مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي (مساهمة عامة)

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي (مساهمة عامة)

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

	الصفحات
تقرير مجلس الإدارة	١ - ٢
تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	٣ - 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	٨
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	٩ - ٣٥

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي (مساهمة عامة)

تقرير مجلس الإدارة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

تقرير مجلس الإدارة

يقدم مجلس الإدارة تقريره والبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لمؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي (مساهمة عامة) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليها معاً باسم "المجموعة") لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

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 ٢,٧٠٥,٨٦٧ ألف درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وهو ما يمثل نمواً بنسبة ٤,٦٪ مقارنة بالفترة نفسها من العام الماضي. وحققت المجموعة أرباحاً تشغيلية بمبلغ ٩٣٦,٤٨٥ ألف درهم بنسبة نمو بلغت ٥,٥٪ مقارنة بالفترة نفسها من العام الماضي. وبلغ صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة مبلغ ٧٥٥,٥٦٩ ألف درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

رأس المال

يبلغ رأس المال المدفوع للشركة ١,٠٠٠,٠٠٠ ألف درهم، ويتكون من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ألف سهم بواقع ٠,١٠ درهم للسهم الواحد. ولم يطرأ أي تغيير على هيكل رأس المال لدى الشركة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

تحويل إلى احتياطي نظامي

تم تعليق تحويل الربح إلى الاحتياطي النظامي حيث بلغ رصيد الاحتياطي نسبة 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 ٢٠٢٥، وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٦ مارس ٢٠٢٦ وتم دفعها في ٢٣ أبريل ٢٠٢٦. بالإضافة إلى ذلك، تم الإعلان عن توزيعات أرباح مرحلية بمبلغ ٤٣٧,٥٠٠ ألف درهم (٠,٠٤٣٧٥ درهم للسهم الواحد) فيما يتعلق بفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وتمت الموافقة عليها في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٦ من قبل مجلس إدارة الشركة وتم دفعها في ١٥ أكتوبر ٢٠٢٦.

تقرير مجلس الإدارة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (تابع)

التغير في ملكية الشركة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، نقلت شركة الإمارات باور انفستمنت ش.ذ.م.م ملكيتها في الشركة إلى هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع ("ديوا"). ونتيجة لذلك، حدث تغيير في مجلس إدارة الشركة وتم تعيين السيد/ راشد بن حميدان عضواً في مجلس الإدارة ليحل محل السيد/ أميت كوشال، اعتباراً من ١٠ مارس ٢٠٢٦.

الاتفاقيات الرئيسية الموقعة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وقعت إمباور ٩٤ اتفاقية جديدة ضمن اتفاقيات الامتياز القائمة بقدرة استيعابية إجمالية تبلغ حوالي ١١٠ ألف طن تبريد، ليصل بذلك إجمالي القدرة الاستيعابية المتعاقد عليها للمجموعة إلى ٢,٠٥٥ ألف طن تبريد.

بالإضافة إلى اتفاقيات خدمة العملاء المذكورة أعلاه، وقعت إمباور اتفاقية مع شركة مراس العقارية (ش.ذ.م.م)، وهي شركة رائدة في مجال التطوير العقاري، لتوريد ١٥,٢٠٠ طن تبريد لتطوير المرحلة الثالثة من مشروع "سيتي ووك".

مدققو الحسابات

روجعت البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة من قبل السادة/ شركة برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي، الذين أُعيد تعيينهم في منصب مدقق الحسابات الخارجي للمجموعة لسنة ٢٠٢٦ في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عُقد في ٢٦ مارس ٢٠٢٦.

بالنيابة عن مجلس الإدارة

معالي/ سعيد محمد أحمد الطاير
رئيس مجلس الإدارة
٤ نوفمبر ٢٠٢٦

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي (مساهمة عامة)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد المرفق لمؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي (مساهمة عامة) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليها معاً باسم "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، 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. 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 بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لتكليفات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه استفسارات في المقام الأول إلى 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 المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكّننا 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.

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
إعمار سكوير، بناية رقم ٥، ص. ب. ١١٩٨٧
دبي - الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٣١٠٠ ٣٠٤ ٤ ٩٧١+

رخصة رقم: ١٠٢٤٥١، رقم القيد في سجل مدققي الحسابات: FC0006-01، فرع من شركة مقرها مركز دبي المالي العالمي

الاستنتاج

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

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
٤ نوفمبر ٢٠٢٦

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

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي (مساهمة عامة)

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد

		كما في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	إيضاح	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم مدققة
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومنشآت ومعدات	٦	٧,٢٨٦,٥٠١	٧,١٩٤,٩٩٠
موجودات حق الاستخدام		٧٣٨	١,٨٧٨
استثمارات عقارية	٢٨	١٦٧,٦٧٧	١٧٠,٧٩٣
موجودات غير ملموسة	٧	٣٠٦,٥٥١	٣١٥,٦٦٨
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٨	١,٢٦٧,٦٩٣	١,٢٨٤,٠٠٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩	٧٣,٧١٢	٥٥,٧٧٨
موجودات الضريبة المؤجلة	٢٧	١٤,٣٠٧	١٥,٠٧٧
		٩,١١٧,١٧٩	٩,٠٣٨,١٩٣
موجودات متداولة			
مخزون	٢٩	٧١,٢٨٥	٥٥,٧١٨
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١١	٥٣٩,٧٤٢	٣٠٣,٨١٨
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٣	٦٦,٣٣٨	٣٩,٣٥٣
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٨	٢١,٥٣٢	٢٠,٨٣٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠	٢٠,٢٢٦	٤٥,٤٦١
ودائع لأجل		٣٥,٥٢٤	٥٧,٧٠٤
نقد وما في حكمه	١٤	٢,٨٣٨,٦٧٦	٢,٢٥٥,٧٤٥
		٣,٥٩٣,٣٢٣	٢,٧٧٨,٦٢٩
مجموع الموجودات		١٢,٧١٠,٥٠٢	١١,٨١٦,٨٢٢
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة			
رأس المال		١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
احتياطيات أخرى		١٣,٢٥١	١٣,٨٠٩
مساهمة رأس المال		٨٢,١٩٠	٨٢,١٩٠
أرباح محتجزة		١,٥٩٥,٧٣٤	١,٧١٤,٩٣٤
		٣,١٩١,١٧٥	٣,٣١٠,٩٣٣
حصص غير مسيطرة		١٩٣,٠٤٨	١٨٦,٣٧٨
مجموع حقوق الملكية		٣,٣٨٤,٢٢٣	٣,٤٩٧,٣١١
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض بنكية	١٥	٢,٧٥٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠
منح حكومية		٢٩٧,٦٩٦	٢٩٩,٩٩٨
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٧٨,١٥٣	٧٠,٨٩٣
محتجزات دائنة	١٦	١٥,٠٦١	١٥,٨٣٥
		٣,١٤٠,٩١٠	٥,٨٨٦,٧٢٦
مطلوبات متداولة			
قروض بنكية	١٥	٢,٧٨٦,٠٨٤	٣,٤١٨
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٦	٢,٦٧٥,١٩٨	٢,١٦٥,٠٥٦
مطلوبات الضريبة الحالية	٢٧	٧٤,٤٤٤	٩٧,٥٨٥
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	١٣	٦٤٥,٧٢٧	١٦١,٦٧٠
منح حكومية		٣,١٧٠	٣,١٧٠
مطلوبات الإيجار		٧٤٦	١,٨٨٦
		٦,١٨٥,٣٦٩	٢,٤٣٢,٧٨٥
مجموع المطلوبات		٩,٣٢٦,٢٧٩	٨,٣١٩,٥١١
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١٢,٧١٠,٥٠٢	١١,٨١٦,٨٢٢

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، فإن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة قد تم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤. وتم اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٤ نوفمبر ٢٠٢٦ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي (مساهمة عامة)

