

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

المعلومات المالية المرحلية
الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

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

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

الصفحة

٢ - ١	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
٤	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز الموحد
٦ - ٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
٨ - ٧	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
٤١ - ٩	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

المحتويات

كي بي إم جي لوار جلف لمتد
المكاتب ٥ في وان سنترال
الطابق ٤، المكتب رقم: ١٠٤
شارع الشيخ زايد، ص.ب.
٢٨٠٠
دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: +٩٧١ (٤) ٣٠٣٠٣٠٣
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 لـ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ المرفقة لهيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) ("دبياً" أو "الهيئة" أو "الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتألف مما يلي:

- بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥؛
- بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥؛
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥؛ و
- إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". تتحضر 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 مدققي الحسابات المستقل للمنشأة". تتطوّي 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 تتمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نندي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يستتر عن انتباها ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، 'التقارير المالية المرحلية'.

كي بي إم جي لوار جلف ليمند

Mehrvaluta
بنك ميهروترا
رقم التسجيل: ٥٧٦٥
دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥

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

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما في

الموارد	الموجودات غير المتداولة	
الموجودات المالية المشتقة	الموجودات المالية المشتقة	
الأدوات المالية المشتقة	الأدوات المالية المشتقة	
الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	
عقارات استثمارية	عقارات استثمارية	
موجودات الضريبية المؤجلة	موجودات الضريبية المؤجلة	
موجودات أخرى	موجودات أخرى	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطعنة	موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطعنة	
ذمم مدينة تجارية	ذمم مدينة تجارية	
ودائع لأجل	ودائع لأجل	
إجمالي الموجودات غير المتداولة	إجمالي الموجودات غير المتداولة	
المطلوبات	حقوق الملكية والمطلوبات	
حقوق الملكية	حقوق الملكية	
رأس المال	رأس المال	
المساهمة في رأس المال	المساهمة في رأس المال	
احتياطي قانوني	احتياطي قانوني	
احتياطي التحوط	احتياطي التحوط	
أرباح محتجزة	أرباح محتجزة	
حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة	حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة	
المحصن غير المسيطرة	المحصن غير المسيطرة	
إجمالي حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية	
المطلوبات	المطلوبات غير المتداولة	
المطلوبات المالية المشتقة	المطلوبات المالية المشتقة	
مطلوبات الضريبية المؤجلة	مطلوبات الضريبية المؤجلة	
الفروض	الفروض	
التزامات تعويضات التقاعد	التزامات تعويضات التقاعد	
التزامات الإيجار	التزامات الإيجار	
التزامات طويلة الأجل أخرى	التزامات طويلة الأجل أخرى	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	إجمالي المطلوبات غير المتداولة	
المطلوبات المتداولة		
الفروض		
أدوات مالية مشتقة		
التزامات الإيجار		
النفاذ الدائنة التجارية والآخرى		
إجمالي المطلوبات المتداولة		
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		
الحساب التنظيمي المؤجل - رصيد دائن		
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات والحساب المؤجل التنظيمي - رصيد دائن		

على حد علمنا، تعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة بشكل عادل، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المرحلي الموجز الموحد ونتائج الأعمال والتغيرات النقدية للمجموعة كما في ولترة النسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، تم اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥ وتم توقيتها بالنيابة عنه من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب والرئيس التنفيذي

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.
تشمل الإيضاحات على الصفحات من ٩ إلى ٤١ جزءاً لا يتجاوزها من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة.

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

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلية الموجز الموحد

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
ألف درهم	(غير مدققة)	ألف درهم	(غير مدققة)	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلية الموجز الموحد
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	الإيرادات الكلية للمبيعات إجمالي الأرباح
ألف درهم (غير مدققة)		ألف درهم (غير مدققة)		المصروفات الإدارية عكس انخفاض القيمة الائتمانية إيرادات أخرى للأرباح التشغيلية
٩,٨٧٠,٢٣٥ (٥,٥٢١,٧٦١)	١٠,٣١٥,٩٥٢ (٥,٤٧٢,٦٨١)	٢٣,٥٣٤,٣٠٦ (١٤,٥١٢,٦٧٢)	٢٤,٩١٧,٥٨٣ (١٥,٠٠٣,٠٤٤)	٢١
٤,٣٤٨,٤٧٤	٤,٨٤٣,٢٧١	٩,٠٢١,٦٣٤	٩,٩١٤,٥٣٩	
(٩٥٢,٧٦٤) ١٧,٥٧٨	(٩٠٥,٧٠٦) ٤٤,٥٠٨	(٢,٦٩٩,٣١٢) ٤٦,٤٠٣	(٢,٤١٢,٢٨٩) ٣٧,٤٧١	٢٩
١٣١,٩٩٢	٦١٧,٧١٥	٤٨٨,٢٠٧	٧٨٩,٩٧٣	٣٠
٣,٥٤٤,٨٨٠	٤,٥٩٩,٧٨٨	٦,٨٥٦,٩٣٢	٨,٣٢٩,٦٩٤	٣١
٢٦٣,٩٢٢ (٤٨٧,١١٧)	٢٢٦,٧٣١ (٣٨٣,٣٣١)	٧٤٤,٣٠٤ (١,٥٢١,٨٤١)	٦١٤,٠٢٣ (١,٢٣٩,٣٣٤)	٣٢
(٢٢٣,١٩٥)	(١٥٦,٦٠٠)	(٧٧٧,٥٣٧)	(٦٢٥,٣١١)	٣٣
٣,٣٢١,٦٨٥ (٨٥,٥٢٦)	٤,٤٤٣,١٨٨ (١٢٧,٣٨٢)	٦,٠٧٩,٣٩٥ (٣٣,٠٨٦)	٧,٧٠٤,٣٨٣ (١٥٩,٣٠٠)	٣٤
٣,٢٣٦,١٥٩ (٣١٩,٢٨٩)	٤,٣١٥,٨٠٦ (٣٧٨,٢٨٣)	٦,٠٤٦,٣٠٩ (٥٧٢,٠٣٥)	٧,٥٤٥,٠٨٣ (٧١٣,٨٤٢)	٣٥
٢,٩١٦,٨٧٠	٣,٩٣٧,٥٢٣	٥,٤٧٤,٢٧٤	٦,٨٣١,٢٤١	٣٦
-	-	١,٧٢٦	(٥٦٥)	أرباح الفترة قبل صافي الحركة في الحساب المؤجل التنظيمي صافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل أرباح الفترة بعد صافي الحركة في الحساب المؤجل التنظيمي مصروفات ضريبة الدخل أرباح الفترة بعد صافي الحركة في الرصيد المؤجل التنظيمي والضريبة
(١٨٧,٥٩٣)	(١١٨,٩٤٣)	(٥٢٢,٦١٦)	(٣٤٥,٣١١)	
(١,٠٠٥,٠١٤)	(٩٤,١٥٥)	(١٩٩,٢٥١)	(٤٧٥,٤٨٩)	
٣١٢	١٣٥	١,٠٩٨	١٢١	
٦٨,٩٥	١٧,٦١٧	(٣,٥٩١)	٤٦,٨٥٦	
(١,١٢٤,٢٠٠)	(١٩٥,٣٤٦)	(٧٢٢,٦٣٤)	(٧٧٤,٣٨٨)	
١,٧٩٢,٦٧٠	٣,٧٤٢,١٧٧	٤,٧٥١,٦٤٠	٦,٠٥٦,٨٥٣	
٢,٨٥٨,٦٥٠ ٥٨,٢٢٠	٣,٦١٠,٩٨٤ ٣٢٦,٥٣٩	٥,٣٦٦,٤٤٧ ١٠٧,٨٢٧	٦,٣٦٦,٣٦٩ ٤٦٤,٨٧٢	
٢,٩١٦,٨٧٠	٣,٩٣٧,٥٢٣	٥,٤٧٤,٢٧٤	٦,٨٣١,٢٤١	
٢,٢٤٥,٩٦٢ (٤٥٣,٢٩٢)	٣,٥٠٤,٣٠٤ ٢٣٧,٨٧٣	٤,٩٦٣,٢٥١ (٢١١,٦١١)	٥,٩٤٧,١٤٧ ١٠٩,٧٠٦	
١,٧٩٢,٦٧٠	٣,٧٤٢,١٧٧	٤,٧٥١,٦٤٠	٦,٠٥٦,٨٥٣	
٠.٠٥٧	٠.٠٧٢	٠.١٠٧	٠.١٢٧	٣٦
أرباح الفترة المنسوبة إلى				
- مالكي الشركة				
- الحصص غير المسيطرة				
إجمالي الإيرادات/(خسائر) الشاملة للفترة المنسوبة إلى				
- مالكي الشركة				
- الحصص غير المسيطرة				
ربحية السهم				
ربحية السهم الأساسية والمحفضة (درهم)				

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

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٩ إلى ٤١ 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

منسوبة إلى مالكي الشركة									
إجمالي حقوق الملكية ألف درهم	الحقص غير المسيطرة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	الأرباح المتحجزة ألف درهم	احتياطي التوطد ألف درهم	احتياطي القانوني ألف درهم	المساهمة في رأس المال ألف درهم	رأس المال ألف درهم		
٩٢,٧٠١,٣٥٤	٣,٤٨٩,١١١	٨٩,٢١٢,٢٤٣	٤٧,٢٥٣,١٧٨	٨٢٤,٧٢٢	٥٩١,٣٤٦	٤٠,٠٤٢,٩٩٧	٥٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدقة)	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	اجمالي 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)	-	-	-	الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة	
٤,٧٥١,٦٤٠	(٢١١,٦١١)	٤,٩٦٣,٢٥١	٥,٣٦٧,٩٧٣	(٤٠٤,٧٢٢)	-	-	-	اجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	
(٥)	-	(٥)	-	-	-	(٥)	-	المعاملات مع المالكين	
(١٠١)	(٥٠)	(٥١)	(٥١)	-	-	-	-	مساهمة في رأس المال - قيمة الأراضي	
٧٥٠,٨٩٢	٧٥٠,٨٩٢	-	-	-	-	-	-	تسوية عند تصفية شركة تابعة	
(١٥٩)	(١,٤٨١)	١,٣٢٢	١,٣٢٢	-	-	-	-	مساهمة في رأس المال من قبل الحصص غير المسيطرة	
(٦,٥٧٥,٩٧٩)	(٣٧٥,٩٧٩)	(٦,٢٠٠,٠٠٠)	(٦,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	الاستحواذ على حصة أقلية	
(٥,٨٢٥,٣٥٢)	٣٧٣,٣٨٢	(٦,١٩٨,٧٣٤)	(٦,١٩٨,٧٢٩)	-	-	(٥)	-	توزيعات الأرباح (راجع إيضاح ٣٥)	
٩١,٦٢٧,٦٤٢	٣,٦٥٠,٨٨٢	٨٧,٩٧٦,٧٦٠	٤٦,٤٢٢,٤٢٢	٤٢٠,٠٠٠	٥٩١,٣٤٦	٤٠,٠٤٢,٩٩٢	٥٠٠,٠٠٠	اجمالي المعاملات مع المالكين	
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقة)	

تشكل الإيضاحات على الصفحتين من ٩ إلى ٤١ 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 ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	منسوبة إلى مالكي الشركة							
		الإجمالي ألف درهم	الأرباح المتحجزة ألف درهم	احتياطي التحوط ألف درهم	احتياطي القانوني ألف درهم	المساهمة في رأس المال ألف درهم	رأس المال ألف درهم		
٩٤,٩٨٧,٨٥٠	٥,٦٣٨,٦١٧	٨٩,٣٤٩,٢٣٣	٤٨,٠٨٤,١١٤	١,٠٥٦,٢٦٢	٥٩١,٣٤٦	٣٩,١١٧,٥١١	٥٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقة)	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		
٦,٨٣١,٢٤١	٤٦٤,٨٧٢	٦,٣٦٦,٣٦٩	٦,٣٦٦,٣٦٩	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	
(٧٧٤,٣٨٨)	(٣٥٥,١٦٦)	(٤١٩,٢٢٢)	(٢٥٤)	(٤١٨,٩٦٨)	-	-	-	أرباح الفترة	
٦,٠٥٦,٨٥٣	١٠٩,٧٠٦	٥,٩٤٧,١٤٧	٦,٣٦٦,١١٥	(٤١٨,٩٦٨)	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى للفترة	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	
٢١,٥٢٨	-	٢١,٥٢٨	-	-	-	٢١,٥٢٨	-	المعاملات مع المالكين	
(٣٢,٣٩٦)	(٣٢,٣٩٦)	-	-	-	-	-	-	مساهمة في رأس المال - قيمة الأراضي	
١,٤٢٦,٥٣٤	١,٤٢٦,٥٣٤	-	-	-	-	-	-	سداد رأس مال إلى حصص غير مسيطرة	
(٦,٤٢٨,٠٩٦)	(٢٢٨,٠٩٦)	(٦,٢٠٠,٠٠٠)	(٦,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	مساهمة في رأس المال من قبل الحصص غير المسيطرة	
(٥,٠١٢,٤٣٠)	١,١٦٦,٠٤٢	(٦,١٧٨,٤٧٢)	(٦,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	٢١,٥٢٨	-	توزيع الأرباح (راجع إيضاح ٣٥)	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		
٩٦,٠٣٢,٢٧٣	٦,٩١٤,٣٦٥	٨٩,١١٧,٩٠٨	٤٨,٢٥٠,٢٢٩	٦٣٧,٢٩٤	٥٩١,٣٤٦	٣٩,١٣٩,٠٣٩	٥٠٠,٠٠٠	إجمالي المعاملات مع المالكين	
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدقة)	

تشكل الإيضاحات على الصفحتين من ٩ إلى ٤١ 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 (تابع)

للفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر

	إيضاحات	٢٠٢٥	٢٠٢٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٥	٢٠٢٤	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١١,٦٠٤,٣٥٠	١٥,٢٢١,٠٤٦	-----	-----	شراء ممتلكات وآلات ومعدات صافي من الحركة في ذمم المشاريع الرأسمالية الدائنة وذمم المحتجزات الدائنة والالتزامات طويلة الأجل الأخرى إضافات إلى عقارات استثمارية
(٧,٠٣٥,٦٧٥)	(٧,١٤٧,٢٢٦)	١١	(٢٥,٦٨٦)	وادع ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر – تم إيداعها خلال الفترة
(٧,٩٥٢,٠٠٥)	(٧,٥٦٠,١١٦)			وادع ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر – استحقت خلال الفترة
٩,٧٠٨,٦٠٣ (١٥٩) (٤,٤٥٧) (٩٨٥,٧١٧) ٥٤٧,٢٣٣ ٧٨٦,٢٥٤ ٤,١٧٧	٥,٤٧٨,٢٠٦ - (١٢,٥٩٠) (١,٠٠٠,١٨٤) ٦٢٥,١٧٠ ٥٨٠,٣٣٤ ٣,٧٣٧	-----	-----	استحواذ على شركات تابعة شراء موجودات غير ملموسة الحركة في موجودات مالية أخرى – مودعة الحركة في موجودات مالية أخرى – مستحقة فوائد مستلمة محصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٩٣١,٧٤٦)	(٩,٠٥٨,٣٥٥)	-----	-----	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
				التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦,٤٩٤,٨٥٠) ٥,٧٤٠,٧١٩	(٦,٤٦٤,٢٩٩) ٨,٣٤٧,٠٤٣			سداد قروض
(٢,٠١١,١٨٥) (١٩٥) (١٣,٢٧٤) -	(١,٥٠١,٣٥٥) (١٨١) (١٥,٩١٨) (٣٢,٣٩٦)			محصلات من قروض فوائد مدفوعة على القروض سداد التزامات الإيجار
٧٥٠,٨٩٢ (٥٠)	-			سداد رأس مال إلى حصص غير مسيطرة مساهمة رأسمالية من قبل حصص غير مسيطرة
(٣,١٠٠,٠٠٠) (١٨٨,٩٧٩)	(٣,١٠٠,٠٠٠) (٢٢٨,٠٩٦)			سداد رأس مال إلى حصص غير مسيطرة عند تصفية شركة تابعة توزيعات أرباح مدفوعة إلى المالكين
(٥,٣١٦,٩٢٢)	(٢,٩٩٥,٢٠٢)	-----	-----	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة
				صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
				صافي الزيادة في النقد وما يعادله
١,٣٥٥,٦٨٢ ٤,٦٥٨,٣١٧	٣,١٦٧,٤٨٩ ٥,٣٧٣,٦٢٩	١-١٤		النقد وما يعادله في بداية الفترة
٦,٠١٣,٩٩٩	٨,٥٤١,١١٨	١-١٤		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 ٤١ 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
لفترات التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (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 ومتلكات موجودات شركة كهرباء دبي ودائرة مياه دبي ("الدائرة") التابعة لحكومة إلى الهيئة، كما تصبح الهيئة مسؤولة عن كافة التزامات وديون الشركة والدائرة فيما كان نوتها. قامت الشركة والدائرة معًا بتشكيل هيئة كهرباء ومياه دبي اعتباراً من تاريخ نفاذ المرسوم الأصلي.

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

خلال السنوات السابقة، أعلنت الهيئة، والتي كانت مملوكة بالكامل من دائرة المالية، عن خطتها لإدراج أسهمها في سوق دبي المالي. في ٢٠٢٢، قامت دائرة المالية بحكومة دبي ببيع 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، 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:

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

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

الاسم المنـشـأة	الـاـتحـادـ لـخـدـمـاتـ الطـاقـةـ شـ.ـذـ.ـمـ.ـ	نـسـبـةـ الـمـلـكـيـةـ النـفـعـيـةـ %	أشـطـةـ الـأـعـمـالـ الرـئـيـسـيـةـ
شركة الاتحاد لتطوير الطاقة النظيفة ذ.م.م	١٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) (مدققة)	الـاـتحـادـ لـخـدـمـاتـ الطـاقـةـ شـ.ـذـ.ـمـ.ـ
جميرا الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م	١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	تطبيـقـ الإـجـراءـاتـ المـتـعـلـقـةـ بـكـفـاءـةـ الطـاقـةـ فـيـ المـبـانـيـ
جميرا العالمية للطاقة ذ.م.م	١٠٠	٢٠٢٥	خدـمـاتـ كـفـاءـةـ الطـاقـةـ فـيـ المـبـانـيـ وـتـأـجـيرـ أنـظـمـةـ الطـاقـةـ الشـمـسـيـةـ
مـايـ دـبـيـ شـ.ـذـ.ـمـ.ـ	١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	شـرـكـةـ قـابـضـةـ
حـصـيـانـ لـلـطاـقـةـ ١ـ القـابـضـةـ ذـ.ـمـ.ـ	١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	شـرـكـةـ قـابـضـةـ
شـعـاعـ لـلـطاـقـةـ ٢ـ القـابـضـةـ ذـ.ـمـ.ـ	١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	شـرـكـةـ قـابـضـةـ
شـعـاعـ لـلـطاـقـةـ ٣ـ القـابـضـةـ ذـ.ـمـ.ـ	١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	شـرـكـةـ قـابـضـةـ
شـرـكـةـ جـمـيراـ لـلـطاـقـةـ الدـوـلـيـةـ كـابـيـتـالـ	١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	شـرـكـةـ قـابـضـةـ
نـورـ لـلـطاـقـةـ ١ـ القـابـضـةـ ذـ.ـمـ.ـ	١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	شـرـكـةـ قـابـضـةـ
مـرـكـزـ الـبـيـانـاتـ لـلـحـلـولـ الـمـتـكـاـمـلـةـ ذـ.ـمـ.ـ (مـورـوـ)	١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	تأـسـسـتـ لـتقـديـمـ خـدـمـاتـ بماـ فـيـ ذـلـكـ خـدـمـاتـ
ديـواـ الرـقـمـيـةـ ذـ.ـمـ.ـ	١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	تـكـنـوـلـوـجـيـاـ الـمـعـلـومـاتـ وـالـبـيـنـةـ التـحـتـيـةـ وـخـدـمـاتـ
انـفـرـاـ إـكـسـ	١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أـيـوـاءـ نـظـمـ الحـاسـبـ الـآـلـيـ
			الـاستـثـمـارـ فـيـ الـمـارـكـيـتـ الـتجـارـيـةـ وـالـصـنـاعـيـةـ
			وـتـجـارـةـ التـجزـئـةـ وـالـطاـقـةـ وـإـداـرـتهاـ
			تقـديـمـ خـدـمـاتـ بماـ فـيـ ذـلـكـ خـدـمـاتـ تـكـنـوـلـوـجـيـاـ
			الـمـعـلـومـاتـ وـخـدـمـاتـ أـيـوـاءـ نـظـمـ الحـاسـبـ الـآـلـيـ

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١ التأسيس والعمليات (تابع)

اسم المنشأة	نسبة الملكية النفعية %	(غير مدققة)	الموعد	نسبة الملكية النفعية %	(غير مدققة)	الموعد	المنطقة
دي اكس بي كول المنطقة الحرة	٤٨	٤٨	٢٠٢٤	٣١ ديسمبر	٥٦	٥٦	مومسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي (إمباور) ش.م.ع
امباور اف ام ش.ذ.م.م	٥٦	٥٦	٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر	٥٦	٥٦	امباور انجينيرنج انڈ کونسلنسنگ ش.ذ.م.م
الخلة للخدمات ش.ذ.م.م	٥٦	٥٦	٢٠٢٤	٣١ ديسمبر	٥٦	٥٦	الخلة للبريد المركزي ش.ذ.م.م
امباور لأنظمة الأنابيب المعزولة ش.ذ.م.م	٥٦	٥٦	٢٠٢٤	٣١ ديسمبر	٦٠	٦٠	شعاع للطاقة ٢ ش.م.خ
شعاع للطاقة ١ ش.م.خ	٥١	٥١	٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر	٥١	٥١	حصيان للطاقة المرحلية الأولى ش.م.خ
نور للطاقة ١ ش.م.خ	٥١	٥١	٢٠٢٤	٣١ ديسمبر	٦٠	٦٠	حصيان للمياه ١ ش.م.خ
ديجيتال اكس ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر	١٠٠	١٠٠	سامارت انرجي اكس ذ.م.م
سكيور ايكス	١٠٠	١٠٠	٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر	١٠٠	١٠٠	سيبيس دي
شركة حصيان للمياه ١ القابضة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر	١٠٠	١٠٠	إمباور سنو ش.ذ.م.م
شركة حصيان للمياه ٢ القابضة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر	٦٠	٦٠	شركة قابضة
شعاع للطاقة ٤ القابضة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر	٦٠	٦٠	شركة قابضة
شركة حصيان للمياه ٣ القابضة ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر	٦٠	٦٠	شركة قابضة
صندوق دبي الأخضر القابضة ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر	٦٠	٦٠	استثمار وإدارة المشاريع التجارية والصناعية وتجارة التجزئة والطاقة
صندوق دبي الأخضر للاستثمارات ش.ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر	-	١٠٠	استثمار وإدارة المشاريع التجارية والصناعية وتجارة التجزئة والعقارات ومشاريع الرعاية الصحية والزراعية والتعليمية

(١) في ٢٤ يناير ٢٠٢٥، تم تأسيس صندوق دبي الأخضر للاستثمارات المحدود حيث تمتلك المجموعة ١٠٠٪ من أسهمه.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير منقحة)

السياسات المحاسبية المادية

٢

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

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

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

تنتفق السياسات المحاسبية المطبقة مع السياسات المحاسبية الواردة في البيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، 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 جميع الإيضاحات من النوعية التي يتم إدراجها عادةً في البيانات المالية الموحدة السنوية. عليه، يتبع قراءة هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ .

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحکامها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن المجالات التي تتطوّر على درجة عالية من الأحكام أو التعقيـد، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقدیرات جوهـرية بالنسبة للمعلومات المالية المرحلية الموجزة للمجموعة متوافقة مع البيانات المالية الموحدة السنوية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ .

إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة لسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ .

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة على أساس التكالفة التاريخية باستثناء التزامات تعويضات التقاعد والأدوات المالية المشتقة والموجودات المالية والمطلوبات المالية المُقاسة 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 المُعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات.

تم 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 ٢٠٢٤ .

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير منقحة)

٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولم يتم تفعيلها بعد

يسري عدد من المعايير الجديدة لفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٦ ويجوز التطبيق قبل ذلك التاريخ، إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مبكر عند إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

سيحل المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "العرض والإفصاح في البيانات المالية" محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ لفترات إعداد التقارير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ أو بعد ذلك التاريخ. يقدم المعيار الجديد تصنيفاً منظماً للإيرادات والمصروفات في خمس فئات محددة، مجموعه فرعياً إلى الأرباح التشغيلية، ومتطلبات إفصاح جديدة لقياس الأداء المحدد من قبل الإدارة. تُجري المجموعة حالياً تقييم لتأثير لهذه التغييرات على عرض بيانات الأرباح والخسائر، وبيانات التدفقات النقدية، والإفصاحات ذات الصلة.

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

تاريخ التفعيل

تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيارين رقم ٩ ورقم ٧ من المعايير الدولية
لإعداد التقارير المالية.

١ يناير ٢٠٢٦ العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - تعديلات على المعيارين رقم ٩ ورقم ٧ من
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

١ يناير ٢٠٢٦ التحسينات السنوية للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد ١١
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 انتلاكه المشترك - تعديلات على المعيار
١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبى الدولى رقم ٢٨
تاریخ التطبيق
مؤجل إلى أجل
غير مسمى

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة السارية خلال الفترة

فيما يلي المعايير الجديدة أو المعدلة التي يتبعن تطبيقها لفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥، وليس لها تأثير مادي على
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة:

تاريخ التفعيل

عدم إمكانية صرف إحدى العملات - تعديلات على المعيار المحاسبى الدولى رقم ٢١
١ يناير ٢٠٢٥

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 لقيمة العادلة)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كافة المعلومات والإفصاحات الخاصة بإدارة المخاطر المالية المطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية. وفقاً لذلك، يجب قراءة هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. لم تكن هناك تغييرات في قسم إدارة المخاطر أو في أي سياسات لإدارة مخاطر منذ نهاية السنة السابقة.

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير منقحة)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٤-٣ 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 وتدرج 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 الموحدة الموجزة، قامت المجموعة بتصنيف أدواتها المالية ضمن ثلاثة مستويات موضحة أدناه:

- الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة (المستوى ١)؛
- 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
- 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 عادةً ارتفاع الإيرادات والأرباح التشغيلية في النصف الثاني من السنة مقارنة بالأشهر الستة الأولى. في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تراكمت ٤٤٪ من الإيرادات في النصف الأول من السنة بينما تراكم ٥٦٪ في النصف الثاني.

٥ التقارير حول القطاعات

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

القطاعات التي تعد

العمليات

هيئة كهرباء ومياه دبي

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

امباور

تعمل إمباور وشركاتها التابعة على توريد خدمات التبريد المركزي وصيانة محطات التبريد المركزي وتصنيع وبيع أنابيب الغزل.

منتج المياه والطاقة المستقل

تعمل جميرا الدولية للطاقة القابضة وشركاتها التابعة على تقديم مجموعة متكاملة من الخدمات لتطوير وتشغيل وصيانة محطات الطاقة والمياه في إطار نموذج منتج الطاقة والمياه المستقل.

