مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

الصفحات

تقرير المراجعة حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	١
بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد	٢
بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد	٣
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد	٤
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد	٥
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	٦ - ٢٦

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد المرفق لمؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ("المؤسسة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وبيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد ذي الصلة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة تعتبر مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. 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 تأكيدٍ بأننا سوف نكون على درايةٍ 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 انتباهنا 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".

التأكيد على أمر

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل الإدارة فيما يتعلق بإدراج المؤسسة في سوق دبي المالي في دولة الإمارات العربية المتحدة. نتيجة لذلك، قد لا تكون البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مناسبة لأي غرض آخر. إن استنتاجنا لا يعتبر معدلاً في هذا الشأن.

أمر آخر

لم يتم تدقيق أو مراجعة معلومات المقارنة لبيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية، والإيضاحات التفسيرية الأخرى لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. تستند معلومات المقارنة لبيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد إلى البيانات المالية المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

برايس ووترهاوس كوبرز
دبي، الإمارات العربية المتحدة
١٤ أكتوبر ٢٠٢٢

برايس ووترهاوس كوبرز (فرع دبي)، رخصة رقم ١٠٢٤٥١
إعمار سكوير، مبنى رقم ٥، ص. ب. ١١٩٨٧، دبي - الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٣١٠٠ ٣٠٤ ٤(٠) ٩٧١+، فاكس: ٩١٥٠ ٣٤٦ ٤(٠) ٩٧١+، www.pwc.com/me

جاك فاخوري ودوجلاس أومهوني ومراد النسور ورامي سرحان مسجلون في وزارة الاقتصاد في دولة الإمارات كمدققي حسابات مشتغلين

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد

	إيضاح	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم مدققة
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومنشآت ومعدات	٦	٦,٩٧٨,٨٣١	٧,٠٣٢,٩٩١
موجودات حق الاستخدام		١١,٧٦٤	١٣,٤١٢
استثمارات عقارية	١٠	٧٢,٨٥٩	-
موجودات غير ملموسة	٧	٣٥٥,١٧٩	٣٦٤,٢٩٦
استثمار في مشروع مشترك		٣٠٧	٣٠٧
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٨	٣٠٢,٠٥٥	٣٠٥,١٦٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩	٥٣,٢٧٨	٥٨,١١٣
		٧,٧٧٤,٢٧٣	٧,٧٧٤,٢٨٣
موجودات متداولة			
مخزون		٣٩,٩٨٥	٢٧,٠١٨
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١١	٤٤١,١٠٠	٢٧٤,٤٩٨
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٣	١٦,٥٧١	٣,٦١٨
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٨	٤,١٠٠	٣,٩١١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٤	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
ودائع لأجل	١٥	١٢,١٠٠	١١٤,٨٠٠
نقد وما في حكمه	١٥	١,١٤٥,٢٧٥	١,٢٤٥,٥٨٨
		١,٧٥٩,١٣١	١,٧٦٩,٤٣٣
مجموع الموجودات		٩,٥٣٣,٤٠٤	٩,٥٤٣,٧١٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة الأم			
رأس المال		١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
احتياطيات أخرى		(٨١١)	٢,٧٤١
أرباح محتجزة		١,١٧٥,٩٨٤	٣,٨٤٤,٠٢٤
مساهمة رأس المال		٨٢,١٩٠	٨٢,١٩٠
		٢,٧٥٧,٣٦٣	٥,٤٢٨,٩٥٥
حصص غير مسيطرة		٢,٠١٩	١,٩٣٧
مجموع حقوق الملكية		٢,٧٥٩,٣٨٢	٥,٤٣٠,٨٩٢
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض بنكية	١٦	٤,٤٨٨,٨٩١	٩٨٧,٦٦٦
مطلوبات الإيجار		١٠,٦٨٢	١١,٩٣٩
منح حكومية		٣٠٩,٠٣٣	٣٧٠,٨٩٠
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٥١,٥٣٤	٤٩,٧٠٣
محتجزات دائنة	١٧	٢٤,٣٣٦	٣٥,٣١٨
		٤,٨٨٤,٤٧٦	١,٤٥٥,٥١٦
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٧	١,٦٧٦,٥٧٠	١,٤٨٥,٠٠٩
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	١٣	٢٠٧,٣٨١	١٦٦,٢٨٧
قروض بنكية	١٦	-	١,٠٠٠,٢١٩
منح حكومية		٣,١٧٠	٢,٧٨٠
مطلوبات الإيجار		٢,٤٢٥	٣,٠١٣
		١,٨٨٩,٥٤٦	٢,٦٥٧,٣٠٨
مجموع المطلوبات		٦,٧٧٤,٠٢٢	٤,١١٢,٨٢٤
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٩,٥٣٣,٤٠٤	٩,٥٤٣,٧١٦

على حد علمنا ، تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤. تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ نوفمبر 2022 ووقعها بالنيابة عن المجلس:

..... الرئيس التنفيذي

..... رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	إيضاح	٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢١ ألف درهم غير مدققة وغير مراجعة	٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢١ ألف درهم غير مدققة وغير مراجعة
إيرادات	١٨	٩١٨,٨١٧	٨١٣,٦٦٨	٢,٠٧٣,٠٧٤	١,٨٠٦,٧٨٢
إيرادات فوائد من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٨	٤,٦٧٦	-	١٣,٩٢٧	-
تكلفة المبيعات	٢٠	(٥٦٢,٥١٣)	(٤٩٩,٤٢٦)	(١,١٧٧,٦٨٨)	(١,٠١٩,٨٣٧)
إجمالي الربح		٣٦٠,٩٨٠	٣١٤,٢٤٢	٩٠٩,٣١٣	٧٨٦,٩٤٥
مصاريف عمومية وإدارية	٢١	(٤٩,٢٠٣)	(٤٤,٧٧٨)	(١٥٣,٦١١)	(١٣٦,٢٤٤)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١١	-	٢٣٦	(٧,٣٩٥)	٢٣٦
إيرادات أخرى		٢,١٠٤	١,٥٥٢	٤,٨١٢	٩,٣٧٣
ربح التشغيل		٣١٣,٨٨١	٢٧١,٢٥٢	٧٥٣,١١٩	٦٦٠,٣١٠
إيرادات التمويل		١٢,٣٣٦	١,٩٠٧	٢٤,١٧٢	٦,٥٧٢
تكاليف التمويل		(٢٥,٨٨٩)	(٢,٠٩٤)	(٤٥,٢٤٩)	(٦,٦٩٨)
تكاليف التمويل – بالصافي		(١٣,٥٥٣)	(١٨٧)	(٢١,٠٧٧)	(١٢٦)
صافي ربح الفترة		٣٠٠,٣٢٨	٢٧١,٠٦٥	٧٣٢,٠٤٢	٦٦٠,١٨٤
الربح العائد إلى:					
مُلّاك الشركة الأم		٣٠٠,٣١٤	٢٧١,٠٤٩	٧٣١,٩٦٠	٦٦٠,١٠٧
حصص غير مسيطرة		١٤	١٦	٨٢	٧٧
		٣٠٠,٣٢٨	٢٧١,٠٦٥	٧٣٢,٠٤٢	٦٦٠,١٨٤
ربحية السهم الأساسية والمخفضة للربح العائدة إلى مالكي الشركة الأم (بالدرهم)	٢٦	٠,٣٠٠	٠,٢٧١	٠,٧٣٢	٠,٦٦٠
ربح الفترة		٣٠٠,٣٢٨	٢٧١,٠٦٥	٧٣٢,٠٤٢	٦٦٠,١٨٤
بنود لن يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر					
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة		٢,٣٢٤	(٢٨١)	(٣,٥٥٢)	١,١٢٥
مجموع الدخل الشامل للفترة		٣٠٢,٦٥٢	٢٧٠,٧٨٤	٧٢٨,٤٩٠	٦٦١,٣٠٩
مجموع الدخل الشامل العائد إلى:					
مُلّاك الشركة الأم		٣٠٢,٦٣٨	٢٧٠,٧٦٨	٧٢٨,٤٠٨	٦٦١,٢٣٢
حصص غير مسيطرة		١٤	١٦	٨٢	٧٧
		٣٠٢,٦٥٢	٢٧٠,٧٨٤	٧٢٨,٤٩٠	٦٦١,٣٠٩