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة
إيرادات	١٧	١,١٨٦,٤٥٢	١,١٣٢,٨١٩	٢,٧٠٥,٨٦٧	٢,٥٨٦,٢٥٢
إيرادات فوائد من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٨	١٤,٤٦٢	١٤,٦٨٥	٤٢,٩٦٣	٤٣,٦٢٣
تكلفة المبيعات	١٩	(٧٨١,٩٥٩)	(٧٣٤,٣٦٩)	(١,٦٢٦,٤١٣)	(١,٥٦٦,٤٩٠)
إجمالي الربح		٤١٨,٩٥٥	٤١٣,١٣٥	١,١٢٢,٤١٧	١,٠٦٣,٣٨٥
مصاريف عمومية وإدارية	٢٠	(٦٧,٤٦٢)	(٦٢,٥٦٦)	(٢٠٢,٤١٥)	(١٨٧,٥٨٣)
إيرادات أخرى		٤,١٤٣	٦,٢٧١	١٦,٤٨٣	١٢,١٣٧
ربح التشغيل		٣٥٥,٦٣٦	٣٥٦,٨٤٠	٩٣٦,٤٨٥	٨٨٧,٩٣٩
إيرادات التمويل		٢٠,٣٥٧	١٥,٩٤٩	٥١,٥٧٨	٤٠,٤٠٠
تكاليف التمويل		(٥٢,٤٤٨)	(٥٧,٩٤٨)	(١٥٠,٥١٠)	(١٧١,١٤٠)
تكاليف التمويل – بالصافي		(٣٢,٠٩١)	(٤١,٩٩٩)	(٩٨,٩٣٢)	(١٣٠,٧٤٠)
الربح قبل ضريبة الدخل		٣٢٣,٥٤٥	٣١٤,٨٤١	٨٣٧,٥٥٣	٧٥٧,١٩٩
مصروف ضريبة الدخل	٢٧	(٢٩,٢٣٠)	(٢٨,٣٤٠)	(٧٥,٣١٤)	(٦٨,٠٣٥)
ربح الفترة المرحلية		٢٩٤,٣١٥	٢٨٦,٥٠١	٧٦٢,٢٣٩	٦٨٩,١٦٤
الربح العائد إلى:					
مساهمي الشركة		٢٩٢,٠١٢	٢٨٣,١٠٧	٧٥٥,٥٦٩	٦٨١,٠٥١
حصص غير مسيطرة		٢,٣٠٣	٣,٣٩٤	٦,٦٧٠	٨,١١٣
		٢٩٤,٣١٥	٢٨٦,٥٠١	٧٦٢,٢٣٩	٦٨٩,١٦٤
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى مساهمي الشركة (درهم)	٢٤	٠,٠٢٩٢	٠,٠٢٨٣	٠,٠٧٥٦	٠,٠٦٨١
ربح الفترة المرحلية		٢٩٤,٣١٥	٢٨٦,٥٠١	٧٦٢,٢٣٩	٦٨٩,١٦٤
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى					
البنود التي لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة					
التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالصافي من الضريبة		(٩٢٢)	١٢٤	(٣٦٥)	١١٠
إعادة قياس التزامات منافع التقاعد، بالصافي من الضريبة		-	-	٣٨	(٥٦٥)
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة		(٩٢٢)	١٢٤	(٣٢٧)	(٤٥٥)
مجموع الدخل الشامل للفترة		٢٩٣,٣٩٣	٢٨٦,٦٢٥	٧٦١,٩١٢	٦٨٨,٧٠٩
مجموع الدخل الشامل العائد إلى:					
مساهمي الشركة		٢٩١,٠٩٠	٢٨٣,٢٣١	٧٥٥,٢٤٢	٦٨٠,٥٩٦
حصص غير مسيطرة		٢,٣٠٣	٣,٣٩٤	٦,٦٧٠	٨,١١٣
		٢٩٣,٣٩٣	٢٨٦,٦٢٥	٧٦١,٩١٢	٦٨٨,٧٠٩

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي (مساهمة عامة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد

	إيضاح	رأس المال ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	العائد إلى مساهمي الشركة: احتياطيات أخرى ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	مساهمة رأس المال ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم	حصص غير مسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٦		١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٣,٨٠٩	١,٧١٤,٩٣٤	٨٢,١٩٠	٣,٣١٠,٩٣٣	١٨٦,٣٧٨	٣,٤٩٧,٣١١
مجموع الدخل الشامل للفترة									
ربح الفترة المرحلية		-	-	-	٧٥٥,٥٦٩	-	٧٥٥,٥٦٩	٦,٦٧٠	٧٦٢,٢٣٩
الخسارة الشاملة الأخرى									
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة		-	-	(٣٢٧)	-	-	(٣٢٧)	-	(٣٢٧)
مجموع الدخل الشامل للفترة		-	-	(٣٢٧)	٧٥٥,٥٦٩	-	٧٥٥,٢٤٢	٦,٦٧٠	٧٦١,٩١٢
تحويل ربح من استبعاد سندات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المحتجزة (بالصافي من الضريبة)		-	-	(٢٣١)	٢٣١	-	-	-	-
المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:									
توزيعات أرباح	١٢	-	-	-	(٨٧٥,٠٠٠)	-	(٨٧٥,٠٠٠)	-	(٨٧٥,٠٠٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)		١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٣,٢٥١	١,٥٩٥,٧٣٤	٨٢,١٩٠	٣,١٩١,١٧٥	١٩٣,٠٤٨	٣,٣٨٤,٢٢٣
في ١ يناير ٢٠٢٥		١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٨,٧٦٨	١,٥٩٦,٦٣٢	٨٢,١٩٠	٣,١٩٧,٥٩٠	١٧٥,٧٤٥	٣,٣٧٣,٣٣٥
مجموع الدخل الشامل للفترة									
ربح الفترة المرحلية		-	-	-	٦٨١,٠٥١	-	٦٨١,٠٥١	٨,١١٣	٦٨٩,١٦٤
الخسارة الشاملة الأخرى									
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة		-	-	(٤٥٥)	-	-	(٤٥٥)	-	(٤٥٥)
مجموع الدخل الشامل للفترة		-	-	(٤٥٥)	٦٨١,٠٥١	-	٦٨٠,٥٩٦	٨,١١٣	٦٨٨,٧٠٩
المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:									
توزيعات أرباح	١٢	-	-	-	(٤٣٧,٥٠٠)	-	(٤٣٧,٥٠٠)	-	(٤٣٧,٥٠٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)		١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٨,٣١٣	١,٨٤٠,١٨٣	٨٢,١٩٠	٣,٤٤٠,٦٨٦	١٨٣,٨٥٨	٣,٦٢٤,٥٤٤

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد

	إيضاح	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل ضريبة الدخل		٨٣٧,٥٥٣	٧٥٧,١٩٩
تعديلات لـ:			
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات	٦	٢٧٨,٦٨٢	٢٦٣,٤١٧
استهلاك موجودات حق الاستخدام		١,٩٠٤	٤,٠٢١
استهلاك استثمارات عقارية	٢٨	٣,١١٦	٤,٥٧١
إعادة قياس موجودات مالية		١٦,٨٤٧	١٦,٨٤٧
إطفاء موجودات غير ملموسة	٧	٩,١١٧	٩,١١٧
حصة في خسائر من مشروع مشترك		-	١٩١
إطفاء رسوم ترتيب القروض		-	٣,٧٨١
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٨,٧٠٧	٦,٤٧٩
خسارة من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات	٦	٣,٣٦٣	-
فوائد على مطلوبات الإيجار		٤٦٩	١٥٠
إيرادات فوائد مكتسبة من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٨	(٤٢,٩٦٣)	(٤٣,٦٢٣)
إيرادات التمويل	١٤	(٥١,٥٧٨)	(٤٠,٤٠٠)
تكاليف التمويل		١٥٠,٠٤١	١٦٧,٢٠٩
إيرادات منح حكومية		(٢,٣٠٢)	(٢,٠٨٥)
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل ومكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين وضريبة الدخل المدفوعة		١,٢١٢,٩٥٦	١,١٤٦,٨٧٤
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		(١٥,٥٦٧)	(١,٤٥٩)
موجودات مالية		٤١,٧٣٠	٤١,٧٣٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى		(٢١٢,١٠٧)	(٢٠٩,١٣٢)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		(٢٦,٩٨٥)	(٦٤,٣١٢)
ذمم دائنة تجارية وأخرى		٣٨٠,٢٠٥	٣٢٤,١١٠
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة		١٣٤,٠٥٧	١٦٢,٥٤٢
النقد الناتج من العمليات		١,٥١٤,٢٨٩	١,٤٠٠,٣٥٣
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(١,٤٤٧)	(١,١٢٧)
ضريبة الدخل المدفوعة		(٩٧,٥٩١)	(٨٨,٩٥٣)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		١,٤١٥,٢٥١	١,٣١٠,٢٧٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
نفقات رأسمالية، بالصافي من مستحقات تكلفة المشروع	٦	(٣٤٩,٤٧٤)	(٣٣٨,٧٩٤)
متحصلات من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩	١٢٨,٨١٩	-
استثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩	(١٤٧,٣٦٨)	-
استرداد / (استثمار) في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠	٢٥,١٧٢	(٢٦,٠٩٢)
استرداد / (استثمار) في ودائع قصيرة الأجل (لأكثر من ٣ أشهر)		٢٢,٣٣٦	(٢٢,٣٠٩)
فوائد مقبوضة		٥١,٠٥٢	٤٠,٤٠٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٢٦٩,٤٦٣)	(٣٤٦,٧٩٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
متحصلات من قروض بنكية، صافية من رسوم التعاقد		٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٧٤٩,٣٥٨
سداد قروض بنكية		(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٧٥٠,٠٠٠)
دفعات الإيجار		(٢,٣٧٣)	(٤,١٦٧)
فوائد مدفوعة		(١٢٢,٩٨٤)	(١٧٤,١٤٤)
توزيعات أرباح مدفوعة	١٢	(٤٣٧,٥٠٠)	(٤٣٧,٥٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٥٦٢,٨٥٧)	(٦١٦,٤٥٣)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		٥٨٢,٩٣١	٣٤٧,٠٢٥
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٢,٢٥٥,٧٤٥	١,٩٣٦,٦٢٧
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٤	٢,٨٣٨,٦٧٦	٢,٢٨٣,٦٥٢

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي (مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١ التأسيس والعمليات

تأسست مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي (مساهمة عامة) ("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 بصورة مطلقة لحكومة دبي (الشركة الأم المطلقة)، وسلطة دبي للتطوير (التي تم تحويلها لاحقًا إلى شركة تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م ("تيكوم")). بدأت إمباور عملياتها التجارية في ١٥ فبراير ٢٠٠٤ وتتمثل 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٪ وخفّضت 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 خاضعة 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٪ و٢٤,٠٪ على التوالي.

