٦٣٩)	(٤,٩١٣)	مبالغ مدفوعة خلال الفترة/السنة
٥٨,٥٢١	٦٢,١٦٠	في نهاية الفترة/السنة
=====	=====	

٢-٢-٢٠ 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 للموظفين 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 ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	
١١,٩٢٨	١١,٦٧٤	في بداية الفترة/السنة
٩٣,٨٥٣	١١٨,١٢٢	المحمل للفترة/السنة (راجع إيضاح ٣١)
(٩٥,٢٦٩)	(١١٧,٨٦٨)	مبالغ مدفوعة خلال الفترة/السنة
١٠,٥١٢	١١,٩٢٨	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 ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢٠ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

٢-٢٠ مخصص التقاعد (تابع)

٢-٢-٢٠ مخصص التقاعد (للموظفين المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المتقاعدين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٣) (تابع)

تم عرض إجمالي المخصص للمعاشات على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٨٣,٠١٧	٧٤,٠٨٨	في بداية الفترة/السنة
١١٨,١٢٢	٩٣,٨٥٣	المحمل للفترة/السنة (راجع إيضاح ٣١)
(٤,٢٧٠)	-	العكس خلال الفترة/السنة
(١٢٢,٧٨١)	(٩٨,٩٠٨)	مبالغ مدفوعة خلال الفترة/السنة
-----	-----	
٧٤,٠٨٨	٦٩,٠٣٣	في نهاية الفترة/السنة
=====	=====	

٢١ التزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
١٤,٩٥٢	٣٦,٤١٢	في بداية الفترة/السنة
٤٦,٩٣٠	٢,٢٨٨	إضافات خلال الفترة/السنة
(١٣,٠١٩)	-	تعديل
(١٢,٤٥١)	(١٠,٧٠٠)	دفعات مسددة خلال الفترة/السنة
-----	-----	
٣٦,٤١٢	٢٨,٠٠٠	في نهاية الفترة/السنة
(٢٣,٥٢٨)	(١٦,٣٥٢)	ناقصاً: الجزء غير المتداول
-----	-----	
١٢,٨٨٤	١١,٦٤٨	الجزء المتداول
=====	=====	

٢٢ التزامات طويلة الأجل أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٢٤,٩٤٠,٦٩٣	٢٥,٥٩٦,١٠١	إيرادات مؤجلة
٦,٨٧٣,٦٩٨	٦,٣٧١,١٨٧	مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل توصيلات جديدة
٨٠٦,٢٢٠	٨٤٠,٤٩٠	ذمم المحتجزات الدائنة
١٨١,٩١٧	٢٦١,٨٤٥	التزامات استبعاد أصل من الخدمة
-----	-----	
٣٢,٨٠٢,٥٢٨	٣٣,٠٦٩,٦٢٣	
=====	=====	

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢٣ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	
٤,٦٠٠,٤٥٠	٤,٢٣١,٨٣٣	مبالغ تأمين للعملاء
٢,١٢٦,٢٦٩	١,٢١٤,٦٤٣	ذمم دائنة تجارية
٢,٣٠٦,٥٢٥	٢,٠٠٩,٨١٨	ذمم دائنة لمشروعات رأسمالية
١,٤٥١,٢٩٩	١,٣٧٤,٧٩٣	إيرادات مؤجلة
١,١٠٩,١٥٩	١,٣٤٩,٥٠٢	ذمم محتجزات دائنة
٣٣٥,٣٢٦	٣٦١,٧٧٤	مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل توصيلات جديدة
٢٣٤,٥٥٦	٢٧٨,٥٩٢	تعويضات مستحقة للموظفين
١٠,٥١٢	١١,٩٢٨	التزامات تعويضات التقاعد (راجع إيضاح ٢٠)
٣,٢٨٧,٠٠٠	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٢,٣٧٦,٦٤٥	٢,٨٥٧,٧٦٠	ذمم دائنة أخرى
-----	-----	
١٧,٨٣٧,٧٤١	١٣,٦٩٠,٦٤٣	
=====	=====	

٢٤ الحساب التنظيمي المؤجل

تخضع الأسعار التي يمكن تحميلها 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 بدبي 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 وقياس وإيقاف الاعتراف برصيد الحساب التنظيمي المؤجل هذا.