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد

	إيضاح	رأس المال ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	احتياطيات أخرى ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	العائد إلى مساهمي الشركة الأم: رأس المال المساهَم به ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم	حصص غير مسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٢		١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢,٧٤١	٣,٨٤٤,٠٢٤	٨٢,١٩٠	٥,٤٢٨,٩٥٥	١,٩٣٧	٥,٤٣٠,٨٩٢
مجموع الدخل الشامل للفترة									
ربح الفترة		-	-	-	٧٣١,٩٦٠	-	٧٣١,٩٦٠	٨٢	٧٣٢,٠٤٢
الدخل الشامل الآخر									
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة		-	-	(٣,٥٥٢)	-	-	(٣,٥٥٢)	-	(٣,٥٥٢)
مجموع الدخل الشامل للفترة		-	-	(٣,٥٥٢)	٧٣١,٩٦٠	-	٧٢٨,٤٠٨	٨٢	٧٢٨,٤٩٠
المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:									
توزيعات الأرباح	١٢	-	-	-	(٣,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٤٠٠,٠٠٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)		١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	(٨١١)	١,١٧٥,٩٨٤	٨٢,١٩٠	٢,٧٥٧,٣٦٣	٢,٠١٩	٢,٧٥٩,٣٨٢
في ١ يناير ٢٠٢١		١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢,٢٨١	٣,٢٠٨,١٦٤	٨٢,١٩٠	٤,٧٩٢,٦٣٥	٢,١١٥	٤,٧٩٤,٧٥٠
مجموع الدخل الشامل للفترة									
ربح الفترة		-	-	-	٦٦٠,١٠٧	-	٦٦٠,١٠٧	٧٧	٦٦٠,١٨٤
الدخل الشامل الآخر									
الدخل الشامل الآخر للفترة		-	-	١,١٢٥	-	-	١,١٢٥	-	١,١٢٥
مجموع الدخل الشامل للفترة		-	-	١,١٢٥	٦٦٠,١٠٧	-	٦٦١,٢٣٢	٧٧	٦٦١,٣٠٩
المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:									
توزيعات الأرباح	١٢	-	-	-	(٣٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠)	(٣٠٠,٣٠٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)		١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٦	٣,٥٦٨,٢٧١	٨٢,١٩٠	٥,١٥٣,٨٦٧	١,٨٩٢	٥,١٥٥,٧٥٩

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد

	إيضاح	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢١ ألف درهم غير مدققة وغير مراجعة
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة		٧٣٢,٠٤٢	٦٦٠,١٨٤
تعديلات لـ:			
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات	٦	٢٣٠,١٨٩	٢٢٣,٨٦٨
استهلاك موجودات حق الاستخدام		٣,٤٦٨	٤,٥٠٤
انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	١١	٧,٣٩٥	(٢٣٦)
تسوية موجودات مالية	٨	١٦,٨٤٧	-
إطفاء موجودات غير ملموسة	٧	٩,١١٧	-
خسارة من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات		-	(٢٧)
إطفاء رسوم ترتيب القروض		٧,٧٨١	١,١٣١
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٣,٦٨٢	٣,٤٥٥
فوائد على مطلوبات الإيجار		٤٢٥	٥٥٤
فائدة على موجودات مالية	٨	(١٣,٩٢٧)	-
إيرادات التمويل		(٢٤,١٧٢)	(٦,٥٧٢)
تكاليف التمويل بالصافي من رسوم الترتيب		٣٧,٠٤٣	٥,٠١٣
إيرادات منح حكومية		(٢,٠٨٥)	(٢,٠٨٥)
التدفقات النقدية للعمليات قبل التغيرات في رأس المال العامل ودفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		١,٠٠٧,٨٠٥	٨٨٩,٧٨٩
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		(١٢,٩٦٧)	(٧٣٥)
ذمم مدينة تجارية وأخرى		(١٩١,٦٥٣)	(١٠٥,٢٤٥)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		(١٢,٩٥٣)	(٢٣,١٣٦)
ذمم دائنة تجارية وأخرى		٢٥٥,٤٠٨	(٢,٢٥٤)
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة		٤١,٠٩٤	٢٤٨,٨٤٠
النقد الناتج من العمليات		١,٠٨٦,٧٣٤	١,٠٠٧,٢٥٩
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٥٦٨)	(١,١٤٤)
صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية		١,٠٨٦,١٦٦	١,٠٠٦,١١٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات، بالصافي من مستحقات تكلفة المشروع		(٣٦٥,٤٤٥)	(٤٣٥,٣٢٠)
ودائع قصيرة الأجل (لأكثر من ٣ أشهر) مستردة		١٠٢,٧٠٠	٦,٠٠٠
ربح من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات		-	٢٧
فوائد مقبوضة		٢٤,١٧٢	٦,٥٧٢
صافي التدفقات النقدية الصادرة عن الأنشطة الاستثمارية		(٢٣٨,٥٧٣)	(٤٢٢,٧٢١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
متحصلات من قروض بنكية، صافية من رسوم تعاقد		٥,٤٠٦,٢١١	-
سداد قروض		(٢,٩١٢,٩٨٤)	(٨٤,٣٤٩)
دفعات الإيجار		(٤,٠٩٠)	(٥,٥٥٧)
فوائد مدفوعة		(٣٧,٠٤٣)	(٥,٠١٣)
توزيعات أرباح مدفوعة	١٢	(٣,٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٣٠٠)
صافي التدفقات النقدية الصادرة عن الأنشطة التمويلية		(٩٤٧,٩٠٦)	(٤٩٥,٢١٩)
صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه		(١٠٠,٣١٣)	٨٨,١٧٥
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		١,٢٤٥,٥٨٨	١,٠٦٩,١٩٦
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٥	١,١٤٥,٢٧٥	١,١٥٧,٣٧١

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١ التأسيس والعمليات

تأسست مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ("إمباور") ("المؤسسة") في ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٣ كمنشأة اعتبارية وفقًا للمادة رقم ٣ من القانون رقم (١٠) "قانون تأسيس مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي لسنة ٢٠٠٣ "("المرسوم") وبدأت عملياتها التجارية في ١٥ فبراير ٢٠٠٤. تأسست المؤسسة كمشروع مشترك بين هيئة كهرباء ومياه دبي ("ديوا")، المملوكة لحكومة دبي بصورة مطلقة، وسلطة دبي للتطوير (المعروفة سابقًا باسم سلطة دبي للمجمعات الإبداعية) ("السلطة")، ومع ذلك، تم نقل حصة ملكية السلطة إلى شركة تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م اعتبارًا من تاريخ التأسيس.

في ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩، أصدر حاكم دبي خطابًا يسمح لهيئة كهرباء ومياه دبي بزيادة حصتها إلى ٧٠٪ في المؤسسة وتخفيض حصة شركة تيكوم إلى ٣٠٪. كما تم إضفاء الطابع الرسمي على هذا التغيير في هيكل المساهمة بموجب المرسوم رقم ٣ لسنة ٢٠١٠ الصادر عن حاكم دبي. في ٩ مايو ٢٠٢٢، نقلت شركة تيكوم حصتها البالغة ٣٠٪ إلى شركة الإمارات باور انفستمنت ش.ذ.م.م، وهي بمثابة منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة بموجب المرسوم رقم ١٩ لسنة ٢٠٢٢ الصادر عن حاكم دبي.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمؤسسة في تقديم خدمات تبريد المناطق، وإدارة وتشغيل وصيانة محطات التبريد المركزية وشبكات التوزيع ذات الصلة. ويقع المقر الرئيسي للمؤسسة في ص.ب ٨٠٨١، بناية الحضيبة للجوائز، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتعلق هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالمؤسسة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة"). تمتلك المؤسسة الشركات التابعة الرئيسية التالية:

شركة تابعة	النشاط الرئيسي	حصة الملكية	
		٢٠٢٢	٢٠٢١
إمباور لوجستور ش.ذ.م.م	تصنيع الأنابيب العازلة بشكل أساسي لتبريد المناطق	٪٩٧,٠	٪٩٧,٠
النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد.	٪٩٩,٩	٪٩٩,٩
النخلة للخدمات ش.ذ.م.م	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد.	٪٩٩,٥	٪٩٩,٥
إمباور اف ام ش.ذ.م.م	تركيب المعدات والتركيبات والتجهيزات اللازمة لأنظمة التكييف والتهوية والتنقية والإصلاحات والصيانة.	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
إمباور إنجنيرينج اند كونسلتنسي ش.ذ.م.م	خدمات استشارية لتطوير المشاريع	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
إمباور سنو ش.ذ.م.م	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد.	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٢.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١ التأسيس والعمليات (تابع)

تمت مراجعة هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، ولم يتم تدقيقها. تستند معلومات المقارنة لبيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد إلى البيانات المالية المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لم يتم تدقيق أو مراجعة معلومات المقارنة لبيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية، والإيضاحات التفسيرية الأخرى لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ نظرًا لأنها المرة الأولى التي تعد فيها المجموعة بيانات مالية مرحلية موجزة موحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل الإدارة فيما يتعلق بإدراج المؤسسة في سوق دبي المالي في دولة الإمارات العربية المتحدة. نتيجة لذلك، قد لا تكون البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مناسبة لأي غرض آخر.

لا يتضمن التقرير المرحلي جميع الإيضاحات من النوع الذي يتم إدراجه عادةً ضمن التقرير المالي السنوي. وفقًا لذلك، يجب قراءة هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالاقتران مع البيانات المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٣٠,٤١٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر: ٨٨٧,٨٧٥ ألف درهم). تتضمن المطلوبات المتداولة أيضًا إيرادات مؤجلة تبلغ ٣١١,٥٣٩ ألف درهم (إيضاح ١٧) والتي يتم إصدار فواتير بها للعميل عند التوصيل ومن المتوقع أن تتحقق كإيرادات خلال الاثني عشر شهرًا القادمة. تشمل المطلوبات المتداولة أيضًا ودائع ضمان العملاء القابلة للاسترداد (إيضاح ١٧) والتي تبلغ ٤١٢,٠٢٧ ألف درهمحيث يتم استحقاقها فقط عند انقطاع الخدمة من قبل العميل في سياق العمل الاعتيادي.

علاوة على ذلك، لدى المجموعة تسهيلات قروض طويلة الأجل غير مسحوبة (إيضاح ١٦) تبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ألف درهم والتي تتوفر بسهولة لتلبية أي احتياجات رأسمالية إضافية قد تنشأ.

أعدت الإدارة توقعات التدفقات النقدية بما يشمل فترة اثني عشر شهرًا، والتي تأخذ في الاعتبار العوامل المذكورة أعلاه والتي تشير إلى أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

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 ٢٠٢١ باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما هو مبين أدناه.

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

	تاريخ السريان
تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين"	١ يناير ٢٠٢٣
الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ للمعايير الدولية للتقارير المالية	١ يناير ٢٠٢٣
تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ "بيع الموجودات أو مشاركتها بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
الضريبة المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢	١ يناير ٢٠٢٣

لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق المعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة المستقبلية للمجموعة.

٤ استخدام التقديرات والأحكام

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

إن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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 السنوية. وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في هذا الشأن. لم تطرأ أي تغييرات في أي من سياسات إدارة المخاطر المالية منذ نهاية السنة.

٥-٢ مخاطر السيولة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على قرض بنكي جديد كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٦. ولم يكن هناك أي تغيير جوهري آخر في التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية خلال هذه 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. 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٦ ممتلكات ومنشآت ومعدات

	أراض ألف درهم	منشآت ومعدات وآلات ألف درهم	مبان 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 ٢٠٢٢	٤٩٤,٢٨٢	٨,٠٣٢,٩٦٧	٧٠,٠٣٧	١٦,٧٧٦	١١,٤٩٠	٤٠,٩٠٢	٦,٩١٤	٨٤٢,٧٤١	٩,٥١٦,١٠٩
إضافات	-	-	-	١,٠٥١	١٨٦	٤٨٢	١,٨٦٥	٣٠٤,٦٨٦	٣٠٨,٢٧٠
تحويلات	-	٥٣٢,٤٤٧	-	-	-	٨٦١	-	(٥٣٣,٣٠٨)	-
تحويل إلى استثمارات عقارية (إيضاح ١٠)	(٢,٥٣٦)	-	-	-	-	-	-	(٧٠,٣٢٣)	(٧٢,٨٥٩)
استبعادات*	(٥٩,٣٨٢)	-	-	-	-	-	(٢٢٥)	-	(٥٩,٦٠٧)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٤٣٢,٣٦٤	٨,٥٦٥,٤١٤	٧٠,٠٣٧	١٧,٨٢٧	١١,٦٧٦	٤٢,٢٤٥	٨,٥٥٤	٥٤٣,٧٩٦	٩,٦٩١,٩١٣
الاستهلاك المتراكم									
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	٢,٣٥٨,٢٥٩	٢٩,٠١٢	١٥,٧٢٥	١٠,٨٢١	٣٣,٨٣١	٥,٦٤٩	٢٩,٨٢١	٢,٤٨٣,١١٨
المحمّل للفترة	-	٢٢٤,٦٥١	٢,٠٤٨	٨١٨	١٨٢	٢,٠٣٨	٤٥٢	-	٢٣٠,١٨٩
استبعادات	-	-	-	-	-	-	(٢٢٥)	-	(٢٢٥)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)	-	٢,٥٨٢,٩١٠	٣١,٠٦٠	١٦,٥٤٣	١١,٠٠٣	٣٥,٨٦٩	٥,٨٧٦	٢٩,٨٢١	٢,٧١٣,٠٨٢
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٤٣٢,٣٦٤	٥,٩٨٢,٥٠٤	٣٨,٩٧٧	١,٢٨٤	٦٧٣	٦,٣٧٦	٢,٦٧٨	٥١٣,٩٧٥	٦,٩٧٨,٨٣١

تتضمن أرصدة الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز تكاليف إنشاء محطات تبريد المناطق والشبكات المتعلقة بمختلف المشاريع. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، يمثل التحويل إلى المنشآت والمعدات والآلات من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إضافات تتعلق بشكل أساسي بأربعة مشاريع من مشاريع تبريد المناطق.