وفي ١٠ فبراير ٢٠٢٦، نقلت شركة الإمارات باور انفستمنت ملكيتها في الشركة إلى هيئة كهرباء ومياه دبي، ونتيجة لذلك ارتفعت حصة الهيئة في الشركة من ٥٦٪ إلى ٨٠٪.

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

١ التأسيس والعمليات (تابع)

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	الملكية النفعية والقانونية	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥
إمباور لأنظمة الأنابيب المعزولة ش.ذ.م.م (سابقاً إمباور لوجستور ش.ذ.م.م)	تصنيع الأنابيب العازلة بشكل أساسي لتبريد المناطق.	١٠٠٪	١٠٠٪
النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد.	١٠٠٪	١٠٠٪
النخلة للخدمات ش.ذ.م.م	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد.	١٠٠٪	١٠٠٪
إمباور اف ام ش.ذ.م.م	تركيب المعدات والتركيبات والتجهيزات اللازمة لأنظمة التكييف والتهوية والتنقية بالإضافة إلى الإصلاحات والصيانة.	١٠٠٪	١٠٠٪
إمباور إنجنيرينج اند كونسلتنسي ش.ذ.م.م	خدمات استشارية لتطوير المشاريع	١٠٠٪	١٠٠٪
إمباور سنو ش.ذ.م.م	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد.	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة دي اكس بي كولكو ش.م.ح	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد.	٨٥٪	٨٥٪

خلال الفترة، تم نقل المقر الرئيسي للشركة إلى شارع ابن الزهراوي، مقابل نادي ضباط شرطة دبي، قرب شارع الشيخ راشد، ص. ب. ٨٠٨١، الجداف، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ في ٤ نوفمبر ٢٠٢٦.

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 ٢٠٢٥. وتستند المعلومات المقارنة لبيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى إلى البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٥.

على الرغم من أن المطلوبات المتداولة للمجموعة قد تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢,٥٩٢,٠٤٦ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، فإن توقعات التدفقات النقدية المُعدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة اثني عشر شهراً تشير إلى أن المجموعة ستكون قادرة في جميع المراحل خلال تلك الفترة على الوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها.

في أكتوبر ٢٠٢٦، أعادت الإدارة تمويل قروضها البنكية بمبلغ ٢,٧٥٠,٠٠٠ ألف درهم المدرجة ضمن المطلوبات المتداولة، وبمبلغ ٢,٧٥٠,٠٠٠ ألف درهم المدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة، مع المُقرض الحالي، مما أدى إلى تمديد تاريخ الاستحقاق حتى أكتوبر ٢٠٢٨ وتغيير معدلات الهامش.

تشمل المطلوبات المتداولة توزيعات الأرباح مستحقة الدفع المعتمدة في سبتمبر (إيضاح ١٢) بمبلغ ٤٣٧,٥٠٠ ألف درهم والتي دُفعت لاحقاً في أكتوبر ٢٠٢٦، كما تشمل بنود الإيرادات المؤجلة بمبلغ ٩٨٧,٨٠٩ ألف درهم (إيضاح ١٦) التي ليس لها تأثير نقدي وسيتم الاعتراف بها كإيرادات، إضافة إلى ودائع ضمان العملاء القابلة للاسترداد (إيضاح ١٦) بمبلغ ٥٩٧,٣٨٧ ألف درهم، التي لن تكون مستحقة السداد إلا عند فصل الخدمة من قبل العميل في سياق العمل الاعتيادي.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تتوافق مع تلك السياسات المتبعة من قبل المجموعة في البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما هو مبين أدناه:

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة التعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦:

- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية – المجلد رقم ١١
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ - التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ - عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة

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

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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

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

	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - التعديلات على خيار القيمة العادلة للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	١ يناير ٢٠٢٧
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - التحويل إلى عملة عرض مُفرطة التضخم	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ - تقليل متطلبات الإفصاح للشركات التابعة المؤهلة	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢٠ - الموجودات التنظيمية والمطلوبات التنظيمية	١ يناير ٢٠٢٩

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.

كانت الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء المفصح عنها أدناه.

التغير في العمر الإنتاجي المقدر للاستثمارات العقارية

خلال الفترة، تم تعديل العمر الإنتاجي المقدر للهيكل الإنشائي الأساسي للمباني ضمن الاستثمارات العقارية من ٢٥ سنة إلى ٥٠ سنة. واستند التعديل إلى إعادة تقييم النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية، مع الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع والمؤشرات القياسية في قطاع العمل.

أدى الأثر الصافي للتعديل في الفترة الحالية إلى انخفاض مصروف الاستهلاك بمبلغ ١,٤٢٢ ألف درهم، مع انخفاض سنوي تقديري بمبلغ ٢,١٣٣ ألف درهم في مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ في بيان الدخل الشامل الموحد.

وبافتراض أن الاستثمارات العقارية محتفظ بها حتى نهاية عمرها الإنتاجي المقدر المتبقي البالغ ٤٨,٢٥ سنة، فإن مصروف الاستهلاك فيما يتعلق بهذه العقارات سينخفض بمبلغ ٢,٨٤٣ ألف درهم سنوياً.

٥ إدارة المخاطر المالية

٥-١ 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 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 ٢٠٢٥. ولم تطرأ أي تغييرات على أي من سياسات إدارة المخاطر المالية منذ نهاية السنة.

٥-٢ مخاطر السيولة

تم تصنيف التدفقات النقدية الصادرة غير المخصومة فيما يتعلق بالتسهيلات الائتمانية المتجددة البالغة ٢,٧٥٠,٠٠٠ ألف درهم المستحقة في سبتمبر ٢٠٢٧ (إيضاح ١٥) ضمن فئة أقل من سنة واحدة حسب استحقاقها التعاقدي.

لم يكن هناك أي تغيير جوهري في التدفقات النقدية التعاقدية الصادرة غير المخصومة للمطلوبات المالية خلال الفترة.

٥-٣ تقدير القيمة العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية من الأرصدة النقدية والبنكية والذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً) والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والودائع لأجل. 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.

٦ ممتلكات ومنشآت ومعدات

	أرض ألف درهم	منشآت ومعدات وآلات ألف درهم	مبانٍ ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	تحسينات على عقار مستأجر ألف درهم	معدات حاسوب ألف درهم	مركبات ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠٢٦	٤٣٢,٣٦٤	٩,٨٢٦,٣٨٧	٧١,٧٦٩	٢٤,٤٣٧	١٢,٦٢٥	٥٠,٩٢١	١٤,٩٦٦	٤٩٥,٨٥٨	١٠,٩٢٩,٣٢٧
إضافات	-	٢,٠٣٣	-	١,٦٦٥	٣٦٧	١,٠٣٣	١,٥٨٨	٣٥٩,٧٨٧	٣٦٦,٤٧٣
تحويلات	-	٢٤٢,٧٠٥	١٩٧,١٤٥	١١,٥٤٣	٤٦,١٧٢	١٨,١٧٣	٤٠٦	(٥١٦,١٤٤)	-
استبعادات / سحب موجودات من الخدمة	-	(٤,٥١٠)	-	-	(٥,٢١١)	-	(١٠٤)	-	(٩,٨٢٥)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٤٣٢,٣٦٤	١٠,٠٦٦,٦١٥	٢٦٨,٩١٤	٣٧,٦٤٥	٥٣,٩٥٣	٧٠,١٢٧	١٦,٨٥٦	٣٣٩,٥٠١	١١,٢٨٥,٩٧٥
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة									
في ١ يناير ٢٠٢٦	-	٣,٥٨٧,٦٥٧	٤٠,١٨٥	٢١,٩٧٨	١٢,١٨٥	٤٤,٦٨٥	٩,٦٣٤	١٨,٠١٣	٣,٧٣٤,٣٣٧
المحمّل للفترة	-	٢٦٠,١٩٦	٥,٣٣٩	٢,٣١٧	٣,٢٠٤	٥,٧٧٣	١,٨٥٣	-	٢٧٨,٦٨٢
عكس الانخفاض في القيمة	-	-	-	-	-	-	-	(٧,٠٨٣)	(٧,٠٨٣)
استبعادات / سحب موجودات من الخدمة	-	(١,١٤٧)	-	-	(٥,٢١١)	-	(١٠٤)	-	(٦,٤٦٢)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	-	٣,٨٤٦,٧٠٦	٤٥,٥٢٤	٢٤,٢٩٥	١٠,١٧٨	٥٠,٤٥٨	١١,٣٨٣	١٠,٩٣٠	٣,٩٩٩,٤٧٤
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٤٣٢,٣٦٤	٦,٢١٩,٩٠٩	٢٢٣,٣٩٠	١٣,٣٥٠	٤٣,٧٧٥	١٩,٦٦٩	٥,٤٧٣	٣٢٨,٥٧١	٧,٢٨٦,٥٠١

٦ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

	أرض ألف درهم	منشآت ومعدات وآلات ألف درهم	مبانٍ ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	تحسينات على عقار مستأجر ألف درهم	معدات حاسوب ألف درهم	مركبات ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠٢٥	٤٣٢,٣٦٤	٩,٤٥٩,٦٥٣	٧٠,٧٠٩	٢٢,٠٧٨	١٢,٦٢٥	٤٧,٩٢٢	١٢,١٠٣	٣٣٩,٠٤٠	١٠,٣٩٦,٤٩٤
إضافات	-	٢,٥٥٦	-	١,٩١٨	-	١,٣٥٠	٢,٥٥٧	٤١٥,٣٤١	٤٢٣,٧٢٢
تحويلات	-	١٧٦,٠١٢	١,٠٦٠	-	-	١,١٠١	-	(١٧٨,١٧٣)	-
تحويل إلى استثمارات عقارية	-	-	-	-	-	-	-	(٣٣,٤٠٨)	(٣٣,٤٠٨)
سحب موجودات من الخدمة	-	(١٦,٧٢٢)	-	(٢)	-	-	-	-	(١٦,٧٢٤)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٤٣٢,٣٦٤	٩,٦٢١,٤٩٩	٧١,٧٦٩	٢٣,٩٩٤	١٢,٦٢٥	٥٠,٣٧٣	١٤,٦٦٠	٥٤٢,٨٠٠	١٠,٧٧٠,٠٨٤
الاستهلاك المتراكم									
في ١ يناير ٢٠٢٥	-	٣,٢٦٥,١٥٥	٣٧,٣٣٠	٢٠,١٩٢	١٢,٠٣٧	٤٠,٧٤٨	٧,٨٥٩	١٨,٠١٣	٣,٤٠١,٣٣٤
المحمّل للفترة	-	٢٥٥,٥٦٧	٢,١٤٥	١,٢٩٩	١٣٦	٢,٩٨١	١,٢٨٩	-	٢٦٣,٤١٧
سحب موجودات من الخدمة	-	(١٦,٧٢٢)	-	(٢)	-	-	-	-	(١٦,٧٢٤)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	-	٣,٥٠٤,٠٠٠	٣٩,٤٧٥	٢١,٤٨٩	١٢,١٧٣	٤٣,٧٢٩	٩,١٤٨	١٨,٠١٣	٣,٦٤٨,٠٢٧
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٤٣٢,٣٦٤	٦,١١٧,٤٩٩	٣٢,٢٩٤	٢,٥٠٥	٤٥٢	٦,٦٤٤	٥,٥١٢	٥٢٤,٧٨٧	٧,١٢٢,٠٥٧

خلال سنة ٢٠٢٢، أعادت المجموعة إحدى عشرة قطعة أرض إلى طرف 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 والمنشآت والمعدات والمنح الحكومية المؤجلة المقابلة لها. ووقعت الإدارة اتفاقية الأرض الرئيسية والاتفاقية الحصرية والإطارية مع الطرف ذي العلاقة اللتان منحتا المجموعة حق الوصول المطلق لثماني قطع أرض. تشير اتفاقية الأرض الرئيسية إلى اتفاقيات إيجار منفصلة تم تنفيذها لست قطع أرض خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بشروط معقولة وبقيمة اسمية. وسيتم تنفيذ اتفاقيات الإيجار لقطعتي الأرض المتبقيتين بشروط مماثلة.

سوف تستمر شركة إمباور في الاستخدام المتواصل لقطع الأراضي دون أعباء عليها حتى يتم إبرام اتفاقيات الإيجار ذات الصلة. تم إنشاء موجودات تبريد المناطق التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٧٠,٦٢٠ ألف درهم على بعض قطع الأراضي المذكورة.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، يمثل التحويل إلى المنشآت والمعدات والآلات من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إضافات تتعلق بشكل أساسي بمشاريع تبريد المناطق. تمثل التحويلات إلى الفئات الأخرى بشكل أساسي الموجودات المرسملة فيما يتعلق بمبنى مكتب إمباور الذي تم الانتهاء منه خلال الفترة. ويتراوح العمر الإنتاجي لمبنى المقر الرئيسي بين ٢٥ و٥٠ سنة.

تشمل أرصدة الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بشكل أساسي تكاليف إنشاء محطات تبريد المناطق والشبكات المتعلقة بمشاريع مختلفة.

٦ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة
تم تحميل مصروف الاستهلاك على:				
تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)	٨٨,٥٥٩	٨٤,١٥٥	٢٦٠,١٩٦	٢٥٥,٥٦٧
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)	٦,٨٧٣	٢,٩٥٦	١٨,٤٨٦	٧,٨٥٠
	٩٥,٤٣٢	٨٧,١١١	٢٧٨,٦٨٢	٢٦٣,٤١٧

تشمل الإضافات خلال الفترة المعاملات غير النقدية بمبلغ ١٦,٩٩٩ ألف درهم.

٧ موجودات غير ملموسة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة
في ١ يناير	٣١٥,٦٦٨	٣٢٧,٨٢٥
إطفاء خلال الفترة / السنة	(٩,١١٧)	(١٢,١٥٧)
في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر	٣٠٦,٥٥١	٣١٥,٦٦٨

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة
في ١ يناير	١,٣٠٤,٨٣٩	١,٣٢٤,٧٨٧
إيرادات الفوائد خلال الفترة / السنة	٤٢,٩٦٣	٥٨,٣٠٧
إعادة قياس وتسوية خلال الفترة / السنة	(٥٨,٥٧٧)	(٧٨,٢٥٥)
في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر	١,٢٨٩,٢٢٥	١,٣٠٤,٨٣٩
ناقصاً: الجزء المتداول	(٢١,٥٣٢)	(٢٠,٨٣٠)
الجزء غير المتداول	١,٢٦٧,٦٩٣	١,٢٨٤,٠٠٩

٨ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (تابع)

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

(أ) ٢٨٨,١٩٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٩١,٩٣٣ 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) ١,٠٠١,٠٢٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٠١٢,٩٠٦ 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.

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة الذي يقارب قيمتها الدفترية.

٩ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة
في ١ يناير	٥٥,٧٧٨	٥٥,٧٠٩
استثمار خلال الفترة / السنة	١٤٧,٣٦٨	-
استرداد خلال الفترة / السنة	(١٢٨,٨١٩)	-
إيرادات الفوائد	٢,٣٥٦	٦٤٤
فوائد مقبوضة	(١,٩٥٨)	(٦٤٣)
(خسارة) / ربح القيمة العادلة خلال الفترة / السنة	(١,٠١٣)	٦٨
في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر	٧٣,٧١٢	٥٥,٧٧٨

في يونيو ٢٠٢٦، تم استرداد شهادات رأسمالية من الشق الأول ("السندات") بالقيمة الاسمية كان قد تم الاحتفاظ بها في بداية السنة، واستثمرت المجموعة في صكوك دائمة من الشق الأول ("الصكوك") تم إصدارها بالقيمة الاسمية وهي مدرجة في بورصتي ناسداك ويورونكست. تحمل السندات معدل ربح غير تراكمي قدره ٦,٠٪ سنوياً، وتحمل الصكوك معدل ربح غير تراكمي قدره ٦,٢٥٪ سنوياً. إن التوزيعات بموجب كلتا الأداتين مستحقة الدفع على أساس نصف سنوي وفقاً لتقدير الجهة المصدرة.

في يوليو ٢٠٢٦، باعت المجموعة الصكوك وأعادت استثمار مبلغ ٧٣,٦٨٤ ألف درهم في سندات رأسمالية دائمة من الشق الأول تحمل معدل ربح غير تراكمي قدره ٦,٦٢٥٪ سنوياً، ويستحق دفعها على أساس نصف سنوي وفقاً لتقدير الجهة المصدرة.