تم بيان تفاصيل الحركة في الرصيد الدائن للحساب التنظيمي المؤجل أدناه:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	
٩٥,٣٤٣	٣٧٩,٠٢٤	في بداية الفترة/السنة
(٢٠,٢٢٧)	(٢٨٣,٦٨١)	العجز في التحصيل خلال الفترة/السنة
-----	-----	
٧٥,١١٦	٩٥,٣٤٣	في نهاية الفترة/السنة
=====	=====	

٢٥ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة

تتعامل المجموعة مع حكومة دبي وشركاتها التابعة واتلافات 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.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢٥ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة (تابع)

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

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تم الإفصاح أدناه عن المعاملات والأرصدة المادية مع الأطراف ذات علاقة، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات ٦ و١٣ و١٥ و١٩ و٢١ و٢٤ و٢٦ و٢٧ و٢٨ و٣٠ و٣١ و٣٤ في هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيع الكهرباء والمياه وإيرادات أخرى

على غرار العديد من المؤسسات الأخرى، 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 قيمة هذه الكميات المزودة على أساس الأسعار المُعتمدة ويتم تسوية هذه المبالغ من دائرة المالية بحكومة دبي.

قامت المجموعة خلال الفترة الحالية بتحصيل مبلغ ٥٧ مليون درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٥٠ مليون درهم) تتعلق بمصروفات المناولة (راجع إيضاح ٢٦).

شراء السلع والخدمات

قامت المجموعة بشراء وقود من منشآت أخرى مملوكة لحكومة دبي. قامت المجموعة خلال الفترة الحالية بشراء وقود بمبلغ ٥,٧٣٣ مليون درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٥,٦٧١ مليون درهم) من منشآت مختلفة.

قامت المجموعة خلال الفترة الحالية بشراء مياه بمبلغ ٧ مليون درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٥ مليون درهم) من طرف ذو علاقة للمجموعة.

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 تجارية متفق عليها. يشكل جزء من النقد وما يعادله وديعة لدى هذه البنوك كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ١٧.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٨٦,٥٢٥	٦٧,٥١٣	١٥,٣٨٧	١٢,٨٠١
١,٧٨٥	١,٨٩٠	٦١٤	٦٣٠
٨٨,٣١٠	٦٩,٤٠٣	١٦,٠٠١	١٣,٤٣١
=====	=====	=====	=====

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

رواتب وامتيازات قصيرة الأجل للموظفين
امتيازات ما بعد التقاعد طويلة الأجل

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢٥ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
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 موظفي الإدارة الرئيسيين
=====	=====	=====	=====	
				أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

حصص أعضاء مجلس الإدارة

بخلاف المكافآت المدفوعة لموظفي الإدارة الرئيسيين، لم يكن لأعضاء مجلس إدارة الهيئة أي حصص نفعية في الهيئة أو شركاتها التابعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

٢٦ الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٤,٣٠٠,٩٤٠	١٣,٢١٦,٩٢٦	٦,٤٠١,٠٢٩	٥,٧٤٥,٩٠٥	بيع الكهرباء
٤,٠٦٨,٥٨٢	٣,٩١٧,٤٤٩	١,٤٥٨,٨٩٨	١,٤٠٢,٣٢٥	بيع المياه
٢,٢٥٢,٤٩٩	٢,٠٦٤,٨٠١	١,٠٤٣,٤٣٤	٩١١,٧٠٣	تبريد المناطق
١,٥٣٨,٧٧٤	١,٤٢٩,٩٩٤	٥١٨,٩٢٥	٤٩٢,٢٩٢	إيرادات أخرى
=====	=====	=====	=====	
٢٢,١٦٠,٧٩٥	٢٠,٦٢٩,١٧٠	٩,٤٢٢,٢٨٦	٨,٥٥٢,٢٢٥	
=====	=====	=====	=====	

إن عمليات المجموعة ومصادر الإيرادات الرئيسية هي تلك الموضحة في البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. يتم تحقيق إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء، باستثناء رسوم المناولة وإطفاء الإيرادات المؤجلة المبنية ضمن 'أخرى'.

أخرى تتضمن:

- رسوم المناولة البالغة ٥٧ مليون درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٥٠ مليون درهم) تمثل المبالغ المدفوعة من قبل طرف ذو علاقة بالمجموعة مقابل تقديم خدمات التحصيل (راجع إيضاح ٢٥).
- بلغ إطفاء الإيرادات المؤجلة ٨١٠ مليون درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٧٧٢ 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 ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢٦ الإيرادات (تابع)

١-٢٦ تقسيم الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

توقيت الاعتراف بالإيرادات	الكهرباء		المياه		رسوم تبريد المناطق		أخرى		الإجمالي	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
المنتجات والخدمات المحولة	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
- في نقطة زمنية محددة	١٤,٣٠٠,٩٤٠	١٣,٢١٦,٩٢٦	٤,٠٦٨,٥٨٢	٣,٩١٧,٤٤٩	٢,٠٦٤,٨٠١	٢,٠٦٤,٨٠١	٧٢٨,٤٨٤	٦٥٨,٤٠٤	٢١,٣٥٠,٥٠٥	١٩,٨٥٧,٥٨٠
- على مدى فترة زمنية	-	-	-	-	-	-	٨١٠,٢٩٠	٧٧١,٥٩٠	٨١٠,٢٩٠	٧٧١,٥٩٠
	١٤,٣٠٠,٩٤٠	١٣,٢١٦,٩٢٦	٤,٠٦٨,٥٨٢	٣,٩١٧,٤٤٩	٢,٠٦٤,٨٠١	٢,٠٦٤,٨٠١	١,٥٣٨,٧٧٤	١,٤٢٩,٩٩٤	٢٢,١٦٠,٧٩٥	٢٠,٦٢٩,١٧٠

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

توقيت الاعتراف بالإيرادات	الكهرباء		المياه		رسوم تبريد المناطق		أخرى		الإجمالي	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
المنتجات والخدمات المحولة	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
- في نقطة زمنية محددة	٦,٤٠١,٠٢٩	٥,٧٤٥,٩٠٥	١,٤٥٨,٨٩٨	١,٤٠٢,٣٢٥	١,٠٤٣,٤٣٤	٩١١,٧٠٣	٢٤١,١٦٠	٢١٨,٦٣٥	٩,١٤٤,٥٢١	٨,٢٧٨,٥٦٨
- على مدى فترة زمنية	-	-	-	-	-	-	٢٧٧,٧٦٥	٢٧٣,٦٥٠	٢٧٧,٧٦٥	٢٧٣,٦٥٠
	٦,٤٠١,٠٢٩	٥,٧٤٥,٩٠٥	١,٤٥٨,٨٩٨	١,٤٠٢,٣٢٥	١,٠٤٣,٤٣٤	٩١١,٧٠٣	٥١٨,٩٢٥	٤٩٢,٢٩٢	٩,٤٢٢,٢٨٦	٨,٥٥٢,٢٢٥

٢٧ تكلفة المبيعات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٩,٠٧١,٩٣٣	٨,٥٢٢,٨٣٢	٣,٣٣٧,٣٨٥	٣,٣٠٠,٢٠٧
٣,٦٠٣,١٥٧	٣,٤٢٥,٩٤١	١,٢١٥,٦٣٤	١,١٦٤,٨٦١
٦٣٩,٩٩٤	٦٣٥,٩٦٧	٣٧٩,٨٣٨	٣٠٢,٤١٦
١٣,٣١٥,٠٨٤	١٢,٥٨٤,٧٤٠	٤,٩٣٢,٨٥٧	٤,٧٦٧,٤٨٤

مصروفات التوليد والتحلية ومصروفات مباشرة أخرى (راجع إيضاح ٢٧-١)
 مصروفات النقل والتوزيع (راجع إيضاح ٢٧-٢)
 شراء الغاز والكهرباء والمياه

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢٧ تكلفة المبيعات (تابع)

١-٢٧ مصروفات التوليد والتحلية ومصروفات مباشرة أخرى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٥,١٩٥,٨٥٥	٥,١٥٢,٩٤٣	٢,١٠٤,٧٢٤	٢,٠٧٧,٨٨٩
١,٨٧٤,١١٢	١,٦٥٤,٣٦٠	٦٤٣,٧٧٠	٥٥١,٣٨٤
٤٢٨,٢٧٨	٤١١,٢١٨	١٠٢,٨١٨	١٣٩,٣٦٦
٣٥٧,٢٥٤	٣٦٢,٣٦٩	١٠٩,٧٦٤	١٣١,٠٠٨
٩,١١٧	٩,١١٧	٣,٠٣٩	٣,٠٣٩
١,٢٠٧,٣١٧	٩٣٢,٨٢٥	٣٧٣,٢٧٠	٣٩٧,٥٢١
٩,٠٧١,٩٣٣	٨,٥٢٢,٨٣٢	٣,٣٣٧,٣٨٥	٣,٣٠٠,٢٠٧
=====	=====	=====	=====

تكاليف الوقود
الاستهلاك (راجع إيضاح ٦)
مصروفات تعويضات الموظفين (راجع إيضاح ٣١)
إصلاحات وصيانة
الإطفاء (راجع إيضاح ٧)
أخرى

٢-٢٧ مصروفات النقل والتوزيع

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢,٢٠٩,٩٦٣	٢,١١٤,٦٣٧	٧٥٢,٨٢٣	٧٢٧,٢٢٨
١,١٨١,٧٥٣	١,٠٩٩,٢٦٦	٣٩٢,٣٠٧	٣٨٦,٣٩٢
١٦٢,٨٣٥	١٥٦,٦٨٣	٥٥,٠٠٢	٢٩,١١٠
٤٨,٦٠٦	٥٥,٣٥٥	١٥,٥٠٢	٢٢,١٣١
٣,٦٠٣,١٥٧	٣,٤٢٥,٩٤١	١,٢١٥,٦٣٤	١,١٦٤,٨٦١
=====	=====	=====	=====

الاستهلاك (راجع إيضاح ٦)
مصروفات تعويضات الموظفين (راجع إيضاح ٣١)
إصلاحات وصيانة
أخرى

٢٨ المصروفات الإدارية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١,٢٦٩,٤٠١	١,١٧٧,١٨٤	٤٤٥,٥٠٥	٤٠١,٢٨٤
٢٢٧,٠٩٣	١٨٠,٧٢٨	١٠١,١٧٧	٢٢,٨٢٧
٢٠٦,٣٠١	٢٢٤,٠٩٩	٦٧,٧٧٨	٨٠,٩٦٣
٤٩,٢٦٢	٥١,٩٠٧	١٧,٣١٠	١٧,٩١٣
٧٧,٣٨٢	٦٤,١٦٧	٢٦,٦٨٥	٢٠,٠٧٤
٢٢٣,٠٣١	٢٣٣,٢١١	١١٤,٦٨٨	١٨,٦٩٣
٢,٠٥٢,٤٧٠	١,٩٣١,٢٩٦	٧٧٣,١٤٣	٥٦١,٧٥٤
=====	=====	=====	=====

مصروفات تعويضات الموظفين (راجع إيضاح ٣١)
الإصلاح والصيانة
الاستهلاك (راجع إيضاح ٦)
الإطفاء (راجع إيضاح ٧)
التأمين
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 ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢٩ خسائر الانخفاض الائتماني

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٩٢,٤٤١	٣٦,٩٠٧	٥٢,٨٠٨	١٩,٩٠٧
=====	=====	=====	=====

الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
(راجع إيضاح ١٥)

٣٠ (تكاليف) إيرادات التمويل – صافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٣٢٩,٩٨٠	١٣١,٧٧٠	٩٣,٥٧٠	٤٩,١١٣
٢٩١,٩٦٩	١١,٤٩٠	١١٦,٠٣٨	١١,٤٩٠
٣,١٤٩	١٣,٩٢٧	١,١٢٠	٤,٦٧٦
٥,١٦٩	٢٠٩,٩٦٣	-	٩,١٣٥
٢٩,٩١٥	-	٨,٩٢٣	-
٦٦٠,١٨٢	٣٦٧,١٥٠	٢١٩,٦٥١	٧٤,٤١٤
=====	=====	=====	=====

إيرادات التمويل

إيرادات الفائدة على قروض مصرفية قصيرة الأجل

تحوطات التدفق النقدي – معاد تصنيفها إلى

الأرباح أو الخسائر

إيرادات الفائدة على موجودات مالية

تحوطات التدفق النقدي – الجزء غير الفعال من

التغيرات في القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة

إطفاء مطلوبات مالية

تكاليف التمويل

فائدة على قروض مصرفية وقروض أخرى

تحوطات التدفق النقدي – معاد تصنيفها إلى

الأرباح أو الخسائر

إطفاء رسوم ترتيبات

التحوطات للتدفق النقدي – الجزء غير الفعال من

التغيرات في القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة

الفائدة على التزامات الإيجار

المبالغ المرسلة (راجع إيضاح ٦)

تكاليف التمويل – بالصافي

(١,٨١٧,٢٠٩)	(١,٠٨١,٢٢٨)	(٦٢٥,٩٨٠)	(٤٠١,٦٠٦)
-	(١٦٨,٤١٢)	-	-
(١٩,٣٢٧)	-	(٥,٠٦٤)	-
(١٢١)	(١٩٤,١٤٠)	-	-
(٩٢)	(١,٤٢٢)	(٢٢)	(١,١٣١)
=====	=====	=====	=====
(١,٨٣٦,٧٤٩)	(١,٤٤٥,٢٠٢)	(٦٣١,٠٦٦)	(٤٠٢,٧٣٧)
٤٣٢,٩٩٦	٧٣٨,٥٠٧	١٣٨,٤٧٩	١٨٨,٠٧٣
=====	=====	=====	=====
(١,٤٠٣,٧٥٣)	(٧٠٦,٦٩٥)	(٤٩٢,٥٨٧)	(٢١٤,٦٦٤)
=====	=====	=====	=====
(٧٤٣,٥٧١)	(٣٣٩,٥٤٥)	(٢٧٢,٩٣٦)	(١٤٠,٢٥٠)
=====	=====	=====	=====

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٣١ مصروفات تعويضات الموظفين

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١,٩٦٢,٨٢٧	١,٨٦٧,٤٧٣	٦٤٩,٠٧٧	٦٤٣,١١٦
٢٨٥,١٩٤	١٦٧,٧٦٤	٦٨,٦٦٨	٥٥,٧٤٦
١٦١,٧١١	١٦٧,٤٨٧	٥٥,٦١٥	٦٥,٥٠١
٤٦٩,٧٠٠	٤٨٤,٩٤٤	١٦٧,٢٧٠	١٦٢,٦٧٩
٢,٨٧٩,٤٣٢	٢,٦٨٧,٦٦٨	٩٤٠,٦٣٠	٩٢٧,٠٤٢
=====	=====	=====	=====

رواتب

مكافآت

التزام تعويضات التقاعد (راجع إيضاح ٢٠)

امتيازات أخرى

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

في ١٨ مايو ٢٠٢٣، أبرمت إمباور اتفاقية بيع وشراء مع شركة مؤسسة مدينة دبي للطيران للاستحواذ على ٨٥٪ من رأس مال دي إكس بي كولكو ش.م.ح مقابل ٨٩٢.٥ مليون درهم.

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

أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لعملية الاستحواذ وقررت ما يلي:

- في تاريخ الاستحواذ، لا تفي دي إكس بي كولكو ش.م.ح بتعريف الأعمال على النحو الوارد في المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وبالتالي يجب اعتبار المعاملة بمثابة استحواذ على أصل.
- يجب قياس الأصل المستحوذ عليه وهو أصل مالي بالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي ثم لاحقاً بالتكلفة المطفأة (راجع الإيضاح ١٣).

في تاريخ التقرير، اعترفت إمباور بأصل مالي (راجع الإيضاح ١٣) وحصة غير مسيطرة بقيمة ١٥٧.٥ 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 ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٣٣ النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
٦,٤٧٣,٧١٠	٦,١٣٠,٠٤١		الأنشطة التشغيلية
			أرباح الفترة
			تعديلات لـ:
٣,٩٩٣,٠٩٦	٤,٢٩٠,٣٧٦	٦	الاستهلاك
٦١,٠٢٤	٥٨,٣٧٩	٧	الإطفاء
١٣,٨٠٠	٨,٠١٤	١٤	مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
٧٧,٧٩١	٣٢,٦٣٥		تعديلات القيمة العادلة - التزامات استبعاد أصل من الخدمة
٣٦,٩٠٧	٩٢,٤٤١	٢٩	مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
(٧٧١,٥٩٠)	(٨١٠,٢٩٠)		إيرادات مؤجلة
٨٠,١١١	٦٧,٨٥٨	١-٢٠	التزامات تعويضات التقاعد - مكافآت
٨٧,٣٧٦	٩٣,٨٥٣	٢-٢٠	التزامات تعويضات التقاعد - تقاعد
(١٥,٨٢٣)	(٥,٠٤٨)	٣٠	الجزء غير الفعال من أرباح أدوات مالية مشتقة (صافي)
(١٩٦)	(٥٣٢)		أرباح من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(١٥٧,١٨٧)	(٦٥٥,٠١٣)	٣٠	إيرادات التمويل
٥١٢,٥٥٥	١,٤٠٣,٦٣٢	٣٠	تكاليف التمويل
-----	-----		
١٠,٣٩١,٥٧٤	١٠,٧٠٦,٣٤٦		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

(٦,٩٤٠)	٢٢,٦٨٠		المخزون
(٢,٨٥٨,٣١٩)	(٩٠٥,٥٩٧)		الذمم المدينة التجارية
(٩٣,٠٤٠)	(١,١٤٢,٤٩٨)	١٣	موجودات مالية أخرى
(١٣٨,٤١٠)	(٢٣٧,٣٩٦)	١٢	موجودات أخرى
٢,٣٢٥,٢٧٨	١,٥٥٩,٦٦٧		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٣٩٦,٤٥٧)	(٢٠,٢٢٧)	٢٤	الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل - رصيد دانن
-----	-----		
٩,٢٢٣,٦٨٦	٩,٩٨٢,٩٧٥		صافي التدفقات النقدية التشغيلية

(٣٨,٧٥٢)	(٣٥,٨٥٥)	١-٢٠	سداد التزامات تعويضات التقاعد - مكافأة
(٩٠,٦٢٥)	(٩٨,٩٠٨)	٢-٢٠	سداد التزامات تعويضات التقاعد - تقاعد
-----	-----		
٩,٠٩٤,٣٠٩	٩,٨٤٨,٢١٢		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
=====	=====		

٣٤ الالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
١١,١٠٦,٤١٣	١٠,١٤٦,٢٥٥		الالتزامات المستقبلية متضمنة المصروفات الرأسمالية
=====	=====		

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٣٥ توزيعات الأرباح

أعلنت الهيئة توزيعات أرباح بمبلغ ٦,٢٠٠ مليون درهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ١٠,٠٠٠ مليون درهم) وتوزيعات أرباح خاصة لمرة واحدة بقيمة ١,٦٧٠ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

خلال الفترة الحالية، أعلنت إмбаور عن توزيعات أرباح بقيمة ٨٥٠ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٣,٤٠٠ مليون درهم) التي تشمل مبلغ ٣٧٤ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ١,٠٢٠ مليون درهم) الذي يتعلق بالحصص غير المسيطرة كتوزيعات أرباح.

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، أعلنت شركة شعاع للطاقة ١ ش.م.خ عن توزيعات أرباح بقيمة ٤.٢ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ١.٦ مليون درهم). تم سداد مبلغ ٢ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٣.٧ مليون درهم) إلى الحصص غير المسيطرة كتوزيعات أرباح.

٣٦ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة المنسوبة لمالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٥,٩٩٩,٠٥٩	٦,٢٣٦,٩٩٠	٣,٣٢٥,٠٤٥	٣,٠٨٨,٠٥٤
=====	=====	=====	=====

الربحية
أرباح الفترة المنسوبة إلى مالكي الشركة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٠.١٢٠	٠.١٢٥	٠.٠٦٧	٠.٠٦٢
=====	=====	=====	=====

ربحية السهم
ربحية السهم الأساسية (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 ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٣٧ 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.

٣٨ قانون ضريبة الشركات بدولة الإمارات العربية المتحدة

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 للفترة 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.

بالنسبة للمجموعة، سيتم احتساب الضرائب الحالية حيثما يكون مناسباً في البيانات المالية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل، تم أخذ الأثر المحاسبي للضريبة المؤجلة ذات الصلة بالاعتبار للفترة المالية المرحلية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

حيث إنه لم يتم تطبيق ضريبة الشركات إلا مؤخراً، فقد يؤدي ذلك إلى مخاطر ضريبية في دولة الإمارات العربية المتحدة أكثر أهمية مما هي عليه في الدول الأخرى. قامت المجموعة بتقييم الآثار الضريبية المؤجلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وبعد الأخذ بالاعتبار تفسيراتها لقانون الضرائب ذات الصلة والتصريحات الرسمية وقرارات مجلس الوزراء والقرارات الوزارية (خاصة فيما يتعلق بالقواعد الانتقالية)، تم استخلاص أنه من غير المتوقع أن تكون جوهرية.

ستواصل المجموعة متابعة قرارات مجلس الوزراء الهامة لتحديد التأثير على المجموعة، من منظور الضرائب المؤجلة.