* خلال الفترة، أعادت المجموعة إحدى عشر قطعة أرض إلى أطراف ذات علاقة بقيمة ٥٩,٣٨٢ ألف درهم، والتي تم منحها للمجموعة في السنوات السابقة لغرض إنشاء محطات تبريد المناطق. وفقًا لذلك، قامت المجموعة بعكس القيمة الدفترية من الممتلكات والمنشآت والمعدات والمنح الحكومية المؤجلة المقابلة.

تم إنشاء بعض موجودات تبريد المناطق التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٢٨٠,٢٤٣ ألف درهم (٢٠٢١: ٢٧٧,٣٢٤ ألف) على قطع أراضي مملوكة لأطراف ذات علاقة. تجري الإدارة حاليًا مناقشات مع هذه الأطراف ذات العلاقة لإبرام اتفاقيات إيجار متعلقة بهذه الأراضي.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٦ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

	أراض	منشآت ومعدات وآلات	مبان	أثاث وتجهيزات	تحسينات على عقار مستأجر	معدات حاسوب	مركبات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠٢١	٤٩٤,٢٨٢	٧,٦٣٣,١١٥	٧٠,٧٠٩	١٥,٨٠٣	١٠,٩٣٦	٣٩,٦٣٨	٦,٣٣٧	٦٥٨,١٦٧	٨,٩٢٨,٩٨٧
إضافات	-	-	-	٩٧٥	٥٥٤	١,٢٦٥	٧٣٠	٥٨٨,٨٤٩	٥٩٢,٣٧٣
تحويلات	-	٤٠٤,٩٤٧	-	-	-	-	-	(٤٠٤,٩٤٧)	-
استبعادات	-	(٥,٠٩٥)	-	(٢)	-	(١)	(١٥٣)	-	(٥,٢٥١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٤٩٤,٢٨٢	٨,٠٣٢,٩٦٧	٧٠,٧٠٩	١٦,٧٧٦	١١,٤٩٠	٤٠,٩٠٢	٦,٩١٤	٨٤٢,٠٦٩	٩,٥١٦,١٠٩
الاستهلاك المتراكم									
في ١ يناير ٢٠٢١	-	٢,٠٦٤,٣٣٣	٢٦,٢٢١	١٤,٧٩٩	١٠,٦٥٦	٣٢,٢٩٧	٥,٢٧٧	٦٢,١٤٩	٢,٢١٥,٧٣٢
المحمّل للسنة	-	٢٩٩,٠٢١	٢,٧٩١	٩٢٨	١٦٥	١,٥٣٥	٥٢٥	-	٣٠٤,٩٦٥
عكس الانخفاض في القيمة	-	-	-	-	-	-	-	(٣٢,٣٢٨)	(٣٢,٣٢٨)
استبعادات	-	(٥,٠٩٥)	-	(٢)	-	(١)	(١٥٣)	-	(٥,٢٥١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	-	٢,٣٥٨,٢٥٩	٢٩,٠١٢	١٥,٧٢٥	١٠,٨٢١	٣٣,٨٣١	٥,٦٤٩	٢٩,٨٢١	٢,٤٨٣,١١٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٤٩٤,٢٨٢	٥,٦٧٤,٧٠٨	٤١,٦٩٧	١,٠٥١	٦٦٩	٧,٠٧١	١,٢٦٥	٨١٢,٢٤٨	٧,٠٣٢,٩٩١

٦ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢١ ألف درهم غير مدققة وغير مراجعة	٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢١ ألف درهم غير مدققة وغير مراجعة
تم تحميل مصروف الاستهلاك على:				
تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٠)	٧١,١١١	٧٣,٥٥٨	٢٢٤,٦٥١	٢١٩,٤٢٧
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)	١,٩٨٧	١,٤٦٠	٥,٥٣٨	٤,٤٤١
	٧٣,٠٩٨	٧٥,٠١٨	٢٣٠,١٨٩	٢٢٣,٨٦٨

٧ موجودات غير ملموسة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم مدققة
في بداية الفترة / السنة	٣٦٤,٢٩٦	-
إضافات خلال الفترة / السنة	-	٣٦٤,٦٩٦
إطفاء خلال الفترة / السنة	(٩,١١٧)	(٤٠٠)
في نهاية الفترة / السنة	٣٥٥,١٧٩	٣٦٤,٢٩٦

تمثل الموجودات غير الملموسة حق تحميل المستخدمين المستحوذ عليهم الذين يتم الاعتراف بهم بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ بعمر إنتاجي يبلغ ٣٠ سنة.

٨ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم مدققة
في بداية الفترة / السنة	٣٠٩,٠٧٥	-
إضافات خلال الفترة / السنة	-	٣٠٩,٢٠٤
فوائد مكتسبة خلال الفترة / السنة	١٣,٩٢٧	٦١٠
تسوية خلال الفترة / السنة	(١٦,٨٤٧)	(٧٣٩)
في نهاية الفترة / السنة	٣٠٦,١٥٥	٣٠٩,٠٧٥
ناقصاً: الجزء المتداول	(٤,١٠٠)	(٣,٩١١)
الجزء غير المتداول	٣٠٢,٠٥٥	٣٠٥,١٦٤

تمثل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة ذمم مدينة من شركة نخيل ش.م.ع (إيضاح ١٣) فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة إمباور سنو ش.ذ.م.م (المعروفة سابقًا باسم سنو ش.ذ.م.م) خلال سنة ٢٠٢١.

٩ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم مدققة
في بداية الفترة / السنة	٥٨,١١٣	٥٧,٦٥٣
(خسارة) / ربح خلال الفترة / السنة	(٤,٨٣٥)	٤٦٠
في نهاية الفترة / السنة	٥٣,٢٧٨	٥٨,١١٣

خلال الفترة، تم الاعتراف (بالخسارة) / الربح التالي في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للموجودات المالية المذكورة أعلاه:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة وغير مراجعة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة وغير مراجعة
(خسارة) / ربح معترف بها في الدخل الشامل الآخر	(٨٤٢)	(٢٨١)	(٤,٨٣٥)	١,١٢٥

تتعلق الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستثمار في الشريحة الأولى من شهادات رأسمالية ("صكوك") صادرة بالقيمة الاسمية. وهذه الصكوك هي عبارة عن أدوات دائمة مدرجة، وتحمل فائدة غير تراكمية بنسبة ٦٪ سنويا، وتدفع كل ستة أشهر بقرار من مُصدر الصكوك.

يتم تصنيف السندات كحقوق ملكية، وعند الاعتراف المبدئي، اتخذت المجموعة قرارًا غير قابل للإلغاء لتصنيف السندات كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لأن السندات غير محتفظ بها للمتاجرة.

١٠ استثمارات عقارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم مدققة
	أرض ومبنى قيد الإنشاء	
في بداية الفترة	-	-
تحويل من الأرض (إيضاح ٦)	٢,٥٣٦	
تحويل من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٦)	٧٠,٣٢٣	-
في نهاية الفترة / السنة	٧٢,٨٥٩	-

بدأت المجموعة في بناء مشروع مقرها الرئيسي في سنة ٢٠٢١. ويتكون المشروع من برجين بهما منطقة مشتركة ومنافذ بيع بالتجزئة ومن المتوقع الانتهاء منها خلال الربع الأخير من سنة ٢٠٢٢.

خلال الفترة، قامت الإدارة بإعادة النظر في خطة الإشغال الخاصة بها وخلصت إلى إشغال برج واحد فقط لاستخدامه مع المنطقة المشتركة المتعلقة به والتي كان من المقرر شغلها مبدئيًا لاستخدامها. ولذلك، تم تحويل القيمة الدفترية لبرج واحد والمناطق المتعلقة به من ممتلكات وآلات ومعدات إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٦).