أخرى

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

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

التقارير حول القطاعات (تابع)

٥

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 الصريبيه لقياس الأداء، حيث ترى الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر صلة في تقييم نتائج القطاعات المعنية بالنسبة للمنشآت الأخرى التي تعمل في نفس القطاعات.

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد حسب القطاع

الإجمالي	المدحوفات	أخرى	منتج الطاقة المستقل	إمباور	ديوا	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
موجودات القطاع						
١٦٩,٦٢١,٢٤٠	(٢١,٤٧٤,٠٥١)	٥,٨٢٥,٤٩٩	٣٧,١٩١,١٢٠	٨,٩٧٦,٠٢٤	١٣٩,١٠٢,٦٤٨	الموجودات غير المتداولة
٢٤,١٨٠,٢٦٤	(٣,٣٧١,٠٣٧)	٤,٤٣٤,٩٥٤	٣,٣٢٦,٧٤٨	٣,٠٠٢,٨٥٣	١٦,٧٨٦,٧٤٦	الموجودات المتداولة
١٩٣,٨٠١,٥٠٤	(٢٤,٨٤٥,٠٨٨)	١٠,٢٦٠,٤٥٣	٤٠,٥١٧,٨٦٨	١١,٩٧٨,٨٧٧	١٥٥,٨٨٩,٣٩٤	إجمالي الموجودات
٦٧,٠٨٢,٥٢٠	(١١,٨٨٢,٧٢٢)	٢٦٣,٥٢٨	٢٥,٦٧٠,٣٠٤	٥,٨٧٦,٣٤٦	٤٧,١٥٥,٠٦٤	مطلوبات القطاع
٣٠,١٦٠,٠٦٧	(٣,٤٤٥,١٦١)	٦,٦٤٩,٠٩٦	٤,٠٧٠,٩٩٣	٢,٤٧٧,٩٨٧	٢٠,٤٠٧,١٥٢	المطلوبات غير المتداولة
٥٢٦,٦٤٤	-	-	-	-	٥٢٦,٦٤٤	المطلوبات المتداولة
٩٧,٧٦٩,٢٣١	(١٥,٣٢٧,٨٨٣)	٦,٩١٢,٦٢٤	٢٩,٧٤١,٢٩٧	٨,٣٥٤,٣٣٣	٦٨,٠٨٨,٨٦٠	الرصيد الائتماني للحساب
٩٦,٠٣٢,٢٧٣	(٩,٥١٧,٢٠٥)	٣,٣٤٧,٨٢٩	١٠,٧٧٦,٥٧١	٣,٦٢٤,٥٤٤	٨٧,٨٠٠,٥٣٤	التنظيمي المؤجل
صافي موجودات القطاع						
الإجمالي	المدحوفات	أخرى	منتج الطاقة المستقل	إمباور	ديوا	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٦٥,٤٦٥,٨٠٨	(٢٢,٠٩٠,٢٥٢)	٣,٦٢٠,٩٣٨	٣٦,٣٥٨,١٤٣	٨,٨٢٣,٥٩٥	١٣٨,٧٥٣,٣٨٤	موجودات القطاع
١٩,٢٨٩,٥٠٠	(٣,٠٥٠,٤٧٦)	٥,٠٣٠,٢٦٨	٣,٧٣٥,٨٦٣	٢,٣٥٩,٤٥١	١١,٢١٤,٣٩٤	الموجودات غير المتداولة
١٨٤,٧٥٥,٣٠٨	(٢٥,١٤٠,٧٢٨)	٨,٦٥١,٢٠٦	٤٠,٠٩٤,٠٠٦	١١,١٨٣,٠٤٦	١٤٩,٩٦٧,٧٧٨	الموجودات المتداولة
٦٣,٨٣١,٥٣٧	(١١,٩٣٦,٣٥٤)	٧١,٧٩٣	٢٤,٥٤٠,٧٨١	٥,٨٧٢,٩٩١	٤٥,٢٨٢,٣٢٦	إجمالي الموجودات
٢٥,٥٦٨,٥٧٧	(٣,٧٣٢,٦٤٠)	٥,٦١٧,٦٩٧	٥,٦٥٨,٦٠٩	١,٩٣٦,٧٢٠	١٦,٠٨٨,١٩١	مطلوبات القطاع
٣٦٧,٣٤٤	-	-	-	-	٣٦٧,٣٤٤	المطلوبات غير المتداولة
٨٩,٧٦٧,٤٥٨	(١٥,٦٦٨,٩٩٤)	٥,٦٨٩,٤٩٠	٣٠,١٩٩,٣٩٠	٧,٨٠٩,٧١١	٦١,٧٣٧,٨٦١	المطلوبات المتداولة
٩٤,٩٨٧,٨٥٠	(٩,٤٧١,٧٣٤)	٢,٩٦١,٧١٦	٩,٨٩٤,٦١٦	٣,٣٧٣,٣٣٥	٨٨,٢٢٩,٩١٧	الرصيد الائتماني للحساب
صافي موجودات القطاع						

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير منقحة)

٥ التقارير حول القطاعات (تابع)

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلية الموجز الموحد حسب القطاع

الإجمالي	المدحوفات	أخرى	منتج الطاقة المستقل	ابماور	هيئة كهرباء ومياه دبي	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير منقحة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٥,٩١١,٤٣١	(٢,٩٣٤,١٢١)	-	١,٩٧٥,٤٨٧	-	١٦,٨٧٠,٠٦٥	بيع الكهرباء
٤,٥٢٩,٧٢٤	(٢٠٣,٧٦٥)	-	-	-	٤,٧٣٣,٤٨٩	بيع المياه
٢,٥٧٣,٣٩٧	-	-	٢,٥٧٣,٣٩٧	-	-	تبريد المناطق
١,٩٠٣,٠٣١	(٨٢٢,٩٦٩)	١,٤٧٧,٥٢١	-	٥٦,٤٧٨	١,١٩٢,٠٠١	أخرى
٢٤,٩١٧,٥٨٣	(٣,٩٦٠,٨٥٥)	١,٤٧٧,٥٢١	١,٩٧٥,٤٨٧	٢,٦٢٩,٨٧٥	٢٢,٧٩٥,٥٥٥	إيرادات القطاع
(١٥,٠٠٣,٠٤٤)	٢,٩٥٢,٧٣٣	(٨٣٥,٤٧٩)	(١,١٥٠,٦١٣)	(١,٥٦٦,٤٩٠)	(١٤,٤٠٣,١٩٥)	تكلفة البيعات
٩,٩١٤,٥٣٩	(١,٠٠٨,١٢٢)	٦٤٢,٠٤٢	٨٢٤,٨٧٤	١,٠٢٣,٣٨٥	٨,٣٩٢,٣٦٠	إجمالي الأرباح
(٢,٤١٢,٤٨٩)	٥٤٤,٤٩٤	(٤١١,٧٠٩)	(١٤٥,٥٩٩)	(١٨٧,٥٨٣)	(٢,٢١١,٤٩٢)	مصاريف إدارية
٧٨٩,٩٧٣	(٢٩٨,٦٨٢)	٥١,٥٣٢	٥٩٧,٦٥٨	١٢,١٣٧	٤٢٧,٣٢٨	إيرادات أخرى عكس/(خسائر) انخفاض
٣٧,٤٧١	٢٤,٠٧٤	(٣١,٤٣٨)	-	-	٤٤,٨٣٥	القيمة الانهائية
٨,٣٢٩,٦٩٤	(٧٣٨,٦٣٦)	٢٥٠,٤٢٧	١,٢٧٦,٩٣٣	٨٨٧,٩٣٩	٦,٦٥٣,٠٣١	الأرباح التشغيلية
٦١٤,٠٢٣	(٣٥,٠٦٢)	١٩٠,٣٣٨	٣١٦,٨٥٠	٤٠,٤٠٠	١٠١,٤٩٧	إيرادات التمويل
(١,٢٣٩,٣٣٤)	٤٥٠,٤٤٩	(٤٠,٨٧٦)	(١,٢١٦,٦٢٣)	(١٧١,١٤٠)	(٢٦١,١٤٤)	تكليف التمويل صافي (تكليف) / إيرادات التمويل
(٦٢٥,٣١١)	٤١٥,٣٨٧	١٤٩,٤٦٢	(٨٩٩,٧٧٣)	(١٣٠,٧٤٠)	(١٥٩,٦٤٧)	صافي الحركة في الرصيد
(١٥٩,٣٠٠)	-	-	-	-	(١٥٩,٣٠٠)	الأتمناني للحساب التنظيمي
٧,٥٤٥,٠٨٣	(٣٢٣,٢٤٩)	٣٩٩,٨٨٩	٣٧٧,١٦٠	٧٥٧,١٩٩	٦,٣٣٤,٠٨٤	المؤجل
(٧١٣,٨٤٢)	(١,٢٢٤)	(٣٣,٩٠٤)	(٤٩,٢٧٤)	(٦٨,٠٣٥)	(٥٦١,٤٥٥)	الأرباح للفترة قبل الضريبة
٦,٨٣١,٢٤١	(٣٢٤,٤٧٣)	٣٦٥,٩٨٥	٣٢٧,٨٨٦	٦٨٩,١٦٤	٥,٧٧٢,٦٧٩	مصرفات ضريبة الدخل
(٣٤٥,٣١١)	-	-	(٣٤٥,٣١١)	-	-	الأرباح للفترة بعد الضريبة
(٤٧٥,٤٨٩)	-	-	(٤٧٣,٤٢٨)	-	(٢,٠٦١)	الخسائر الشاملة الأخرى
١٢١	-	-	-	١٢١	-	البنود التي لن تتم إعادة تصفيفها إلى الأرباح أو الخسائر
٤٦,٨٥٦	-	-	٤٦,٨٦٧	(١١)	-	إعادة قياس التزامات تمويلات التقاعد
(٧٧٤,٣٨٨)	-	-	(٧٧١,٨٧٢)	(٤٥٥)	(٢,٠٦١)	البنود التي يمكن إعادة تصفيفها إلى الأرباح أو الخسائر
٦,٠٥٦,٨٥٣	(٣٢٤,٤٧٣)	٣٦٥,٩٨٥	(٤٤٣,٩٨٦)	٦٨٨,٧٠٩	٥,٧٧٠,٦١٨	تحوطات التدفق النقدي - معد تصفيفها إلى الأرباح أو الخسائر

إجمالي
الإيرادات/(الخسائر)
الشاملة للفترة

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

التقارير حول القطاعات (تابع)

٥

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

الإجمالي	المدفوعات	أخرى	منتج الطاقة المستقل	املاور	هيئة كهرباء ومياه دبي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٥٠,٤٢,٤٧٨	(٢,٤٩٠,٧٩٩)	-	١,٥٦٧,٦٠١	-	١٥,٩٦٥,٧٦٦	بيع الكهرباء
٤,٢٦٣,٨٠٥	(٢٠٧,٥١٧)	-	-	-	٤,٤٧١,٣٢٢	بيع المياه
٢٤٣٩,٦١٥	-	-	-	٢,٤٣٩,٦١٥	-	تبريد المناطق
١,٧٨٨,٤٠٨	(١,٠٢٢,٦١٢)	١,٢٠٥,٧٦٣	-	٥٦,١٢٨	١,٥٥٣,١٢٩	أخرى
٢٣,٥٣٤,٣٠٦	(٣,٧٧٤,٩٢٨)	١,٢٠٥,٧٦٣	١,٥٦٧,٦٠١	٢,٤٩٥,٧٤٣	٢١,٩٩٠,١٧٧	إيرادات الطابع
(١٤,٥١٢,٦٧٢)	٢,٢٧٢,٠٧٧	(٧٠٦,٨٦١)	(١,٠٤٣,١٤٢)	(١,٤٥٤,٤٣٦)	(١٣,٥٨٠,٣١٠)	تكلفة المبيعات
٩,٠٢١,٦٣٤	(١,٤٤٥,٨٥١)	٤٩٨,٩٠٢	٥٢٤,٤٥٩	١,٠٤١,٣٠٧	٨,٤٩٠,٨١٧	إجمالي الأرباح
(٢,٦٩٩,٣١٢)	٥٩١,١٩٣	(٣٩٦,٥٢٧)	(٣٢٢,٠٨٩)	(١٧٧,٧٥٣)	(٢,٣٩٤,١٣٢)	مصاريف إدارية
٤٨٨,٢٠٧	(٥٠٤,٧٠٠)	٥٧,٤٨٤	٣١١,٨٦٨	٤,٢٣٧	٦١٩,٣١٨	إيرادات أخرى
٤٦,٤٠٣	١٩٠,١٣	(١٩٠,٢٤٥)	-	٤٦٢	٤٦,١٧٣	عكس/(خسائر) انخفاض القيمة
٦,٨٥٦,٩٣٢	(١,٣٤٧,٣٤٥)	١٤٠,٦١٤	٥١٤,٢٣٨	٨٦٨,٢٥٣	٦,٦٨١,١٧٢	الانتاجي
٧٤٤,٣٠٤	(٩٦,٨٩٠)	١٦٦,٢٤٥	٤٦٤,٩٩٩	٤٣,٨٢٣	١٦٦,١٢٧	إيرادات التمويل
(١,٥٢١,٨٤١)	٥٤٤,٠١٤	(٢٩,٤٥٠)	(١,٤٢٨,٣٥٠)	(١٩٢,٧٩٨)	(٤١٥,٢٥٧)	نفقات التمويل
(٧٧٧,٥٣٧)	٤٤٧,١٢٤	١٣٦,٧٩٥	(٩٦٣,٣٥١)	(١٤٨,٩٧٥)	(٢٤٩,١٣٠)	صافي (نفقات)/إيرادات التمويل
(٣٣,٠٨٦)	-	-	-	-	(٣٣,٠٨٦)	صافي الحركة في الرصيد الائتماني للحساب التنظيمي المؤجل
٦,٠٤٦,٣٠٩	(٩٠٠,٢٢١)	٢٧٧,٤٠٩	(٤٤٩,١١٣)	٧١٩,٢٧٨	٦,٣٩٨,٩٥٦	أرباح/(خسائر) قبل الضريبة
(٥٧٢,٠٣٥)	١٤,٣٣	(٢٩,٦٢٧)	٣٦,٠٨١	(٦٤,٨٢٢)	(٥٢٨,٠٠٠)	(مصرفوفات)/(منافع ضريبية الدخل)
٥,٤٧٤,٢٧٤	(٨٨٥,٨٨٨)	٢٤٧,٧٨٢	(٤١٣,٠٣٢)	٦٥٤,٤٥٦	٥,٨٧٠,٩٥٦	أرباح/(خسائر) بعد الضريبة
١,٧٢٦	-	-	-	١,٧٢٦	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
(٥٢٢,٦١٦)	-	-	(٥٢٢,٦١٦)	-	-	البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
(١٩٩,٢٥١)	-	-	(١٩٩,٢٥١)	-	-	إعادة قياس التزامات تعويضات التقاعد
١,٠٩٨	-	-	-	١,٠٩٨	-	البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
(٣,٥٩١)	-	-	(٣,٤٩٢)	(٩٩)	-	تحوطات التدفق النقدي - معد
(٧٢٢,٦٣٤)	-	-	(٧٢٥,٣٥٩)	٢,٧٢٥	-	تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
٤,٧٥١,٦٤٠	(٨٨٥,٨٨٨)	٢٤٧,٧٨٢	(١,١٣٨,٣٩١)	٦٥٧,١٨١	٥,٨٧٠,٩٥٦	تحوطات التدفق النقدي - الجزء

هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير منقحة)

٥ التقارير حول القطاعات (تابع)

معلومات أخرى حول القطاع

الإجمالي	المدحوفات	أخرى	منتج المياه والطاقة المستقل	هيئة كهرباء ومياه دبي إمباور	هيئة كهرباء ومياه دبي	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير منقحة)
٨,١٣٠,٢٢٧	(١٣٣,٩١٦)	٤١٠,٦٤٦	٢,٢٥٩,٧١٥	٤٤٩,٤٠٨	٥,١٤٤,٣٧٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير منقحة)
٤,٩٧٨,٠٨٨	(٣٢,٧٦٣)	١٠٨,٨٠٣	٤٩٥,٠١٢	٢٨١,١٢٦	٤,١٢٥,٩١٠	مصروفات رأسمالية

الإجمالي	المدحوفات	أخرى	منتج المياه والطاقة المستقل	هيئة كهرباء ومياه دبي إمباور	هيئة كهرباء ومياه دبي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (منقحة)
١١,١٧٠,٠٥٠	(٦٢٧,٦٤٨)	٤١٦,٣١٧	٥,٣٨١,٣٣٦	٤٣٥,٩٩٩	٥,٥٦٤,٠٤٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (منقحة)
٦,٥٦٧,٩٣٢	(٣٦,٩٦٩)	٥٦٢,٦٦٠	٥٩٨,٩٥٥	٣٥٤,٤٨٩	٥,٠٨٨,٧٩٧	مصروفات رأسمالية
						مصروفات الاستهلاك والإطفاء

المعلومات الجغرافية

تتعلق معظم إيرادات وأرباح موجودات المجموعة بعملياتها في دبي، الإمارات العربية المتحدة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

الممتلكات والآلات والمعدات

٦

الإجمالي ألف درهم	الأعمال الرأسمالية قيمة الإيجار ألف درهم	المعدات وال موجودات الأخرى ألف درهم	شبكات النقل والتوزيع ألف درهم	محطات توليد الطاقة وتحلية المياه وتبريد المناطق ألف درهم	موجودات حق الاستخدام ألف درهم	الأرض والمباني ألف درهم
١٥٥,٩١٧,١٤٩	١٣,٣٠١,٤٠٢	٧٧٥,٥٠١	٥١,٣٦٨,٥٨٤	٥١,١٩٧,٢٤٩	٣٠,٧١٧	٣٩,٢٤٣,٦٩٦
١١,١٦٢,٨٣٧	١٠,٦٠٠,٠٢٩	٤٤,٤٧٢	٢٩٠,٠٧٤	١٩٦,٣٨٥	٣٠,٥٣٦	١,٣٤١
-	(٨,٤٧٨,٩٥٨)	١١٤,٤٩٦	٣,١٦٩,٦٨٩	٤,٩٧٤,٠٢٧	-	٢٢٠,٧٤٦
(٥٥,٩٠٢)	(٥٥,٩٠٢)	-	-	-	-	-
(٩١٩)	(٩١٩)	-	-	-	-	-
(٢٢,٣٧٠)	(٣٢,٣٧٠)	-	-	-	-	-
(٥٧٥)	-	-	-	-	(٥٧٥)	-
(١,٤٨٨,٧٩٨)	-	-	-	(١,٤٨٨,٧٩٨)	-	-
(٧٦٦,٥٦٧)	-	(٩٢٢)	(٣)	(٦,٩٨٩)	-	(٧٥٨,٦٥٣)
(٦,٤٨٣,٤٩)	-	(٢٨٨,٤١١)	(٢,٨١٦,٦١)	(٢,٩٧٥,٩٩)	(١٨,١٥٧)	(٣٨٤,٠٧١)
<u>١٥٨,٢٥١,٧٠٦</u>	<u>١٥,٣٣٣,٢٨٢</u>	<u>٦٤٥,١٣٦</u>	<u>٥٢,٠١١,٧٤٣</u>	<u>٥١,٨٩٥,٩٦٥</u>	<u>٤٢,٥٢١</u>	<u>٣٨,٣٢٣,٥٠٩</u>
٢٢٥,٨٩٥,٤١٠	١٥,٣٣٣,٢٨٢	٣,٧١٠,٩٠١	٨٥,٠٣٩,٧٠٩	٧٨,٢٥٤,٨٢٧	١١٦,٤١٢	٤٣,٤٤٠,٢٧٩
(٦٧,٦٤٣,٧٠٤)	-	(٣,٦٥,٧٦٥)	(٣,٠٢٧,٩٦٦)	(٢٦,٣٥٨,٨٦٢)	(٧٣,٨٩١)	(٥,١١٧,٢٢٠)
<u>١٥٨,٢٥١,٧٠٦</u>	<u>١٥,٣٣٣,٢٨٢</u>	<u>٦٤٥,١٣٦</u>	<u>٥٢,٠١١,٧٤٣</u>	<u>٥١,٨٩٥,٩٦٥</u>	<u>٤٢,٥٢١</u>	<u>٣٨,٣٢٣,٥٠٩</u>
١٥٨,٢٥١,٧٠٦	١٥,٣٣٣,٢٨٢	٦٤٥,١٣٦	٥٢,٠١١,٧٤٣	٥١,٨٩٥,٩٦٥	٤٢,٥٢١	٣٨,٣٢٣,٥٠٩
٧,٨٦١,٨٥٢	٧,٥٠٥,٥٥٠	٩٠,٠٤٢	١٩٣,٥٢٦	٥,٤٦٠	٢٣,٠٣٢	٤٤,٢٨٧
-	(٦,٧١٣,٦١١)	٢٠٦,٠٩٦	١,٨٤٥,٤٦٨	٤,٣٧١,٩٥٠	-	٢٨١,١٤٢
(١١٦,٧٣١)	(٤٣,٤٨٤)	(٧٣,٢٤٧)	-	-	-	-
(٣٣,٤٠٨)	(٣٣,٤٠٨)	-	-	-	-	-
(٢,٢٦٦)	-	(٢,٢٦٦)	-	-	-	-
(٤,٨٩٦,٤١٨)	-	(١٨٠,٥٢٦)	(٢,١٧٥,٢٤٨)	(٢,٢٣٣,٠٨٤)	(١٦,٠٥٦)	(٢٩١,٥٠٤)
<u>١٦١,٠٦٤,٧٣٥</u>	<u>١٦,٠٤٨,٢٨٤</u>	<u>٦٨٥,٢٣٥</u>	<u>٥١,٨٨٤,٤٨٩</u>	<u>٥٤,٠٤٠,٢٤٦</u>	<u>٤٩,٤٩٧</u>	<u>٣٨,٣٥٦,٩٨٤</u>
٢٣٣,٣٦٨,٣١٧	١٦,٠٤٨,٢٨٤	٣,٩٠٣,٤٥٢	٨٧,٠٨٧,٧٠٣	٨٢,٤٢٤,١٨٨	١٣٩,٠٦٤	٤٣,٧٦٥,٦٢٦
(٧٢,٣٠٣,٥٨٢)	-	(٣,٢١٨,٢١٧)	(٣,٢٠٣,٢١٤)	(٢٨,٣٨٣,٩٤٢)	(٨٩,٥٦٧)	(٥,٤٠٨,٦٤٢)
<u>١٦١,٠٦٤,٧٣٥</u>	<u>١٦,٠٤٨,٢٨٤</u>	<u>٦٨٥,٢٣٥</u>	<u>٥١,٨٨٤,٤٨٩</u>	<u>٥٤,٠٤٠,٢٤٦</u>	<u>٤٩,٤٩٧</u>	<u>٣٨,٣٥٦,٩٨٤</u>

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
صافي القيمة الدفترية الافتتاحية (مدقة)
الإضافات

التحويلات
المحول إلى الموجودات غير ملموسة (راجع الإيضاح ٧)
خسائر انخفاض القيمة

تحويل إلى عقارات استثمارية (راجع الإيضاح ١١)
تعديل موجودات حق الاستخدام
شطب (راجع إيضاح (٩) أدناه)

الاستبعادات، صافي
صرفات الاستهلاك
صافي القيمة الدفترية الختامية (مدقة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
النكلفة
الاستهلاك المتراكم
صافي القيمة الدفترية (مدقة)

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافي القيمة الدفترية الافتتاحية (مدقة)
الإضافات

التحويلات
تحويل إلى عقارات غير ملموسة (راجع الإيضاح ٧)
الاستبعادات - صافي
صرفات الاستهلاك
صافي القيمة الدفترية الختامية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
النكلفة
الاستهلاك المتراكم
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 ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٦ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(أ) دخلت المجموعة في عملية مشتركة مرتقبة بمؤسسة شبكة الإمارات الوطنية للكهرباء. بلغت حصة المجموعة من القيمة الدفترية لموجودات مؤسسة شبكة الإمارات الوطنية للكهرباء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ٨٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩٣ مليون درهم)، وهي مرددة ضمن شبكات النقل والتوزيع.

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

وفقاً للتعليم الصادر عن دائرة المالية بحكومة دبي، اعتباراً من ١٠ مارس ٢٠٢٢، سيتم النظر في سياسة الأرضي الجديدة فيما يتعلق بمنح الحكومة للأراضي في إمارة دبي وتحصيصها من قبل حكومة دبي إلى الهيئة بقيمة إيجارية قدرها ١ درهم لكل قطعة أرض سنوياً لمدة ٣٠ عاماً. تطبق هذه السياسة على جميع الأرضي المستقلة التي سيتم منحها من قبل الحكومة وتحصيصها للهيئة، ولكن ليس على الأرضي الحالي الذي تخضع للوائح لحالية. تقوم دائرة المالية بحكومة دبي والهيئة بالتنسيق لاتخاذ كافة الإجراءات والتدابير اللازمة لإصدار مرسوم يضفي الطابع الرسمي على السياسة المقترنة لجميع الأرضي مستقبلاً.

يتم مبدئياً قياس الأرض المستلمة من طرف آخر دون مقابل بالقيمة العادلة. يرتكز التقييم على التقييم المستلم من دائرة الأرضي والأملاك بحكومة دبي والذي يعتبر الكلفة المفترضة ولا يتم احتساب استهلاك لها.

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

(ج) تبلغ القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المرهونة كضمان للفروض ٣٦,٢٠٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤,٣٤ مليون درهم) (راجع إيضاح ٢٠).

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

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

(و) خلال السنوات السابقة، تسببت عاصفة ممطرة وعاصفة هوائية في إلحاق أضرار ببعض شركات منتجي المياه والطاقة المستقلين، وخاصة محطات الطاقة الشمسية. قامت الإدارة بتقييم الأضرار وأثرها المالي على المجموعة وبالتالي شطب الموجودات المتضررة. يتم تسجيل استعادة الموجودات ضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز. يتم تعطيلية الأضرار المت kedda بشكل رئيسي من قبل شركات التأمين التابعة لشركات منتجي المياه والطاقة المستقلين. علاوة على ذلك، كان يحق لشركات منتجي المياه والطاقة المستقلين أيضاً المطالبة عن تعويضات مقابل توقف الأعمال والتي تم عرضها في الأرباح أو الخسائر.

(ز) يتم تحصيص الاستهلاك على النحو الموضح أدناه:

لفترة التسعة أشهر المنتهية

في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢,٣٧٧,٨٧٢	٢,٣٤٠,٨٤٤
٢,٢٩١,٤٣٥	٢,٣٨١,٣٤٣
١٩٧,٨٧٣	١٧٤,٢٣١
-----	-----
٤,٨٦٧,١٨٠	٤,٨٩٦,٤١٨
=====	=====

تكلفة المبيعات

- مصروفات توليد الكهرباء وتحلية المياه (راجع إيضاح ١-٢٨)

- مصروفات النقل والتوزيع (راجع إيضاح ٢-٢٨)

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 ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٧

الموجودات غير الملموسة

الإجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	برامج حاسب آلي ألف درهم	
٤٦٢,٣٦٧	٣٣٩,٩٨٢	١٢٢,٣٨٥	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ صافي القيمة الدفترية الافتتاحية (مدقة)
٧,٢١٣	-	٧,٢١٣	الإضافات
٥٥,٩٠٢	-	٥٥,٩٠٢	التحويل من الممتلكات والآلات والمعدات (راجع إيضاح ٦)
(٨٤,٧٨٣)	(١٢,١٥٧)	(٧٢,٦٢٦)	الإطفاء
-----	-----	-----	
٤٤٠,٦٩٩	٣٢٧,٨٢٥	١١٢,٨٧٤	صافي القيمة الدفترية الختامية (مدقة)
=====	=====	=====	
١,٠٥٤,٢٩٢	٣٦٤,٦٩٦	٦٨٩,٥٩٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٦١٣,٥٩٣)	(٣٦,٨٧١)	(٥٧٦,٧٢٢)	النكلفة
-----	-----	-----	الإطفاء المتراكم
٤٤٠,٦٩٩	٣٢٧,٨٢٥	١١٢,٨٧٤	صافي القيمة الدفترية (مدقة)
=====	=====	=====	
الإجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	برامج حاسب آلي ألف درهم	
٤٤٠,٦٩٩	٣٢٧,٨٢٥	١١٢,٨٧٤	الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ صافي القيمة الدفترية الافتتاحية (مدقة)
٢٤٢,٦٨٩	٢٣٠,٠٩٩	١٢,٥٩٠	الإضافات
١١٦,٧٣١	-	١١٦,٧٣١	التحويل من الممتلكات والآلات والمعدات (راجع إيضاح ٦)
(٧٧,٠٩٩)	(٩,١١٧)	(٦٧,٩٨٢)	الإطفاء (راجع الإيضاحين ١-٢٨ و ٢٩)
-----	-----	-----	
٧٢٣,٠٢٠	٥٤٨,٨٠٧	١٧٤,٢١٣	صافي القيمة الدفترية الختامية (غير مدققة)
=====	=====	=====	
١,٤١٣,٧١٢	٥٩٤,٧٩٥	٨١٨,٩١٧	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(٦٩٠,٦٩٢)	(٤٥,٩٨٨)	(٦٤٤,٧٠٤)	النكلفة
-----	-----	-----	الإطفاء المتراكم
٧٢٣,٠٢٠	٥٤٨,٨٠٧	١٧٤,٢١٣	صافي القيمة الدفترية (غير مدققة)
=====	=====	=====	

خلال الفترة الحالية، تم إدراج مصروفات الإطفاء البالغة ٧٧ مليون درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٧٠ مليون درهم) ضمن تكاليف المبيعات والمصروفات الإدارية (راجع الإيضاحين رقم ١-٢٨ و 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 ٢٠٢٥ (غير مدققة)

الاستثمارات المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية

٨

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

القيمة الدفترية	نسبة الملكية	بلد	اسم المنشأة
	الفعالية	التأسيس	
٣١ دسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	سبتمبر دسمبر ٢٠٢٤ ٢٠٢٥	يوليتير مانجمنت كومبني ش.د.م.م
ألف درهم (مقدمة)	ألف درهم (غير مدققة)	% %	شركة الاتحاد لحلول الطاقة الذكية ذ.م.م
٤٩٠	-	٥٠	الإمارات
١٥٠	-	٥٠	الإمارات
-----	-----	-	
٦٤٠	-	-	
=====	=====	-	

تم خلال الفترة الحالية تصفية المنشآت الواردة أعلاه.

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

الأدوات المالية المشتقة

٩

تتعرض المجموعة لتحركات أسعار الفائدة على القروض المختلفة المستحقة بين ٢٠٢٥ و٢٠٥٧. أبرمت بعض الشركات التابعة للمجموعة مجموعة من عقود مقايضة أسعار الفائدة لمدة القروض للحد من مخاطر التغير في أسعار الفائدة المستقبلية. تم تصنيف عقود مقايضة أسعار الفائدة هذه كتحوطات للتدفقات النقدية وتم تقديرها على أنها فعالة للغاية. تم إدراج خسائر غير محققة بمبلغ ٤٧٥ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: خسائر غير محققة بمبلغ ١٩٩ مليون درهم) المتعلقة بأدوات التحوط هذه في الإيرادات الشاملة الأخرى. بلغت تحوطات التدفقات النقدية المعد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر خلال الفترة ٣٤٥ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٥٢٣٠٢٠٢٤ مليون درهم).

توضح الجداول أدناه ملخص للبنود 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	القيمة العادلة
		ألف درهم	ألف درهم	السلبية الموجبة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة): دفعات الفائدة على قروض ذات معدل متغير	مقايضة أسعار الفائدة	٣٢,٧٦٣,٣٦٨	١,٣٤٤,٣١١	٦٢,٠٧٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقة): دفعات الفائدة على قروض ذات معدل متغير	مقايضة أسعار الفائدة	٢٤,٩٠٥,٧٥٨	٢,٠٩٧,٣١٢	٦,٣٩٣

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٩
الأدوات المالية المشتقة (تابع)

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

الإجمالي	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	
١,٠٦٧,٦٠٤	-	١,٠٦٧,٦٠٤	-	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) الموجودات المُقاسة بالقيمة العادلة
-----	-----	-----	-----	الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)
٢٧٦,٧٠٧	-	٢٧٦,٧٠٧	-	الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)
-----	-----	-----	-----	المطلوبات المُقاسة بالقيمة العادلة
٢٦,٩٩٠		٢٦,٩٩٠		الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)
-----	-----	-----	-----	الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)
٣٥,٠٨٢		٣٥,٠٨٢		الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)
-----	-----	-----	-----	-----
١,٧١٩,٥٢٧	-	١,٧١٩,٥٢٧	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقة) الموجودات المُقاسة بالقيمة العادلة
-----	-----	-----	-----	الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)
٣٧٧,٧٨٥	-	٣٧٧,٧٨٥	-	الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)
-----	-----	-----	-----	المطلوبات المُقاسة بالقيمة العادلة
٦,٢١٧	-	٦,٢١٧	-	الأدوات المالية المشتقة (استحقاق غير متداول)
-----	-----	-----	-----	الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)
١٧٦	-	١٧٦	-	الأدوات المالية المشتقة (استحقاق متداول)
-----	-----	-----	-----	-----

تم قياس عقود مقايسة أسعار الفائدة بشكل أساسى باستخدام التقييمات المقدمة من قبل المؤسسات المالية بناءً على أسعار الصرف الفورية الملحوظة ومن حيثيات العائد لعقود المقاييس ذات الصلة وتم تصنيفها في المستوى ٢ من النظام المتدرج للقيمة العادلة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدقة)	(غير مدققة)	
٥٤,١٥٣	٥٥,٧٠٩	في بداية الفترة/السنة
٦٤٣	٣,١٢٢	الفائدة المكتبدة
-	(٢,٢٩٥)	الفائدة المستلمة
٩١٣	١٢١	تعديل القيمة العادلة خلال الفترة/السنة
-----	-----	-----
٥٥,٧٠٩	٥٦,٦٥٧	في نهاية الفترة/ السنة
=====	=====	=====

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

خلال الفترة الحالية، بلغت الأرباح المعترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى ١.١ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١١ العقارات الاستثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم (مقدمة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١١٨,٠١٥	١٧٢,٥٣٨	عقارات استثماري
=====	=====	

فيما يلي الحركة في العقار الاستثماري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم (مقدمة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٨٥,٦٤٥	١١٨,٠١٥	في بداية الفترة / السنة
-	٢٥,٦٨٦	إضافات
٣٢,٣٧٠		
	٣٣,٤٠٨	تحويلات من الممتلكات والألات والمعدات (راجع إيضاح ٦)
-	(٤,٥٧١)	الاستهلاك (راجع إيضاح ٢٩)
=====	=====	
١١٨,٠١٥	١٧٢,٥٣٨	في نهاية الفترة / السنة
=====	=====	

بدأت الشركة التابعة للمجموعة في إنشاء مشروع مقرها الرئيسي في ٢٠٢١. يتكون المشروع من برجين (برج سكني وبرج مكاتب) مع مناطق مشتركة ومتاجر للبيع بالتجزئة. تمثل الإضافات والتحويلات خلال الفترة بصورة رئيسية تكاليف بناء الطوابق المؤجرة من برج المكاتب. التحويل من الممتلكات والمعدات هو عملية غير نقدية.

١٢ موجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم (مقدمة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١,٥٦٠,٠٦٣	١,٦٣٥,٦٥٢	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
١٢٧,٤٦٩	١٧٧,٥٢٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
-----	-----	
١,٦٨٧,٥٣٢	١,٨١٣,١٧٩	
(١,٢٨٣,٥٠٥)	(١,١٤٨,٦٣٥)	ناقصاً: الجزء غير المتداول
-----	-----	
٤٠٤,٠٢٧	٦٦٤,٥٤٤	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 ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٣ **الموجودات المالية**

		١-١٣ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٠٦,٠١٧	٣٣٨,٤٦٤	الاستثمار في أدوات حقوق الملكية
٢٥,٤٦٦	٥٠,٧٣٢	الاستثمار في أدوات الدين
-----	-----	
٢٣١,٤٨٣	٣٨٩,١٩٦	ناقصاً: استحقاق غير متداول
(٢٠٦,٠١٧)	(٣٣٨,٤٦٤)	
-----	-----	
٢٥,٤٦٦	٥٠,٧٣٢	استحقاق متداول
=====	=====	
		٢-١٣ الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١,٥٨٣,٠١٢	١,٨٦٤,٩٧٨	الصكوك الوطنية وسندات صكوك في دولة الإمارات العربية المتحدة
١,٢٩٦,٨٣٤	١,٢٥١,٣٢٢	الاستثمار في أدوات الدين
٤,٥٦٩,٩٤٩	٣,٦٦١,٤٢٩	ذمم مدينة أخرى
(١٤٣,٥٤٦)	(١٤٤,٧٧٨)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
-----	-----	
٧,٣٠٦,٢٤٩	٦,٦٣٢,٩٥١	ناقصاً: الاستحقاق غير المتداول
(٣,١٧٩,٠٣٩)	(٣,٣١٤,٩٠٠)	
-----	-----	
٤,١٢٧,٢١٠	٣,٣١٨,٠٥١	الاستحقاق المتداول
=====	=====	

تشتمل الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة على استثمارات في الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة وسندات الصكوك بقيمة ١,٨٦٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٥١٣ مليون درهم)، والتي تستحق حتى ١٢ شهرًا من تاريخ الشراء. تحمل الصكوك الوطنية بدولة الإمارات العربية المتحدة فائدة بمعدل يتراوح من ٣.٥٪ إلى ٥.٨٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤.٧٪ إلى ٦٪ سنويًا).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، لم تتعرض قيمة الاستثمار في أدوات الدين والذمم المدينة الأخرى البالغة ٤,٩١٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,١٦٧ مليون درهم) لانخفاض باستثناء مبلغ ١٤٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٤٤ مليون درهم). إن القيمة الدفترية للذمم المدينة الأخرى للمجموعة مقومة بشكل أساسى بالدرهم وتقارب قيمتها العادلة.

تشتمل الذمم المدينة الأخرى بصورة أساسية بالموجودات المالية بموجب التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ورسوم الإسكان والصرف الصحي مستحقة القبض نيابة عن طرف ذي علاقة، والفوائد مستحقة القبض على ودانع مصرفيّة.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٤ ضريبة الدخل

مكونات ضريبة الدخل

فيما يلي مكونات ضريبة الدخل للفترة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		مصروفات الضريبة الحالية
٢٠٢٤	٢٠٢٥	مصروفات/(تحفظ) الضريبة المؤجلة
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٦٦٦,٠٦٣	٧٠٠,١٨٦	
(٩٤,٠٢٨)	١٣,٦٥٦	
-----	-----	
٥٧٢,٠٣٥	٧١٣,٨٤٢	
=====	=====	

يتم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل بالقيمة التي يتم تحديدها من خلال ضرب الربح قبل الضريبة لفترة إعداد التقارير المرحلية في أفضل تقدير للإدارة للمتوسط المرجح لمعدل ضريبة الدخل السنوي المتوقع للسنة المالية بالكامل، والمعدل وفقاً للتاثير 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 ٢٠٢٤: ٩٪) بدولة الإمارات العربية المتحدة. إن المطابقة بين الرسوم الضريبية المتوقعة والفعالية مبنية أدناه:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الربح قبل الضريبة
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٦,٠٤٦,٣٠٩	٧,٥٤٥,٠٨٣	
-----	-----	
٥٤٤,١٦٨	٦٧٩,٠٥٧	الضريبة على الربح قبل الضريبة بمعدل الضريبة على الشركات البالغ ٩٪
-	١٧,٣٢٤	عكس أصل الضريبة المؤجلة المعترف به في سنة سابقة
٣٣,٠٥٧	٧,٧١٠	الفرق الدائم الناتج عن مصروفات غير مسموح بها
٣,١٠٢	١,٠٩١	الضريبة المؤجلة غير المعترف بها على خسائر شركة تابعة
(٧,٧١٩)	-	الاعتراف بالفروق المؤقتة القابلة للخصم غير المعترف بها سابقاً
(٥٧٣)	٨,٦٦٠	أخرى
-----	-----	
٥٧٢,٠٣٥	٧١٣,٨٤٢	مصروف ضريبة الدخل
=====	=====	

إن معدل الضريبة الفعلي الموحد للمجموعة فيما يتعلق بفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ كان ٩.٤٦٪ (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٩.٤٦٪).

