

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

الصفحات

٢ - ١

تقرير مجلس الإدارة

٣

تقرير المراجعة حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٤

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد

٥

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد

٦

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد

٧

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد

٣٢ - ٨

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

تقرير مجلس الإدارة

يقدم أعضاء مجلس الإدارة تقريرهم والبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لمؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع ("الشركة") وشراكتها التابعة (يشار إليهم معاً باسم "المجموعة") لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تقديم خدمات تبريد المناطق، وتشغيل وصيانة محطات التبريد المركزي وشبكات التوزيع ذات الصلة، وتصنيع الأنابيب العازلة لخدمات تبريد المناطق.

الأداء المالي

حققت المجموعة إيرادات بمبلغ ٢,٥٨٦,٢٥٢ ألف درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وهو ما يمثل نمواً بنسبة ٥,٥٪ مقارنة بالفترة نفسها من السنة الماضية، كما حققت أرباحاً تشغيلية بمبلغ ٨٨٧,٩٣٩ ألف درهم بنسبة نمو بلغت ٢,٣٪ مقارنة بالفترة نفسها من السنة الماضية. وبلغ صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة مبلغ ٦٨١,٠٥١ ألف درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

رأس المال

بلغ رأس المال المدفوع للشركة ١,٠٠٠,٠٠٠ ألف درهم ويكون من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ألف سهم بواقع ٠,١٠ درهم للسهم. ولم يطرأ أي تغيير على هيكل رأس مال الشركة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

تحويل إلى احتياطي نظامي

تم تعليق تحويل الربح إلى الاحتياطي النظامي حيث بلغ رصيد الاحتياطي نسبه ٥٠٪ من رأس المال المدفوع في السنوات السابقة.

توزيعات الأرباح

تم الإعلان عن توزيعات أرباح ختامية بقيمة ٤٣٧,٥٠٠ ألف درهم (٠,٠٤٣٧٥ درهم للسهم الواحد) فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٩ مارس ٢٠٢٥ وتم دفعها في ١٦ أبريل ٢٠٢٥.

تمت الموافقة على توزيعات أرباح مرحلية بمبلغ ٤٣٧,٥٠٠ ألف درهم (٠,٠٤٣٧٥ درهم للسهم) فيما يتعلق بفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٩ أكتوبر ٢٠٢٥ وتم دفعها لاحقاً في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٥.

الاتفاقيات الرئيسية الموقعة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وقعت إمباور ١١٧ اتفاقية امتياز جديدة بقدرة استيعابية إجمالية تبلغ حوالي ١٢٣,٠٠٢ طن تبريد، مع وصول إجمالي القدرة الاستيعابية المتعاقدة عليها لشركة إمباور إلى ١,٨٩ مليون طن تبريد. بالإضافة إلى اتفاقيات خدمة العملاء المذكورة أعلاه، وقعت شركة إمباور الاتفاقيتين التاليتين:

(١) اتفاقية مع مركز دبي للسلع المتعددة، الذي يُعد المركز التجاري الدولي الرائد في دفع عجلة التجارة العالمية من خلال إمارة دبي، لتزويد المرحلة التالية من مشروع أب تاون دبي بخدمات تبريد المناطق بسعة تبلغ ٢٤,٦٧٥ طن تبريد.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة

لفترات الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

الاتفاقيات الرئيسية الموقعة (تابع)

(٢) اتفاقية مع مجموعة وصل، لتقديم خدمات تبريد المناطق لمشروع "ذا آيلاند" في إمارة دبي بسعة تبلغ ٢٣,٨٥٣ طن تبريد. ويُعد مشروع "ذا آيلاند" مشروعًا فاخرًا على الواجهة البحرية، ويمتد على جزيرة صناعية بمساحة ١٠,٥ هكتار ويقع بالقرب من برج العرب وشاطئ الجميرا.

الجوائز والإنجازات

حصلت شركة إمباور على ثلاثة جوائز مرموقه في المؤتمر والمعرض السنوي للجمعية الدولية لتبريد المناطق (٢٠٢٥)، منها جائزتان ذهبيتان في فئتي "إجمالي عدد المباني المعهد بها" و"إجمالي مساحات البناء المعهد بها" لخدمات تبريد المناطق خارج أمريكا الشمالية.

إعادة تعيين مجلس الإدارة

تم إعادة تعيين مجلس الإدارة التالي لمدة ٣ سنوات (٢٠٢٨-٢٠٢٥) في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٩ أكتوبر ٢٠٢٥.

١. معالي/ سعيد محمد أحمد الطاير
٢. السيد/ حسين عيسى إبراهيم لوთاه
٣. السيد/ ناصر محمد حسين بن لوთاه
٤. السيد/ أميت كوشال
٥. السيد/ عصام عبد الرحيم عبد الله كاظم
٦. السيدة/ فاطمة إبراهيم عبد الله بالهيف
٧. السيد/ ماجد سلطان مراد علي الجوكر

مدقق الحسابات

روجعت البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة من قبل شركة برليس ووترهاوس كوبيرز شراكة محدودة فرع دبي، الذين أعيد تعيينهم في منصب مدقق الحسابات الخارجي للمجموعة لعام ٢٠٢٥ في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عُقد في ١٩ مارس ٢٠٢٥.

بالنيابة عن مجلس الإدارة



معالي/ سعيد محمد أحمد الطاير
رئيس مجلس الإدارة
٦ نوفمبر ٢٠٢٥

تقرير المراجعة حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة إلى مجلس إدارة مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد المرفق لمؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وبيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد ذي الصلة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة تعتبر مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تمثل في إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا براجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لتکلیفات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتطوّر عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيهه استفسارات في المقام الأول إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولي، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً في هذا الشأن.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباها ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

برايس ووترهاوس كورنز شراكة محدودة فرع دبي
٦ نوفمبر ٢٠٢٥



ليانا كلاش
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٥٥٩٩
دبي، الإمارات العربية المتحدة

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد

كما في			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم مقدمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة	إيضاح	
٦,٩٩٥,١٦٠	٧,١٢٢,٠٥٧	٦	الموجودات
٥,٥١٣	١,٤٩٢		موجودات غير متداولة
١١٨,٠١٥	١٧٢,٥٣٨	٢٨	ممتلكات ومتناولات ومعدات
٣٢٧,٨٢٥	٣١٨,٧٠٨	٧	موجودات حق الاستخدام
١,٣٠٤,٨٣٨	١,٢٨٩,٢١٣	٨	استثمارات عقارية
٥٥,٧٠٩	٥٦,٦٥٧	٩	موجودات غير ملموسة
٣٠٧	-		موجودات مالية والتکافله المطفأة
١٦,٢٢٨	١٥,٣٥٩	٢٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨,٨٢٣,٥٩٥	٨,٩٧٦,٠٢٤		استثمار في مشروع مشترك
			موجودات الضريبة المؤجلة
٥٣,٧٨٩			موجودات متداولة
٢٧٥,٢٨٠	٤٥٧,٦٤٠	١١	مخزون
١٨,٠٧٦	٨٢,٣٨٨	١٣	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٩,٩٤٩	٢٠,٦٢٠	٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٥,٤٦٦	٥٠,٧٣٢	١٠	موجودات مالية بالتکافله المطفأة
٣٠,٢٦٤	٥٢,٥٧٣		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٩٣٦,٦٢٧	٢,٢٨٣,٦٥٢	١٤	ودائع لأجل
٢,٣٥٩,٤٥١	٣,٠٠٢,٨٥٣		نقد وما في حكمه
١١,١٨٣,١٤٦	١١,٩٧٨,٨٧٧		مجموع الموجودات
١,٠٠٠,٠٠٠			حقوق الملكية والمطلوبات
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		حقوق الملكية
١٨,٧٦٨	١٨,٣١٣		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٨٢,١٩٠	٨٢,١٩٠		رأس المال
١,٠٩٦,٦٣٢	١,٨٤٠,١٨٣		احتياطي نظامي
٣,١٩٧,٥٩٠	٣,٤٤٠,٦٨٦		احتياطيات أخرى
١٧٥,٧٤٥	١٨٣,٨٥٨		مساهمة رأس المال
٣,٣٧٣,٣٣٥	٣,٦٢٤,٥٤٤		أرباح محتجزة
٥,٤٩٦,٢١٩			حصص غير مسيطرة
٣,٠٢,٧٧٨	٣,٠٠,٦٩٣		مجموع حقوق الملكية
٥٧,٦٤٦	٦٣,٥٦٣		
١٦,١٨٩	١٢,٠٩٠	١٦	المطلوبات
١٠٩	-		مطلوبات غير متداولة
٥,٨٧٢,٩٩١	٥,٨٧٦,٣٤٦		قرض بذكير
			منح حكومية
١,٦٧٧,٦٣٧			مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,١٩٦	٢,٩٦٨	١٥	محتجزات دائنة
٨٨,٩٥٣	٦٧,١٧٧	٢٧	مطلوبات الإيجار
١٥٩,٣٧٢	٣٢١,٧٩٨	١٣	
٣,١٧٠	٣,١٧٠		مطلوبات متداولة
٥,٣٩٤	١,٥٣٤		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٩٣٦,٧٢٠	٢,٤٧٧,٩٨٧		قرض بذكير
٧,٠٠٩,٧١١	٨,٣٥٤,٣٣٣		مطلوبات الضريبة الحالية
١١,١٨٣,٠٤٦	١١,٩٧٨,٨٧٧		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
			منح حكومية
			مطلوبات الإيجار
١١,١٨٣,٠٤٦			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

بحسب أصل ما وصلنا، فإن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة قد تم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤. وتم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٥، ووقعها بالنيابة عن المجلس:

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	إيضاح	
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة		
٢,٤٥١,٤٦١	٢,٥٨٦,٢٥٢	١,٠٩٩,٩٢٠	١,١٣٢,٨١٩	١٧	إيرادات
٤٤,٢٨٢	٤٣,٦٢٣	١٤,٨٦٨	١٤,٦٨٥	٨	إيرادات فوائد من موجودات مالية بالتكلفة المطءأة
(١,٤٥٤,٤٣٦)	(١,٥٦٤,٤٩٠)	(٧١٠,٩٠٣)	(٧٣٤,٣٦٩)	١٩	تكلفة المبيعات
١,٠٤١,٣٠٧	١,٠٦٣,٣٨٥	٤٠,٨٨٥	٤١٣,١٣٥		إجمالي الربح
(١٧٧,٧٥٣)	(١٨٧,٥٨٣)	(٦١,٢٤٢)	(٦٢,٥٦٦)	٢٠	صاريف عمومية وإدارية
٤٦٢	-	-	-		عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤,٢٣٧	١٢,١٣٧	١,٢١١	٦,٢٧١		إيرادات أخرى
٨٦٨,٢٥٣	٨٨٧,٩٣٩	٣٤٣,٨٥٤	٣٥٦,٨٤٠		ربح التشغيل
٤٣,٨٢٣	٤٠,٤٠٠	٢١,٣٨٦	١٥,٩٤٩		إيرادات التمويل
(١٩٢,٧٩٨)	(١٧١,١٤٠)	(٧٤,١١٢)	(٥٧,٩٤٨)		تكلف التمويل
(١٤٨,٩٧٥)	(١٣٠,٧٤٠)	(٥٢,٧٢٦)	(٤١,٩٩٩)		تكلف التمويل - بالصافي
٧١٩,٢٧٨	٧٥٧,١٩٩	٢٩١,١٢٨	٣١٤,٨٤١		الربح قبل ضريبة الدخل
(٦٤,٨٢٢)	(٦٨,٠٣٥)	(٢٦,٢٠١)	(٢٨,٣٤٠)	٢٧	مصروف ضريبة الدخل
٦٥٤,٤٥٦	٦٨٩,١٦٤	٢٦٤,٩٢٧	٢٨٦,٥٠١		ربح الفترة المرحلية
٦٤٥,٧٣٨	٦٨١,٠٥١	٢٦١,١٩٦	٢٨٣,١٠٧		الربح العائد إلى:
٨,٧١٨	٨,١١٣	٣,٧٣١	٣,٣٩٤		مساهمي الشركة
٦٥٤,٤٥٦	٦٨٩,١٦٤	٢٦٤,٩٢٧	٢٨٦,٥٠١		حصة غير مسيطرة
٠,٠٦٤٦	٠,٠٦٨١	٠,٠٢٦١	٠,٠٢٨٣	٢٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى مساهمي الشركة (درهم)
٦٥٤,٤٥٦	٦٨٩,١٦٤	٢٦٤,٩٢٧	٢٨٦,٥٠١		ربح الفترة المرحلية
١,٠٩٨	١٢١	٣١٢	١٣٥		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
(٩٩)	(١١)	(٢٨)	(١١)		البنود التي قد يعاد إلى في الربح أو الخسارة
١,٧٧٦	(٥٦٥)	-	-		التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية
٢,٧٢٥	(٤٥٥)	٢٨٤	١٢٤		بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٦٥٧,١٨١	٦٨٨,٧٠٩	٢٦٥,٢١١	٢٨٦,٦٢٥		الأخر
٦٤٨,٤٦٣	٦٨٠,٥٩٦	٢٦١,٤٨٠	٢٨٣,٢٢١		مصرف الضريبة المؤجلة
٨,٧١٨	٨,١١٣	٣,٧٣١	٣,٣٩٤		البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٦٥٧,١٨١	٦٨٨,٧٠٩	٢٦٥,٢١١	٢٨٦,٦٢٥		إعادة قياس التزامات منافع التقاعد
					الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
					مجموع الدخل الشامل للفترة
					مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
					مساهمي الشركة
					حصة غير مسيطرة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد

العائد إلى مساهمي الشركة								
رأس المال ألف درهم	إيضاح ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	احتياطيات أخرى ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	مساهمة رأس المال ألف درهم	المجموع ألف درهم	حقوق الملكية مسيطرة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٨,٧٦٨	١,٥٩٦,٦٣٢	٨٢,١٩٠	٣,١٩٧,٥٩٠	٣,١٧٥,٧٤٥	٣,٣٧٣,٣٣٥	
-	-	-	-	٦٨١,٠٥١	-	٦٨١,٠٥١	٨,١١٣	٦٨٩,١٦٤
-	-	-	-	٦٨١,٠٥١	-	(٤٠٥)	-	(٤٠٥)
-	-	-	-	٦٨١,٠٥١	-	٦٨٠,٥٩٦	٨,١١٣	٦٨٨,٧٠٩
١٢	٥٠٠,٠٠٠	١٨,٣١٣	-	(٤٣٧,٥٠٠)	-	٣,٤٤٠,٦٨٦	١٨٣,٨٥٨	(٤٣٧,٥٠٠)
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٤,٥١٠	١,٥٤٧,٥١٨	٨٢,١٩٠	٣,١٤٤,٢١٨	١٦٦,٧٨٣	١٦٦,٧٨٣	٣,٣١١,٠٠١
-	-	-	-	٦٤٥,٧٣٨	-	٦٤٥,٧٣٨	٨,٧١٨	٦٥٤,٤٥٦
-	-	-	-	٦٤٥,٧٣٨	-	٢,٧٢٥	-	٢,٧٢٥
-	-	-	-	٦٤٥,٧٣٨	-	٦٤٨,٤٦٣	٨,٧١٨	٦٥٧,١٨١
١٢	٥٠٠,٠٠٠	١٧,٢٣٥	-	٢,٣٦٠	-	(٨٥٠,٠٠٠)	(٢,٥١٩)	(١٠٩)
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١,٣٤٥,٦١٦	-	(٨٥٠,٠٠٠)	-	٢,٩٤٥,٠٤١	٢,٩٢,٩٨٢	٣,١١٨,٠٢٣

في ١ يناير ٢٠٢٥
مجموع الدخل الشامل للفترة
ربح الفترة المرحلية
الدخل الشامل الآخر
 الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
المعاملات مع المالك بصفتهم ملوكاً:
توزيعات أرباح
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدقة)

في ١ يناير ٢٠٢٤
مجموع الدخل الشامل للفترة
ربح الفترة المرحلية
الدخل الشامل الآخر
الدخل الشامل الآخر للفترة
مجموع الدخل الشامل للفترة
المعاملات مع المالك بصفتهم ملوكاً:
الاستحواذ على حصص الأقلية
توزيعات أرباح
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقة)

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد

فترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر

٢٠٢٤ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ إيضاح
٧١٩,٢٧٨	٧٥٧,١٩٩	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الربح قبل ضريبة الدخل

تعديلات لـ:

استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات	٢٤٧,٦٣٣	٢٦٣,٤١٧	٦
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٣,٤٠٥	٤,٠٢١	
استهلاك استثمارات عقارية	-	٤,٥٧١	٢٨
عكس مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية	(٤٦٢)	-	
إعادة قياس موجودات مالية	١٦,٨٤٧	١٦,٨٤٧	٢٩
إطفاء موجودات غير ملموسة	٩,١١٧	٩,١١٧	٧
حصة في خسائر من مشروع مشترك	-	١٩١	
ربح من تعديل عقد إيجار	(٨٩)	-	
خسارة من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات	٣٣	-	
إطفاء رسوم ترتيب القروض	٤,٠٨٠	٣,٧٨١	
ضرائب دخل مدفوعة	-	(٨٨,٩٥٣)	٢٧
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٨,٠٦٥	٦,٤٧٩	٢١
فوائد على مطلوبات الإيجار	١٩٥	١٥٠	
إيرادات فوائد مكتسبة من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	(٤٤,٢٨٢)	(٤٣,٦٢٣)	٨
إيرادات التمويل	(٤٣,٨٢٣)	(٤٠,٤٠٠)	
تكليف التمويل	١٨٨,٥٢٣	١٦٧,٢٠٩	١٥
إيرادات من حكومية	(٢,٠٨٥)	(٢,٠٨٥)	
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل ومكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١,١٠٦,٤٣٥	١,٠٥٧,٩٢١	

التغيرات في رأس المال العامل:

(٣,٨٥٤)	(١,٤٥٩)	
٤١,٧٦٨	٤١,٧٣٠	٢٩
(١٦٦,٢٩٨)	(٢٠٩,١٣٢)	
(٢٩,١٢٨)	(٦٤,٣١٢)	
٢٣٥,٣٨٧	٣٢٤,١١٠	
١٠٧,٢٤٥	١٦٢,٥٤٢	
١,٢٩١,٥٥٥	١,٣١١,٤٠٠	
(٣,٧٦١)	(١,١٢٧)	
١,٢٨٧,٧٩٤	١,٣١٠,٢٧٣	

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

استحواذ على حصص الأقلية في شركة تابعة	
نفقات رأسمالية، بالصافي من مستحقات تكلفة المشروع	
استثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
ودائع قصيرة الأجل (لأكثر من ٣ أشهر) مستمرة	
فوائد مقوضة	
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

سداد قروض بنكية	
دفعات الإيجار	
فوائد مدفوعة	
توزيعات أرباح مدفوعة	
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التمويل	

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(١٥٩)	-	
(٢٤٢,٢٠٢)	(٣٣٨,٧٩٤)	
(٥,٢٥٩)	(٢٦٠,٩٢)	
(٣١٨,٣٩٠)	(٢٢,٣٠٩)	
٤٢,٣٥٤	٤٠,٤٠٠	
(٥٢٣,٥٦)	(٣٤٦,٧٩٥)	

٣,٧٤٩,٣٥٨	٥,٧٤٩,٣٥٨	
(٢,٧٥٠,٠٠٠)	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	
(٣,٥٤٦)	(٤,١٦٧)	
(٢٢٩,٦٢٢)	(١٧٤,١٤٤)	
(٤٢٥,٠٠٠)	(٤٣٧,٥٠٠)	
٣٤١,١٩٠	(٦١٦,٤٥٣)	١٢

١,١٠٥,٣٢٨	٣٤٧,٠٢٥	
٥٣٨,٧٨٠	١,٩٣٦,٦٢٧	
١,٦٤٤,١٠٨	٢,٢٨٣,٦٥٢	١٤

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٣٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. وللاطلاع على إعادة التصنيف، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٩.

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١ التأسيس والعمليات

تأسست مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع ("إمباور" أو "الشركة") في ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٣ وفقاً للمادة رقم ٣ من القانون رقم ١٠ "قانون تأسيس مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي لسنة ٢٠٠٣" ("المرسوم"). تأسست الشركة كمشروع مشترك بين هيئة كهرباء ومياه دبي ("ديوا")، المملوكة لحكومة دبي (الشركة الأم المطلقة) بصورة مطلقة، وسلطة دبي للتطوير (التي تم نقلها لاحقاً إلى شركة تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م ("تيكوم")). بدأت إمباور عملياتها التجارية في ١٥ فبراير ٢٠٠٤ وتمثل أنشطتها الرئيسية في تقديم خدمات تبريد المناطق وإدارة وتشغيل وصيانة محطات التبريد المركزي وشبكات التوزيع ذات الصلة.

في سنة ٢٠٠٩، زادت هيئة كهرباء ومياه دبي حصتها في الشركة إلى ٧٠٪ وخفضت حصة تيكوم إلى ٣٠٪ وتم تأكيد ذلك رسمياً بموجب المرسوم رقم ٣ لسنة ٢٠١٠ الصادر عن حاكم دبي. وفي ٩ مايو ٢٠٢٢، نقلت تيكوم حصتها البالغة ٣٠٪ إلى شركة الإمارات باور انفستمنت ش.ذ.م.م، وهي منشأة خاصة لسيطرة مشتركة، بموجب المرسوم رقم ١٩ لسنة ٢٠٢٢ الصادر عن حاكم دبي.

في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٢، تم تعديل الوضع القانوني للشركة لتصبح شركة مساهمة عامة بموجب المرسوم رقم ٢٢ لسنة ٢٠٢٢ الصادر عن حاكم دبي. وتم إدراج إمباور في سوق دبي المالي في ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢ من خلال إدراج ٢٠٪ من رأس مالها. ونتيجة لذلك، تم تخفيض حصة هيئة كهرباء ومياه دبي وشركة الإمارات باور انفستمنت ش.ذ.م.م إلى ٥٦,٠٪ و٤٤,٠٪ على التوالي.

يقع عنوان المقر الرئيسي للشركة في بناية الحضيبة للجوائز، ص.ب. ٨٠٨١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتعلق هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة"). وتمتلك الشركة الشركات التابعة الرئيسية التالية:

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	الملكية النفعية والقانونية
إمباور لأنظمة الأنابيب المعزولة ش.ذ.م.م (سابقاً إمباور لوجستور ش.ذ.م.م)*	تصنيع الأنابيب العازلة بشكل أساسي لتبريد المناطق.	٢٠٢٤
النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م**	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكيف والتهدئة والتبريد.	٢٠٢٥
النخلة للخدمات ش.ذ.م.م**	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكيف والتهدئة والتبريد.	٢٠٢٤
إمباور اف ام ش.ذ.م.م	تركيب المعدات والتركيبات والتجهيزات اللازمة لأنظمة التكيف والتهدئة والتنقية بالإضافة إلى الإصلاحات والصيانة.	٢٠٢٤
إمباور إنجينيرنج اند كونسلتنسي ش.ذ.م.م	خدمات استشارية لتطوير المشاريع	٢٠٢٤
إمباور سنو ش.ذ.م.م	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكيف والتهدئة والتبريد.	٢٠٢٤
شركة دي اكس بي كولكو ش.م.ح	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكيف والتهدئة والتبريد.	٢٠٢٥

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١ التأسيس والعمليات (تابع)

* خلال سنة ٢٠٢٤، استحوذت إمباور على ٣٪ من حصة الأقلية في إمباور لو جستور ش.ذ.م.م من لو جستور هولدينج مقابل مبلغ ١٥٩ ألف درهم. وفي يوليو ٢٠٢٤، تم تغيير الاسم القانوني إلى إمباور لأنظمة الأنابيب المعروفة ش.ذ.م.م.

** خلال سنة ٢٠٢٤، استحوذت إمباور على حصة إضافية بنسبة ١٪ في شركة النخلة للخدمات ش.ذ.م.م، من يوتيليز مانجمنت كومباني ش.ذ.م.م. ونتيجة لهذه المعاملة، ارتفعت ملكية إمباور في شركتي النخلة للخدمات ش.ذ.م.م والنخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م إلى ١٠٠٪.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٥.

تمت مراجعة هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، ولم يتم تدقيقها. وتستند المعلومات المقارنة لبيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد إلى البيانات المالية الموحدة المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وتستند المعلومات المقارنة لبيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية لفترة التسعه أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى إلى البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

لا يتضمن التقرير المرحلي جميع الإيضاحات من النوع الذي يتم إدراجه عادةً ضمن التقرير المالي السنوي. وبالتالي، يجب قراءة هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالإضافة إلى البيانات المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المتبعية في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تتوافق مع تلك السياسات المتبعية من قبل المجموعة في البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما هو مبين أدناه:

(١) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة التعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥:

• التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية صرف العملة

لم تكن المجموعة ملزمة بتغيير سياساتها المحاسبية الجوهرية أو إجراء تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق المعيار المعدل.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ب) تأثير المعايير التي قد تم إصدارها ولكن لم تطبقها المجموعة بعد

مبين أدناه المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة:

تاريخ السريان

٢٠٢٦ ١ يناير

التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية – المجلد رقم ١١

تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعايير الدولي للتقارير المالية رقم ٧ -

٢٠٢٦ ١ يناير

تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعايير الدولي للتقارير المالية رقم ٧ - عقود

٢٠٢٦ ١ يناير

الكهرباء المعتمدة على الطبيعة

٢٠٢٧ ١ يناير

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة لمسائلة العامة:

٢٠٢٧ ١ يناير

الإفصاحات

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ - تقليل متطلبات الإفصاح للشركات التابعة

٢٠٢٧ ١ يناير

المؤهلة

تقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير المعايير والتعديلات والتفسيرات المحاسبية الجديدة المذكورة أعلاه.

٤ استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٥ إدارة المخاطر المالية

٥-٥ عوامل المخاطر المالية

تؤدي أنشطة المجموعة وظروفها إلى تعريضها لمجموعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

لا تشتمل هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على كافة معلومات وإفصاحات إدارة المخاطر المالية اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية. وبالتالي، ينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ولم تطرأ أي تغييرات على أي من سياسات إدارة المخاطر المالية منذ نهاية السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٥ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٤-٥ مخاطر السيولة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بإعادة تمويل بعض التسهيلات القائمة المستحقة في ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٧. يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بإعادة التمويل، بما في ذلك الاستحقاق التعاقدى والتدفقات النقدية، في الإيضاح رقم ١٥. لم يكن هناك أي تغيير جوهري آخر في التدفقات النقدية الصادرة التعاقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية خلال الفترة.

٣-٥ تقدير القيمة العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية من الأرصدة النقدية والبنكية والنجم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً) والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والودائع لأجل. تتكون المطلوبات المالية من النجم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء الإيرادات المؤجلة) والقروض البنكية والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة. تقارب القيم العادلة للأدوات المالية قيمها الدفترية.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٦ ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإجاز	معدات مركمات ألف درهم	معدات حاسوب ألف درهم	تحسينات على عقارات مستأجر ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	منشآت ومعدات وألات مبان ألف درهم	أرض ألف درهم
١٠,٣٩٦,٤٩٤	٣٣٩,٠٤٠	١٢,١٠٣	٤٧,٩٢٢	١٢,٦٢٥	٢٢,٠٧٨	٧٠,٧٠٩	٩,٤٥٩,٦٥٣
٤٢٣,٧٢٢	٤١٥,٣٤١	٢,٥٥٧	١,٣٥٠	-	١,٩١٨	-	٢,٥٥٦
-	(١٧٨,١٧٣)	-	١,١٠١	-	-	١,٠٦٠	١٧٦,٠١٢
(٣٣,٤٠٨)	(٣٣,٤٠٨)	-	-	-	-	-	-
(١٦,٧٢٤)	-	-	-	-	(٢)	-	(١٦,٧٢٢)
١٠,٧٧٠,٠٨٤	٥٤٢,٨٠٠	١٤,٦٦٠	٥٠,٣٧٣	١٢,٦٢٥	٢٣,٩٩٤	٧١,٧٦٩	٩,٦٢١,٤٩٩
٧,١٢٢,٠٥٧	٥٢٤,٧٨٧	٥,٥١٢	٦,٦٤٤	٤٥٢	٢,٥٠٥	٣٢,٢٩٤	٤٣٢,٣٦٤

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٥
إضافات
تحويلات
تحويل إلى استثمارات عقارية
سحب موجودات من الخدمة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدفقة)

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٥
المحمل للفترة
سحب موجودات من الخدمة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدفقة)

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير
مدفقة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٦ ممتلكات ومباني ومعدات (تابع)

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	مركبات ألف درهم	معدات حاسوب ألف درهم	تحسينات على عقارات مستأجر ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	مبانٍ ومعدات وألات ألف درهم	أرض ألف درهم	النكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤ إضافات تحويلات استبعادات / سحب موجودات من الخدمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقة)
١٠,٠٠٥,٢٤٧ ٣٩٣,٧٥١ - (١٢,٣٨٢)	٢٤٩,٨٣٢ ٣٩١,٥٦٩ (٦٩,٣٤٣) -	١١,٩٩٢ ٤٩٨ - (٤٤٦)	٤٤,٩٤٠ ٧١٧ ١,٢١٣ -	١٢,٤٥٥ ١٧٠ - -	٢٠,٦٩٢ ٧٩٧ - (٢٥)	٧٠,٧٠٩ - - ٧٠,٧٠٩	٩,١٦٢,٢٦٣ - ٦٨,١٣٠ (١١,٩١١) ٩,٢١٨,٤٨٢	٤٣٢,٣٦٤ - - - ٤٣٢,٣٦٤
١٠,٣٨٦,٦١٦	٥٧٢,٠٥٨	١٢,٠٤٤	٤٦,٨٧٠	١٢,٦٢٥	٢١,٤٦٤	٧٠,٧٠٩	٩,٢١٨,٤٨٢	٤٣٢,٣٦٤
٧,٠٨٠,٩٠٠	٥٥٤,٩٦٤	٤,٥٤٤	٦,٩٢٣	٦٣٧	١,٦٧٥	٣٤,٠٧٩	٦,٠٤٥,٧١٤	٤٣٢,٣٦٤ (غير مدقة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقة)

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٤

المحمل للفترة

استبعادات / سحب موجودات من الخدمة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقة)

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقة)

خلال سنة ٢٠٢٢، أعادت المجموعة إحدى عشرة قطعة أرض ذي علاقة والتي تم منحها للمجموعة في السنوات السابقة بغرض إنشاء محطات تبريد المناطق. وعليه، تم عكس القيمة الدفترية البالغة ٥٩,٣٨٢ ألف درهم من الممتلكات والمباني والمعدات والمنشآت والآلات والمنحوتات والمتحفظات والمكتبات والمجلة المقابلة لها. ووّقعت الإداره اتفاقية الأرض الرئيسية والاتفاقية الحصرية والإطارية مع الطرف ذي العلاقة للثان منحت المجموعة حق الوصول المطلق للثاني قطع أراض. تشير اتفاقية الأرض الرئيسية إلى اتفاقيات إيجار منفصلة تم تنفيذها لست قطع أراضي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بشروط معقولة وبقيمة اسمية. وسيتم تنفيذ اتفاقيات الإيجار المتبقية لقطعي أرض بشروط مماثلة.

وسوف تستمر شركة إيمباور في الاستخدام المتواصل لقطع الأرضي دون أعباء عليها حتى يتم إبرام اتفاقيات الإيجار ذات الصلة. تم إنشاء موجودات تبريد المناطق التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٤٧,٥٢٩ ألف درهم على بعض قطع الأرضي المذكورة.

تضمن أرصدة الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز تكاليف إنشاء محطات تبريد المناطق والشبكات المتعلقة بمختلف المشاريع. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، يمثل التحويل إلى المنشآت والمعدات والآلات من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إضافات تتعلق بشكل أساسي بمشاريع تبريد المناطق.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٦ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم	غير مدققة	ألف درهم	غير مدققة
٢٤١,٢٢٣		٢٥٥,٥٦٧	
٦,٤١٠		٧,٨٥٠	
٢٤٧,٦٣٣		٢٦٣,٤١٧	
٣٣٩,٩٨٢		٣٢٧,٨٢٥	
(١٢,١٥٧)		(٩,١١٧)	
٣٢٧,٨٢٥		٣١٨,٧٠٨	

تم تحويل مصروف الاستهلاك على:
 تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)
 مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
 تتضمن الإضافات خلال الفترة معاملات غير نقدية بقيمة ١١٠,٦١٤ ألف درهم.

٧ موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم	مدقة	ألف درهم	غير مدققة
٣٣٩,٩٨٢		٣٢٧,٨٢٥	
(١٢,١٥٧)		(٩,١١٧)	
٣٢٧,٨٢٥		٣١٨,٧٠٨	

في ١ يناير
 إطفاء خلال الفترة / السنة
 في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

تمثل الموجودات غير الملموسة للمجموعة حقوق فرض رسوم على المستخدمين المستحوذ عليها والمعترف بها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويبلغ العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ٣٠ سنة.

٨ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم	مدقة	ألف درهم	غير مدققة
١,٣٤٣,٨٩١		١,٣٢٤,٧٨٧	
٥٩,١٥١		٤٣,٦٢٣	
(٧٨,٢٥٥)		(٥٨,٥٧٧)	
١,٣٢٤,٧٨٧		١,٣٠٩,٨٣٣	
(١٩,٩٤٩)		(٢٠,٦٢٠)	
١,٣٠٤,٨٣٨		١,٢٨٩,٢١٣	

في ١ يناير
 فوائد مكتسبة خلال الفترة / السنة
 إعادة القياس وتسوية خلال الفترة / السنة
 في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر
 ناقصاً: الجزء المتداول
 الجزء غير المتداول

يمثل رصيد الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة كما هو موضح أعلاه ذمماً مدينة بمبلغ:

- (أ) ٢٩٣,٠٧٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٩٦,٦٠٠ ألف درهم) من شركة نخيل ش.م.ع، وهي منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة، فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة إمباور سنو ش.ذ.م.م خلال ٢٠٢١.
 (ب) ١,٠١٦,٧٥٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٠٢٨,١٨٧ ألف درهم) من مؤسسة مدينة دبي للطيران، وهي منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة، فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة دي اكس بي كولكو ش.م.ح. خلال ٢٠٢٣.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٩ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
مقدمة	غير مقدمة	
٥٤,١٥٣	٥٥,٧٠٩	في ١ يناير
٣,٩٤٨	٣,١٢٢	إيرادات الفوائد
(٣,٣٥٥)	(٢,٢٩٥)	فوائد مقبوضة
٩١٣	١٢١	ربح خلال الفترة / السنة
٥٥,٧٠٩	٥٦,٦٥٧	في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

خلال الفترة، تم الاعتراف بالمبالغ التالية في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد:

٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
غير مقدمة	غير مقدمة	
١,٠٩٨	١٢١	ربح معترف به في الدخل الشامل الآخر
٢,٤٧٩	٢,٤٧٩	إيرادات الفوائد من استثمارات حقوق الملكية المحافظ عليها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المعترف بها في الربح أو الخسارة

استثمرت المجموعة في شهادات رأسمالية من الشق الأول ("السندات")، والتي تم إصدارها بقيمتها الاسمية. تُعد هذه السندات أدوات دائمة مرحلة في سوق المال، وتحمل فائدة غير تراكمية بنسبة ٦٪ سنويًا، وتستحق الدفع على أساس نصف سنوي وفقاً لتقدير الجهة المصدرة.

١٠ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
مقدمة	غير مقدمة	
٢٥,٤٥٤	٥٠,٥١٩	استثمار في الصكوك الوطنية
١٢	٢١٣	فائدة مستحقة
٢٥,٤٦٦	٥٠,٧٣٢	في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، استثمرت المجموعة مبلغًا إضافيًّا قدره ٢٥,٠٥٣ ألف درهم في شركة الصكوك الوطنية شركة الشخص الواحد مساهمة خاصة بشروط مماثلة للاستثمارات الحالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
مدققة	غير مدققة	
١٨٥,٨٢٩	٣٢٩,٥٨٥	ذمم مدينة تجارية
٣٨,٣١٣	١١٣,٠٥٦	إيرادات مستحقة
٢٢٤,١٤٢	٤٤٢,٦٤١	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>(٥٧,٢١٥)</u>	<u>(٥٧,٢١٥)</u>	
١٦٦,٩٢٧	٣٨٥,٤٢٦	موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
<u>١٥,٦٤٥</u>	<u>١٦,٣١١</u>	ذمم مدينة أخرى
		موجودات أخرى
٧٥,١١٢	٤٨,٣٤٠	دفعتات مقدمة للمقاولين / للموردين
١٧,٥٩٦	٧,٥٦٣	مبالغ مدفوعة مقدماً
٩٢,٧٠٨	٥٥,٩٠٣	
<u>٢٧٥,٢٨٠</u>	<u>٤٥٧,٦٤٠</u>	

تشمل الذمم المدينة الأخرى وديعة مستحقة القبض من هيئة كهرباء ومياه دبي بقيمة ٤,٤٩٠ ألف درهم (٢٠٢٤: ٤,٤٩٠ ألف درهم) (إيضاح ١٣).

١٢ توزيعات أرباح

توزيعات أرباح ختامية

تم الإعلان عن توزيعات أرباح ختامية بقيمة ٤٣٧,٥٠٠ درهم للسهم الواحد، فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٩ مارس ٢٠٢٥ وتم دفعها لاحقاً بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠٢٥: تم الإعلان عن توزيعات أرباح ختامية بقيمة ٤٢٥,٠٠٠ ألف درهم (٤٢٥,٠٠٠ درهم للسهم الواحد) فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٧ مارس ٢٠٢٤ وتم دفعها في ٢٣ أبريل ٢٠٢٤).

توزيعات أرباح مرحلية

تمت الموافقة على توزيعات أرباح مرحلية بمبلغ ٤٣٧,٥٠٠ ألف درهم (٤٣٧,٥٠٠ درهم للسهم الواحد) فيما يتعلق بفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٩ أكتوبر ٢٠٢٥ وتم دفعها لاحقاً في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٥. تمت الموافقة على توزيعات الأرباح بعد نهاية الفترة وبالتالي لم يتم الاعتراف بها كالالتزام كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: توزيعات أرباح مرحلية فيما يتعلق بفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وتم الإعلان عنها والموافقة عليها في ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٤ من قبل مجلس إدارة المجموعة والتي تم دفعها في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٤).

١٣ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة والشركات التابعة والمشروع المشترك وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يسيطر عليها المساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر أو غير مباشر أو التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً فعالاً. استفادت المجموعة من الإعفاء وفقاً للفقرة ٢٥ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إيضاحات الأطراف ذات العلاقة" وترى أن المنشآت (بخلاف المفصح عنها أدناه) التي تسيطر عليها حكومة دبي ليست من الأطراف ذات العلاقة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٣ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(١) معاملات الأطراف ذات العلاقة

قامت المجموعة خلال الفترة بقيام المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٤ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة	
١١٦,٣٩٧	١٣٠,٥٢٣	٥١,٣٩٤	٤٩,٧٥٣	الخدمات المقدمة للمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة من المساهمين
١٢٠,٠٥٦	١٢٣,٧٣٩	٥٦,٢٤٦	٥٢,١٧٥	شركة نخيل ش.م.ع
٤٩,٨٨٨	٥٠,٠٦٣	٢٢,٦٠٣	٢١,٧٩١	مجموعة دبي للعقارات ذ.م.م
٤٩,٦٣٢	٤٠,٢٨٦	٢٨,٢٦٦	١٦,٩٦٦	تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م
٥١,٩٠٩	٢٩,٨٣٩	١٢,٦١٨	١٣,٥٢٢	مجموعة جميرا ذ.م.م
١٦,٠٩٧	١٣,٦٦٩	٧,٣٤١	٥,٩٠٠	ميراس القابضة ذ.م.م
٥٠٧	٤٧٠	٢٠٣	١٨٥	مجموعة ميدان ش.ذ.م.م
٤٠٤,٤٨٦	٣٨٨,٥٨٩	١٧٨,٦٧١	١٦٠,٢٩٢	القرية العالمية دبي ش.ذ.م.م
٤٧٦,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠	٢٣٨,٠٠٠	-	توزيعات أرباح للمساهمين
٢٠٤,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	-	هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع (ديوا)
٦٨٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	-	شركة الإمارات باور انفستمنت ش.ذ.م.م
١,١١٥,٠٩٢	١,١٧٩,٠٥١	٥٩٤,٩٢٠	٥٩٩,٦٥٣	الخدمات المستلمة من المساهمين
١٩٧,٤٣٢	١٩٩,٧٧٩	٨٩,٧٩٤	٨٩,٧٧٦	هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع (ديوا)
٢١٤,٨٩٩	١٦٣,٢١٦	٧٧,٧٥٢	٤٩,٨٥٩	الخدمات المقدمة من المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة من الشركة الأم
٤,٣٥٠	٤,٤١٠	١,٤٥٠	١,٤٧٠	المطلقة
٣,٧٦٥	٣,٦٦٩	١,٢٦٩	١,٢٢٧	مؤسسة مطارات دبي
٣٩٠	٣٩٠	١٣٠	١٣٠	
٤,١٥٥	٤,٠٥٩	١,٣٩٩	١,٣٥٧	الخدمات المقدمة من المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة من الشركة الأم
				تكلفة التمويل من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع
				مكافآت الإدارة العليا
				مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
				(إيضاح ٢٠)
				تعويضات كبار موظفي الإدارة
				مكافآت قصيرة الأجل
				مكافآت نهاية الخدمة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٣ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) أرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
مدقة	غير مدققة

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
منشآت خاضعة لسيطرة المساهمين المشتركة

١٤٠	٦,٥٣٦
٢,٥٦٦	٥,٦٧١
-	٦,٧١٥
٣٧١	٢,٨٧٧
٣١	٥٠
٣,١٠٨	٢١,٨٤٩

تيكوم للاستثمارات منطقه حرة ذ.م.م
مجموعة جميرا ذ.م.م
شركة نخيل ش.م.ع
ميراس القابضة ذ.م.م
أخرى

١٤,٧٠٨	٥٩,٩١٠
٢٦٠	٦٢٩
١٨,٠٧٦	٨٢,٣٨٨

منشأة خاضعة لسيطرة المشتركة للشركة الأم المطلقة
مؤسسة مطارات دبي
مؤسسة مدينة دبي للطيران

١٢٤,٣٢١	٢٦١,٦٥٧
---------	---------

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
المساهمون
هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع (ديوا)

١٧,٢٧٠	١٣,٨٩٨
-	٢٧,٣١٣
١٠,٤١٢	-
٢٧,٦٨٢	٤١,٢١١
٦,٨٦٩	١٨,٦٧٤

منشآت خاضعة لسيطرة المساهمين المشتركة
مجموعة دبي للعقارات ذ.م.م
مجموعة ميدان ش.ذ.م.م
شركة نخيل ش.م.ع

٥٠٠	٢٥٦
١٥٩,٣٧٢	٣٢١,٧٩٨

أخرى

المبالغ المدرجة في القروض البنكية والموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية
والآخرى

٤,٤٩٠	٤,٤٩٠
-------	-------

المساهم
هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع (إيضاح ١١)

٥,٥٥٦,٨٦٩	٦,٠٣٢,٣٤٠
١,٠٢٨,١٨٧	١,٠١٦,٧٥٨
١,٠٢٢,٨٢٠	١,٠١١,٣٧١
٢٩٦,٦٠٠	٢٩٣,٠٧٥
١٣٥,٨٤٧	٢٠٤,٧٤٦

منشآت خاضعة لسيطرة المساهمين المشتركة
بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع
مؤسسة مدينة دبي للطيران
بنك دبي الإسلامي
شركة نخيل ش.م.ع
صرف الإمارات الإسلامي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٤ نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم مدقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة	نقد في الصندوق نقد لدى البنك ودائع بنكية قصيرة الأجل - أقل من ٣ أشهر
-	١,١٦٩	
٣٩٤,٧٦١	١٤٨,١٥٠	
<u>١,٥٤١,٨٦٦</u>	<u>٢,١٣٤,٣٣٣</u>	
<u>١,٩٣٦,٦٢٧</u>	<u>٢,٢٨٣,٦٥٢</u>	

إن الأرصدة البنكية محفظتها لدى فروع لبنوك محلية ودولية. وتحمل الودائع البنكية قصيرة الأجل معدل فائدة فعلي بنسبة ٤,٢٥٪ إلى ٤,٩٢٪ سنويًا (٢٠٢٤: ٣,٧٥٪ إلى ٤,٤٥٪ سنويًا).

لا تُعرض الودائع لأجل ضمن النقد وما في حكمه إلا إذا كانت مستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحقاق الأصلي أو كانت جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقديّة معلومة لا تتخطى على مخاطر جوهريّة من التغييرات في قيمتها.

حصلت المجموعة على إيرادات تمويل بمبلغ ٤٠,٤٠٠ ألف درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٤٣,٨٢٣ ألف درهم).

١٥ قروض بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم مدقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة	قرض لأجل فائدة مستحقة رسوم تعاقد غير مطفأة قرض لأجل
٢,٧٥٠,٠٠٠	-	
٣٨٨	-	
(٣,٧٨١)	-	
<u>٢,٧٤٦,٦٠٧</u>	<u>-</u>	
٢,٧٥٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	تسهيلات ائتمانية متعددة فائدة مستحقة
١,٨٠٨	٢,٩٦٨	
<u>٢,٧٥١,٨٠٨</u>	<u>٥,٥٠٢,٩٦٨</u>	تسهيلات ائتمانية متعددة
٥,٤٩٨,٤١٥	٥,٥٠٢,٩٦٨	مجموع القروض
(٢,١٩٦)	(٢,٩٦٨)	نافقاً: الجزء المتداول
<u>٥,٤٩٦,٢١٩</u>	<u>٥,٥٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد غير المتداول

تبلغ الفائدة المستحقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢,٩٦٨ ألف درهم، وهي مصنفة كجزء قصير الأجل من القروض البنكية المستحقة الدفع خلال سنة واحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٥ قروض بنكية (تابع)

الحركة في القروض البنكية خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
مدققة	غير مدققة
٤,٤٩٢,٤٣٨	٥,٤٩٨,٤١٥
٤,٧٤٩,٣٥٨	٥,٧٤٩,٣٥٨
٢٤٦,٣٥٩	١٦٧,٢٠٩
٥٥,٤٨٩	٨,٣٤٩
(٢٩٩,٠١٠)	(١٧٤,١٤٤)
(٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٥,٧٥٠,٠٠٠)
٣,٧٨١	٣,٧٨١
٥,٤٩٨,٤١٥	٥,٥٠٢,٩٦٨

كما في ١ يناير
سحبات خلال الفترة / السنة
مصاريف الفوائد خلال الفترة / السنة
فوائد مرسلة خلال الفترة / السنة
فوائد مدفوعة خلال الفترة / السنة
دفعات سداد أصلية خلال الفترة / السنة
رسوم ترتيب محملة على بيان الأرباح والخسائر
في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، تفاوضت المجموعة مع أحد المقرضين الحاليين بشأن بعض تسهيلات القروض. لمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٩ حول البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

في ٢٥ فبراير ٢٠٢٥ ، تفاوضت المجموعة مع أحد المقرضين الحاليين بشأن بعض تسهيلات القروض، مما أدى إلى التغييرات التالية على شروط التسهيلات:

- تمديد تاريخ الاستحقاق من سبتمبر ٢٠٢٧ إلى فبراير ٢٠٢٨ .
- تخفيض هامش الفائدة.
- تغيير طبيعة التسهيلات من قروض لأجل إلى تسهيلات متعددة.