١٠ استثمارات عقارية (تابع)

تحمل المجموعة استثمارات عقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض متراكم في القيمة. تنخفض قيمة الاستثمار العقاري بموجب نموذج التكلفة في حال تجاوزت قيمتها الدفترية قيمتها القابلة للاسترداد.

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم مدققة
ذمم مدينة تجارية*	٣١١,٥٧٧	١٨٠,٦٥٩
إيرادات مستحقة	٨٧,٥٨٦	٢٧,٠٦٩
	٣٩٩,١٦٣	٢٠٧,٧٢٨
ناقصًا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٦٤,٢٢٧)	(٥٦,٨٣٢)
	٣٣٤,٩٣٦	١٥٠,٨٩٦
موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة		
ذمم مدينة أخرى	١٥,٧٩٨	١٠,٢١٦
موجودات أخرى		
دفعات مقدمة للمقاولين والموردين	٨١,٦٢٩	٩٩,٢٨٥
مبالغ مدفوعة مقدماً	٨,٧٣٧	١٤,١٠١
	٩٠,٣٦٦	١١٣,٣٨٦
	٤٤١,١٠٠	٢٧٤,٤٩٨

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم مدققة
في بداية الفترة	٥٦,٨٣٢	٤٨,٢٦٤
مخصص / (عكس) الفترة	٧,٣٩٥	(٢٣٦)
في نهاية الفترة	٦٤,٢٢٧	٤٨,٠٢٨

١٢ توزيعات الأرباح

تم الإعلان عن توزيع أرباح ختامية بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ ألف درهم (٠,٥ درهم للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وتمت الموافقة عليها في ١٠ فبراير ٢٠٢٢ من قبل مجلس إدارة المجموعة والتي تم سدادها في أبريل ٢٠٢٢ (٢٠٢١: توزيع أرباح ختامية بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ ألف درهم (٠,٣ درهم للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والموافقة عليها في ١٩ يناير ٢٠٢١ من قبل مجلس إدارة المجموعة).

تم الإعلان عن توزيعات أرباح مرحلية بقيمة ٢,٩٠٠,٠٠٠ ألف درهم (٢,٩ درهم للسهم الواحد) والموافقة عليها في ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٢ من قبل مجلس إدارة المجموعة والتي تم دفعها في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢.

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 وفقًا للفقرة ٢٥ من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة" واعتبرت المنشآت (بخلاف المفصح عنها أدناه) التي تسيطر عليها حكومة دبي على أنها غير مرتبطة.

١٣ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(أ) معاملات مع أطراف ذات علاقة

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	
	٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢١ ألف درهم غير مدققة وغير مراجعة	٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢١ ألف درهم غير مدققة وغير مراجعة
الخدمات المقدمة للشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة من المساهمين				
مجموعة دبي للعقارات ذ.م.م	٥١,٣٥٦	٥٦,٦٧٤	١١٦,٨١٩	١١٨,٢٥٤
تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م	٢١,٣٦٩	١٩,٨٤٧	٤٨,٩٥٣	٤٦,١٩٤
مجموعة الجميرا ذ.م.م	١٦,٣٠١	١٥,٤٥٨	٣٦,٦٣٤	٣٥,٢٨٨
ميراس هولدينج (ذ.م.م)	١٣,٦٤٨	١٣,٦٦٧	٣١,٤٢٧	٢١,٨٩٥
القرية العالمية -دبي ش.ذ.م.م	٢٠١	٢١٠	٥١٨	٥٢٤
	١٠٢,٨٧٥	١٠٥,٨٥٦	٢٣٤,٣٥١	٢٢٢,١٥٥
توزيعات أرباح للمساهمين				
تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م*	-	-	١٥٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
شركة الإمارات باور انفستمنت ش.ذ.م.م	٨٧٠,٠٠٠	-	٨٧٠,٠٠٠	-
هيئة كهرباء ومياه دبي (ديوا)	٢,٠٣٠,٠٠٠	-	٢,٣٨٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠
	٢,٩٠٠,٠٠٠	-	٣,٤٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
خدمات مقدمة من مساهمين				
هيئة كهرباء ومياه دبي (ديوا)	٤٦٦,٠٠٥	٣٩٧,٩٢٢	٨٧٤,٧٢٤	٧٠٧,٦٧١
الخدمات المقدمة من الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة من الشركة الأم المطلقة				
تكلفة التمويل من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع	٨,١٩٦	١,٦٨٨	١٥,٩٣٦	٤,٣٥٩
مكافآت كبار موظفي الإدارة				
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)	١,٥٦٣	١,٥٦٣	٤,٦٨٨	٤,٦٨٨
تعويضات كبار موظفي الإدارة				
منافع قصيرة الأجل	١,٢٥٥	١,١٤٩	٣,٧٨١	٣,٤٦٢
مكافآت نهاية الخدمة	١٣٠	١١٨	٣٩٠	٣٥٤
	١,٣٨٥	١,٢٦٧	٤,١٧١	٣,٨١٦
عدد كبار موظفي الإدارة	١	١	١	١

* في ٩ مايو ٢٠٢٢، نقلت شركة تيكوم حصتها البالغة ٣٠٪ إلى شركة الإمارات باور انفستمنت ش.ذ.م.م، وهي بمثابة منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة كما هو وارد بالتفصيل في الإيضاح رقم ١.

١٣ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) أرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم مدققة
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		
منشآت خاضعة لسيطرة المساهمين المشتركة		
مجموعة الجميرا ذ.م.م	٩,٢٦٥	٢,٠٨٥
تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م	٤,٠٨٦	-
ميراس هولدينج (ذ.م.م)	٣,١٢١	١,٤٩٤
أخرى	٩٩	٣٩
	١٦,٥٧١	٣,٦١٨
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة		
المساهم		
هيئة كهرباء ومياه دبي (ديوا)	١٨٤,٩٩٩	١٥٣,٥٩٩
منشآت خاضعة لسيطرة المساهمين المشتركة		
مجموعة دبي للعقارات ذ.م.م	١٣,٥٣٢	٢,٨٢٨
شركة دبي القابضة ش.ذ.م.م	٣,٧٢٧	٣,٧٠٨
تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م	-	٦٦٨
	١٧,٢٥٩	٧,٢٠٤
أخرى		
أعضاء مجلس الإدارة	٤,٦٨٨	٥,٠٥٠
أخرى	٤٣٥	٤٣٤
	٢٠٧,٣٨١	١٦٦,٢٨٧

تشمل القروض البنكية القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ رصيدًا بقيمة ٤,٤٨٨,٨٩١ ألف درهم (٢٠٢١: ١,٠٠٢,٨٦٢ ألف درهم) تم الحصول عليه من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع، وهو منشأة تحت السيطرة الكاملة.

تشمل الذمم المدينة الأخرى رصيد بمبلغ ٤,٤٩٠ ألف درهم (٢٠٢١: ٤,٤٩٠ ألف درهم) وودائع مستحقة القبض من هيئة كهرباء ومياه دبي (إيضاح ١١).

تمثل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٨) ذمم مدينة من شركة نخيل ش.م.ع، وهي منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة، فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة إمباور سنو ش.ذ.م.م (المعروفة سابقًا باسم سنو ش.ذ.م.م) خلال سنة ٢٠٢١.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، يتضمن النقد وما في حكمه رصيد بمبلغ ١,٠٢٩,٣١٩ ألف درهم (٢٠٢١: ١,١٥٥,١٢٦ ألف درهم) وودائع لأجل بمبلغ لا شيء درهم (٢٠٢١: ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم) محتفظ بها لدى البنوك التي تخضع لسيطرة المساهمين المشتركة.