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٤ ضريبة الدخل (تابع)

الضرائب المؤجلة التي يتم تحليتها حسب نوع الفرق المؤقت

تؤدي الفروقات بين المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية والقوانين الضريبية النظامية في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى فروقات مؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية وأواعيتها 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:

- تم عكس أصل ضريبي مؤجل بقيمة ١ مليون درهم يتعلق بالتأثير الضريبي للتعديلات التي يتم إجراؤها في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة الناتجة عن الفروقات المؤقتة في القيم الدفترية للمنتakat والألات والمعدات مقارنةً بالوعاء الضريبي للشركات التابعة، لا تمثل جزءاً من نفس المجموعة الضريبية. تم الاعتراف بذلك في الأرباح أو الخسائر في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.
- تم عكس أصل ضريبي مؤجل بقيمة ١٧ مليون درهم في بعض الشركات التابعة. تم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة في السجلات المستقلة لذك الشركات التابعة مع التوقع بالتحقيق والتأكيد بما لا يدع مجالاً للشك أن الإيرادات الخاضعة للضريبة المستقبلية سوف تكون كافية بما يسمح بتحقيق منافع الخسارة. تم الاعتراف بذلك في الأرباح أو الخسائر في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.
- تم تكوين أصل ضريبي مؤجل بقيمة ٥ مليون درهم في إحدى الشركات التابعة. يتم الاعتراف بهذا الأصل في السجلات المحاسبية المنفصلة للشركة التابعة، مع توقع تحقيقه وضمانه، بما لا يدع مجالاً للشك، بأن الدخل الخاضع للضريبة مستقبلاً سيكون كافياً لتعويض الخسارة. تم الاعتراف بهذا الأصل في بيان الأرباح أو الخسائر في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.
- تخفيض ضريبي مؤجل بقيمة ٤٧ مليون درهم يتعلق بالتغييرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي تم الاعتراف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

١٥ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مواد استهلاكية وأخرى ناقصاً: مخصص المخزون
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٨٣٤,٧٠٨ (٢٣٩,١٣٣)	٧٤٢,٨١٥ (٢٥٥,٣٤٠)	
-----	-----	مواد استهلاكية وأخرى ناقصاً: مخصص المخزون
٥٩٥,٥٧٥	٤٨٧,٤٧٥	
٩٦٤,١١٥	٩٤٠,٨٤٠	
-----	-----	الوقود
١,٥٥٩,٦٩٠	١,٤٢٨,٣١٥	
=====	=====	

١-١٥ الحركة في مخصص المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	في بداية الفترة/ السنة المحمل للفترة/ السنة
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٢٨,٤٢٤	٢٣٩,١٣٣	
١٠,٧٠٩	١٦,٢٠٧	
-----	-----	
٢٣٩,١٣٣	٢٥٥,٣٤٠	
=====	=====	في نهاية الفترة/ السنة

خلال الفترة الحالية، يتم إدراج مخصص للمخزون بمبلغ ١٦ مليون درهم (الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤) ١ مليون درهم) ضمن تكفة المبيعات والمصروفات الإدارية.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٦ **الذمم المدينة التجارية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الذمم المدينة التجارية
ألف درهم (مقدمة)	ألف درهم (غير مدققة)	الإيرادات المستحقة
٢,٣٤١,٨٢٦	٣,٥٥٦,٤٥٢	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة
١,٢٨١,٤٨٢	١,٨٨٥,٨١٠	
(٥١٥,٩٣٦)	(٤٧٢,٥٨٨)	
=====	=====	
٣,١٠٧,٣٧٢	٤,٩٦٩,٦٧٤	الذمم المدينة التجارية والإيرادات المستحقة - صافي
(٣,٥٥٠)	(٧٦,٢١٤)	ناقصاً: الاستحقاق غير المتداول
=====	=====	الاستحقاق المتداول
٣,١٠٣,٨٢٢	٤,٨٩٣,٤٦٠	
=====	=====	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	في بداية الفترة / السنة
ألف درهم (مقدمة)	ألف درهم (غير مدققة)	الشطب خلال الفترة / السنة
٦١٤,٣١٢	٥١٥,٩٣٦	العكس للفترة/لسنة (راجع إيضاح ٣٠)
(٤٤٠)	-	
(٩٧,٩٣٦)	(٤٣,٣٤٨)	
=====	=====	
٥١٥,٩٣٦	٤٧٢,٥٨٨	في نهاية الفترة / السنة
=====	=====	

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

١٧ **ودائع لأجل**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	ودائع لأجل لدى البنوك
ألف درهم (مقدمة)	ألف درهم (غير مدققة)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة ودائع لأجل
٣,٥٩٥,٥٢٤	٥,٦٧٧,٤٣٤	
(٩,٢٤٧)	(١٣,٨٩٢)	
=====	=====	
٣,٥٨٦,٢٧٧	٥,٦٦٣,٥٤٢	ناقصاً: الاستحقاق غير المتداول
-	(١,٤٦١,٨٥٦)	
=====	=====	
٣,٥٨٦,٢٧٧	٤,٢٠١,٦٨٦	الاستحقاق المتداول
=====	=====	

تحمل الودائع لأجل البالغة ٥,٦٧٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٥٩٦ مليون درهم) فائدة تتراوح من ١٪ إلى ١.٧٥٪ إلى ٤.٩٢٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: فائدة تتراوح من ١٪ إلى ١.٧٥٪ إلى ٥٪ سنوياً).

تم الاحتياط بودائع لأجل بقيمة ٣,١٣٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٩٦٠ مليون درهم) كرهن مقابل قروض إحدى الشركات التابعة (راجع الإيضاح ٢٠).

خلال الفترة الحالية، تم الاعتراف بمخصص لانخفاض قيمة ودائع لأجل بمبلغ ٦٤ مليون درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: لا شيء) في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلية الموجز الموحد (راجع إيضاح ٣٠).

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٨

النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	حسابات جارية وتحت الطلب ودائع قصيرة الأجل النقد في الصندوق
٤,٥٦٢,٨٣١	٥,٨٤٧,٦٣٩	
١,٥٤١,٨٦٧	٣,٤٩٧,٣٨١	
٥٢٥	١,٧٤٩	
-----	-----	
٦,١٠٥,٢٢٣	٩,٣٤٦,٧٦٩	
=====	=====	

يشتمل النقد وما يعادله على مبلغ ١,٥٤٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,١٩٣ مليون درهم) بعملات أجنبية. إن معظم هذه الأرصدة مقومة بالدولار الأمريكي. يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة لتسوية الالتزامات الحالية والمتواعدة المقومة بعملات أجنبية.

يشتمل النقد وما يعادله أيضاً على مبلغ ٢,٣٣٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٧١٧ مليون درهم) من النقد المحصل من قبل البنوك المحلية وجهات التحصيل الحكومية نيابة عن المجموعة.

١-١٨

النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	النقد وما يعادله سحوبات مصرافية على المكشوف (راجع إيضاح ٢٠)
٦,١٠٥,٢٢٣ (٧٣١,٥٩٤)	٩,٣٤٦,٧٦٩ (٨٠٥,٦٥١)	
-----	-----	
٥,٣٧٣,٦٢٩	٨,٥٤١,١١٨	النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية
=====	=====	

١٩

حقوق الملكية

رأس المال

(ج)

في سنوات سابقة، تم تحويل مبلغ ٥٠٠ مليون درهم من حساب مساهمة رأس المال إلى حساب رأس المال. كان مجلس إدارة الهيئة قد وافق على تقسيم رأس المال إلى ٥٠ مليار سهم بقيمة ٠٠١ 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 ٢٠٢٥.

(ب) المساهمة في رأس المال

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

(ج) الاحتياطي القانوني

مقتضى القانون المطبق والنظم الأساسي للهيئة وبعض الشركات التابعة، يتم تحويل ٥٪ من صافي أرباح كل فترة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف هذه التحويلات إلى الاحتياطيات عندما يبلغ الاحتياطي القانوني نصف رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء ما نص عليه القانون. بلغ الاحتياطي القانوني للهيئة بالفعل الحد المقرر وهو ٥٠٪، وبالتالي، لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى 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 ٢٠٢٥ (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 تحصيلها على بيان الأرباح أو الخسائر خلال الفترة/السنة. سيتم تعديل حركات القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى في نفس الفترة التي تتم فيها المعاملة الخاضعة للتحوط المقابلة.

٢٠

القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم (مقدمة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٨,٨٢٨,٨٦٣	٢٩,٩٥٤,٩١٥	
-----	-----	
		غير متداولة أخرى (راجع (١) أدناه)

متداولة

٧٣١,٥٩٤	٨٠٥,٦٥١	
٦,٦١٢,٣١٩	٥,٩٨٠,٦٠٢	
-----	-----	
٧,٣٤٣,٩١٣	٦,٧٨٦,٢٥٣	
-----	-----	
٣٦,١٧٢,٧٧٦	٣٦,٧٤١,١٦٨	
=====	=====	

مبالغ القروض مقومة بالعملات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم (مقدمة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٦,٨١١,٢٣٨	٢٦,٤٨١,٠٢١	دولار أمريكي
٩,٣٦١,٥٣٨	١٠,٢٦٠,١٤٧	درهم إماراتي
-----	-----	
٣٦,١٧٢,٧٧٦	٣٦,٧٤١,١٦٨	
=====	=====	

إن رصيد القروض صافي من التكالفة المؤجلة للقروض البالغة ٧١١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧٤٩ مليون درهم).

لدى المجموعة قروض مضمونة بقيمة ٢٩,٤٥٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٧,٥٣٠ مليون درهم) وقروض غير مضمونة بقيمة ٧,٢٨٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٦٤٣ مليون درهم).

إن القروض مضمونة برهن موجودات (راجع الإيضاح ٦ (ج)) وودائع لأجل مرهونة (راجع الإيضاح ١٧) وضمانات سيادية صادرة عن دائرة المالية، حكومة دبي.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

القروض (تابع)

٢٠

(١) قروض أخرى

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

في ٢٥ فبراير ٢٠٢٥، قامت شركة تابعة للمجموعة بمبادلة بعض تسهيلات القروض مع أحد المقرضين الحاليين مما ترتب عليه بعض التغييرات في شروط التسهيلات. وفقاً لمتطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت الإدارية 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 سعر الفائدة الفعلي الأصلي. بناءً على هذا الاختبار الحكيم، يكون الفرق أقل من ١٠٪. بالإضافة إلى ذلك، أخذت الإدارية بالاعتبار التغييرات النوعية (مثل التغيير في طبيعة التسهيلات من القرض لأجل إلى التسهيلات الائتمانية المتعددة، وتتمديد الفترة، والتغييرات في هامش الفائدة) وخلصت إلى أن هذه التغييرات جوهرية، وبالتالي فإن مبادلة القرض مع المقرض الحالي يؤدي إلى قرض جديد بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً عن القرض الأصلي. وعليه، تم احتساب الترتيب على أنه إطفاء للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام مالي جديد بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إطفاؤه والمقابل المدفوع في الأرباح أو الخسائر، بالإضافة إلى التكاليف/ الرسوم ذات الصلة المتبدلة.

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

تتخذ المجموعة تدابير استباقية لضمان، قدر الإمكان، أنها سوف تمتلك دائماً سيولة تكفي للوفاء بالتزاماتها المالية. لدى المجموعة تدفقات نقية تشغيلية إيجابية بمبلغ ١٥,٢٢١ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٧,٤٣٥ مليون درهم) ونقد وما يعادله بمبلغ ٨,٥٤١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٧٤,٥٠٥ مليون درهم) وودائع قصيرة الأجل بمبلغ ٤,٢٠٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٥١٦ مليون درهم) وودائع طويلة الأجل بقيمة ١,٤٦٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء) وتسهيلات غير مسحوبة بقيمة ٣,٥٧٠ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤,٤٥٥ مليون درهم) لتغطية عمليات المجموعة والحد من آثار التقلبات في التدفقات النقدية. تراقب المجموعة مدى كفاية التمويل بوضع موازنة للتدفق النقدي حيث يتم الأخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية الخارجية (بما في ذلك تأثير الالتزامات الرأسمالية) والأموال التي قد تنتج من العمليات والمصادر المتاحة الأخرى للتمويل.

الالتزامات تعويضات التقاعد

٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (راجع الإيضاح ١-٢١) مخصص المعاشات (راجع الإيضاحين ١-٢١ و ٢-٢-٢١)
١,٠٥٨,٤٠٣ ٥٧,٤٩٧	١,٠٨٩,٦٠٦ ٦٢,٤٣٧	
-----	-----	
١,١١٥,٩٠٠ (١,١٠٩,٦٢٢)	١,١٥٢,٠٤٣ (١,١٣٧,٣٠٠)	ناقصاً: الاستحقاق غير المتداول
٦,٢٧٨	١٤,٧٤٣	الاستحقاق المتداول (راجع الإيضاح ٢٤)
=====	=====	

١-٢١

مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
فيما يلي تحليل الحركة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	في بداية الفترة/ السنة المحمل للفترة/ للسنة (راجع إيضاح ٣٣) إعادة القياس للفترة/ السنة دفعات مسددة خلال الفترة/ السنة
٩٦٥,٣٤٠ ١٤٩,٤٨٧ (١٨,٠٤٧) (٣٨,٣٧٧)	١,٠٥٨,٤٠٣ ٧٣,٧٢٠ ٥٦٥ (٤٣,٠٨٢)	
=====	=====	
١,٠٥٨,٤٠٣	١,٠٨٩,٦٠٦	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 ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٢١ التزامات تعويضات التقاعد (تابع)

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مقدمة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	في بداية الفترة/ السنة مبالغ مدفوعة خلال الفترة/ السنة
٥٤,٩٠٠ (٣,٦٨٠)	٥١,٢٢٠ (٣,٥٢٦)	
-----	-----	
٥١,٢٢٠ =====	٤٧,٦٩٤ =====	في نهاية الفترة/ السنة

٢-٢-٢١ 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مقدمة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	في بداية الفترة/ السنة المحمل للفترة/ السنة (راجع إيضاح ٣٣) مبالغ مدفوعة خلال الفترة/ السنة
١٠,٢٩٩ ١٣٠,٩٦١ (١٣٤,٩٨٢)	٦,٢٧٨ ٩٨,٩٤٤ (٩٠,٤٧٩)	
-----	-----	
٦,٢٧٨ =====	١٤,٧٤٣ =====	في نهاية الفترة/ السنة

٢٢ التزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مقدمة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	في بداية الفترة/ السنة إضافات خلال الفترة/ السنة فائدة على التزامات الإيجار تعديل سداد التزامات الإيجار
٣٢,٢٤٧ ٣٠,٥٣٦ ٢٢٢ (٦٦٤) (١٨,٤٢٢)	٤٣,٩٢٩ ٢٣,٠٣٢ ١٨١ - (١٦,٠٩٩)	
-----	-----	
٤٣,٩٢٩ (٢٥,٣٣٢)	٥١,٠٤٣ (٣٤,٢٢٥)	في نهاية الفترة/ السنة ناقصاً: الاستحقاق غير المتداول
=====	=====	
١٨,٥٩٧ =====	١٦,٨١٨ =====	الاستحقاق 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 ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٢٣ **التزامات أخرى طويلة الأجل**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مقدمة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	
٢٦,٣٨٤,٥١٩	٢٦,٥٣٠,٣٧٠	إيرادات مؤجلة
٦,٤٨٧,٠٦٥	٨,٣٨٣,٤٧٤	مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل توصيات جديدة
٥٧٥,٣٠٦	٦١٤,٣٩٨	ذمم المحتجزات الدائنة
٣٠١,٤٨٢	٣٣١,٧٠١	التزامات استبعاد أصل من الخدمة
=====	=====	
٣٣,٧٤٨,٣٧٢	٣٥,٨٥٩,٩٤٣	
=====	=====	

٤ **الذمم الدائنة التجارية والأخرى**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مقدمة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	
٥,٠٧٤,٢٢٧	٥,٣٩٧,٤٤٤	مبالغ تأمين للعملاء
٢,١٢١,٣١٢	٢,٢٤٧,٩٩٣	ذمم دائنة لمشروعات رأسمالية
٢,٤٨٤,٦٩٤	٣,٥٦٤,٢٤٥	ذمم دائنة تجارية
١,٤١٠,٠٣٤	١,٤٦٤,٢٩٧	ذمم محتجزات دائنة
١,٧٥١,٢٦٣	١,٩٥٩,٣٥٦	إيرادات مؤجلة
١,٢٠٦,٢٣٠	١,٢٨٦,٥٨٣	مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل توصيات جديدة
٢٥٥,٨٢٤	٢٥٥,١٥٤	تعويضات مستحقة للموظفين
٨٥٣,٥٠٩	٧٣٥,٦٠٥	ضريبة الشركات مستحقة الدفع
٦,٢٧٨	١٤,٧٤٣	التزامات تعويضات الفقاعد (راجع إيضاح ٢١)
-	٣,١٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣,٠٤٢,٥٢٠	٣,٢٩٦,٥١٤	ذمم دائنة أخرى
=====	=====	
١٨,٢٠٥,٨٩١	٢٣,٣٢١,٩١٤	
=====	=====	

٥ **الحساب التنظيمي المؤجل**

يخضع الأسعار التي يمكن أن تحملها من قبل المجموعة على العملاء للكهرباء والمياه للرقابة و/ أو الاعتماد من قبل المجلس الأعلى للطاقة وبالتالي، تخضع المجموعة للوائح الأسعار. سمح المجلس الأعلى للطاقة من خلال الإشعار الصادر في ٢٠١٠ للمجموعة بأن تسترد من عملائها التكاليف الإضافية التي تتسبب بها 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 وقياس وإيقاف الاعتراف برصيد الحساب التنظيمي المؤجل هذا.

تم بيان تفاصيل الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مقدمة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	
١٩٩,٩٣١	٣٦٧,٣٤٤	في بداية الفترة / السنة
١٦٧,٤١٣	١٥٩,٣٠٠	الزيادة في التحصيل خلال الفترة / السنة
=====	=====	
٣٦٧,٣٤٤	٥٢٦,٦٤٤	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 ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٢٦ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة

نتعامل المجموعة مع حكومة دبي وشركاتها التابعة وانطلاقات مشتركة أو سيطرة مشتركة أو نفوذ جوهرى من حكومة دبي وتقع ضمن نطاق أعمالها الاعتبادية. 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 الإفءاء 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 جوهرية في صورة فردية أو جماعية في تاريخ التقرير. لتحديد الأهمية، تأخذ المجموعة في الاعتبار العديد من العوامل النوعية والكمية بما في ذلك ما إذا كان يتم تنفيذ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال الاعتبادية.

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 ٩ و ١٣ و ١٧ و ١٨ و ١٩ و ٢٠ و ٢١ و ٢٢ و ٢٥ و ٢٧ و ٢٨ و ٢٩ و ٣٣ و ٣٥ في هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

(أ) بيع الكهرباء والمياه

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

خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة بتحصيل مبلغ ١,٣٨٢ مليون درهم (الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ : ٤,٥٤٠ مليون درهم) من دائرة المالية في حكومة دبي، وذلك فيما يتعلق بدعم المواطنين الإمارتيين.

خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة باكتساب مبلغ ٥٥ مليون درهم (الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ : ٥٥ مليون درهم) فيما يتعلق برسوم المناولة نيابة عن طرف ذي علاقة (راجع إيضاح ٢٧).

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

(ب) شراء السلع والخدمات

تقوم المجموعة بشراء الوقود من الجهات المملوكة لحكومة دبي. خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة بشراء وقود بمبلغ ٥,٩٤٩ مليون درهم (الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ : ٥,١٧٤ مليون درهم) من منشآت مختلفة.

خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة بشراء مياه بمبلغ ٥ مليون درهم (الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ : ٩ مليون درهم) من منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٢٦ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة (تابع)

(ج) المعاملات مع البنوك المملوكة لحكومة دبي

تعامل المجموعة مع العديد من البنوك والمؤسسات المالية التي تخضع لسيطرة حكومة دبي بشكل كلي أو جزئي. يتم إجراء جميع معاملات المجموعة مع هذه البنوك وفقاً للشروط التجارية المتفق عليها. يشكل جزء من النقد وما يعادله وديعة لدى هذه البنوك كما هو موضح عنه في الإيضاح ١٨.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		متحصلات من قروض سداد قروض ودائع لأجل - مستحقة ودائع لأجل - مودعة
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢,٧٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٤٩٨	٤,٠٥٠,٠٠٠	٦,٥٧٤,٥٥٣	
٤,١٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٥,٧٥٠,٠٠٠	
٤٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠١,٨٥٦	٢,٩٥٧,٢٠٧	
٤٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٢,١٠١,٨٥٦	٣,١٣٢,٢٠٧	
١٤٤,٥٨١	٤٢٧,٩٧٠	٥٤٧,٢٣٣	٥٧١,٠٨٢	السندات الوطنية الإماراتية وسندات السکوک - مستحقة
٤٧٩,٣٦١	٥٠٢,٦٨٨	٩٨٥,٧١٧	٨٥٣,٠٤٧	السندات الوطنية الإماراتية وسندات السکوک - مودعة

(د) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		رواتب وامتيازات قصيرة الأجل للموظفين امتيازات ما بعد التقاعد طويلة الأجل
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣٢,٧٨٣	٣١,٢٢٣	٩٦,٤٣٣	٩٥,٩٨١	
١,٢١٨	٨٦٨	٢,٥٦٦	٢,٧٠٦	
-----	-----	-----	-----	
٣٤,٠٠١	٣٢,٠٩١	٩٨,٩٩٩	٩٨,٦٨٧	
=====	=====	=====	=====	

(ه) تعويضات مجلس الإدارة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٩,٨٧٥	٩,٨٧٥	٢٩,٦٢٥	٢٩,٦٢٥	
=====	=====	=====	=====	

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٢٦ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(و) توزيعات الأرباح المعلنة

خلال الفترة الحالية، أعلنت الهيئة عن توزيع أرباح بقيمة ٦,٢٠٠ مليون درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٦,٢٠٠ مليون درهم) (راجع إيضاح ٣٥). من ضمن هذه التوزيعات، ترتبط نسبة ٨٢٪ بصناديق دبي للاستثمار، حكومة دبي

(ز) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	المطلوبات
ألف درهم (مقدمة)	ألف درهم (غير مدققة)	قرصان - أخرى
٨,٦٢٩,٩٤٤	٩,٤٥٤,٤٩٧	قرصان - سحب مصرفي على المكشوف
٧٣١,٥٩٤	٨٠٥,٦٥١	
-----	-----	
٩,٣٦١,٥٣٨	١٠,٢٦٠,١٤٨	
=====	=====	

٢٧ الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٦,٦٤٧,٥٠٦	٦,٩٠٦,٥٣٧	١٥,٠٤٢,٤٧٨	١٥,٩١١,٤٣١
١,٥٢٢,٢٠٣	١,٦٠٣,٣٢٦	٤,٢٦٣,٨٠٥	٤,٥٢٩,٧٢٤
١,٠٩٠,٨٨٥	١,١٢٨,٠٣٦	٢,٤٣٩,٦١٥	٢,٥٧٣,٣٩٧
٦٠٤,٦٤١	٦٧٨,٠٥٣	١,٧٨٨,٤٠٨	١,٩٠٣,٠٣١
-----	-----	-----	-----
٩,٨٧٠,٢٣٥	١٠,٣١٥,٩٥٢	٢٣,٥٣٤,٣٠٦	٢٤,٩١٧,٥٨٣
=====	=====	=====	=====

إن عمليات المجموعة ومصادر الإيرادات الرئيسية هي تلك الموضحة في البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. يتم تحقيق إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء، باستثناء رسوم المناولة وإطفاء الإيرادات المؤجلة المبينة ضمن ‘آخر’.

آخر تتضمن:

- رسوم المناولة البالغة ٥٥ مليون درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٥٥ مليون درهم) تمثل المبالغ المكتسبة بشكل أساسي من طرف ذي علاقة مقابل تقديم خدمات التحصيل (راجع إيضاح ٢٦).
- بلغ إطفاء إيرادات المؤجلة ٨٩١ مليون درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١٥١ 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 ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٢٧ الإيرادات (تابع)

١-٢٧ تقسيم الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر											
الإجمالي		أخرى		تبريد المناطق		المياه		الكهرباء		٢٠٢٥	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٢,٦٧٦,٣٩٤ ٨٥٩,٩١٢	٢٤,٠٢٦,٤٥٧ ٨٩١,١٦٦	٩٣٠,٤٩٦ ٨٥٧,٩١٢	١,٠١١,٩٥٥ ٨٩١,١٦٦	٢,٤٣٩,٦١٥ ٢,٤٣٩,٦١٥	٢,٥٧٣,٣٩٧ ٢,٥٧٣,٣٩٧	٤,٢٦٣,٨٠٥ ٤,٢٦٣,٨٠٥	٤,٥٢٩,٧٢٤ ٤,٥٢٩,٧٢٤	١٥,٠٤٢,٤٧٨ ١٥,٠٤٢,٤٧٨	١٥,٩١١,٤٣١ ١٥,٩١١,٤٣١	٢٠٢٤	٢٠٢٥
(غير مدققة) (غير مدققة)	(غير مدققة) (غير مدققة)	(غير مدققة) (غير مدققة)	(غير مدققة) (غير مدققة)	(غير مدققة) (غير مدققة)	(غير مدققة) (غير مدققة)	(غير مدققة) (غير مدققة)	(غير مدققة) (غير مدققة)	(غير مدققة) (غير مدققة)	(غير مدققة) (غير مدققة)	٢٢,٥٣٤,٣٠٦ ٢٤,٩١٧,٥٨٣	١,٧٨٨,٤٠٨ ١,٩٠٣,٠٣١

توقيت الاعتراف بالإيرادات

المنتجات والخدمات المحولة

- في نقطة زمنية محددة

- على مدى فترة زمنية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر											
الإجمالي		أخرى		تبريد المناطق		المياه		الكهرباء		٢٠٢٥	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
٩,٥٧٧,٨٧٦ ٢٩٢,٣٥٩	١٠,٠١٣,٨٥٤ ٣٢٠,٩٨	٣١٢,٢٨٢ ٢٩٢,٣٥٩	٣٧٥,٩٥٥ ٣٢٠,٩٨	١,٠٩٠,٨٨٥ -	١,١٢٨,٠٣٦ -	١,٥٢٧,٢٠٣ -	١,٦٠٣,٣٢٦ -	٦,٦٤٧,٥٠٦ -	٦,٩٠٦,٥٣٧ -	٢٠٢٤	٢٠٢٥
٩,٨٧٠,٢٢٥ ١٠,٣١٥,٩٥٢	١٠,٣١٥,٩٥٢ ٦٠٤,٦٤١	٦٧٨,٥٥٣ ٦٧٨,٥٥٣	١,٠٩٠,٨٨٥ ١,٠٩٠,٨٨٥	١,١٢٨,٠٣٦ ١,٥٢٧,٢٠٣	١,٥٢٧,٢٠٣ ١,٦٠٣,٣٢٦	٦,٦٤٧,٥٠٦ ٦,٦٤٧,٥٠٦	٦,٦٤٧,٥٠٦ ٦,٩٠٦,٥٣٧	٦,٦٤٧,٥٠٦ ٦,٩٠٦,٥٣٧	٦,٦٤٧,٥٠٦ ٦,٩٠٦,٥٣٧	٢٠٢٤	٢٠٢٥

توقيت الاعتراف بالإيرادات

المنتجات والخدمات المحولة

- في نقطة زمنية محددة

- على مدى فترة زمنية

تكلفة المبيعات

٢٨

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)

مصروفات التوليد والتخلية ومصروفات مباشرة أخرى (راجع إيضاح ١-٢٨)

مصروفات النقل والتوزيع (راجع إيضاح ٢-٢٨) شراء الغاز والكهرباء والمياه

٣,٦٨١,٠٦٨ -----	٣,٥٣٥,٩٧٧ =====	٩,٨٥٥,٥١٤ =====	٩,٩٣٧,٦٦٨ =====
١,٢٧٠,٤٣١ -----	١,٣١٦,٣٥٩ -----	٣,٧٤٢,٢٨٥ -----	٣,٨٨٦,٠٨٧ -----
٥٧٠,٢٦٢ -----	٦٢٠,٣٤٥ -----	٩١٤,٨٧٣ -----	١,١٧٩,٢٨٩ -----
٥,٥٢١,٧٦١ =====	٥,٤٧٢,٦٨١ =====	١٤,٥١٢,٦٧٢ =====	١٥,٠٠٣,٠٤٤ =====

١-٢٨

مصروفات التوليد والتخلية ومصروفات مباشرة أخرى

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)

تكليف الوقود

الاستهلاك (راجع إيضاح ٦)

مصروفات تعويضات الموظفين (راجع إيضاح ٣٣)

إصلاحات وصيانة

الإطفاء (راجع إيضاح ٧)

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 ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٢٨ تكاليف المبيعات (تابع)

٤-٢٨ مصروفات النقل والتوزيع

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	(غير مدققة)	ألف درهم	(غير مدققة)
٧٨٥,٣٢٢	٨٠٨,٨٣٤	٢,٢٩١,٤٣٥	٢,٣٨١,٣٤٣
٤٢٢,٤٩٦	٤٢٧,٥٥٣	١,٢٥٧,٦٣٦	١,٢٧٨,٠٢٠
٤٣,٤٢٩	٥٩,٤٠٣	١٥١,٤٩٩	١٦٨,٢٥٥
١٩,١٨٤	٢٠,٥٦٩	٤١,٧١٥	٥٨,٤٦٩
-----	-----	-----	-----
١,٢٧٠,٤٣١	١,٣١٦,٣٥٩	٣,٧٤٢,٢٨٥	٣,٨٨٦,٠٨٧
=====	=====	=====	=====

٢٩ المصروفات الإدارية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	(غير مدققة)	ألف درهم	(غير مدققة)
٤٤٤,٤٧٢	٤٤٤,٣٣٥	١,٣٠٣,١١٤	١,٣٤٨,٤٣٨
-	-	٢٦١,١١٣	-
١١٥,١٥٢	٨٠,٢٢٠	٢٥٣,٩١٦	٢٢١,٤١٨
٦٣,٨٨٩	٦٧,١١٦	١٩٧,٨٧٣	١٧٤,٢٣١
-	١,٦٧٣	-	٤,٥٧١
١٤,١٤٩	٢٤,٧٢٩	٥١,١٠٥	٦٧,٩٨٢
٣٢,٤٤٣	٣٦,٥٦٥	٩٦,٨٦٤	١٠٩,٧٧٢
٢٨٢,٦٥٩	٢٥١,٠٦٨	٥٣٥,٣٢٧	٤٨٥,٨٧٧
-----	-----	-----	-----
٩٥٢,٧٦٤	٩٠٥,٧٠٦	٢,٦٩٩,٣١٢	٢,٤١٢,٢٨٩
=====	=====	=====	=====

٣٠ خسائر/ (عكس) الانخفاض الائتماني

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	(غير مدققة)	ألف درهم	(غير مدققة)
١٨,٧٥٦	٢٦,٩٦٣	٤٧,٥٨١	٤٣,٣٤٨
(١,١٧٨)	٤٠,٩٧٢	(١,١٧٨)	(١,٢٣٢)
-	(٣,٤٢٧)	-	(٤,٦٤٥)
-----	-----	-----	-----
١٧,٥٧٨	٤٤,٥٠٨	٤٦,٤٠٣	٣٧,٤٧١
=====	=====	=====	=====

عكس انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية (راجع ايضاح ١٦)
(خسائر)/عكس انخفاض قيمة موجودات
مالية أخرى بالتكلفة المطافة
خسائر انخفاض قيمة ودائع لأجل (راجع ايضاح ١٧)

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٣١ إيرادات أخرى

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
-	٥٧٤,٤٤٥	-	٥٧٤,٤٤٥	تعويضات مالية (راجع إيضاح ١)
٢٧,٣٣٨	٢,١٠٩	٣٩,١٢٢	١١,٩٥٤	بيع خردة
١,٨٧٤	٤٢	٢٦٢,٨٥٩	٨,٠٦٦	مطالبات التأمين
٣٦٦	٥٦٢	١,٠٨٤	١,٤٧١	أرباح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
١٠٢,٠١٤	٤٠,٧٥٧	١٨٥,١٤٢	١٩٤,٢٣٧	أخرى
-----	-----	-----	-----	
١٣١,٥٩٢	٦١٧,٧١٥	٤٨٨,٢٠٧	٧٨٩,٩٧٣	
=====	=====	=====	=====	

(١) خلال الفترة الحالية، اعترفت ثلاثة شركات تابعة من منتجي المياه والطاقة المستقلين لدى المجموعة بتعويضات مالية من مقاوليهما المعينين بالهندسة والمشتريات والإنشاء مقابل تأخيرات في المشاريع.

٣٢ إيرادات / (تكاليف) التمويل - صافي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٨٨,٤٢٦	١١٩,٤٠٠	٢٦٣,٤٢٢	٢٨٠,٩٣٨	إيرادات التمويل
١٧٥,٤٦٣	١٠٥,٠١٣	٤٦٢,٨٠١	٢٩٩,١٤٤	إيرادات من استثمارات في ودائع لأجل
١,٠٣٤	١,٣٠٢	٣,٠٨٢	٣,٥٠٨	وسنادات
-	-	٢,١٩٨	١٨,٠٥١	التحوطات للتدفق النقدي – إعادة التصنيف
(١,٠٠١)	١,٠٠١٦	١٢,٨٠١	١٢,٣٨٢	إلى الأرباح أو الخسائر
-----	-----	-----	-----	الفائدة المكتسبة من موجودات مالية
٢٦٣,٩٢٢	٢٢٦,٧٣١	٧٤٤,٣٠٤	٦١٤,٠٢٣	التحوطات للتدفق النقدي – الجزء غير الفعال
=====	=====	=====	=====	من التغيرات في القيمة العادلة للأدوات مالية
(٥٨٠,٧٤١)	(٥٠٧,٦٨٣)	(١,٩١٧,٢٣٩)	(١,٤٩٧,٥٧٤)	مشتقة
(٢,٧٥٥)	(٦,٧٥٥)	(١٠,٧٢٩)	(٤١,٩٠٦)	إطفاء مطلوبات مالية
-----	-----	-----	-----	
(٥٨٦,٣٤٧)	(٥١٤,٤٨٠)	(١,٩٣١,٠١٠)	(١,٥٤٥,٥٩٠)	تكاليف التمويل
٩٩,٢٣٠	١٣١,١٤٩	٤٠٩,١٦٩	٣٠٦,٢٥٦	الفائدة على قروض مصرافية وقروض أخرى
-----	-----	-----	-----	إطفاء تكاليف الاقتراض
(٤٨٧,١١٧)	(٣٨٣,٣٣١)	(١,٥٢١,٨٤١)	(١,٢٣٩,٣٣٤)	التحوطات للتدفق النقدي – الجزء غير الفعال
(٢٢٣,١٩٥)	(١٥٦,٦٠٠)	(٧٧٧,٥٣٧)	(٦٢٥,٣١١)	من التغيرات في القيمة العادلة للأدوات مالية
=====	=====	=====	=====	مشتقة
				الفائدة على التزامات الإيجار
				المبالغ المرسلة
				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 ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٣٣ مصروفات تعويضات الموظفين

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		رواتب مكافآت الالتزام تعويضات القاعد (راجع الإيضاحين ١-٢١ و ٢-٢١) امتيازات أخرى
٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	
٦٧٠,٥٦٣ ٩٠,١٨٠	٦٩٠,٥٤٦ ٩٥,٨٥٩	٢٠١٥,٢٢٣ ٢٧١,٢١٠	٢٠٦٣,٥٠٥ ٢٩٢,٥١٥	
٧٦,٠٩١ ١٧٩,٠٥٧	٥٥,٠٣٨ ١٨٨,٩٩١	١٨٨,٥٨٤ ٥٣٤,٨٠١	١٧٢,٦٦٤ ٥٦٦,٨١٥	
----- ١,٠١٥,٨٩١	----- ١,٠٣٠,٤٣٤	----- -----	----- -----	
		٣,٠٠٩,٨١٨	٣,٠٩٥,٤٩٩	
----- =====	----- =====	----- =====	----- =====	

٣٤ الالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	الالتزامات المستقبلية متضمنة المصروفات الرأسمالية
١٤,٥٩٧,٣٢٤ ----- ٢٣٤,٧٧٤ =====	١٣,٠٥٦,٢٦١ ----- ٢٧٦,٢٩٤ =====	الضمادات البنكية وخطابات الاعتماد

٣٥ توزيعات الأرباح

أعلنت الهيئة عن توزيع أرباح بقيمة ٦,٢٠٠ مليون درهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ : ٢٠٢٤ : ٦,٢٠٠ مليون درهم). وتم دفع توزيعات أرباح بقيمة ٣,١٠٠ مليون درهم كانت قائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ لاحقاً في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٥.

علاوة على ذلك، قامت إمبور بالإعلان عن ودفع توزيعات أرباح بقيمة ٤٣٨ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ : ١٥٠ مليون درهم)، من ضمنها مبلغ ١٩٢,٥ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ : ٣٧٤ مليون درهم) تم سداده إلى الحصص غير المسيطرة.

بالإضافة إلى ما سبق، قامت شركة شعاع للطاقة ١ ش.م.ع بالإعلان عن ودفع توزيعات أرباح بمبلغ ٦ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ : ٤ مليون درهم)، منه مبلغ ٢,٧ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ : ٢ مليون درهم) تم دفعه للحصص غير المسيطرة. أعلنت شركة حصيان للطاقة ١ ش.م.ع عن توزيع أرباح بمبلغ ٦٦ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ : ٢٠٢٤ : لا شيء)، منه مبلغ ٣٢,٤ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ : لا شيء) منسوب إلى الحصص غير المسيطرة. قامت شركة شعاع للطاقة ٣ ش.م.ع بالإعلان عن ودفع توزيعاً أرباحاً بمبلغ ١ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ : ٢٠٢٤ : لا شيء)، منه مبلغ ٥,٠ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ : لا شيء) تم دفعه للحصص غير المسيطرة.

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٣٦ **ربحية السهم/ السهم المُخفيض**

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.

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الربحية
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢,٨٥٨,٦٥٠	٣,٦١٠,٩٨٤	٥,٣٦٦,٤٤٧	٦,٣٦٦,٣٦٩	أرباح الفترة المنسوبة إلى المالكين – بعد صافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل والضريرية صافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل
٨٥,٥٢٦	١٢٧,٣٨٢	٣٣,٠٨٦	١٥٩,٣٠٠	أرباح الفترة المنسوبة إلى المالكين – قبل صافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل وبعد الضريرية
=====	=====	=====	=====	
٢,٩٤٤,١٧٦	٣,٧٣٨,٣٦٦	٥,٣٩٩,٥٣٣	٦,٥٢٥,٦٦٩	أرباح الفترة المنسوبة إلى المالكين – قبل صافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل وبعد الضريرية
=====	=====	=====	=====	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	عدد الأسهم بالألاف عدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم في ٣٠ سبتمبر
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
=====	=====	=====	=====	
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ربحية السهم
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٠,٠٥٩	٠,٠٧٥	٠,١٠٨	٠,١٣١	ربحية السهم ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم) – قبل صافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل وبعد الضريرية
=====	=====	=====	=====	
٠,٥٧٠	٠,٠٧٢	٠,١٠٧	٠,١٢٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم) – بعد صافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل والضريرية
=====	=====	=====	=====	

هيئة كهرباء ومياه دبي (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٣٧ الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		أرباح الفترة بعد صافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل والضريبة مصروفات الضريبة
(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	
٢,٩١٦,٨٧٠	٣,٩٣٧,٥٢٣	٥,٤٧٤,٢٧٤	٦,٨٣١,٢٤١	أرباح الفترة بعد صافي الحركة في الحساب التنظيمي المؤجل والضريبة مصروفات الضريبة
٣١٩,٢٨٩	٣٧٨,٢٨٣	٥٧٢,٠٣٥	٧١٣,٨٤٢	
-----	-----	-----	-----	تعديلات لـ:
٢٢٣,١٩٥	١٥٦,٦٠٠	٧٧٧,٥٣٧	٦٢٥,٣١١	تكليف التمويل - صافي (راجع إيضاح (٣٢)
١,٦٧١,٢٩٤	١,٦٩٧,٣٦٦	٤,٨٦٧,١٨٠	٤,٩٠٠,٩٨٩	الاستهلاك (راجع الإيضاحين ٦ و ١١)
١٧,١٨٨	٢٧,٧٦٨	٦٠,٢٢٢	٧٧,٠٩٩	الإطفاء (راجع إيضاح ٧)
-----	-----	-----	-----	الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
٥,١٤٧,٨٣٩	٦,١٩٧,٥٤٠	١١,٧٥١,٢٤٨	١٣,١٤٨,٤٨٢	
=====	=====	=====	=====	

٣٦ أحداث لاحقة

بعد نهاية الفترة، أعلنت إمبور عن توزيع أرباح مرحلية بقيمة ٤٣٨ مليون درهم، تم دفعها لاحقاً في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٥. تم الموافقة على توزيع الأرباح بعد نهاية الفترة، وبالتالي لم يتم الاعتراف بها كالالتزام في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.