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة
(خسائر) / أرباح القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر	(٣٦٥)	١١٠
إيرادات الفوائد من السندات والصكوك المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المعترف بها في الربح أو الخسارة	٢,٣٥٦	٢,٤٧٩

١٠ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة
استثمار في الصكوك الوطنية	٢٠,١١١	٤٥,٢٨٣
فائدة مستحقة	١١٥	١٧٨
في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر	٢٠,٢٢٦	٤٥,٤٦١

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، استردت المجموعة قيمة استحقاق السندات بمبلغ ٢٥,١٧٢ ألف درهم من شركة الصكوك الوطنية شركة الشخص الواحد مساهمة خاصة.

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة
ذمم مدينة تجارية	٣٤٢,٨٥٠	١٩٩,٢١٣
إيرادات مستحقة	١٣٠,٢٤٥	٤٤,٤٢٤
	٤٧٣,٠٩٥	٢٤٣,٦٣٧
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٤١,٠٧٨)	(٤١,٠٧٨)
	٤٣٢,٠١٧	٢٠٢,٥٥٩
موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة		
ذمم مدينة أخرى	١١,٢٨٣	١٦,٥٥٦
موجودات أخرى		
دفعات مقدمة للمقاولين / للموردين	٨٨,٨٢٣	٦٥,٦٣٣
مبالغ مدفوعة مقدماً	٧,٦١٩	١٩,٠٧٠
	٩٦,٤٤٢	٨٤,٧٠٣
	٥٣٩,٧٤٢	٣٠٣,٨١٨

تعكس الزيادة في الإيرادات المستحقة الطبيعة الموسمية لعمليات المجموعة، التي تتأثر بأحوال الطقس.

تشمل الذمم المدينة الأخرى وديعة مستحقة القبض من هيئة كهرباء ومياه دبي بقيمة ٤,٤٩٠ ألف درهم (٢٠٢٥: ٤,٤٩٠ ألف درهم) (إيضاح ١٣).

١٢ توزيعات أرباح

توزيعات أرباح ختامية

تم الإعلان عن توزيعات أرباح ختامية بقيمة ٤٣٧,٥٠٠ ألف درهم (٠,٠٤٣٧٥ درهم للسهم الواحد)، فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٦ مارس ٢٠٢٦ وتم دفعها بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: 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).

توزيعات أرباح مرحلية

تم الإعلان عن توزيعات أرباح مرحلية بقيمة ٤٣٧,٥٠٠ ألف درهم (٠,٠٤٣٧٥ درهم للسهم الواحد) فيما يتعلق بفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وتمت الموافقة عليها من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٦، بناءً على الصلاحيات المفوضة إلى مجلس الإدارة من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٦ مارس ٢٠٢٦، وتم دفعها لاحقاً في ١٥ أكتوبر ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: تمت الموافقة على توزيعات أرباح مرحلية بمبلغ ٤٣٧,٥٠٠ ألف درهم (٠,٠٤٣٧٥ 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).

١٣ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة والشركات التابعة والمشاريع المشتركة 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".

١٣ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة
الخدمات المقدمة للمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة من الشركة الأم المطلقة				
مؤسسة مطارات دبي	٨٧,٤٨٠	٨٩,٧٧٦	١٩٥,٣٧٧	١٩٩,٧٧٩
مجموعة دبي للعقارات ذ.م.م	٥١,٢٨٣	٥٢,١٧٥	١٠٧,٢٨٨	١٢٣,٧٣٩
شركة نخيل ش.م.ع	٥٢,٦٢٦	٤٩,٧٥٣	١١٢,٧٢٥	١٣٠,٥٢٣
تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م	٢٦,٤٨٣	٢١,٧٩١	٥٥,٤٩٦	٥٠,٠٦٣
مجموعة جميرا ذ.م.م	٢٣,٤٨٠	١٦,٩٦٦	٤٨,٥١٧	٤٠,٢٨٦
مراس القابضة ش.ذ.م.م	١٣,٢٩٧	١٣,٥٢٢	٢٧,٧٣٠	٢٩,٨٣٩
مجموعة ميدان ش.ذ.م.م	٦,٧٦١	٥,٩٠٠	١٤,٢٤٢	١٣,٦٦٩
القرية العالمية دبي ش.ذ.م.م	١٨٠	١٨٥	٤٤٠	٤٧٠
	٢٦١,٥٩٠	٢٥٠,٠٦٨	٥٦١,٨١٥	٥٨٨,٣٦٨
توزيعات أرباح للمساهمين				
هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع (ديوا)*	٣٥٠,٠٠٠	-	٧٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠
شركة الإمارات باور انفستمنت ش.ذ.م.م	-	-	-	١٠٥,٠٠٠
	٣٥٠,٠٠٠	-	٧٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
الخدمات المستلمة من المساهمين				
هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع (ديوا)	٦٢٠,٤٤٩	٥٩٩,٦٥٣	١,١٦٣,٤٨٥	١,١٧٩,٠٥١
الخدمات المقدمة من المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة من الشركة الأم المطلقة				
تكلفة التمويل من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع	٥٤,٥٦١	٤٩,٨٥٩	١٥٥,٦٥٠	١٦٣,٢١٦
مكافآت الإدارة العليا				
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)	١,٥٠٠	١,٤٧٠	٤,٥٠٠	٤,٤١٠
تعويضات كبار موظفي الإدارة				
مكافآت قصيرة الأجل	١,٢٥٣	١,٢٢٧	٣,٧٥٥	٣,٦٦٩
مكافآت نهاية الخدمة	١٣٠	١٣٠	٣٩٠	٣٩٠
	١,٣٨٣	١,٣٥٧	٤,١٤٥	٤,٠٥٩

* تم الإعلان عن توزيعات الأرباح (إيضاح ١٢) بعد معاملة تحويل الملكية من شركة الإمارات باور انفستمنت إلى هيئة كهرباء ومياه دبي (إيضاح ١).

١٣ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) أرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة للشركة الأم المطلقة		
مؤسسة مطارات دبي	٣٠,٢٥٨	١٦,١٧١
شركة نخيل ش.م.ع	٢١,١٨٢	١٦,٣٠٨
مجموعة جميرا ذ.م.م	٦,٤١١	٣,٧٢٠
تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م	٤,٤٤٧	٢,٢٩١
مراس القابضة ش.ذ.م.م	٢,٧٠١	٦٩
مؤسسة مدينة دبي للطيران	١,٢٥٥	٧٦٤
أخرى	٨٤	٣٠
	٦٦,٣٣٨	٣٩,٣٥٣
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة		
المساهمون		
هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع (ديوا)	٥٨٣,١٩٩	١٠٣,٤٨٣
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة للشركة الأم المطلقة		
مؤسسة مدينة ميدان	٢٧,١٧٢	٢٨,٥٥١
مؤسسة مطارات دبي	١٨,٣٦٢	٨,٠٤٦
مجموعة دبي للعقارات ذ.م.م	١٦,٧٠٩	٢١,٣٣٣
أخرى	٢٨٥	٢٥٧
	٦٢,٥٢٨	٥٨,١٨٧
	٦٤٥,٧٢٧	١٦١,٦٧٠

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة
المساهم		
هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع	١٢٩,٨٩٥	٥٤,٦٩٧
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة للشركة الأم المطلقة		
بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع*	٦,٢٠٠,٦٢٣	٥,٩٢١,١٩٢
مؤسسة مدينة دبي للطيران	١,٠٠١,٠٢٧	١,٠١٢,٩٠٦
بنك دبي الإسلامي	٣١٥,٦٣٦	٢٩١,٨٣٨
شركة نخيل ش.م.ع	٢٨٨,١٩٨	٢٩١,٩٣٣
مصرف الإمارات الإسلامي ش.م.ع	٣٢٠,٣٧٤	١٣٨,٧٢٥

* يشمل القروض البنكية والنقد وما في حكمه.

١٤ نقد وما في حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة
ودائع بنكية قصيرة الأجل – أقل من ٣ أشهر	٢,٦٨٢,١٨٨	٢,٠٥٠,٨٥٩
نقد لدى البنك	١٥٥,٣٠٣	٢٠٤,٨٨٦
نقد في الصندوق	١,١٨٥	-
	٢,٨٣٨,٦٧٦	٢,٢٥٥,٧٤٥

إن الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى فروع لبنوك محلية ودولية. وتحمل الودائع البنكية قصيرة الأجل معدل فائدة فعلياً بنسبة ٣,٤٠٪ إلى ٤,٧٥٪ سنوياً (٢٠٢٥: ٤,٢٥٪ إلى ٤,٩٢٪ سنوياً).

لا تُعرض الودائع لأجل ضمن النقد وما في حكمه إلا إذا كانت فترة استحقاقها الأصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل أو كانت جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة لا تنطوي على مخاطر هامة من التغيرات في قيمتها.

حققت المجموعة إيرادات تمويل بمبلغ ٥١,٥٧٨ ألف درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٤٠,٤٠٠ ألف درهم).

١٥ قروض بنكية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة
تسهيلات ائتمانية متجددة	٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠
فائدة مستحقة	٣٦,٠٨٤	٣,٤١٨
تسهيلات ائتمانية متجددة	٥,٥٣٦,٠٨٤	٥,٥٠٣,٤١٨
مجموع القروض	٥,٥٣٦,٠٨٤	٥,٥٠٣,٤١٨
ناقصاً: الجزء المتداول	(٢,٧٨٦,٠٨٤)	(٣,٤١٨)
الرصيد غير المتداول	٢,٧٥٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠

تبلغ الفائدة المستحقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٣٦,٠٨٤ ألف درهم (٢٠٢٥: ٣,٤١٨ ألف درهم)، وهي مصنفة ضمن الجزء قصير الأجل من القروض البنكية المستحقة الدفع خلال سنة واحدة.

١٥ قروض بنكية (تابع)

الحركة في القروض البنكية خلال الفترة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة
كما في ١ يناير	٥,٥٠٣,٤١٨	٥,٤٩٨,٤١٥
سحوبات خلال الفترة / السنة	٣,٠٠٠,٠٠٠	٦,٧٤٩,٣٥٨
مصاريف الفوائد خلال الفترة / السنة	١٤٧,٩٦٢	٢٢٠,٧٥٣
فوائد مرسملة خلال الفترة / السنة	٥,٦٠٩	١٠,٧١١
فوائد مدفوعة خلال الفترة / السنة	(١٢٢,٩٨٤)	(٢٢٩,٦٠٠)
دفعات سداد أصلية خلال الفترة / السنة	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٧٥٠,٠٠٠)
رسوم ترتيب محملة على الأرباح والخسائر	٢,٠٧٩	٣,٧٨١
في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر	٥,٥٣٦,٠٨٤	٥,٥٠٣,٤١٨

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تفاوضت المجموعة مع أحد المقرضين الحاليين بشأن بعض تسهيلات القروض. لمزيدٍ من المعلومات، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٩ حول البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لدى المجموعة تسهيلات القروض القائمة التالية:

التسهيل	الاستحقاق	سعر الفائدة	القيمة (ألف درهم)
تسهيل ائتماني متجدد – تقليدي وإسلامي	سبتمبر ٢٠٢٧	إيبور + هامش	٢,٧٥٠,٠٠٠
تسهيل ائتماني متجدد – تقليدي وإسلامي	فبراير ٢٠٢٨	إيبور + هامش	٢,٧٥٠,٠٠٠
المجموع			٥,٥٠٠,٠٠٠

تم تصنيف التسهيلات الائتمانية المتجددة البالغة ٢,٧٥٠,٠٠٠ ألف درهم، والتي تستحق في فبراير ٢٠٢٨، كمطلوبات غير متداولة في نهاية فترة التقرير حيث يحق للشركة تأجيل تسويتها لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير حتى تاريخ الاستحقاق. وتم تصنيف التسهيلات الائتمانية المتجددة البالغة ٢,٧٥٠,٠٠٠ ألف درهم، والتي تستحق في سبتمبر ٢٠٢٧، كمطلوبات متداولة (إيضاح ٣١).

فيما يلي آجال استحقاق القروض:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة
خلال سنة واحدة	٢,٧٨٦,٠٨٤	٣,٤١٨
أكثر من سنة واحدة حتى ٣ سنوات	٢,٧٥٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠
	٥,٥٣٦,٠٨٤	٥,٥٠٣,٤١٨

يتم ضمان التسهيلات من قبل الشركة وشركة النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م.
لم تكن هناك تسهيلات غير مسحوبة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة
إيرادات مؤجلة	٩٨٧,٨٠٩	٧٤١,٨٧١
ودائع ضمان العملاء القابلة للاسترداد	٥٩٧,٣٨٧	٥٤٩,١٣٢
مستحقات تكلفة المشروع	٣٨٨,٣٦٧	٣٦١,٦٤٨
ذمم دائنة متعلقة بالمشروع	١٤٨,٢٠٦	١٤٣,٦٧٥
محتجزات دائنة	١١٨,٩٢٧	١٠٨,٥١٤
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٨٧,٥٠٠	-
مطلوبات أخرى	٣٦٢,٠٦٣	٢٧٦,٠٥١
	٢,٦٩٠,٢٥٩	٢,١٨٠,٨٩١
ناقصًا: الجزء غير المتداول من المحتجزات الدائنة	(١٥,٠٦١)	(١٥,٨٣٥)
الجزء المتداول	٢,٦٧٥,١٩٨	٢,١٦٥,٠٥٦

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، قامت المجموعة بتحصيل رسوم التوصيل فيما يتعلق بالمباني الجديدة غير المتصلة بشبكة تبريد المناطق كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وسُجّلت كإيرادات مؤجلة.

ارتفعت مستحقات تكلفة المشروع بسبب استمرار تقدم المشاريع الجارية والتكاليف ذات الصلة المتكبدة خلال الفترة.

تشمل المطلوبات الأخرى المصاريف المستحقة عن المياه والكهرباء بمبلغ ١٢٥,٤٠٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٠,٢٠٧ ألف درهم) المستحقة الدفع إلى هيئة كهرباء ومياه دبي.

الحركة في الإيرادات المؤجلة كالتالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة
في ١ يناير	٧٤١,٨٧١	٥٢٠,٠٩٤
فواتير خلال الفترة	١,٣٣٠,٩٥٦	١,١٨١,٤٨٥
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها خلال الفترة	(١,٠٨٥,٠١٨)	(١,٠١٦,٢١١)
في ٣٠ سبتمبر	٩٨٧,٨٠٩	٦٨٥,٣٦٨

تتضمن الإيرادات المعترف بها خلال الفترة مبلغ ١٣٥,٥٠٠ ألف درهم (٢٠٢٥: ١١٧,١٧٥ ألف درهم) فيما يتعلق بالرصيد الافتتاحي.

١٧ إيرادات

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة
خدمات تبريد المناطق	١,١٧٤,٦٥٢	١,١٢٨,٠٣٦	٢,٦٦٥,٧٧٤	٢,٥٧٣,٣٩٧
بيع الأنابيب العازلة	١١,٨٠٠	٤,٧٨٣	٤٠,٠٩٣	١٢,٨٥٥
	١,١٨٦,٤٥٢	١,١٣٢,٨١٩	٢,٧٠٥,٨٦٧	٢,٥٨٦,٢٥٢

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 بناءً على الأرباح أو الخسائر التشغيلية التي تقاس بما يتفق مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية 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 لمصدرها. وقد تم حالياً تهيئة النظام المحاسبي المالي للمجموعة بهذه الطريقة، وهذه المعلومات متاحة بسهولة. ومع ذلك، ولأغراض 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.

لأغراض مجلس الإدارة، يتم تنظيم المجموعة حالياً في قطاعين تشغيليين رئيسيين مُفصح عنهما 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.

١٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)				فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)			
	المياه المبردة ألف درهم	الأنابيب العازلة ألف درهم	الحذف ألف درهم	المجموع ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	الأنابيب العازلة ألف درهم	الحذف ألف درهم	المجموع ألف درهم
إيرادات								
إيرادات خارجية	٢,٦٦٥,٧٧٤	٤٠,٠٩٣	-	٢,٧٠٥,٨٦٧	٢,٥٧٣,٣٩٧	١٢,٨٥٥	-	٢,٥٨٦,٢٥٢
فوائد مكتسبة من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٤٢,٩٦٣	-	-	٤٢,٩٦٣	٤٣,٦٢٣	-	-	٤٣,٦٢٣
إيرادات بين القطاعات	-	٣١,٩١٤	(٣١,٩١٤)	-	-	١٧,٩٩٧	(١٧,٩٩٧)	-
مجموع الإيرادات	٢,٧٠٨,٧٣٧	٧٢,٠٠٧	(٣١,٩١٤)	٢,٧٤٨,٨٣٠	٢,٦١٧,٠٢٠	٣٠,٨٥٢	(١٧,٩٩٧)	٢,٦٢٩,٨٧٥
تكلفة المبيعات	(١,٥٩٥,٤٢٨)	(٤٩,٩٢٥)	١٨,٩٤٠	(١,٦٢٦,٤١٣)	(١,٥٥٦,٩٣٦)	(١٩,٨٩٩)	١٠,٣٤٥	(١,٥٦٦,٤٩٠)
إجمالي الربح	١,١١٣,٣٠٩	٢٢,٠٨٢	(١٢,٩٧٤)	١,١٢٢,٤١٧	١,٠٦٠,٠٨٤	١٠,٩٥٣	(٧,٦٥٢)	١,٠٦٣,٣٨٥
مصاريف عمومية وإدارية	(١٩٨,٠٦٥)	(٤,٣٥٠)	-	(٢٠٢,٤١٥)	(١٨٣,٥٩٨)	(٣,٩٨٥)	-	(١٨٧,٥٨٣)
إيرادات أخرى	١٦,٣٩٤	٨٩	-	١٦,٤٨٣	١٢,١١٤	٢٣	-	١٢,١٣٧
ربح التشغيل	٩٣١,٦٣٨	١٧,٨٢١	(١٢,٩٧٤)	٩٣٦,٤٨٥	٨٨٨,٦٠٠	٦,٩٩١	(٧,٦٥٢)	٨٨٧,٩٣٩
إيرادات التمويل	٤٩,٩٠٩	١,٦٦٩	-	٥١,٥٧٨	٣٨,٩١٣	١,٤٨٧	-	٤٠,٤٠٠
تكاليف التمويل	(١٥٠,٥١٠)	-	-	(١٥٠,٥١٠)	(١٧١,١٤٠)	-	-	(١٧١,١٤٠)
تكاليف التمويل – بالصافي	(١٠٠,٦٠١)	١,٦٦٩	-	(٩٨,٩٣٢)	(١٣٢,٢٢٧)	١,٤٨٧	-	(١٣٠,٧٤٠)
الربح قبل الضريبة	٨٣١,٠٣٧	١٩,٤٩٠	(١٢,٩٧٤)	٨٣٧,٥٥٣	٧٥٦,٣٧٣	٨,٤٧٨	(٧,٦٥٢)	٧٥٧,١٩٩
ضريبة الدخل	(٧٣,٩٤٥)	(١,٣٦٩)	-	(٧٥,٣١٤)	(٦٧,٩٥٥)	(٨٠)	-	(٦٨,٠٣٥)
ربح الفترة المرحلية	٧٥٧,٠٩٢	١٨,١٢١	(١٢,٩٧٤)	٧٦٢,٢٣٩	٦٨٨,٤١٨	٨,٣٩٨	(٧,٦٥٢)	٦٨٩,١٦٤

تُحذف المعاملات بين القطاعات عند التوحيد.

١٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

تشمل نتائج القطاعات قيم الاستهلاك والإطفاء المخصصة للقطاعات التشغيلية كالآتي:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)			فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)		
	المياه المبردة ألف درهم	الأنابيب العازلة ألف درهم	المجموع ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	الأنابيب العازلة ألف درهم	المجموع ألف درهم
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٦)	٢٧٨,٦٠١	٨١	٢٧٨,٦٨٢	٢٦١,٧٥٢	١,٦٦٥	٢٦٣,٤١٧
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)	٩,١١٧	-	٩,١١٧	٩,١١٧	-	٩,١١٧
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١,٩٠٤	-	١,٩٠٤	٤,٠٢١	-	٤,٠٢١
استهلاك استثمارات عقارية (إيضاح ٢٨)	٣,١١٦	-	٣,١١٦	٤,٥٧١	-	٤,٥٧١
مجموع الاستهلاك والإطفاء	٢٩٢,٧٣٨	٨١	٢٩٢,٨١٩	٢٧٩,٤٦١	١,٦٦٥	٢٨١,١٢٦

فيما يلي موجودات ومطلوبات القطاع:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)			فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)		
	المياه المبردة ألف درهم	الأنابيب العازلة ألف درهم	المجموع ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	الأنابيب العازلة ألف درهم	المجموع ألف درهم
موجودات القطاع	١٢,٥٥٧,٨٩٦	١٥٢,٦٠٦	١٢,٧١٠,٥٠٢	١١,٨٧٧,٥٨٣	١٠١,٢٩٤	١١,٩٧٨,٨٧٧
مجموع الموجودات	١٢,٥٥٧,٨٩٦	١٥٢,٦٠٦	١٢,٧١٠,٥٠٢	١١,٨٧٧,٥٨٣	١٠١,٢٩٤	١١,٩٧٨,٨٧٧
مطلوبات القطاع	٩,٢٩٦,٨٦٧	٢٩,٤١٢	٩,٣٢٦,٢٧٩	٨,٣٣٩,٧٢٢	١٤,٦١١	٨,٣٥٤,٣٣٣
مجموع المطلوبات	٩,٢٩٦,٨٦٧	٢٩,٤١٢	٩,٣٢٦,٢٧٩	٨,٣٣٩,٧٢٢	١٤,٦١١	٨,٣٥٤,٣٣٣

١٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

يوضح الجدول أدناه النفقات الرأسمالية المضافة خلال الفترة:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)			فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)		
	المياه المبردة ألف درهم	الأنابيب العازلة ألف درهم	المجموع ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	الأنابيب العازلة ألف درهم	المجموع ألف درهم
ممتلكات ومنشآت ومعدات	٣٦٦,٢٩٥	١٧٨	٣٦٦,٤٧٣	٤٢٣,٧١٠	١٢	٤٢٣,٧٢٢

المعلومات الجغرافية

تتعلق إيرادات المجموعة وأرباحها وموجوداتها بالكامل بعملياتها في إمارة دبي، الإمارات العربية المتحدة فقط. يعرض الجدول أدناه معلومات عن الإيرادات والموجودات غير المتداولة المتعلقة بالمجموعة بناءً على الموقع الجغرافي للوحدات التشغيلية:

	إيرادات		موجودات غير متداولة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم
الإمارات العربية المتحدة	٢,٧٠٥,٨٦٧	٢,٥٨٦,٢٥٢	٩,١١٧,١٧٩	٩,٠٣٨,١٩٣

١٩ تكلفة المبيعات

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة
تكاليف المرافق	٦٣٠,٨٧٢	٦٠٣,٥٥٠	١,١٧٦,٩٣٨	١,١٨٤,٥٠١
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٦)	٨٨,٥٥٩	٨٤,١٥٥	٢٦٠,١٩٦	٢٥٥,٥٦٧
تصليحات وصيانة	١٨,٥٧٧	١٢,٧٣٩	٦٢,٧٠٥	٣٥,٩٤٠
تكاليف الموظفين (إيضاح ٢١)	١٦,٢٩٩	١٥,٤٢٤	٤٥,٩٧٨	٣٩,٠٧٤
مواد	٧,٨٧٧	٢,٨٢٩	٢٥,٤٣٣	٧,٤٧٠
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)	٣,٠٣٩	٣,٠٣٩	٩,١١٧	٩,١١٧
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٤٥٩	٣٣١	٦١٠	٩٩٤
أخرى	١٦,٢٧٧	١٢,٣٠٢	٤٥,٤٣٦	٣٣,٨٢٧
	٧٨١,٩٥٩	٧٣٤,٣٦٩	١,٦٢٦,٤١٣	١,٥٦٦,٤٩٠

٢٠ مصاريف عمومية وإدارية

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة
تكاليف الموظفين (إيضاح ٢١)	٤٤,٨٩١	٤٣,١٥٤	١٣٨,٦٣١	١٣٢,٥٧١
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٦)	٦,٨٧٣	٢,٩٥٦	١٨,٤٨٦	٧,٨٥٠
استشارات	٢,٠٥٥	٩٥٨	٤,٩٠٣	٤,٧٩٢
مصاريف الاتصالات	١,٥٩٦	١,٤٤٨	٤,٦٧٥	٤,١٩٧
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	١,٥٠٠	١,٤٧٠	٤,٥٠٠	٤,٤١٠
رسوم بنكية	١,٢٣٧	١,٦٢٧	٤,٢٣٧	٣,٦٧٨
مصاريف إعلان وتسويق	١,٤٩٦	٩٠٣	٣,٧٣٦	٣,٧٠٣
استهلاك استثمارات عقارية (إيضاح ٢٨)	١,٠٣٩	١,٦٧٣	٣,١١٦	٤,٥٧١
رحلات عمل	١,٢٣٣	٧٢٠	٢,٢٠٤	١,٣٣٩
مصاريف الصحة والسلامة والبيئة	٦٢٧	٨٨٤	٢,٠١٥	١,٦٥١
مياه وكهرباء	٨١١	٥٤٠	١,٩٢٤	١,٧١٧
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٤٣١	١,٠٠٩	١,٢٩٤	٣,٠٢٧
إيجار	١٤٨	١٥٠	٨٩٩	٤٠٦
أخرى	٣,٥٢٥	٥,٠٧٤	١١,٧٩٥	١٣,٦٧١
	٦٧,٤٦٢	٦٢,٥٦٦	٢٠٢,٤١٥	١٨٧,٥٨٣

٢١ تكاليف الموظفين

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة
رواتب	٣٩,٠٢٩	٣٧,٧٦٦	١١٨,٥٤١	١١٢,٣٣١
مكافآت الموظفين	١٨,٥٦٢	١٩,٣٦٨	٥٧,٣٦١	٥٢,٨٣٥
مكافآت نهاية الخدمة	٣,٥٩٩	١,٤٤٤	٨,٧٠٧	٦,٤٧٩
	٦١,١٩٠	٥٨,٥٧٨	١٨٤,٦٠٩	١٧١,٦٤٥
تم تحميل تكاليف الموظفين على:				
تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)	١٦,٢٩٩	١٥,٤٢٤	٤٥,٩٧٨	٣٩,٠٧٤
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)	٤٤,٨٩١	٤٣,١٥٤	١٣٨,٦٣١	١٣٢,٥٧١
	٦١,١٩٠	٥٨,٥٧٨	١٨٤,٦٠٩	١٧١,٦٤٥

٢٢ ضمانات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ١,٠١٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: لا شيء)، والتي تم إصدارها من قبل البنوك التي تتعامل معها المجموعة في سياق العمل الاعتيادي.

٢٣ التزامات

التزامات رأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لدى المجموعة التزامات مشاريع بقيمة ١,٣١٧,٧٢٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨٢٥,١٢٩ ألف درهم) للمشاريع قيد الإنجاز. تمثل هذه الالتزامات قيمة العقود الصادرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بعد خصم الفواتير المسجلة والاستحقاقات المقيدة كما في ذلك التاريخ. تعزى الزيادة خلال الفترة بشكل أساسي إلى عقود المحطات الجديدة الممنوحة للمقاولين.

٢٤ ربحية السهم

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة
الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)	٢٩٢,٠١٢	٢٨٣,١٠٧	٧٥٥,٥٦٩	٦٨١,٠٥١
المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام في حساب ربحية السهم الأساسية	١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفّضة (درهم)	٠,٠٢٩٢	٠,٠٢٨٣	٠,٠٧٥٦	٠,٠٦٨١

٢٥ 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 نشطة 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 لأدواتٍ مماثلة أو أسعار السوق المعلنة للأدوات المطابقة أو المماثلة في الأسواق الأقل 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. تشتمل 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 التالي تحليلاً للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير حسب المستوى في تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة.

٢٥ قياس القيمة العادلة (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	المستوى الأول ألف درهم غير مدققة	المستوى الثاني ألف درهم غير مدققة	المستوى الثالث ألف درهم غير مدققة	المجموع ألف درهم غير مدققة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧٣,٧١٢	-	-	٧٣,٧١٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٢٠,٢٢٦	-	٢٠,٢٢٦
	٧٣,٧١٢	٢٠,٢٢٦	-	٩٣,٩٣٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المستوى الأول ألف درهم مدققة	المستوى الثاني ألف درهم مدققة	المستوى الثالث ألف درهم مدققة	المجموع ألف درهم مدققة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٥,٧٧٨	-	-	٥٥,٧٧٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٤٥,٤٦١	-	٤٥,٤٦١
	٥٥,٧٧٨	٤٥,٤٦١	-	١٠١,٢٣٩

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 التجّار 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.

٢٧ مصروف ضريبة الدخل

(أ) عناصر مصروف ضريبة الدخل

تتكون مصاريف ضريبة الدخل المسجلة في بيان الدخل الشامل مما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة
ضريبة حالية	٢٨,٩٤٤	٢٨,٠٥٤	٧٤,٤٥٦	٦٧,١٧٧
موجودات الضريبة المؤجلة	٢٨٦	٢٨٦	٨٥٨	٨٥٨
مصروف ضريبة الدخل	٢٩,٢٣٠	٢٨,٣٤٠	٧٥,٣١٤	٦٨,٠٣٥

تم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل خلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ على أساس المتوسط المرجح لمعدل ضريبة الدخل السنوي للسنة المالية بأكملها. قد يلزم تعديل المبالغ المستحقة عن مصروف ضريبة الدخل إذا تغيّر معدل ضريبة الدخل السنوي. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لدى المجموعة مطلوبات ضريبة حالية بمبلغ ٧٤,٤٤٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩٧,٥٨٥ ألف درهم) وموجودات ضريبة مؤجلة بمبلغ ١٤,٣٠٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٥,٠٧٧ 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٪ (٢٠٢٥: ٩٪). وفيما يلي التسوية بين رسوم الضريبة المتوقعة والفعلية:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة
الربح قبل ضريبة الدخل	٣٢٣,٥٤٥	٣١٤,٨٤١	٨٣٧,٥٥٣	٧٥٧,١٩٩
ناقصاً: الدخل المعفى من الضريبة	(٧٥٠)	(٧٥٠)	(٧٥٠)	(٧٥٠)
الربح قبل الضريبة (بعد استبعاد الحد الأدنى للدخل المعفى من الضريبة)	٣٢٢,٧٩٥	٣١٤,٠٩١	٨٣٦,٨٠٣	٧٥٦,٤٤٩
الربح قبل الضريبة بالمعدل النظامي البالغ ٩٪	٢٩,٠٥٢	٢٨,٢٦٨	٧٥,٣١٢	٦٨,٠٨٠
الأثر الضريبي للمبالغ غير القابلة للخصم / (الخاضعة للضريبة) عند احتساب الدخل الخاضع للضريبة:				
تعديلات أخرى	١٧٨	٧٢	٢	(٤٥)
مصروف ضريبة الدخل	٢٩,٢٣٠	٢٨,٣٤٠	٧٥,٣١٤	٦٨,٠٣٥

يبلغ معدل الضريبة الفعلي لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ نسبة ٩٪ (٢٠٢٥: ٩٪).

٢٧ مصروف ضريبة الدخل (تابع)

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

(د) الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية

قامت المجموعة بتقييم إمكانية تطبيق القواعد النموذجية للركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وخلصت إلى أنها لا تندرج ضمن نطاق هذه التشريعات.

٢٨ استثمارات عقارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة
في ١ يناير	١٧٠,٧٩٣	١١٨,٠١٥
إضافات	-	٢٥,٦٨٧
تحويلات من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٦)	-	٣٣,٤٠٨
استهلاك خلال الفترة (إيضاح ٢٠)	(٣,١١٦)	(٦,٣١٧)
في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر	١٦٧,٦٧٧	١٧٠,٧٩٣

تشمل الاستثمارات العقارية المباني السكنية وبعض طوابق مباني المكاتب المحتفظ بها بغرض جني عوائد من تأجيرها على المدى الطويل ولا تشغلها المجموعة. ويتم إدراجها بالتكلفة واستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي الذي يتراوح بين ٢٥ و٥٠ سنة.

خلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، حققت المجموعة إيرادات إيجار بمبلغ ٤,٨٦٩ ألف درهم (٢٠٢٥: ٢,٨٥١ ألف درهم) ومبلغ ١٤,٥١٩ ألف درهم (٢٠٢٥: ٥,٢٢٦ ألف درهم) على التوالي.

تمثل الإضافات والتحويلات بشكل رئيسي تكلفة إنشاء الطوابق المؤجرة في مبنى المكاتب. يُعد التحويل من الممتلكات والمنشآت والمعدات معاملة غير نقدية.

٢٩ مخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة
قطع غيار ومواد استهلاكية لخدمات تبريد المناطق	٣٩,٨٤١	٣٧,٩٨٨
أنابيب عازلة	٣١,٨٣٣	١٨,١١٩
مخصص الانخفاض في قيمة مخزون بطيء الحركة ومتقادم	(٣٨٩)	(٣٨٩)
في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر	٧١,٢٨٥	٥٥,٧١٨

يشمل رصيد مخزون الأنابيب العازلة البضائع قيد النقل بمبلغ ٩,٤٤٤ ألف درهم (٢٠٢٥: ٤٠٩ ألف درهم).لم يكن هناك أي حركة في مخصص المخزون بطيء الحركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروف والمدرجة في "تكلفة المبيعات" مبلغ ٧,٨٧٧ ألف درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٢,٨٢٩ ألف درهم) ومبلغ ٢٥,٤٣٣ ألف درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٧,٤٧٠ ألف درهم) (إيضاح ١٩).

٣٠ الصراع الإقليمي

أدت التطورات المستمرة في بعض مناطق الشرق الأوسط خلال الفترة إلى حالة من عدم اليقين على مستوى المنطقة، بما في ذلك دولة الإمارات العربية المتحدة التي تمارس المجموعة أعمالها فيها. وقد كان لهذه التطورات تأثير محدود على إيرادات الاستهلاك لدى المجموعة، ويعزى ذلك بشكل أساسي إلى انخفاض مستويات نشاط العملاء في بعض القطاعات، بما في ذلك قطاع الضيافة.

تواصل الإدارة متابعة الوضع، وستقوم بتقييم أي تبعات محتملة في سياق العمل الاعتيادي.

٣١ الأحداث اللاحقة

في أكتوبر ٢٠٢٦، أعادت الإدارة تمويل التسهيلات الائتمانية المتجددة (إيضاح ١٥) المستحقة في سبتمبر ٢٠٢٧ (المصنفة كمطلوبات متداولة) وتلك المستحقة في فبراير ٢٠٢٨ (المصنفة كمطلوبات غير متداولة) مع المقرض الحالي، مما أدى إلى تمديد تاريخ الاستحقاق حتى أكتوبر ٢٠٢٨ وتغيير في معدلات الهامش.