١٤ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم مدققة
استثمار في الصكوك الوطنية	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

خلال سنة ٢٠٢١، استثمرت المجموعة ١٠٠ مليون درهم في الصكوك الوطنية لمدة سنة واحدة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، تقارب القيمة العادلة للاستثمار في الصكوك الوطنية القيمة الدفترية. تم الإفصاح عن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في إيضاح ٢٧.

١٥ نقد وما في حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم مدققة
نقد في الصندوق	٦٠٧	٥٨٩
نقد لدى البنك	٧٧٧,٥٩٣	٢٤٤,٢٨٦
ودائع بنكية قصيرة الأجل - ٣ أشهر أو أقل	٣٦٧,٠٧٥	١,٠٠٠,٧١٣
	١,١٤٥,٢٧٥	١,٢٤٥,٥٨٨

الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى فروع البنوك المحلية والدولية. تحمل الودائع البنكية قصيرة الأجل معدل فائدة فعلي لسنة ٢٠٢٢: ١,٥٨٪ سنويًا (٢٠٢١: ٠,٨٠٪ سنويًا).

لا تُعرض الودائع لأجل ضمن النقد وما في حكمه إلا إذا كانت مستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحقاق الأصلي أو كانت جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة لا تنطوي على مخاطر جوهرية من التغيرات في قيمتها.

لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد، يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم مدققة
أرصدة نقدية وبنكية	١,١٥٧,٣٧٥	١,٣٦٠,٣٨٨
ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل تزيد عن ثلاثة أشهر	(١٢,١٠٠)	(١١٤,٨٠٠)
	١,١٤٥,٢٧٥	١,٢٤٥,٥٨٨

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٦ قروض بنكية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم مدققة
قرض لأجل	٤,٥٠٠,٠٠٠	١,٩٩٤,٧٤٧
تكلفة القرض غير المطفأة	(١١,١٠٩)	(٦,٨٦٢)
المجموع	٤,٤٨٨,٨٩١	١,٩٨٧,٨٨٥
ناقصاً: الجزء المتداول	-	(١,٠٠٠,٢١٩)
الجزء غير المتداول	٤,٤٨٨,٨٩١	٩٨٧,٦٦٦

في ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقيات تسهيلات لأجل معشركة الإمارات دبي الوطني ش.م.ع، وهي منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة بمبلغ ٥,٥٠٠,٠٠٠ ألف درهم. إن التسهيلات مضمونة من قبل المؤسسة وشركة النخلة للخدمات ش.ذ.م.م.فيما يلي شروط كل اتفاقية تسهيلات:

التسهيل	لأجل	سعر الفائدة	المبلغ (بآلاف الدراهم)
1A - تقليدي	٣ سنوات	إيبور + هامش	١,٣٧٥,٠٠٠
2A - تقليدي	٥ سنوات	إيبور + هامش	١,٣٧٥,٠٠٠
1B - إسلامي	٣ سنوات	إيبور + هامش	١,٣٧٥,٠٠٠
2B - إسلامي	٥ سنوات	إيبور + هامش	١,٣٧٥,٠٠٠
المجموع			**٥,٥٠٠,٠٠٠**

إن تعرض قروض المجموعة لتغيرات أسعار الفائدة وإعادة التسعير التعاقدي يتراوح ما بين شهر إلى اثني عشر شهرًا.إن قروض المجموعة غير معرضة لمعدل العرض بين البنوك (إيبور).
فيما يلي تفاصيل استحقاق القروض:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم مدققة
خلال سنة واحدة	١٧٣,١٤٣	١,٠٢٠,٤٧٢
أكثر من سنة واحدة حتى ثلاث سنوات	٣,٠٩٦,٩٨٥	٥١٢,٤٦٧
أكثر من ٣ سنوات	١,٨٨٩,٥٦١	٥٠٨,١٦٥
	٥,١٥٩,٦٨٩	٢,٠٤١,١٠٤

الحركة في القروض البنكية خلال الفترة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم غير مدققة وغير مراجعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم مدققة
في بداية الفترة / السنة	١,٩٩٤,٧٤٧	١,٣٢٩,٥٨٢	١,٣٢٩,٥٨٢
سحوبات خلال الفترة / السنة*	٥,٤١٨,٢٣٨	-	٩١٨,٢١٢
مصاريف الفائدة خلال الفترة / السنة	٤٤,٨٢٤	٥,٠١٣	٢٠,٠٦٣
فوائد مدفوعة خلال الفترة / السنة	(٤٤,٨٢٤)	(٥,٠١٣)	(٢٠,٠٦٣)
دفعات سداد أصلية خلال الفترة / السنة	(٢,٩١٢,٩٨٤)	(٨٤,٣٤٩)	(٢٥٣,٠٤٧)
إطفاء	(١١,١١٠)	(٦,٤١١)	(٦,٨٦٢)

في نهاية الفترة / السنة	٤,٤٨٨,٨٩١	١,٢٣٨,٨٢٢	١,٩٨٧,٨٨٥

١٦ قروض بنكية (تابع)

*في ٢٩ مارس ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة تسهيل قرض مرحلي جديد لتمويل الاستحواذ على موجودات تبريد المناطق في مطارات دبي مع بنك دبي الإسلامي ش.م.ع، وهو طرف ذو علاقة، بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٩١٨,١٢٥ ألف درهم) لمدة سنة واحدة من تاريخ الاستخدام، ويحمل التسهيل معدل ربح بسعر ليبور بالإضافة إلى الهامش. تم سحب المبلغ بالكامل في ٣١ مارس ٢٠٢٢. قامت المجموعة بإستخدام مبلغ ٤,٥٠٠,٠٠٠ ألف درهم من تسهيلات القرض طويل الأجل الجديد وسددت قروضها القائمة بمبلغ ٢,٩١٢,٩٨٤ ألف درهم.

إن القيمة العادلة للقروض الحالية تعادل قيمتها الدفترية، وذلك نظرًا لإلغاء تأثير الخصم بترتيب سعر الفائدة المتغير لهذه القروض.

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم مدققة
ودائع ضمان العملاء القابلة للاسترداد	٤١٢,٠٢٧	٣٨١,٥٩٠
إيرادات مؤجلة	٣١١,٥٣٩	٣٣٥,٥٥٦
مستحقات تكلفة المشروع	٢٩١,٨٩٥	٣٣٩,٠٨٨
ذمم دائنة متعلقة بالمشروع	٨٠,٧٤١	١١٠,٥٣٦
محتجزات دائنة	١٠١,٧١٣	٩٩,٥٥٤
مطلوبات أخرى*	٥٠٢,٩٩١	٢٥٤,٠٠٣
	١,٧٠٠,٩٠٦	١,٥٢٠,٣٢٧
ناقصًا: الجزء غير المتداول - محتجزات دائنة	(٢٤,٣٣٦)	(٣٥,٣١٨)
الجزء المتداول	١,٦٧٦,٥٧٠	١,٤٨٥,٠٠٩

* تشمل المطلوبات الأخرى المصاريف المستحقة عن المياه والكهرباء ومطلوبات الموظفين وما إلى ذلك.

الحركة في الإيرادات المؤجلة كالتالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم غير مدققة وغير مراجعة
في بداية الفترة	٣٣٥,٥٥٦	٢٩٦,٠٣١
فواتير خلال الفترة	٨٣٠,١٦٥	٨٥١,٨٤٨
ناقصاً: الإيرادات المعترف بها خلال الفترة	(٨٥٤,١٨٢)	(٨٢٠,٤٠٥)
في نهاية الفترة	٣١١,٥٣٩	٣٢٧,٤٧٤

فيما يلي أحكام وشروط المطلوبات المالية:

الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المالية الأخرى غير محملة بالفائدة وتسدد عادة على فترات تتراوح بين ٦٠ و٩٠ يومًا. أما المحتجزات الدائنة فهي غير محملة بالفائدة ويستحق سدادها عادة وفقًا لشروط جهات الاتصال.

