

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (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

٢٧ - ٨

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تقرير مجلس الإدارة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

تقرير مجلس الإدارة

يقدم أعضاء مجلس الإدارة تقريرهم والبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لمؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً باسم "المجموعة") لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

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 بقيمة ١,٣٥١,٥٤١ ألف درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وهو ما يمثل نمواً بنسبة ١٠,٣٪ مقارنة بالفترة نفسها من العام الماضي، كما حققت أرباحاً تشغيلية بقيمة ٥٢٤,٣٩٩ ألف درهم بنسبة نمو بلغت ٩,٨٪ مقارنة بالفترة نفسها من العام الماضي. وبلغ صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة ما قيمته ٣٨٤,٥٤٢ ألف درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

رأس المال

يبلغ رأس المال المدفوع للشركة ١,٠٠٠,٠٠٠ ألف درهم ويكون من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ألف سهم بواقع ١٠ درهم للسهم. ولم يطرأ أي تغيير على هيكل رأس مال الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

تحويل إلى احتياطي نظامي

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

توزيعات الأرباح

تم الإعلان عن توزيع أرباح ختامية بقيمة ٤٢٥,٠٠٠ ألف درهم (٤٢٥,٠٠٠ درهم للسهم الواحد) فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٧ مارس ٢٠٢٤ وتم دفعها في ٢٣ أبريل ٢٠٢٤. لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح مرحلية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

الاتفاقيات الرئيسية الموقعة

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقعت إمباور ٥٤ اتفاقية امتياز جديدة بقدرة استيعابية إجمالية تبلغ حوالي ٥٥,٠٠٠ طن تبريد. ومن خلال هذه الاتفاقيات الموقعة حديثاً، بلغ إجمالي القراءة الاستيعابية المتعاقدة عليها لشركة إمباور ١,٧٢ طن تبريد. من بين الاتفاقيات الموقعة خلال العام، وقعت إمباور اتفاقية مع برج الحبتور لتقديم خدمات التبريد للمنطقة بمقابل ٧,٢٠٠ طن تبريد. يقع برج الحبتور في شارع الشيخ زايد، وسيصبح عند اكتماله عما قريب أكبر معلم سكني في العالم، ومن المتوقع أن يوفر سكاناً لأكثر من ٥,٠٠٠ شخص، وسيتم تزويده بخدمات تبريد المناطق عالية المستوى من إمباور بحلول بداية الربع الثاني من عام ٢٠٢٥.

تقرير مجلس الإدارة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

الجوائز والإنجازات

تم الاعتراف بشركة إمباور كشركة تبroid مناطق رائدة من قبل المجلس الأعلى للطاقة في دبي ضمن برنامج "إدارة الطلب على الطاقة للتميز" الذي يكرّم أبطال الاستدامة في دبي. وساهمت إمباور بشكل كبير في التمهيد لمستقبل أكثر مراعاة للبيئة في الإمارة من خلال تعزيز كفاءة الطاقة والمياه والتزامها بمبادئ الاقتصاد الدائري.

حصلت شركة إمباور على أربع جوائز مرموقة في المؤتمر والمعرض السنوي للجمعية الدولية لتبريد المناطق (٢٠٢٤) المنعقد في يونيو ٢٠٢٤. ومن بين هذه الجوائز الأربع، حصلت الشركة على جائزتي ابتكار فخرية عن "الحلول الشاملة لأنظمة العدادات" و"مبادرة كفاءة المبادرات".

خلال هذه الفترة، أكملت إمباور عشرين عاماً من النجاح في عملياتها، حيث بدأت شركة إمباور مسيرتها بمتحطة مؤقتة تخدم المنطقة المالية في دبي (مركز دبي المالي العالمي) في عام ٢٠٠٤. ومنذ البداية، كانت رؤية إمباور هي "أن تكون المزود الرائد لخدمات تبريد المناطق على مستوى العالم". ومن خلال توجيهات القيادة البصيرة في الدولة، وتوجيهات مساهمي الشركة والدعم المقدم من عملائها، حققت الشركة أهدافها بشغف وأصبحت أكبر مزود لخدمات تبريد المناطق على مستوى العالم.

النظرة المستقبلية

من المتوقع أن يصل حجم سوق تبريد المناطق العالمي بقيمة ٢٨,٣٦ مليار دولار أمريكي في عام ٢٠٢٣ إلى ٥١,٨٨ مليار دولار أمريكي بحلول عام ٢٠٣١، بمعدل نمو سنوي مركب قدره ٧,٩٤٪ خلال الفترة المتوقعة ٢٠٣١-٢٠٢٤. في الأعوام المقبلة، وبسبب الوعي البيئي المتزايد، من المتوقع أن يزداد نمو تبريد المناطق لأنه يستخدم طاقة أقل من أنظمة التبريد التقليدية. قام مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي في تقريره الاقتصادي الأخير بتعديل توقعات النمو في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى ٤,٢٪ لعام ٢٠٢٤ و ٥,٢٪ لعام ٢٠٢٥. كما توقع مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي نمواً اقتصادياً غير نفطي بنسبة ٤٪ في كل من ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥. وتنتظر أن تواصل إمباور زيادة قدرتها الاستيعابية في دولة الإمارات العربية المتحدة واستكشاف الدول المجاورة الأخرى لتقديم خدمات تبريد المناطق الموفرة للطاقة.

مدّقق الحسابات

روجعت البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة من قبل شركة برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي، الذين أعيد تعيينهم في منصب مدقق الحسابات الخارجي للمجموعة لعام ٢٠٢٤ في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ٢٧ مارس ٢٠٢٤.

بالنيابة عن مجلس الادارة

معالي/ سعيد محمد أحمد الطاير
رئيس مجلس الإدارة

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 أنظمة التبريد المركزي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وبيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد ذي الصلة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقية لفترة الستة 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 تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعةتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام 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 من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجز وفقاً لمعايير التدقيق الدولي، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكنه 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".

برأيس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
٢٠٢٤ | ٥ اغسطس

مراد النسور
سجل مدققي الحسابات المشتملين رقم ١٣٠١
دبي، الإمارات العربية المتحدة

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد

كما في	اليوم	الموارد
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	موجودات غير متداولة
٢٠٢٣	٢٠٢٤	ممتلكات ومتناولات ومعدات
ألف درهم	ألف درهم	موجودات حق الاستخدام
مدققة	غير مدققة	استثمارات عقارية
		موجودات غير ملموسة
٦,٩٣٤,٨١٥	٧,٠١٢,٨٢٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٣,٩٩٤	٣,٨٤٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٥,٦٤٥	٨٥,٦٤٥	استثمار في مشروع مشترك
٣٣٩,٩٨٢	٣٣٣,٩٠٤	موجودات الضريبية المؤجلة
١,٣٢٤,٧٨٦	١,٣١٣,٨٣٤	
٥٤,١٥٣	٥٤,٩٣٩	
٣٠٧	٣٠٧	
١٧,٤٥٤	١٦,٨١١	
٨,٧٦١,١٣٦	٨,٨٢٢,١١٤	
		موجودات متداولة
٤٣,٧٣٠	٤٥,٨٥٨	مخزون
٣١٩,٠٩٤	٤٣٠,٧٢٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٨,٨٢١	٣٠,٨٠٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٩,١٠٠	٢٠,٤٩٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٠,٠٠٠	١٥,٠٤٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٥٠٠	٣٤٩,٥٦٢	ودائع لأجل
٥٣٨,٧٨٠	١,٣٣٣,٧٤٣	نقد وما في حكمه
٩٦٧,٠٣٠	٢,٢٢٦,١٢٧	
٩,٧٢٨,١٦٦	١١,٠٤٨,٢٤١	
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
١٤,٥١٠	١٦,٩٥١	احتياطيات أخرى
٨٢,١٩٠	٨٢,١٩٠	مساهمة رأس المال
١,٥٤٧,٥١٨	١,٥٠٩,٤٢٠	أرباح متحجزة
٣,١٤٤,٢١٨	٣,١٠٨,٥٦١	
١٦٦,٧٨٣	١٦٩,٢٥١	
٣,٣١١,٠٠١	٣,٢٧٧,٨١٢	
		حقص غير مسيطرة
		مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
٤,٤٩٢,٤٣٨	٥,٤٩٣,٨١٣	مطلوبات غير متداولة
٣٠٥,٥٥٨	٣٠٤,١٦٨	قروض بنكية
٥٤,٦٦٦	٥٦,٧٠٠	منح حكومية
١٨,٠٣٦	١٦,٦٥٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٨٤	٨٤٨	محتجزات دائنة
٤,٨٧١,٢٨٢	٥,٨٧٢,١٨٨	مطلوبات الإيجار
		مطلوبات متداولة
١,٤٠٣,٢٦٣	١,٦١٦,١٦٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	٥٣,٢٢١	فواد مستحقة الدفع
-	٣٨,٠٤٩	مطلوبات الضريبة الحالية
١٣٥,٩٥٣	١٨٤,٥٨٥	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٣,١٧٠	٣,١٧٠	منح حكومية
٣,٤٩٧	٣,١٥٠	مطلوبات الإيجار
١,٥٤٥,٨٨٣	١,٨٩٨,٢٤١	
٦,٤١٧,١٦٥	٧,٧٧٠,٤٢٩	
٩,٧٢٨,١٦٦	١١,٠٤٨,٢٤١	
		مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، فإن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة قد تم إعدادها من كافة التواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤. وتم اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥.١١.٢٠٢٤، ووقعها بالنيابة عن المجلس:

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيرادات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	إيجار
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	إيجار
١,٢٢٤,٨٣١	١,٣٥١,٥٤١	٧٣٠,٥٥٧	٨١٣,٨٢١	١٧
٩,٠٨٠	٢٩,٤١٤	٤,٥٦٥	١٤,٧٠٨	١
(٦٥٣,١٩٩)	(٧٤٣,٥٣٣)	(٤٠٨,٨٠١)	(٤٧٦,٨٦٣)	١٩
٥٨٠,٧١٢	٦٣٧,٤٢٢	٣٢٦,٣٢١	٣٥١,٦٦٦	٢٠
(١٠٦,١٨٤)	(١١٦,٥١١)	(٥١,٤٤٧)	(٥٧,٦٨٢)	٢٠
-	٤٦٢	-	-	١١
٢,٩٤٠	٣,٠٢٦	١,٧٤٢	١,٠٠١	إيرادات أخرى
٤٧٧,٤٦٨	٥٢٤,٣٩٩	٢٧٦,٦١٦	٢٩٤,٩٨٥	ربح التشغيل
٣٢,٠١٢	٢٢,٤٣٧	١٤,٤٨٢	١٤,٧٩٩	إيرادات التمويل
(١٠٦,٥٢٤)	(١١٨,٦٨٦)	(٥٥,٥٠١)	(٦٣,٤٣٢)	تكاليف التمويل
(٧٤,٥١٢)	(٩٦,٤٤٩)	(٤١,٠١٩)	(٤٨,٦٣٣)	تكاليف التمويل - بالصافي
٤٠٢,٩٥٦	٤٢٨,١٥٠	٢٣٥,٥٩٧	٢٤٦,٣٥٢	صافي ربح الفترة
-	(٣٨,٦٢١)	-	(٢٢,٣٢٧)	مصروف ضريبة الدخل
٤٠٢,٩٥٦	٣٨٩,٥٢٩	٢٣٥,٥٩٧	٢٢٤,٠٢٥	صافي ربح الفترة بعد الضريبة
٤٠٢,٧٧٠	٣٨٤,٥٤٢	٢٣٥,٥٠٩	٢٢١,١٨١	الربح العائد إلى:
١٨٦	٤,٩٨٧	٨٨	٢,٨٤٤	مساهمي الشركة
٤٠٢,٩٥٦	٣٨٩,٥٢٩	٢٣٥,٥٩٧	٢٢٤,٠٢٥	حصص غير مسيطرة
٠,٠٤٠٣	٠,٠٣٨٥	٠,٠٢٣٦	٠,٠٢٢١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٤٠٢,٩٥٦	٣٨٩,٥٢٩	٢٣٥,٥٩٧	٢٢٤,٠٢٥	من الربح العائد إلى مساهمي الشركة (درهم)
٩٨٦	٧٨٦	٣٢٨	٥٨	ربح الفترة
-	(٧١)	-	(٥)	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
٨,٥٥٨	١,٧٢٦	٨,٤٤٦	١,٧٢٦	بنيود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو
٩,٥٤٤	٢,٤٤١	٨,٧٧٤	١,٧٧٩	الخسارة
٤١٢,٥٠٠	٣٩١,٩٧٠	٢٤٤,٣٧١	٢٢٥,٨٠٤	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات
٤١٢,٣١٤	٣٨٦,٩٨٣	٢٤٤,٢٨٣	٢٢٢,٩٦٠	مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
١٨٦	٤,٩٨٧	٨٨	٢,٨٤٤	الشامل الآخر
٤١٢,٥٠٠	٣٩١,٩٧٠	٢٤٤,٣٧١	٢٢٥,٨٠٤	مصروف الضريبة الموجزة

مُؤسسة الإمام ا لإنضباطية التبرّد (المؤكّد) (شـ) - جـ - عـ

بيان التغييرات في حقق الملكية المدنية (المواطن) المحدد

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية المرحلية الموجز الموحد

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

ألف درهم	ألف درهم
غير مدققة	غير مدققة

٢٠٢٣ ٢٠٢٤

٤٢٨,١٥٠ ٤٠٢,٩٥٦

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الربح قبل الضريبة

تعديلات لـ:

١٧٢,٢٠٥	١٦٤,١٣٦	٧	استهلاك ممتلكات ومتناشد ومعدات
١,٥٩١	٢,٢٢٠		استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	(٤٦٢)	١١	عكس الانخاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
١١,٢٣٢	٣٨,٩٧٥	٨	تسوية موجودات مالية
٦,٠٧٨	٦,٠٧٨	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(٨٧)	٣٣	ربح من تعديل عقد إيجار
-			خسارة من استبعاد ممتلكات ومتناشد ومعدات
١,٤٤٣	١,٣٧٥		إطفاء رسوم ترتيب القروض
٣,٤٩٨	٤,٢٢٦		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٠	١٤١		فوائد على مطلوبات الإيجار
(٩,٠٨٠)	(٢٩,٤١٤)	٨	إيرادات فوائد مكتسبة من موجودات مالية بالتكلفة المطافة
(٣٢,٠١٢)	(٢٢,٤٣٧)		إيرادات التمويل
١٠٥,١١	١١٧,١٧٠		ناتج التمويل
(١,٣٩٠)	(١,٣٩٠)		إيرادات من حكومية
٦٦١,٦٠٢	٧٠٨,٧١٤		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل ودفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

التعديلات في رأس المال العامل:

٦٨	(٢,١٢٨)		مخزون
(١٣٩,٦٧١)	(١١١,٥٩٨)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٠,٨٠٨	(٢١,٩٨٢)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٩٩,٥٩٣	١٥٨,٦٧١		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٩٤,٥٧٨)	٤٨,٦٣٢		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٥٤٧,٨٢٢	٧٨٠,٣٠٩		النقد الناتج من العمليات
(٧٢٧)	(٤٦٦)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٥٤٧,١٩٥	٧٧٩,٨٤٣		صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

-	(١٥٩)		شراء ممتلكات ومتناشد ومعدات، بالصافي من مستحقات تكالفة المشروع
(١٨٧,٨٦٦)	(١٥٩,٢٧٣)		إضافات على استثمارات عقارية
(٧,٥٧٣)	-		استثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٥,٠٤٣)		ودائع قصيرة الأجل (الأكثر من ٣ أشهر) مستثمرة
(٥,٧٠٠)	(٣٢٢,٠٦٢)		فوائد مستلمة
٣٢,١١٢	٢٢,٤٣٧		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٦٩,١٢٧)	(٤٦٤,١٠٠)		

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

-	١,٠٠٠,٠٠٠		متناصلات من قروض بنكية، صافية من رسوم تعاق
(١,٦٥٧)	(٢,٣١١)		دفعات الإيجار
(١٠٥,١١)	(٩٣,٥٦٩)		فوائد مدفوعة
(٤٢٥,٠٠)	(٤٢٥,٠٠)	١٢	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٣١,٦٦٨)	٤٧٩,١٢٠		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٥٣,٧٠٠)	٧٩٤,٨٦٣		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١,٤٧٣,٩٠٨	٥٣٨,٧٨٠		النقد وما في حكمه في بداية الفترة / السنة
١,٣٢٠,٢٠٨	١,٣٣٣,٦٤٣	١٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة / السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 كمشتركة بين هيئة كهرباء ومياه دبي ("دبيوا")، المملوكة لحكومة دبي بصورة مطلقة، وسلطة دبي للتطوير (التي تم نقلها لاحقاً إلى شركة تيكوم للاستثمارات منطقية 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٪ وخفقت 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.

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

تعلق 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 لوجيستور ش.ذ.م.م*	تصنيع الأنابيب العازلة بشكل أساسي لتبريد المناطق.	٢٠٢٣٪ ٩٧,٠
النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م**	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهدية والتبريد.	٢٠٢٤٪ ٩٩,٩
النخلة للخدمات ش.ذ.م.م**	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهدية والتبريد.	٢٠٢٤٪ ٩٩,٥
إمباور اف ام ش.ذ.م.م	تركيب المعدات والتركيبات والتجهيزات اللازمة لأنظمة التكييف والتهدية والتنقية بالإضافة إلى الإصلاحات والصيانة.	٢٠٢٤٪ ١٠٠,٠
إمباور إنجينيرينج انڈ کونسلٹنٹسی ش.ذ.م.م	خدمات استشارية لتطوير المشاريع	٢٠٢٤٪ ١٠٠,٠
إمباور سنو ش.ذ.م.م	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهدية والتبريد.	٢٠٢٤٪ ١٠٠,٠
شركة دي اكس بي كولكوا ش.م.ح	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهدية والتبريد.	٢٠٢٤٪ ٨٥,٠

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١ التأسيس والعمليات (تابع)

* في يناير ٢٠٢٤، استحوذت إمباور على ٣٪ من حصة الأقلية، في إمباور لوستور ش.ذ.م.م، من لوستور هولدينج مقابل مبلغ ١٦٠ ألف درهم.

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

في يوليو ٢٠٢٤، تم تغيير الاسم القانوني إلى "إمباور لأنظمة الأنابيب المعزولة ش.ذ.م.م".

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ في ١٥.١٢.٢٠٢٣.

تمت مراجعة هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، ولم يتم تدقيقها. وتستند المعلومات المقارنة لبيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد على البيانات المالية المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وتستند المعلومات المقارنة لبيانات المرحلية الموجزة الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية والإيضاحات التفسيرية الأخرى لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة.

٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ 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 بالاقتران مع البيانات المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المتتبعة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تتوافق مع تلك السياسات المتتبعة من قبل المجموعة في البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما هو مبين أدناه.

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

دخل عدد من المعايير الجديدة حيز التطبيق على فترة التقرير الحالى، إلا أن المجموعة لم تكن ملزمة بتغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء تعديلات رجعية نتيجة لتطبيق هذه المعايير الجديدة.

(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

١ يناير ٢٠٢٥

١ يناير ٢٠٢٦

١ يناير ٢٠٢٦

١ يناير ٢٠٢٧

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

التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية

التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ - تصنيف

وقياس الأدوات المالية

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ "الشركات التابعة غير الخاضعة لمساءلة العامة:

الإفصاحات"

بيع الموجودات أو مشاركتها بين مستثمر ما وشريكه الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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 والبالغ 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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٥ إدارة المخاطر المالية

١-٥ عوامل المخاطر المالية

تؤدي أنشطة المجموعة وقروضها 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 تتشتمل هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على كافة معلومات وإصلاحات إدارة المخاطر المالية الازمة للبيانات المالية السنوية. وبالتالي، ينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ولم تطرأ أي تغيرات على أي من سياسات إدارة المخاطر المالية منذ نهاية السنة.

٢-٥ مخاطر السيولة

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قامت المجموعة بسحب ١,٠٠٠,٠٠٠ ألف درهم قرض بنكي جديد كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٥. ولم يكن هناك أي تغير جوهري آخر في التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية خلال هذه الفترة.

٣-٥ تقييم القيمة العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية من الأرصدة النقدية والبنكية والذمم المدينية التجارية والأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً) والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء الإيرادات المؤجلة) والقروض البنكية والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة. تقارب القيم العادلة للأدوات المالية قيمها الدفترية.

ممتلكات ومشائط ومعدات

ممتلكات و منشآت و معدات (تابع)

تتضمن أرصدة الأصول الرأسمالية قيد الإيجار إيجاراً يختلف المطالعات تتملكه مطالعات تحريل إلى المستأثر. خلال فترة السنة الشهر المتداهنة في ٣٠ يونيو ٢٠٣٤، يمثل التحريل إلى المستأثر

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٦ ممتلكات ومباني وآلات (تابع)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
١٦٨,٠٦٨	١٦٠,٥٨٤	٨٤,٥٠٤	٨٠,٥٥١
٤,١٣٧	٣,٥٥٢	٢,٣٤٢	١,٧٩٧
١٧٢,٢٠٥	١٦٤,١٣٦	٨٦,٨٤٦	٨٢,٣٤٨

تم تحويل مصروف الاستهلاك على:

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

٧ موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو
٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٣٥٢,١٣٩	٣٣٩,٩٨٢
(١٢,١٥٧)	(٦,٠٧٨)
٣٣٩,٩٨٢	٣٣٣,٩٠٤

في ١ يناير
اطفاء خلال الفترة / السنة
في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر

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

٨ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو
٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٣٠٥,١٥٧	١,٣٤٣,٨٩١
١,٠٥٠,٠٠٠	-
٣٨,٧١١	٢٩,٤١٤
(٤٩,٩٧٧)	(٣٨,٩٧٥)
١,٣٤٣,٨٩١	١,٣٣٤,٣٣٠
(١٩,١٠٥)	(٢٠,٤٩٦)
١,٣٢٤,٧٨٦	١,٣١٣,٨٣٤

في ١ يناير
إضافات خلال الفترة / السنة
فوائد مكتسبة خلال الفترة / السنة
تسوية خلال الفترة / السنة
في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر
ناقصاً: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

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

(أ) ٢٩٨,٧٥٢ 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و

(ب) مبلغ ١,٠٣٥,٥٧٨ ألف درهم من مؤسسة مدينة دبي للطيران، وهي منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة، فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة دي إكس بي كولكو ش.م.ح. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٩ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	في ١ يناير ربح خلال الفترة / السنة في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر
ألف درهم	ألف درهم	
مقدمة	غير مدققة	
٥٢,٩١١	٥٤,١٥٣	
١,٢٤٢	٧٨٦	
٥٤,١٥٣	٥٤,٩٣٩	

خلال الفترة، تم الاعتراف بالمبالغ التالية في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ربح معترف به في الدخل الشامل الآخر إيرادات الفوائد من استثمارات حقوق الملكية المحفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المعترف بها في الربح أو الخسارة
ألف درهم	ألف درهم	
غير مدققة	غير مدققة	
٩٨٦	٧٨٦	
٢,٠٢٩	١,٦٥٢	

استثمرت المجموعة في شهادات رأسمالية من الشق الأول ("السندات")، والتي تم إصدارها بقيمتها الاسمية. تعد هذه السندات أدوات دائمة مدرجة في سوق المال. وتحمل السندات 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 ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	استثمار في الصكوك الوطنية
ألف درهم	ألف درهم	
مقدمة	غير مدققة	
١٠,٠٠٠	١٥,٠٤٣	

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، أعادت المجموعة استثمار المبلغ المستحق بقيمة ١٠,٠٠٠ ألف درهم بفائدة قدرها ٤٪ ألف درهم، كما قامت باستثمار إضافي بقيمة ٥,٠٠٠ ألف درهم في شركة الصكوك الوطنية.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم غير مدققة	ذمم مدينة تجارية إيرادات مستحقة
٢٢٦,٥٠٨	٢٩٠,٥٢٩	ذمم مدينة تجارية
٤٩,٤٨٨	٩٦,٢٠٨	إيرادات مستحقة
٢٧٥,٩٩٦	٣٨٦,٧٣٧	نافقنا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٧٤,٦٩٧)	(٧٤,٢٣٥)	موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطافحة
٢٠١,٢٩٩	٣١٢,٥٠٢	ذمم مدينة أخرى
١٤,٣٣٣	١٦,٣٥١	موجودات أخرى
٨٩,٩١٥	٨٩,٤٨٣	دفعات مقدمة للمقاولين / للموردين
١٣,٥٤٧	١٢,٣٨٦	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٠٣,٤٦٢	١٠١,٨٦٩	
٣١٩,٠٩٤	٤٣٠,٧٢٢	

تشمل الذمم المدينة الأخرى وديعة مستحقة القبض من هيئة كهرباء ومياه دبي بقيمة ٤,٤٩٠ ألف درهم (٢٠٢٣: ٤,٤٩٠ ألف درهم) (إيضاح ١٣).

١٢ توزيعات أرباح

تم الإعلان عن توزيع 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 لاحقاً بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: تم الإعلان عن توزيع أرباح ختامية بقيمة ٤٢٥,٠٠٠ ألف درهم (٤٢٥,٠٠٠ درهم للسهم الواحد) فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٩ مارس ٢٠٢٣ وتم دفعها في ٢٥ أبريل ٢٠٢٣).

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 "إفصاحات 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٣ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(١) معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤		الخدمات المقدمة للشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة من المساهمين
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
٦٤,٩٣٦	٦٣,٨١٠	٣٦,٧٥٠	٣٦,١٢٠	مجموعة دبي للعقارات ذ.م.م
٢٨,٤٧٤	٢٧,٢٨٥	١٦,٤١٠	١٥,٨٩٢	تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م
٢,٩٥١	٢١,٣٦٦	١٢,٤٢٤	١٢,٦٨٧	مجموعة جميرا ذ.م.م
١٦,٤٤٥	٣٩,٢٩١	٩,٥٤٨	٣٣,١٦٧	ميراس القابضة ذ.م.م
٣١٢	٣٠٤	١٧٨	١٧٥	القرية العالمية دبي ش.ذ.م.م
١٣١,٠٧٨	١٥٢,٠٥٦	٧٥,٣١٠	٩٨,٠٤١	
توزيعات أرباح للمساهمين				
١٠٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	-	-	شركة الإمارات بارور انفستمنت ش.ذ.م.م
٢٣٨,٠٠٠	٢٣٨,٠٠٠	-	-	هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع (ديوا)
٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	-	-	الخدمات المستلمة من المساهمين
٤١٤,٢٧٨	٥٢٠,١٧٢	٢٩٤,١٢٥	٣٦٥,٣٢٦	هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع (ديوا)
الخدمات المقدمة للمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة من الشركة الأم المطلقة				
-	١٠٧,٦٣٨	-	٦٣,٤٦١	مؤسسة مطارات دبي
الخدمات المقدمة من الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة من الشركة الأم المطلقة				
١٢٠,٢٣٠	١٣٧,١٤٧	٦٢,٥٥٢	٧٠,٣٠٠	تكلفة التمويل من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع
مكافآت الإدارة العليا				
٣,٧٥٠	٢,٩٠٠	١,٨٧٥	١,٤٥٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
تعويضات كبار موظفي الإدارة				
٢,٥٤٨	٢,٤٩٦	١,٢٦٤	١,٢٨٠	مكافآت قصيرة الأجل
٢٦٠	٢٦٠	١٣٠	١٣٠	مكافآت نهاية الخدمة
٢,٨٠٨	٢,٧٥٦	١,٣٩٤	١,٤١٠	

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر
المنتهيتيين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٣ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) أرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
ألف درهم	ألف درهم	مساهمون
مقدمة	غير مدقمة	شركة الإمارات باور انفستمنت ش.ذ.م.م
٢	-	هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع
٤	-	
٦	-	
٣,٧٦٢	٩,٩٩٥	منشآت خاضعة لسيطرة المساهمين المشتركة
٢,٣١١	٤,٨٦٨	تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م
٦٠٢	٢,٨٨٦	مجموعة جميرا ذ.م.م
٦٥	٥٢	ميراس القابضة ذ.م.م
٦,٧٤٠	١٧,٨٠١	أخرى
٢,٠٧٥	١٣,٠٠٢	منشأة خاضعة لسيطرة المشتركة للشركة الأم المطلقة
٨,٨٢١	٣٠,٨٠٣	مؤسسة مطارات دبي
١١٣,٨٥٤	١٦٨,٧٩١	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
		مساهم
		هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع (ديوا)
١٧,٩٥٥	١٥,٣١٥	منشآت خاضعة لسيطرة المساهمين المشتركة
٣,٧٠٨	-	مجموعة دبي للعقارات ذ.م.م
٢١,٦٦٣	١٥,٣١٥	شركة دبي القابضة ش.ذ.م.م
٤٣٦	٤٧٩	أخرى
١٣٥,٩٥٣	١٨٤,٥٨٥	
المبالغ المدرجة في القروض البنكية والموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأخرى		
٤,٤٩٠	٤,٤٩٠	مساهم
		هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع
٤,٤٩٨,٤٦٣	٥,٤٦٥,٦٩٨	منشآت خاضعة لسيطرة المساهمين المشتركة
٦,٨٩٢	١,٠٢٩,٥٧٥	بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع
١,٠٤٢,٨٨٨	١,٠٣٥,٥٧٨	بنك دبي الإسلامي
٣٠١,٠٠٣	٢٩٨,٧٥٢	مؤسسة مدينة دبي للطيران
٤٠,٢٢٠	٢٥,٢٨٧	شركة نخيل ش.م.ع
		مصرف الإمارات الإسلامي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٤ نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	نقد في الصندوق
ألف درهم	ألف درهم	نقد لدى البنك
مدققة	غير مدققة	ودائع بنكية قصيرة الأجل - أقل من ٣ أشهر
-	١,٣٩٠	
١٦٨,٩٨٠	٢٥٦,٢٥٣	
٣٦٩,٨٠٠	١,٠٧٦,٠٠٠	
٥٣٨,٧٨٠	١,٣٣٣,٦٤٣	

إن الأرصدة البنكية محفظة بها لدى فروع البنوك محلية ودولية. وتحمل الودائع البنكية قصيرة الأجل سعر فائدة فعلي بنسبة ٧٥٪ (٢٠٢٣: ٤٥٪ إلى ٤٤٪).)

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 تتطوّر على مخاطر جوهريّة من التغييرات في قيمتها.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، استثمرت المجموعة بمبلغ ٣٢٥,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٣: لا شيء) من خلال سحب تسهيلات القروض (الإيضاح ١٥) في ودائع لأجل بفترات استحقاق تزيد على ٣ أشهر.

حصلت المجموعة على إيرادات تمويل بمبلغ ٤٣٧ ألف درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٣٢,٠١٢ ألف درهم). ويعود الانخفاض بشكل رئيسي إلى انخفاض متوسط إيداع الودائع ومعدلات الودائع خلال الفترة.

١٥ قروض بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	قرض لأجل
ألف درهم	ألف درهم	تكلفة قرض غير مطفأة
مدققة	غير مدققة	الرصيد غير المتداول
٤,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	
(٧,٥٦٢)	(٦,١٨٧)	
٤,٤٩٢,٤٣٨	٥,٤٩٣,٨١٣	

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قامت المجموعة بسحب مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ألف درهم من تسهيلات القروض الخاصة بها. تبلغ تسهيلات القرض لأجل غير المسحوبة لا شيء كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٠٠٠,٠٠٠ ألف درهم) بسعر متغير مربوط بسعر إيبور زائد الهمش. تجري الإدارة حالياً مناقشات مع البنك لإعادة هيكلة تسهيلاته البنكية.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تراكمت فوائد المجموعة بمبلغ ١٤٦,٧٩٠ ألف درهم ودفعت ٩٣,٥٦٩ ألف درهم. تبلغ الفائدة المستحقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما قيمته ٥٣,٢٢١ ألف درهم ويستحق دفعها في ٣١ يوليو ٢٠٢٤.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم مدقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم غير مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم غير مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم غير مدققة
٤٥٦,٣٦١	٤٧٥,١٢٧	٤٧٥,١٢٧	٤٧٥,١٢٧
٣٤١,٧٩٢	٤٣٦,٧٧٣	٤٣٦,٧٧٣	٤٣٦,٧٧٣
٢٤٠,٤٨٩	٢٦٦,٩٥٦	٢٦٦,٩٥٦	٢٦٦,٩٥٦
٧٥,٧٩٦	١٠٢,٠٧٣	١٠٢,٠٧٣	١٠٢,٠٧٣
٨٧,٧٣١	٨٧,٨٤٢	٨٧,٨٤٢	٨٧,٨٤٢
٢١٩,١٣٠	٢٦٤,٠٥٤	٢٦٤,٠٥٤	٢٦٤,٠٥٤
<u>١,٤٢١,٢٩٩</u>	<u>١,٦٣٢,٨٢٥</u>	<u>١,٦٣٢,٨٢٥</u>	<u>١,٦٣٢,٨٢٥</u>
<u>(١٨,٠٣٦)</u>	<u>(١٦,٦٥٩)</u>	<u>(١٦,٦٥٩)</u>	<u>(١٦,٦٥٩)</u>
<u>١,٤٠٣,٢٦٣</u>	<u>١,٦١٦,١٦٦</u>	<u>١,٦١٦,١٦٦</u>	<u>١,٦١٦,١٦٦</u>

* تشمل المطلوبات الأخرى بشكل رئيسي المصارييف المستحقة عن المياه والكهرباء ومطلوبات الموظفين.

الحركة في الإيرادات المؤجلة كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم غير مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم غير مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم غير مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم غير مدققة
٢٩٠,٢٢٥	٣٤١,٧٩٢	٣٤١,٧٩٢	٣٤١,٧٩٢
٥٦٥,٧٩٩	٦٦٧,٧٧١	٦٦٧,٧٧١	٦٦٧,٧٧١
<u>(٥٥٦,٦٥٥)</u>	<u>(٥٧٢,٧٩٠)</u>	<u>(٥٧٢,٧٩٠)</u>	<u>(٥٧٢,٧٩٠)</u>
<u>٢٩٩,٣٦٩</u>	<u>٤٣٦,٧٧٣</u>	<u>٤٣٦,٧٧٣</u>	<u>٤٣٦,٧٧٣</u>

١٧ إيرادات

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم غير مدققة	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم غير مدققة	خدمات تبريد المناطق الأنباب العازلة
١,٢٠٩,٠٦٤	١,٣٤٨,٧٣٠	٧٢١,٧٣٦	٨١١,٦٠٧	
١٥,٧٦٧	٢,٨١١	٨,٨٢١	٢,٢١٤	
<u>١,٢٢٤,٨٣١</u>	<u>١,٣٥١,٥٤١</u>	<u>٧٣٠,٥٥٧</u>	<u>٨١٣,٨٢١</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

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.

ترافق 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 متزامن مع أرباح أو خسائر العمليات في البيانات المالية الموحدة.

كما يُقدم لمجلس الإدارة مستويات متعددة من المعلومات التي تتضمن الإيرادات وإجمالي الربح وصافي الربح، ويتم تجميعها وفقاً لعناصر المستوى الأعلى وفقاً للقطاع. ويتم حالياً تهيئه 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 مُفصّح 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.

بيانات المنشقية (تابع)

二

يُحدّف المعاملات بين القطاعات عند التوحيد.

المطاعات المشغلية (تابع)

تشمل نتائج القطعات قيم الاستهلاك والإطفاء المخصصة للقطعات التشغيلية كالأتي:

١٨ القطاعات المنشغلية (تابع)

يوضح الجدول أدناه النقائats الرأسمائية المضافة خلال الفتره:

ممتلكات ومتناولات ومعدات

يعرض الجدول التالي بعض معلومات الإيرادات وال موجودات غير المتداولة المتعلقة بالمجموعه بناءً على الموقع الجغرافي للوحدات التشغيلية.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٩ تكلفة المبيعات

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
٤١٨,٣٢٤	٥٢٢,٥٩٧	٢٩٤,٥١٩	٣٦٦,٦٩٤	تكلف المراقب
١٦٨,٠٦٨	١٦٠,٥٨٤	٨٤,٥٠٤	٨٠,٥٥١	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٩,٢١٨	٢١,٥٩٣	٩,٤٦٥	١١,٠٦٤	(إيضاح ٦)
١٠,٦٣٥	١,٤٣٨	٥,٤٥٥	١,١٥٠	تكليف الموظفين (إيضاح ٢١)
٦,٠٧٨	٦,٠٧٨	٣,٠٣٩	٣,٠٣٩	مواد
٨٩	٥١	٤٤	٤٩١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٠,٧٨٧	٣٠,٧٣٢	١١,٧٧٥	١٣,٨٧٤	(إيضاح ٧)
٦٥٣,١٩٩	٧٤٣,٥٣٣	٤٠٨,٨٠١	٤٧٦,٨٦٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
				أخرى

٢٠ مصاريف عمومية وإدارية

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
٨٠,٣٣٩	٨٥,٦٩٧	٣٨,٩١٣	٤١,٥٩٦	تكليف الموظفين (إيضاح ٢١)
٤,١٣٧	٣,٥٥٢	٢,٣٤٢	١,٧٩٧	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
٣,٧٥٠	٢,٩٠٠	١,٨٧٥	١,٤٥٠	(إيضاح ٦)
٢,٠٠٤	٢,٨١٤	١,٥٧٩	١,٩٢٨	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٥٦٨	٢,٦١٣	١,٢٩٣	١,٣٣٤	مصاريف إعلان وتسويق
٦١٣	٢,٣٨٧	٩٧	١,١٤٢	مصاريف الاتصالات
١,٥٠٢	١,٧٠٩	٧٥١	٨٥٥	استشارات
٨٩٤	١,٣٢٦	٦٥٣	٥٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٢٣	١٩٢	١٢٨	١٢٨	رحلات عمل
١٠,٠٥٤	١٣,٣٢١	٣,٨١٦	٧,٤٠٢	إيجار
١٠٦,١٨٤	١١٦,٥١١	٥١,٤٤٧	٥٧,٦٨٢	أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢١ تكاليف الموظفين

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
٦٢,٦٨٥	٦٧,٠١٨	٣٠,١٧٨	٣٢,٠١٠
٣٣,٣٧٤	٣٦,٠٤٦	١٦,٧١٤	١٨,٥٣٦
٣,٤٩٨	٤,٢٢٦	١,٤٨٦	٢,١١٤
٩٩,٥٥٧	١٠٧,٢٩٠	٤٨,٣٧٨	٥٢,٦٦٠
١٩,٢١٨	٢١,٥٩٣	٩,٤٦٥	١١,٠٦٤
٨٠,٣٣٩	٨٥,٦٩٧	٣٨,٩١٣	٤١,٥٩٦
٩٩,٥٥٧	١٠٧,٢٩٠	٤٨,٣٧٨	٥٢,٦٦٠

رواتب
مكافآت الموظفين
مكافآت نهاية الخدمة
تم تحويل تكاليف الموظفين إلى:
تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

٢٢ ضمانت

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لم يكن لدى المجموعة ضمانتات بنكية واعتمادات مستندية قائمة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣,٨٤٢ ألف درهم)، والتي تم إصدارها من قبل البنوك التي تتعامل معها المجموعة في سياق العمل الاعتيادي.

٢٣ التزامات

الالتزامات رأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة التزامات مشروع بقيمة ٨٥٤,٥٦٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٨٧,٣٤١ ألف درهم) للمشاريع قيد الإنجاز. تمثل هذه الالتزامات قيمة العقود الصادرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بعد خصم الفوائير المسجلة والاستحقاقات المسددة في ذلك التاريخ.

٤ ربحية السهم

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
٤٠٢,٧٧٠	٣٨٤,٥٤٢	٢٣٥,٥٠٩	٢٢١,١٨١
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٤٠٣	٠,٠٣٨٥	٠,٠٢٣٦	٠,٠٢٢١

الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمة كمقام في حساب ربحية السهم الأساسية
ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢٥ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي لقيمة 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 المدرجة 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 الأقل نشاطاً أو أساليب التقييم الأخرى بحيث تكون كافة المعطيات الهمامة 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.

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

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٤,٩٣٩	-	-	٥٤,٩٣٩	
١٥,٠٤٣	-	١٥,٠٤٣	-	
٦٩,٩٨٢	-	١٥,٠٤٣	٥٤,٩٣٩	
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
مدقة	مدقة	مدقة	مدقة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٤,١٥٣	-	-	٥٤,١٥٣	
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	
٦٤,١٥٣	-	١٠,٠٠٠	٥٤,١٥٣	

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.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

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.

٢٧ مصروف ضريبة الدخل

(أ) عناصر مصروف ضريبة الدخل

ت تكون مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في الربح أو الخسارة مما يلي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
غير مدققة	غير مدققة
-	٣٨,٠٤٩
-	٥٧٢
-	٣٨,٦٢١

ضريبة حالية
ضريبة مؤجلة
مصروف ضريبة الدخل للفترة

يتم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بناءً على أفضل تقدير للمتوسط المرجح لمعدل ضريبة الدخل السنوي المتوقع للسنة المالية باكمتها. قد يلزم تعديل المبالغ المستحقة لمصروف ضريبة الدخل إذا تغير تقدير معدل ضريبة الدخل السنوي. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لدى المجموعة مطلوبات ضريبة حالية بمبلغ ٣٨,٠٤٩ درهم (٢٠٢٣: لا شيء) وموارد ضريبة مؤجلة بمبلغ ١٦,٨١١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٧,٤٥٤ ألف درهم).

(ب) التسوية بين مصروف الضريبة والأرباح أو الخسائر مضروبة في معدل الضريبة المطبق.

يبلغ معدل ضريبة الدخل المطبق على دخل المجموعة نسبة ٩٪ (٢٠٢٣: لا شيء). وفيما يلي التسوية بين رسوم الضريبة المتوقعة والفعالية:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
غير مدققة	غير مدققة
-	٤٢٨,١٥٠
-	٣٨,٥٣٤
-	(٤٨٥)
-	٣٨,٠٤٩

الربح قبل الضريبة

الربح قبل الضريبة بمعدل نظامي يبلغ ٩٪
الدخل المعمى من الضرائب
مصروف ضريبة الدخل

بلغ معدل الضريبة الفعلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ نسبة ٨,٩٪ (٢٠٢٣: لا شيء).

(ج) الضرائب المؤجلة التي يتم تحليلها 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 الضريبية. إن الأثر الضريبي للحركات في هذه الفروق المؤقتة لم يكن جوهرياً على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

علاوة على ذلك، يتعذر مبلغ ٧١ 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.