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، قامت المجموعة بتقدير ما إذا كانت القيمة الحالية للتدفقات النقدية الجديدة بموجب الشروط الجديدة تختلف بنسبة ١٠٪ على الأقل عن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتبقية للالتزام الأصلي، وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلي. وبناء على هذا الاختبار الكمي، فإن الفرق أقل من ١٠٪.

طبقت المجموعة سياستها المحاسبية لإجراء تقييم نوعي بالإضافة إلى الاختبار الكمي، في الحالات التي يكون فيها الفرق أقل من ١٠٪.

نظرت الإدارة في التغييرات النوعية (مثل التغيير في طبيعة التسهيلات من قروض لأجل إلى تسهيلات انتermanية متعددة وتمديد الأجل والتغييرات في هامش الفائدة) وخلصت إلى أن هذه التغييرات جوهريّة. وعلى هذا النحو، يؤدي التفاوض الذي أجري مع المقرض الحالي بشأن القرض إلى وجود قرض جديد بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً عن القرض الأصلي. لذلك، تمت المحاسبة عن الترتيب كإطفاء للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام مالي جديد بالقيمة العادلة.

يُعرف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المطْفأ والمُقابل المدفوع في الربح أو الخسارة، مع التكاليف / الرسوم ذات الصلة المتکدة بمبلغ ٥,٠٦٥ ألف درهم، التي تتضمن رسوم التعاقد فيما يتعلق بالقروض السابقة التي تبلغ ٣,٧٨١ ألف درهم.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٥ قروض بنكية (تابع)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، لدى المجموعة تسهيلات القروض القائمة التالية:

القيمة (ألف درهم)	سعر الفائدة	الاستحقاق	التسهيل
٢,٧٥٠,٠٠٠	إيبور + هامش	٢٠٢٧ سبتمبر	تسهيل ائتماني متعدد - تقليدي وإسلامي
٢,٧٥٠,٠٠٠	إيبور + هامش	٢٠٢٨ فبراير	تسهيل ائتماني متعدد - تقليدي وإسلامي
<u>٥,٥٠٠,٠٠٠</u>			المجموع

تصنف التسهيلات الائتمانية المتتجدد على أنها مطلوبات غير متداولة في نهاية فترة التقرير، حيث يحق للشركة تأجيل تسويتها لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

فيما يلي آجال استحقاق القروض:

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	٢٠٢٤	٢٠٢٥	ألف درهم	ألف درهم	غير مدققة	خلال سنة واحدة
							أكثر من سنة واحدة حتى ٣ سنوات
<u>٢,١٩٦</u>	<u>٢,٩٦٨</u>	<u>٥,٤٩٦,٢١٩</u>	<u>٥,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥,٤٩٨,٤١٥</u>	<u>٥,٥٠٢,٩٦٨</u>		

إن التغير في التعهدات المالية ليس جوهرياً، ويتم ضمان التسهيلات من قبل الشركة وشركة النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م.

تبليغ التسهيلات غير المسحوبة لا شيء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء).

١٦ نعم دانة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	٢٠٢٤	٢٠٢٥	ألف درهم	ألف درهم	غير مدققة	إيرادات مؤجلة
							ودائع ضمان العملاء القابلة للاسترداد
							مستحقات تكلفة المشروع
							نعم دانة متعلقة بالمشروع
							محتجزات دانة
							مطلوبات أخرى *
<u>٥٢٠,٠٩٤</u>	<u>٦٨٥,٣٦٨</u>	<u>٤٩٢,٢١٢</u>	<u>٥٣٤,٥٨٦</u>	<u>٢٧٧,٧٣٠</u>	<u>٣١٥,٣٨٩</u>	<u>٩٣,٥٣٩</u>	<u>١٢٢,٥٤٢</u>
<u>٩١,٦٧٣</u>	<u>١٠٠,٥٠٥</u>	<u>٢١٨,٥٧٨</u>	<u>٣٣٥,٠٤٠</u>	<u>١,٦٩٣,٨٢٦</u>	<u>٢,٠٩٣,٤٣٠</u>	<u>(١٦,١٨٩)</u>	<u>(١٢,٠٩٠)</u>
<u>١,٦٧٧,٦٣٧</u>	<u>٢,٠٨١,٣٤٠</u>						

نافصاً: الجزء غير المتداول من المحتجزات الدانة
الجزء المتداول

* تشمل المطلوبات الأخرى المصارييف المستحقة للمياه والكهرباء بمبلغ ١١٧,٥٩٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٧,٩٦٧ ألف درهم) مستحقة الدفع إلى هيئة كهرباء ومياه دبي.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى (تابع)

الحركة في الإيرادات المؤجلة كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
غير مدققة	غير مدققة	
٣٤١,٧٩٢	٥٢٠,٠٩٤	في بداية الفترة
١,٠١١,٨٧٧	١,١٨١,٤٨٥	فوائير خلال الفترة
(٨٨٣,١٣٣)	(١,٠١٦,٢١١)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها خلال الفترة
٤٧٠,٥٣٦	٦٨٥,٣٦٨	في نهاية الفترة

١٧ إيرادات

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		
ألف درهم	غير مدققة	ألف درهم	غير مدققة	
٢,٤٣٩,٦١٥	٢,٥٧٣,٣٩٧	١,٠٩٠,٨٨٥	١,١٢٨,٠٣٦	خدمات تبريد المناطق
١١,٨٤٦	١٢,٨٥٥	٩,٠٣٥	٤,٧٨٣	بيع الأنابيب العازلة
٢,٤٥١,٤٦١	٢,٥٨٦,٢٥٢	١,٠٩٩,٩٢٠	١,١٣٢,٨١٩	

١٨ القطاعات التشغيلية

قررت المجموعة أن مجلس الإدارة هو المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "القطاعات التشغيلية".

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات بناء على الربح أو الخسارة من العمليات وتقاس بشكل متson مع أرباح أو خسائر العمليات في البيانات المالية الموحدة.

كما يقدم مجلس الإدارة مستويات متعددة من المعلومات التي تتضمن الإيرادات وإجمالي الربح وصافي الربح، ويتم تجميعها وفقاً لعناصر المستوى الأعلى وفقاً للقطاع. ويتم حالياً تهيئة النظام المحاسبي المالي للمجموعة بهذه الطريقة وهذه المعلومات متاحة بسهولة. ومع ذلك، لأغراض اتخاذ القرارات، فإن مجلس الإدارة يعتمد بشكل رئيسي على المعلومات المتعلقة بالإيرادات وصافي الربح والتي تحتوي على عناصر المستوى الأدنى. وبالتالي، فإن المعلومات القطاعية المقدمة تتركز في المقام الأول على مستوى صافي الربح للمجموعة.

فيما يتعلق بمجلس الإدارة، يتم تنظيم المجموعة حالياً إلى قطاعين تشغيليين رئيسيين مُفصح عنهم كما يلي:

- قطاع "المياه المبردة" الذي يعمل على بناء وامتلاك وتجميع وتركيب وتشغيل وصيانة أنظمة التبريد والتكييف، بالإضافة إلى توزيع وبيع المياه المبردة لاستخدامها في تقنيات تبريد المناطق.
- قطاع "أعمال الأنابيب العازلة" الذي يشارك في أنشطة التصنيع والتجميع والبيع المتعلقة بتوسيع أعمال المياه المبردة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)						فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)						
المجموع	الآنابيب	المياه	الغازة	الحذف	المجموع	المجموع	الآنابيب	المياه	الغازة	الحذف	المجموع	الفترة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	البيان
٢,٤٥١,٤٦١	-	١١,٨٤٦	٢,٤٣٩,٦١٥	٢,٥٨٦,٢٥٢	-	-	١٢,٨٥٥	٢,٥٧٣,٣٩٧	-	-	-	إيرادات
٤٤,٢٨٢	-	-	٤٤,٢٨٢	٤٣,٦٢٣	-	-	-	-	-	-	٤٣,٦٢٣	إيرادات خارجية
<u>٢,٤٩٥,٧٤٣</u>	<u>(٢٥,٥٢٦)</u>	<u>٢٥,٥٢٦</u>	<u>٣٧,٣٧٢</u>	<u>٢,٤٨٣,٨٩٧</u>	<u>٢,٦٢٩,٨٧٥</u>	<u>(١٧,٩٩٧)</u>	<u>١٧,٩٩٧</u>	<u>٣٠,٨٥٢</u>	<u>٢,٦١٧,٠٢٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	فوائد مكتسبة من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
<u>(١,٤٥٤,٤٣٦)</u>	<u>١٥,١١٦</u>	<u>(٢٥,٠٣٤)</u>	<u>(١,٤٤٤,٥١٨)</u>	<u>(١,٥٦٦,٤٩٠)</u>	<u>١٠,٣٤٥</u>	<u>(٧,٦٥٢)</u>	<u>(١٩,٨٩٩)</u>	<u>(١,٥٥٦,٩٣٦)</u>	<u>١٠,٩٥٣</u>	<u>١,٠٦٠,٠٨٤</u>	<u>-</u>	إيرادات بين القطاعات
<u>١,٠٤١,٣٠٧</u>	<u>(١٠,٤١٠)</u>	<u>١٢,٣٣٨</u>	<u>١,٠٣٩,٣٧٩</u>	<u>١,٠٦٣,٣٨٥</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(٣,٩٨٥)</u>	<u>(١٨٣,٥٩٨)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	مجموع الإيرادات
<u>(١٧٧,٧٥٣)</u>	<u>-</u>	<u>(٤,٥٤٥)</u>	<u>(١٧٣,٢٠٨)</u>	<u>(١٨٧,٥٨٣)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	تكاليف البيعات
<u>٤٦٢</u>	<u>-</u>	<u>٤٦٢</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	إجمالي الربح
<u>٤,٢٣٧</u>	<u>-</u>	<u>١,١٠٢</u>	<u>٣,١٣٥</u>	<u>١٢,١٣٧</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢٣</u>	<u>١٢,١١٤</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٨٦٨,٢٥٣</u>	<u>(١٠,٤١٠)</u>	<u>٩,٣٥٧</u>	<u>٨٦٩,٣٠٦</u>	<u>٨٨٧,٩٣٩</u>	<u>(٧,٦٥٢)</u>	<u>(٧,٦٥٢)</u>	<u>٦,٩٩١</u>	<u>٨٨٨,٦٠٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	المتوسطة
<u>٤٣,٨٢٣</u>	<u>-</u>	<u>١,١١٤</u>	<u>٤٢,٧٠٩</u>	<u>٤٠,٤٠٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١,٤٨٧</u>	<u>٣٨,٩١٣</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	إيرادات أخرى
<u>(١٩٢,٧٩٨)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(١٩٢,٧٩٨)</u>	<u>(١٧١,١٤٠)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(١٧١,١٤٠)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	ربح التشغيل
<u>٧١٩,٢٧٨</u>	<u>(١٠,٤١٠)</u>	<u>١٠,٤٧١</u>	<u>٧١٩,٢١٧</u>	<u>٧٥٧,١٩٩</u>	<u>(٧,٦٥٢)</u>	<u>(٧,٦٥٢)</u>	<u>٨,٤٧٨</u>	<u>٧٥٦,٣٧٣</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	إيرادات التمويل
<u>(٦٤,٨٢٢)</u>	<u>٩٣٧</u>	<u>(٩٤٢)</u>	<u>(٦٤,٨١٧)</u>	<u>(٦٨,٠٣٥)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(٨٠)</u>	<u>(٦٧,٩٥٥)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	تكاليف التمويل
<u>٦٥٤,٤٥٦</u>	<u>(٩,٤٧٣)</u>	<u>٩,٥٢٩</u>	<u>٦٥٤,٤٠٠</u>	<u>٦٨٩,١٦٤</u>	<u>(٧,٦٥٢)</u>	<u>(٧,٦٥٢)</u>	<u>٨,٣٩٨</u>	<u>٦٨٨,٤١٨</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	ربح قبل الضريبة
صافي ربح الفترة												

تحذف المعاملات بين القطاعات عند التوحيد.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

تشمل نتائج القطاعات قيم الاستهلاك والإطفاء المخصصة للقطاعات التشغيلية كالتالي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقة)			فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدقة)		
المجموع	المياه	الأنابيب	المجموع	المياه	الأنابيب
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٤٧,٦٣٣	١,٧٥٨	٢٤٥,٨٧٥	٢٦٣,٤١٧	١,٦٦٥	٢٦١,٧٥٢
٣,٤٠٥	-	٣,٤٠٥	٤,٠٢١	-	٤,٠٢١
-	-	-	٤,٥٧١	-	٤,٥٧١
٩,١١٧	-	٩,١١٧	٩,١١٧	-	٩,١١٧
٢٦٠,١٥٥	١,٧٥٨	٢٥٨,٣٩٧	٢٨١,١٢٦	١,٦٦٥	٢٧٩,٤٦١

استهلاك ممتلكات ومباني ومعدات (إيضاح ٦)
استهلاك موجودات حق الاستخدام
استهلاك استثمارات عقارية (إيضاح ٢٨)
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
مجموع الاستهلاك والإطفاء

فيما يلي موجودات ومطلوبات القطاع:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقة)			فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدقة)		
المجموع	المياه	الأنابيب	المجموع	المياه	الأنابيب
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١١,٤٧٥,١٠٥	١١٢,٦٣٠	١١,٣٦٢,٤٧٥	١١,٩٧٨,٨٧٧	١٠١,٢٩٤	١١,٨٧٧,٥٨٣
٣٠٧	-	٣٠٧	-	-	-
١١,٤٧٥,٤١٢	١١٢,٦٣٠	١١,٣٦٢,٧٨٢	١١,٩٧٨,٨٧٧	١٠١,٢٩٤	١١,٨٧٧,٥٨٣
٨,٣٥٧,٣٨٩	١٤,١٨٧	٨,٣٤٣,٢٠٢	٨,٣٥٤,٣٣٣	١٤,٦١١	٨,٣٣٩,٧٢٢
٨,٣٥٧,٣٨٩	١٤,١٨٧	٨,٣٤٣,٢٠٢	٨,٣٥٤,٣٣٣	١٤,٦١١	٨,٣٣٩,٧٢٢

موجودات القطاع
استثمار في مشروع مشترك
مجموع الموجودات

مطلوبات القطاع
مجموع المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

يوضح الجدول أدناه النفقات الرأسمالية المضافة خلال الفترة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)			فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)			ممتلكات ومنشآت ومعدات
المجموع	المياه الأنبيب	المبردة الغازلة	المجموع	المياه الأنبيب	المبردة الغازلة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	٤٢٣,٧١٠

المعلومات الجغرافية

تعلق إيرادات المجموعة وأرباحها وموجодاتها بالكامل بعملياتها في إمارة دبي، الإمارات العربية المتحدة فقط. يعرض الجدول أدناه بعض المعلومات عن الإيرادات وال موجودات غير المتداولة المتعلقة بالمجموعة بناءً على الموقع الجغرافي للوحدات التشغيلية:

موجودات غير متداولة			إيرادات			الإمارات العربية المتحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	
٨,٨٢٣,٥٩٥	٨,٩٧٦,٠٢٤	٢,٤٥١,٤٦١	٢,٥٨٦,٢٥٢			

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٩ تكلفة المبيعات

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		
٢٠٢٤ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٤ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة	
١,١١٩,٩٠٥	١,١٨٤,٥٠١	٥٩٧,٣٠٨	٦٠٣,٥٥٠	تكليف المرافق
٢٤١,٢٢٣	٢٥٥,٥٦٧	٨٠,٦٣٩	٨٤,١٥٥	استهلاك ممتلكات و منشآت ومعدات (إيضاح ٦)
٣٢,٨٩٤	٣٩,٠٧٤	١١,٣٠١	١٥,٤٢٤	تكليف الموظفين (إيضاح ٢١)
٢١,٩٩٧	٣٥,٩٤٠	٩,٣٠٨	١٢,٧٣٩	تصليحات وصيانة
٩,١١٧	٩,١١٧	٣,٠٣٩	٣,٠٣٩	اطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٧,٧٢٧	٧,٤٧٠	٦,٢٨٩	٢,٨٢٩	مواد
٨٤٢	٩٩٤	٣٣١	٣٣١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٠,٧٣١	٣٣,٨٢٧	٢,٦٨٨	١٢,٣٠٢	أخرى
١,٤٥٤,٤٣٦	١,٥٦٦,٤٩٠	٧١٠,٩٠٣	٧٣٤,٣٦٩	

٢٠ مصاريف عمومية وإدارية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		
٢٠٢٤ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٤ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة	
١٢٩,٤٠٦	١٣٢,٥٧١	٤٣,٧٠٩	٤٣,١٥٤	تكليف الموظفين (إيضاح ٢١)
٦,٤١٠	٧,٨٥٠	٢,٨٥٨	٢,٩٥٦	استهلاك ممتلكات و منشآت ومعدات (إيضاح ٦)
٣,٣٧٠	٤,٧٩٢	٩٨٣	٩٥٨	استشارات
-	٤,٥٧١	-	١,٦٧٣	استهلاك استثمارات عقارية (إيضاح ٢٨)
٤,٣٥٠	٤,٤١٠	١,٤٥٠	١,٤٧٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣,٩٧٦	٤,١٩٧	١,٣٦٣	١,٤٤٨	مصاريف الاتصالات
٤,٥٧٥	٣,٧٠٣	١,٧٦١	٩٠٣	مصاريف إعلان وتسويق
٢,٥٦٣	٣,٠٢٧	٨٥٤	١,٠٠٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٦٩٨	١,٣٣٩	٣٧٢	٧٢٠	رحلات عمل
٣٦٠	٤٠٦	١٦٨	١٥٠	إيجار
٢١,٠٤٥	٢٠,٧١٧	٧,٧٢٤	٨,١٢٥	أخرى
١٧٧,٧٥٣	١٨٧,٥٨٣	٦١,٢٤٢	٦٢,٥٦٦	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢١ تكاليف الموظفين

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم	غير مدققة	ألف درهم	غير مدققة
١٠١,٤٠٨	١١٢,٣٣١	٣٤,٣٩٠	٣٧,٧٦٦
٥٢,٨٢٧	٥٢,٨٣٥	١٦,٧٨١	١٩,٣٦٨
٨,٠٦٥	٦,٤٧٩	٣,٨٣٩	١,٤٤٤
١٦٢,٣٠٠	١٧١,٦٤٥	٥٥,٠١٠	٥٨,٥٧٨
٣٢,٨٩٤	٣٩,٠٧٤	١١,٣٠١	١٥,٤٢٤
١٢٩,٤٠٦	١٣٢,٥٧١	٤٣,٧٠٩	٤٣,١٥٤
١٦٢,٣٠٠	١٧١,٦٤٥	٥٥,٠١٠	٥٨,٥٧٨

رواتب
مكافآت الموظفين
مكافآت نهاية الخدمة

تم تحويل تكاليف الموظفين على:
تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)
مصاريف عمومية وإدارية
(إيضاح ٢٠)

٢٢ ضمانات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة ضمانات بنكية واعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ٢,٠٥٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء)، والتي تم إصدارها من قبل البنوك التي تتعامل معها المجموعة في سياق العمل الاعتيادي.

٢٣ التزامات

التزامات رأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة التزامات مشروع بقيمة ٨٧٤,٢١١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧٢٦,٧٨٤ ألف درهم) للمشاريع قيد الإنجاز. تمثل هذه الالتزامات قيمة العقود الصادرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بعد خصم الفواتير المسجلة والاستحقاقات المقيدة في ذلك التاريخ.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٤٤ ربحية السهم

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة 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
٦٤٥,٧٣٨	٦٨١,٠٥١	٢٦١,١٩٦	٢٨٣,١٠٧
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٦٤٦	٠,٠٦٨١	٠,٠٢٦١	٠,٠٢٨٣

الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية
في الشركة (درهم)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
المستخدمة كمقام في حساب ربحية
السهم الأساسية
ربحية السهم الأساسية والمخصصة
(درهم)

٤٥ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المبين أدناه الذي يعكس أهمية المعطيات المستخدمة في أساليب القياس:

المستوى الأول: المعطيات التي تمثل سعر السوق المعلن (غير المعدل) في سوق نشط لأدوات متطابقة.

المستوى الثاني: المعطيات بخلاف الأسعار المعلنة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة إما بطريقة مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار). تشمل هذه الفئة الأدوات التي يتم تقييمها باستخدام: أسعار السوق المعلنة في أسواق نشطة لأدوات مماثلة أو أسعار السوق المعلنة للأدوات المطابقة أو المماثلة في الأسواق الأولى نشاطاً أو أساليب التقييم الأخرى بحيث تكون كافة المعطيات الهامة قابلة للملاحظة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من بيانات السوق.

المستوى الثالث: المعطيات غير القابلة للملاحظة. تشمل هذه الفئة كافة الأدوات التي تشمل أساليب تقييمها معطيات غير مستندة إلى بيانات قابلة للملاحظة ويكون للمعطيات غير القابلة للملاحظة تأثير جوهري على عملية تقييم الأداة. تشمل هذه الفئة على الأدوات التي يتم تقييمها استناداً إلى الأسعار المعلنة للأدوات المماثلة حيث يقتضي الأمر القيام بتعديلات أو افتراضات هامة غير قابلة للملاحظة لكي تعكس الفروق بين الأدوات.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٥ قياس القيمة العادلة (تابع)

يوضح الجدول المبين أدناه تحليلاً للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير حسب تصنيف مستويات قياس القيمة العادلة الذي يتم فيه تصنیف قياس القيمة العادلة:

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
٥٦,٦٥٧	-	-	٥٦,٦٥٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٠,٧٣٢	-	٥٠,٧٣٢	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>١٠٧,٣٨٩</u>	<u>-</u>	<u>٥٠,٧٣٢</u>	<u>٥٦,٦٥٧</u>	

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
مدقة	مدقة	مدقة	مدقة	
٥٥,٧٠٩	-	-	٥٥,٧٠٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥,٤٦٦	-	٢٥,٤٦٦	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٨١,١٧٥</u>	<u>-</u>	<u>٢٥,٤٦٦</u>	<u>٥٥,٧٠٩</u>	

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث لقياسات القيمة العادلة.

تشمل أساليب التقييم المحددة المستخدمة في تقييم الأدوات المالية ما يلي:

- استخدام أسعار السوق المدرجة أو أسعار التجار للأدوات المماثلة.
- للأدوات المالية الأخرى - تحليل التدفقات النقدية المخصومة. يتم إدراج كافة تقديرات القيمة العادلة الناتجة في المستوى الثاني.

٢٦ موسمية العمليات

إن النتائج المالية الخاصة بالمجموعة لأي فترة لا تعد بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة بالكامل حيث إن إيرادات وأرباح الفترة المرحلية ما هي إلا انعكاس طبيعي لأحوال الطقس.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٧ مصروف ضريبة الدخل

(١) عناصر مصروف ضريبة الدخل

ت تكون مصاريف ضريبة الدخل المسجلة في بيان الدخل الشامل الموحد مما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر

	٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم	غير مدققة
٦٣,٩٦٤	٦٧,١٧٧	ضريبة حالية
٨٥٨	٨٥٨	ضريبة مؤجلة
٦٤,٨٢٢	٦٨,٠٣٥	مصروف ضريبة الدخل للفترة

تم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ على أساس المتوسط المرجح لمعدل ضريبة الدخل السنوي للسنة المالية بأكملها. قد يتطلب التعديل المبالغ المستحقة لمصروف ضريبة الدخل إذا تغير معدل ضريبة الدخل السنوي. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، لدى المجموعة مطلوبات ضريبة حالية بمبلغ ٦٧,١٧٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨٨,٩٥٣ ألف درهم) وموارد ضريبة مؤجلة بمبلغ ١٥,٣٥٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٦,٢٢٨ ألف درهم).

الحركة في مطلوبات الضريبة الحالية خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
-	٨٨,٩٥٣
٨٨,٩٥٣	٦٧,١٧٧
-	(٨٨,٩٥٣)
٨٨,٩٥٣	٦٧,١٧٧

كما في ١ يناير
مصروف الضريبة الحالية للفترة / السنة
ضريبة مدفوعة خلال الفترة / السنة
في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٧ مصروف ضريبة الدخل (تابع)

(ب) التسوية بين مصروف الضريبة والأرباح أو الخسائر مضروبة في معدل الضريبة المطبق يبلغ معدل ضريبة الدخل المطبق على دخل المجموعة نسبة ٩٪ (٢٠٢٤: ٩٪). وفيما يلي التسوية بين رسوم الضريبة المتوقعة والفعالية:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الربح قبل ضريبة الدخل
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	الربح قبل الضريبة بمعدل نظامي يبلغ ٩٪ تأثير الضريبة على المبالغ غير القابلة للخصم / (الخاضعة للضريبة) في احتساب الدخل الخاضع للضريبة:
غير مدققة	غير مدققة	منشآت ليست جزءاً من مجموعة الضرائب إعادة قياس التزامات منافع التقادع
٧١٩,٢٧٨	٧٥٧,١٩٩	الدخل المعفى من الضرائب
٦٤,٧٣٥	٦٨,١٤٨	مصروف ضريبة الدخل
-	٦	
١٥٥	(٥١)	
(٦٨)	(٦٨)	
<u>٦٤,٨٢٢</u>	<u>٦٨,٠٣٥</u>	

بلغ معدل الضريبة الفعلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ نسبة ٩٪ (٢٠٢٤: ٩٪).

(ج) **الضرائب المؤجلة التي يتم تحليتها حسب نوع الفروق المؤقتة**

تؤدي الفروق بين معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية واللوائح الضريبية القانونية في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى وجود فروق مؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية ووعائتها الضريبي. إن الآثار الضريبي للحركات في هذه الفروق المؤقتة لم يكن جوهرياً على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

علاوة على ذلك، يتعلق مبلغ ١١ ألف درهم (٢٠٢٤: ٩٩ ألف درهم) من الضرائب المؤجلة بالتغييرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد.

تعد السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ أول سنة مالية يسري فيها تشريعات الركيزة الثانية في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقيمت المجموعة إمكانية تطبيق القواعد النموذجية للركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية وخلصت إلى أنها ليست ضمن نطاق التشريعات.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٨ استثمارات عقارية

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
مدقة	غير مدقة	
٨٥,٦٤٥	١١٨,٠١٥	في ١ يناير
-	٢٥,٦٨٦	إضافات
٣٢,٣٧٠	٣٣,٤٠٨	تحويلات من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٦)
-	(٤,٥٧١)	استهلاك خلال الفترة (إيضاح ٢٠)
<u>١١٨,٠١٥</u>	<u>١٧٢,٥٣٨</u>	في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

تمثل الإضافات والتحويلات بشكل رئيسي تكالفة إنشاء الطوابق المستأجرة في مبني المكاتب. يُعد التحويل من الممتلكات والمنشآت والمعدات معاملة غير نقدية.

٢٩ الأرقام المقارنة

عرضت المجموعة في السابق مقوضات بقيمة ٤١,٧٦٨ ألف درهم كتعديل غير نقدى على "التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل ومكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين" ضمن "إعادة قياس موجودات مالية (تسوية موجودات مالية)" في بيان التدفقات النقدية والذي تم عرضه كتغيرات في الموجودات المالية ضمن "التغيرات في رأس المال العامل" في بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد. لا تؤثر إعادة التصنيف هذه على صافي الناتج من الأنشطة التشغيلية.