الإيرادات المعترف بها فيما يتعلق بالإيرادات المؤجلة

يوضح الجدول أدناه الإيرادات المعترف بها في فترة التقرير الحالية والتي تتعلق بمطلوبات العقود المرحلة والإيرادات المتعلقة بالتزامات الأداء التي تم الوفاء بها في سنة سابقة:

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى (تابع)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم غير مدققة وغير مراجعة
إيرادات معترف بها مدرجة في رصيد مطلوبات العقود كما في بداية الفترة	٨٣,٧٧٠	٨٢,٥٢٥

١٨ إيرادات

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢١ ألف درهم غير مدققة وغير مراجعة	٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢١ ألف درهم غير مدققة وغير مراجعة
خدمات تبريد المناطق	٩١١,٧٠٣	٨١٠,١٠٣	٢,٠٦٤,٨٠١	١,٨٠١,٧٠٤
أنابيب عازلة	٧,١١٤	٣,٥٦٥	٨,٢٧٣	٥,٠٧٨
	٩١٨,٨١٧	٨١٣,٦٦٨	٢,٠٧٣,٠٧٤	١,٨٠٦,٧٨٢

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، اعترفت المجموعة بإيرادات خدمات تبريد المناطق من شركة إمباور سنو ش.ذ.م.م (المعروفة سابقًا باسم سنو ش.ذ.م.م) والتي تم الاستحواذ عليها في ديسمبر ٢٠٢١، حيث تبلغ ٨٥,٤٢٠ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: لا شيء).

١٩ القطاعات التشغيلية

حددت الإدارة القطاعات التشغيلية بناءً على التقارير التي تتم مراجعتها من قبل الرئيس التنفيذي الذي يعتبر المسؤول عن اتخاذ القرارات الاستراتيجية.

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

كما يُقدم للمدير التنفيذي مستويات متعددة من المعلومات التي تتضمن الإيرادات وإجمالي الربح وصافي الربح، ويتم تجميعها وفقا لعناصر المستوى الأعلى وفقا للقطاع. ويتم حالياً وضع النظام المحاسبي المالي للمجموعة بهذه الطريقة وهذه المعلومات متاحة بسهولة. ومع ذلك، لأغراض اتخاذ القرارات، فإن المدير التنفيذي 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.

لأهداف إدارية، تنقسم المجموعة إلى قطاعي عمل استنادا إلى منتجاتها وخدماتها وهما كالآتي:

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٩ القطاعات التشغيلية (تابع)

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)				فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة وغير مراجعة)			
	المياه المبردة	الأنابيب العازلة	الحذف	المجموع	المياه المبردة	الأنابيب العازلة	الحذف	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
إيرادات								
إيرادات خارجية	٢,٠٦٤,٨٠١	٨,٢٧٣		٢,٠٧٣,٠٧٤	١,٨٠١,٧٠٤	٥,٠٧٨		١,٨٠٦,٧٨٢
إيرادات بين القطاعات	-	١٣,٦٣٨	(١٣,٦٣٨)	-	-	١٨,٧٠٢	(١٨,٧٠٢)	-
مجموع الإيرادات	٢,٠٦٤,٨٠١	٢١,٩١١	(١٣,٦٣٨)	٢,٠٧٣,٠٧٤	١,٨٠١,٧٠٤	٢٣,٧٨٠	(١٨,٧٠٢)	١,٨٠٦,٧٨٢
فوائد مكتسبة من								
موجودات مالية	١٣,٩٢٧	-	-	١٣,٩٢٧	-	-	-	-
تكلفة المبيعات	(١,١٧٠,٢١٩)	(١٥,٠٧٥)	٧,٦٠٦	(١,١٧٧,٦٨٨)	(١,٠١٤,٢٦٧)	(١٧,٩٥٠)	١٢,٣٨٠	(١,٠١٩,٨٣٧)
إجمالي الربح	٩٠٨,٥٠٩	٦,٨٣٦	(٦,٠٣٢)	٩٠٩,٣١٣	٧٨٧,٤٣٧	٥,٨٣٠	(٦,٣٢٢)	٧٨٦,٩٤٥
مصاريف عمومية وإدارية	(١٤٨,١٣٨)	(٥,٤٧٣)	-	(١٥٣,٦١١)	(١٣١,٧٤٨)	(٤,٤٩٦)	-	(١٣٦,٢٤٤)
صافي خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	(٧,٣٩٥)	-	-	(٧,٣٩٥)	-	٢٣٦	-	٢٣٦
إيرادات أخرى	٤,٠٥١	٧٦١	-	٤,٨١٢	٩,١٢٧	٢٤٦	-	٩,٣٧٣
ربح التشغيل	٧٥٧,٠٢٧	٢,١٢٤	(٦,٠٣٢)	٧٥٣,١١٩	٦٦٤,٨١٦	١,٨١٦	(٦,٣٢٢)	٦٦٠,٣١٠
إيرادات التمويل	٢٣,٥٥٦	٦١٦	-	٢٤,١٧٢	٥,٨٠٦	٧٦٦		٦,٥٧٢
تكاليف التمويل	(٤٥,٢٤٩)	-	-	(٤٥,٢٤٩)	(٦,٦٩٨)	-	-	(٦,٦٩٨)
صافي الربح للفترة	٧٣٥,٣٣٤	٢,٧٤٠	(٦,٠٣٢)	٧٣٢,٠٤٢	٦٦٣,٩٢٤	٢,٥٨٢	(٦,٣٢٢)	٦٦٠,١٨٤

تُحذف المعاملات بين القطاعات عند التوحيد.

١٩ القطاعات التشغيلية (تابع)

تشمل نتائج القطاعات قيم الاستهلاك والإطفاء المخصصة للقطاعات التشغيلية كالآتي:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)			فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة وغير مراجعة)		
	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)	٢٢٧,٥٧٢	٢,٦١٧	٢٣٠,١٨٩	٢٢٠,٧٩٨	٣,٠٧٠	٢٢٣,٨٦٨
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٣,٤٦٨	-	٣,٤٦٨	٤,٥٠٤	-	٤,٥٠٤
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)	٩,١١٧	-	٩,١١٧	-	-	-
مجموع الاستهلاك و الإطفاء	٢٤٠,١٥٧	٢,٦١٧	٢٤٢,٧٧٤	٢٢٥,٣٠٢	٣,٠٧٠	٢٢٨,٣٧٢

فيما يلي موجودات ومطلوبات القطاع:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)			٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (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	٩,٤٤٦,٥٢٧	٨٦,٥٧٠	٩,٥٣٣,٠٩٧	٩,٤٦٣,٠٩١	٨٠,٣١٨	٩,٥٤٣,٤٠٩
استثمار في مشروع مشترك	٣٠٧	-	٣٠٧	٣٠٧	-	٣٠٧
مجموع الموجودات	٩,٤٤٦,٨٣٤	٨٦,٥٧٠	٩,٥٣٣,٤٠٤	٩,٤٦٣,٣٩٨	٨٠,٣١٨	٩,٥٤٣,٧١٦
مجموع المطلوبات	٦,٧٥٨,٧٦٠	١٥,٢٦٢	٦,٧٧٤,٠٢٢	٤,١٠١,٠٧٥	١١,٧٤٩	٤,١١٢,٨٢٤

١٩ القطاعات التشغيلية (تابع)

يوضح الجدول أدناه النفقات الرأسمالية المضافة خلال الفترة:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)			فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة وغير مراجعة)		
	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	٣٦٦,٥٥٨	(١,١١٣)	٣٦٥,٤٤٥	٤٣٧,٢٠١	(١,٨٨١)	٤٣٥,٣٢٠

المعلومات الجغرافية

يشير الجدول أدناه إلى بعض المعلومات عن الموجودات غير المتداولة والإيرادات المتعلقة بالمجموعة بناءً على المواقع الجغرافية للوحدات التشغيلية:

	الإيرادات		موجودات غير متداولة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة وغير مراجعة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة) ألف درهم
الإمارات العربية المتحدة	٢,٠٧٣,٠٧٤	١,٨٠٦,٧٨٢	٧,٧٧٤,٢٧٣	٧,٧٧٤,٢٨٣

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٠ تكلفة المبيعات

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢١ ألف درهم غير مدققة وغير مراجعة	٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢١ ألف درهم غير مدققة وغير مراجعة
تكاليف المرافق	٤٦٨,٩٣٠	٤٠٠,٤٢٨	٨٨٠,٥٠٣	٧١١,٣٦٧
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٦)	٧١,١١١	٧٣,٥٥٨	٢٢٤,٦٥١	٢١٩,٤٢٧
تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٢)	٩,٠٢٧	١٠,٣٧٤	٢٧,٢٢٨	٢٨,٩٢٣
مواد	٤,٣٩٥	٢,٢٠١	٥,٠٩٥	٣,١٧٨
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)	٣,٠٣٩	-	٩,١١٧	-
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٦٠٢	١,٢٨٨	١,٨٣٨	٣,٦١٢
أخرى	٥,٤٠٩	١١,٥٧٧	٢٩,٢٥٦	٥٣,٣٣٠
	٥٦٢,٥١٣	٤٩٩,٤٢٦	١,١٧٧,٦٨٨	١,٠١٩,٨٣٧

٢١ مصاريف عمومية وإدارية

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢١ ألف درهم غير مدققة وغير مراجعة	٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢١ ألف درهم غير مدققة وغير مراجعة
تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٢)	٣٦,٨٣٦	٣٦,٦٣٩	١١١,٧٩٦	١٠٢,٨٤٦
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٦)	١,٩٨٧	١,٤٦٠	٥,٥٣٨	٤,٤٤١
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	١,٥٦٣	١,٥٦٣	٤,٦٨٨	٤,٦٨٨
مصاريف إعلان وتسويق	٩١٧	١,٨٥٦	٢,٢٧١	٢,٤٦٤
مصاريف الاتصالات	٧٦٧	١,٠٢٩	٦,٢٩٨	٨,٠٧٩
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٥٤٦	٤٣	١,٦٣٠	٨٩٢
رحلات عمل	٤١١	١٨	٤٤٨	١٨
استشارات	٣٨١	٩١٨	٢,٧٩٣	٢,٨٢٤
إيجارات	١٢٣	١٢١	٣٨٦	٣٧٩
أخرى	٥,٦٧٢	١,١٣١	١٧,٧٦٣	٩,٦١٣
	٤٩,٢٠٣	٤٤,٧٧٨	١٥٣,٦١١	١٣٦,٢٤٤

٢٢ تكاليف الموظفين

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢١ ألف درهم غير مدققة وغير مراجعة	٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢١ ألف درهم غير مدققة وغير مراجعة
رواتب	٢٩,١٣٥	٢٧,٣٦٠	٨٨,٢٠٩	٨٠,٠٢٨
مكافآت الموظفين	١٥,٧٥٨	١٨,٧٩٣	٤٧,١٣٣	٤٨,٢٨٦
مكافآت نهاية الخدمة	٩٧٠	٨٦٠	٣,٦٨٢	٣,٤٥٥
	٤٥,٨٦٣	٤٧,٠١٣	١٣٩,٠٢٤	١٣١,٧٦٩
تم تحميل تكاليف الموظفين إلى:				
تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٠)	٩,٠٢٧	١٠,٣٧٤	٢٧,٢٢٨	٢٨,٩٢٣
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)	٣٦,٨٣٦	٣٦,٦٣٩	١١١,٧٩٦	١٠٢,٨٤٦
	٤٥,٨٦٣	٤٧,٠١٣	١٣٩,٠٢٤	١٣١,٧٦٩

٢٣ ضمانات

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة ضمانات بنكية واعتمادات مستندية قائمة بقيمة ٤,٨٨٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٧٧ ألف درهم)، والتي تم إصدارها من قبل البنوك التي تتعامل معها المجموعة في سياق العمل الاعتيادي.

٢٤ التزامات

(أ) التزامات رأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة التزامات مشروع بقيمة ٥٥١,٧١١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦١٠,٦٨٥ ألف درهم) للمشاريع قيد الإنجاز. تمثل هذه الالتزامات قيمة العقود الصادرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، بعد خصم الفواتير المسجلة والمستحقات المسددة في ذلك التاريخ.

٢٥ التزامات إيجار تشغيلي

استأجرت المجموعة مبنى مكاتب بموجب اتفاقية إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء. إن الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية بموجب عقد الإيجار هو على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم مدققة
سنة واحدة فأقل	٢٦٥	٤٠٩
أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات	٢٠	١١٨
	٢٨٥	٥٢٧

٢٦ ربح السهم

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٢		٢٠٢١	
	غير مدققة	غير مدققة وغير مراجعة	غير مدققة	غير مدققة وغير مراجعة
الربح العائد إلى ملاك الشركة الام (ألف درهم)	٣٠٠,٣١٤	٢٧١,٠٤٩	٧٣١,٩٦٠	٦٦٠,١٠٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض حساب ربحية السهم الأساسية و المخفضة	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الربحية الأساسية والمخفّضة للسهم (درهم)	٠,٣٠٠	٠,٢٧١	٠,٧٣٢	٠,٦٦٠

٢٧ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس القيم العادلة باستخدام تسلسل القيمة العادلة المبين أدناه الذي يعكس أهمية المدخلات 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 والجديرة بالملاحظة 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 جديرة بالملاحظة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من بيانات السوق.

المستوى الثالث: المعطيات غير الجديرة بالملاحظة. تشمل هذه الفئة كافة الأدوات التي تشمل أساليب تقييمها معطيات غير مستندة إلى بيانات جديرة بالملاحظة ويكون للمعطيات غير الجديرة بالملاحظة 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 جوهرية غير جديرة بالملاحظة لكي تعكس الفروق بين الأدوات.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٤)	-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)	٥٣,٢٧٨	-	-	٥٣,٢٧٨
	٥٣,٢٧٨	١٠٠,٠٠٠	-	١٥٣,٢٧٨

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٧ قياس القيمة العادلة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٤)	-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)	٥٨,١١٣	-	-	٥٨,١١٣
	٥٨,١١٣	**١٠٠,٠٠٠**	**-**	**١٥٨,١١٣**

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

تشمل أساليب التقييم 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.

٢٨ موسمية العمليات

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

٢٩ فترات لاحقة

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ٢ و كجزء من خطة المؤسسة لإدراج أسهمها في سوق دبي المالي ، صدر المرسوم رقم (٢٢) لسنة ٢٠٢٢ ("المرسوم") من قبل حاكم دبي في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٢ بتعديل الحالة القانونية للمؤسسة إلى شركة مساهمة عامة وعليه فإن الاسم المعدل للشركة .هو شركة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع.