

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

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

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

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

الصفحات

٢ - ١	تقرير مجلس الإدارة
٣	تقرير المراجعة حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٤	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
٥	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
٧	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
٣١ - ٨	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

تقرير مجلس الإدارة

يقدم أعضاء مجلس الإدارة تقريرهم والبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لمؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليها معاً باسم "المجموعة") لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 ١,٥١٩,٤١٥ ألف درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وهو ما يمثل نمواً بنسبة ٤,٥٪ مقارنة بالفترة نفسها من العام الماضي. وحققت المجموعة أرباحاً تشغيلية بمبلغ ٥٨٠,٨٤٩ ألف درهم بنسبة نمو بلغت ٩,٤٪ مقارنة بالفترة نفسها من العام الماضي. وبلغ صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة مبلغ ٤٦٣,٥٥٧ ألف درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 مال الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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. لم يتم الإعلان عن توزيعات أرباح مرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

التغير في ملكية الشركة

خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، نقلت شركة الإمارات باور انفسمنت ش.م.ع 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 عضو مجلس إدارة ليحل محل السيد/ أميت كوشال، اعتباراً من ١٠ مارس ٢٠٢٦.

الاتفاقيات الرئيسية الموقعة

خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقعت إمباور ٦١ اتفاقية جديدة ضمن اتفاقيات الامتياز القائمة بقدرة استيعابية إجمالية تبلغ حوالي ٧٣,٤١٥ طن تبريد، وبذلك يصل إجمالي القدرة الاستيعابية المتعاقد عليها للمجموعة إلى ٢,٠٢ مليون طن تبريد.

بالإضافة إلى اتفاقيات خدمة العملاء المذكورة أعلاه، وقعت إمباور اتفاقية مع ميراس، وهي شركة رائدة في مجال التطوير العقاري، لتوريد ١٥,٢٠٠ طن تبريد لتطوير المرحلة الثالثة من مشروع "سيتي ووك". يمثل مشروع "سيتي ووك" إضافة نوعية إلى المشهد الحضري المتنامي في إمارة دبي، ويجسد مفهوماً متكاملًا للحياة العصرية يجمع بين التصميم المعماري المبتكر وأعلى معايير الراحة والرفاهية.

مدققو الحسابات

روجعت البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة من قبل السادة/ شركة برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي، الذين أعيد 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
٥ أغسطس ٢٠٢٦

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز المرفق لمؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وبيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد ذي الصلة لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك 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". وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لتكليفات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". وتتطوي 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 يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً في هذا الشأن.

الاستنتاج

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

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
٥ أغسطس ٢٠٢٦



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

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

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد

كما في		إيضاح	الموجودات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
ألف درهم مدققة	ألف درهم غير مدققة		
٧,١٩٤,٩٩٠	٧,٢٧٤,٦٠٨	٦	موجودات غير متداولة
١,٨٧٨	٨٦٤		ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٧٠,٧٩٣	١٦٨,٧١٦	٢٨	موجودات حق الاستخدام
٣١٥,٦٦٨	٣٠٩,٥٩٠	٧	استثمارات عقارية
١,٢٨٤,٠٠٩	١,٢٧٣,١٣٠	٨	موجودات غير ملموسة
٥٥,٧٧٨	٧٤,٥٦٤	٩	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٥,٠٧٧	١٤,٥٣١	٢٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩,٠٣٨,١٩٣	٩,١١٦,٠٠٣		موجودات الضريبة المؤجلة
٥٥,٧١٨	٥٧,٢٥٨		موجودات متداولة
٣٠٣,٨١٨	٤٣٣,٩٧٢	١١	مخزون
٣٩,٣٥٣	٧٣,٠٥٣	١٣	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٠,٨٣٠	٢١,٣١٢	٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٤٥,٤٦١	٥٣,٤١١	١٠	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٥٧,٧٠٤	٤٠,٢١٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢٥٥,٧٤٥	٢,٤٧٢,٠١٢	١٤	ودائع لأجل
٢,٧٧٨,٦٢٩	٣,١٥١,٢٣٠		نقد وما في حكمه
١١,٨١٦,٨٢٢	١٢,٢٦٧,٢٣٣		مجموع الموجودات
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية
١٣,٨٠٩	١٤,٨٠٠		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٨٢,١٩٠	٨٢,١٩٠		رأس المال
١,٧١٤,٩٣٤	١,٧٤٠,٥٩٥		احتياطي نظامي
٣,٣١٠,٩٣٣	٣,٣٣٧,٥٨٥		احتياطيات أخرى
١٨٦,٣٧٨	١٩٠,٧٤٥		مساهمة رأس المال
٣,٤٩٧,٣١١	٣,٥٢٨,٣٣٠		أرباح تحتجز
٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	١٥	حصص غير مسيطرة
٢٩٩,٩٩٨	٢٩٨,٤٧٢		مجموع حقوق الملكية
٧٠,٨٩٣	٧٥,٥٤٩		المطلوبات
١٥,٨٣٥	١٣,٢٨٠	١٦	مطلوبات غير متداولة
٥,٨٨٦,٧٢٦	٥,٨٨٧,٣٠١		قروض بنكية
٢,١٦٥,٠٥٦	٢,٤٥٨,٥٦٣	١٦	منح حكومية
٣,٤١٨	٢,٨٤٥	١٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٩٧,٥٨٥	١٤٣,١٨١	٢٧	محتجزات دائنة
١٦١,٦٧٠	٢٤٢,٩٧١	١٣	مطلوبات متداولة
٣,١٧٠	٣,١٧٠		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٨٨٦	٨٧٢		قروض بنكية
٢,٤٣٢,٧٨٥	٢,٨٥١,٦٠٢		مطلوبات الضريبة الحالية
٨,٣١٩,٥١١	٨,٧٣٨,٩٠٣		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١١,٨١٦,٨٢٢	١٢,٢٦٧,٢٣٣		منح حكومية
			مطلوبات الإيجار
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي
أارة في ٥ أغسطس ٢٠٢٦، وقعها بالنيابة عن المجلس:

رئيس مجلس الإدارة

بحسب أفضل ما وصل لعلمتنا، فإن البيانات المالية المرحلية الموجزة المو
رقم ٣٤، وتم اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجا

الرئيس التنفيذي

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦		إيضاح
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	
١,٤٥٣,٤٣٣	١,٥١٩,٤١٥	٩١٣,٤٧٤	٨٨٨,٨٤٢	١٧ إيرادات إيرادات فوائد من موجودات مالية بالتكلفة
٢٨,٩٣٨	٢٨,٥٠١	١٤,٥٢٤	١٤,٣٠٥	٨ المطفأة
(٨٣٢,١٢١)	(٨٤٤,٤٥٤)	(٥٤١,٣٥٨)	(٥٢١,٩٢٩)	١٩ تكلفة المبيعات
٦٥٠,٢٥٠	٧٠٣,٤٦٢	٣٨٦,٦٤٠	٣٨١,٢١٨	إجمالي الربح
(١٢٥,٠١٧)	(١٣٤,٩٥٣)	(٦٤,١٦٦)	(٦٩,٥٩٣)	٢٠ مصاريف عمومية وإدارية
٥,٨٦٦	١٢,٣٤٠	٤,٤٥٠	٦,٥١٦	إيرادات أخرى
٥٣١,٠٩٩	٥٨٠,٨٤٩	٣٢٦,٩٦٤	٣١٨,١٤١	ربح التشغيل
٢٤,٤٥١	٣١,٢٢١	١١,٣٥٣	١٦,١٢٦	إيرادات التمويل
(١١٣,١٩٢)	(٩٨,٠٦٢)	(٥٥,٠٢٧)	(٤٩,٢٩٠)	تكاليف التمويل
(٨٨,٧٤١)	(٦٦,٨٤١)	(٤٣,٦٧٤)	(٣٣,١٦٤)	تكاليف التمويل - بالصافي
٤٤٢,٣٥٨	٥١٤,٠٠٨	٢٨٣,٢٩٠	٢٨٤,٩٧٧	الربح قبل ضريبة الدخل
(٣٩,٦٩٥)	(٤٦,٠٨٤)	(٢٥,٤٤٦)	(٢٥,٥٣٨)	٢٧ مصروف ضريبة الدخل
٤٠٢,٦٦٣	٤٦٧,٩٢٤	٢٥٧,٨٤٤	٢٥٩,٤٣٩	ربح الفترة المرحلية
٣٩٧,٩٤٤	٤٦٣,٥٥٧	٢٥٤,٩٧٣	٢٥٦,٤٦٣	الربح العائد إلى: مساهمي الشركة
٤,٧١٩	٤,٣٦٧	٢,٨٧١	٢,٩٧٦	حصة غير مسيطرة
٤٠٢,٦٦٣	٤٦٧,٩٢٤	٢٥٧,٨٤٤	٢٥٩,٤٣٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى مساهمي الشركة (درهم)
٠,٠٣٩٨	٠,٠٤٦٤	٠,٠٢٥٥	٠,٠٢٥٦	٢٤ ربح الفترة المرحلية
٤٠٢,٦٦٣	٤٦٧,٩٢٤	٢٥٧,٨٤٤	٢٥٩,٤٣٩	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
				البنود التي لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
				التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية
				بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٤)	٦١٢	(٢٠٤)	٦٨٩	مصروف الضريبة المؤجلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٥٥)	١٧	(٥٥)	إعادة قياس التزامات منافع التقاعد، بالصافي من الضريبة
(٥٦٥)	٣٨	(٥٦٥)	٣٨	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
(٥٧٩)	٥٩٥	(٧٥٢)	٦٧٢	مجموع الدخل الشامل للفترة
٤٠٢,٠٨٤	٤٦٨,٥١٩	٢٥٧,٠٩٢	٢٦٠,١١١	مجموع الدخل الشامل العائد إلى: مساهمي الشركة
٣٩٧,٣٦٥	٤٦٤,١٥٢	٢٥٤,٢٢١	٢٥٧,١٣٥	حصة غير مسيطرة
٤,٧١٩	٤,٣٦٧	٢,٨٧١	٢,٩٧٦	
٤٠٢,٠٨٤	٤٦٨,٥١٩	٢٥٧,٠٩٢	٢٦٠,١١١	

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد

إيضاح	رأس المال ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	احتياطي أخرى ألف درهم	العائد إلى مساهمي الشركة			حصص غير مسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم
				أرباح محتجزة ألف درهم	مساهمة رأس المال ألف درهم	مجموع حقوق الملكية 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	-	-	-	٤٦٣,٥٥٧	-	٤٦٣,٥٥٧	٤,٣٦٧	٤٦٧,٩٢٤
ربح الفترة المرحلية	-	-	-	-	-	-	-	٥٩٥
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	٥٩٥	-	٥٩٥
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	٥٩٥	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٥٩٥	-	٤٦٤,١٥٢	٤,٣٦٧	٤٦٨,٥١٩
تحويل خسارة من استبعاد سندات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المحتجزة (بالصافي من الضريبة)	-	-	٣٩٦	(٣٩٦)	-	-	-	-
المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً: توزيعات أرباح	-	-	-	(٤٣٧,٥٠٠)	-	(٤٣٧,٥٠٠)	-	(٤٣٧,٥٠٠)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٤,٨٠٠	١,٧٤٠,٥٩٥	٨٢,١٩٠	٣,٣٣٧,٥٨٥	١٩٠,٧٤٥	٣,٥٢٨,٣٣٠
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	-	-	-	٣٩٧,٩٤٤	-	٣٩٧,٩٤٤	٤,٧١٩	٤٠٢,٦٦٣
ربح الفترة المرحلية	-	-	-	-	-	-	-	(٥٧٩)
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	(٥٧٩)	-	-	(٥٧٩)	-	(٥٧٩)
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	(٥٧٩)	٣٩٧,٩٤٤	-	٣٩٧,٣٦٥	٤,٧١٩	٤٠٢,٠٨٤
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	-	(٤٣٧,٥٠٠)	-	(٤٣٧,٥٠٠)
المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً: توزيعات أرباح	-	-	-	(٤٣٧,٥٠٠)	-	(٤٣٧,٥٠٠)	-	(٤٣٧,٥٠٠)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٨,١٨٩	١,٥٥٧,٠٧٦	٨٢,١٩٠	٣,١٥٧,٤٥٥	١٨٠,٤٦٤	٣,٣٣٧,٩١٩

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٦	٢٠٢٥		
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة		
٥١٤,٠٠٨	٤٤٢,٣٥٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل ضريبة الدخل
			تعديلات لـ:
٦	١٨٣,٢٥٠	١٧٦,٣٠٦	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
	١,٠١٤	٢,٦٨١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٨	٢,٠٧٧	٢,٨٩٨	استهلاك استثمارات عقارية
٢٩	١١,٢٣١	١١,٢٣١	إعادة قياس موجودات مالية
٧	٦,٠٧٨	٦,٠٧٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
	-	١٩١	حصة في خسائر من مشروع مشترك
	-	٣,٧٨١	إطفاء رسوم ترتيب القروض
	٥,١٠٩	٥,٠٣٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
	٣١	١١٧	فوائد على مطلوبات الإيجار
٨	(٢٨,٥٠١)	(٢٨,٩٣٨)	إيرادات فوائد مكتسبة من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٤	(٣١,٢٢١)	(٢٤,٤٥١)	إيرادات التمويل
	٩٨,٠٣١	١٠٩,٢٩٤	تكاليف التمويل
	(١,٥٢٦)	(١,٣٩٠)	إيرادات منح حكومية
	٧٥٩,٥٨١	٧٠٥,١٩١	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل ومكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			التغيرات في رأس المال العامل:
			مخزون
٢٩	٢٧,٦٦٧	٢٧,٦٦٧	موجودات مالية
	(١٣٩,٠٠٧)	(١٤٠,١٨٠)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
	(٣٣,٧٠٠)	(٥٢,٧٤٣)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
	٢٥٢,٧٨٢	٢٤٤,١٥٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
	٨١,٣٠١	٦٤,٥٧٩	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
	٩٤٧,٠٨٤	٨٤٩,٩٨٣	النقد الناتج من العمليات
	(٤١١)	(٨٧٧)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
	٩٤٦,٦٧٣	٨٤٩,١٠٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٦	(٢١٢,٣٦٣)	(١٦٣,٣٤٠)	نفقات رأسمالية، بالصافي من مستحقات تكلفة المشروع
٢٨	-	(٢٥,٦٨٧)	إضافة إلى استثمارات عقارية
٩	٥٥,٠٨٠	-	استرداد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩	(٧٣,٦٨٤)	-	استثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠	(٧,٩٩٨)	(٩,٧٩١)	استثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	١٧,٧٠٠	(١١,٠٦٩)	ودائع قصيرة الأجل (لأكثر من ٣ أشهر) مستثمرة
	٣١,٤٩٠	٢٤,٤٥١	فوائد مقبوضة
	(١٨٩,٧٧٥)	(١٨٥,٤٣٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٧٤٩,٣٥٨	متحصلات من قروض بنكية، صافية من رسوم تعاقد
	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٧٥٠,٠٠٠)	سداد قروض بنكية
	(١,٠٤٥)	(٢,٧٧٨)	دفعات الإيجار
	(١٠٢,٠٨٦)	(١١٦,٧٢٦)	فوائد مدفوعة
١٢	(٤٣٧,٥٠٠)	(٤٣٧,٥٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
	(٥٤٠,٦٣١)	(٥٥٧,٦٤٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
			صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
	٢١٦,٢٦٧	١٠٦,٠٢٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٤	٢,٢٥٥,٧٤٥	١,٩٣٦,٦٢٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
	٢,٤٧٢,٠١٢	٢,٠٤٢,٦٥١	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١ التأسيس والعمليات

تأسست مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع ("إمباور" أو "الشركة") في ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٣ وفقاً للمادة رقم ٣ من القانون رقم ١٠ "قانون تأسيس مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي لسنة ٢٠٠٣" ("المرسوم"). تأسست الشركة كمشروع مشترك بين هيئة كهرباء ومياه دبي ("ديوا")، المملوكة لحكومة دبي (الشركة الأم المطلقة) بصورة مطلقة، وسلطة دبي للتطوير (التي تم نقلها لاحقاً إلى شركة تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م ("تيكوم")). بدأت إمباور عملياتها التجارية في ١٥ فبراير ٢٠٠٤ 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٪ و ٢٤,٠٪ 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:

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. إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد.	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	تركيب المعدات والتركيبات والتجهيزات اللازمة لأنظمة التكييف والتهوية والتنقية بالإضافة إلى الإصلاحات والصيانة.	١٠٠٪	١٠٠٪
إمباور اف ام ش.ذ.م.م إمباور إنجنيرنج اند كونسلتنسي ش.ذ.م.م	خدمات استشارية لتطوير المشاريع إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد.	١٠٠٪	١٠٠٪
إمباور سنو ش.ذ.م.م	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد.	٨٥٪	٨٥٪
شركة دي اكس بي كولكو ش.م.ح			

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

١ التأسيس والعمليات (تابع)

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

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ في ٥ أغسطس 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى إلى البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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.

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
- التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ – تعديلات 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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

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

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٧	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 ٢٠٢٩	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢٠ - الموجودات التنظيمية والمطلوبات التنظيمية

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 وافتراسات 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء المفصح عنها أدناه.

التغير في الأعمار الإنتاجية المقدرة للاستثمارات العقارية

خلال الفترة، تم تعديل الأعمار الإنتاجية المقدرة (لمباني) الاستثمارات العقارية بدون تشطيطات من ٢٥ سنة إلى ٥٠ سنة. واستندت المراجعة إلى إعادة تقييم النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية، مع الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع والمؤشرات القياسية في قطاع العمل.

نتج عن الأثر الصافي للتعديل خلال الفترة الحالية انخفاض في مصروف الاستهلاك بمبلغ ٧١١ ألف درهم، ومن المتوقع أن يؤدي إلى انخفاض سنوي في مصروف الاستهلاك بمبلغ ٢,١٣٣ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦، وذلك في بيان الدخل الشامل الموحد.

على افتراض أن الاستثمارات العقارية محتفظ بها حتى نهاية عمرها الإنتاجي المقدر المتبقي البالغ ٤٨,٥ سنة، فإن مصروف الاستهلاك فيما يتعلق بهذه العقارات سينخفض بمبلغ ٢,٨٤٣ ألف درهم سنوياً.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

٥ إدارة المخاطر المالية

١-٥ عوامل المخاطر المالية

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

لا تشمل 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.

٢-٥ مخاطر السيولة

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

٣-٥ 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.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

٦ ممتلكات ومنشآت ومعدات

التكلفة	أرض	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	ألف درهم
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	-	٢,٠٣٦	-	٧٩٢	٣٦٧	٤٠٧	١,٣٨٢	٢٥٠,٨٠١	٢٥٥,٧٨٥
تحويلات	-	١٧٣,٧٧٥	١٩٧,١٤٥	١١,٤٨٢	٤٤,٠٨٤	١٧,١٥٥	-	(٤٤٣,٦٤١)	-
استبعادات / سحب موجودات من الخدمة	-	-	-	-	(٥,٢١١)	-	(١٠٤)	-	(٥,٣١٥)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٤٣٢,٣٦٤	١٠,٠٠٢,١٩٨	٢٦٨,٩١٤	٣٦,٧١١	٥١,٨٦٥	٦٨,٤٨٣	١٦,٢٤٤	٣٠٣,٠١٨	١١,١٧٩,٧٩٧
الاستهلاك المتراكم	-	٣,٥٨٧,٦٥٧	٤٠,١٨٥	٢١,٩٧٨	١٢,١٨٥	٤٤,٦٨٥	٩,٦٣٤	١٨,٠١٣	٣,٧٣٤,٣٣٧
في ١ يناير ٢٠٢٦	-	١٧١,٦٣٧	٣,٤٢٠	١,٤٩٩	١,٩٢١	٣,٤٧٢	١,٣٠١	-	١٨٣,٢٥٠
المحمل للفترة	-	-	-	-	-	-	-	(٧,٠٨٣)	(٧,٠٨٣)
انخفاض في القيمة محذوف	-	-	-	-	(٥,٢١١)	-	(١٠٤)	-	(٥,٣١٥)
استبعادات / سحب موجودات من الخدمة	-	٣,٧٥٩,٢٩٤	٤٣,٦٠٥	٢٣,٤٧٧	٨,٨٩٥	٤٨,١٥٧	١٠,٨٣١	١٠,٩٣٠	٣,٩٠٥,١٨٩
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	-	٣,٧٥٩,٢٩٤	٤٣,٦٠٥	٢٣,٤٧٧	٨,٨٩٥	٤٨,١٥٧	١٠,٨٣١	١٠,٩٣٠	٣,٩٠٥,١٨٩
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٤٣٢,٣٦٤	٦,٢٤٢,٩٠٤	٢٢٥,٣٠٩	١٣,٢٣٤	٤٢,٩٧٠	٢٠,٣٢٦	٥,٤١٣	٢٩٢,٠٨٨	٧,٢٧٤,٦٠٨

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

٦ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

التكلفة	أرض	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	ألف درهم
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	-	٦١٦	-	١,٠٦٠	-	١,٢١٨	٣٣٧	٢٦٩,٨٢٤	٢٧٣,٠٥٥
تحويلات	-	١٣٥,٠٤٣	-	-	-	٣٧٩	-	(١٣٥,٤٢٢)	-
تحويل إلى استثمارات عقارية	-	-	-	-	-	-	-	(٣٣,٤٠٨)	(٣٣,٤٠٨)
استيعادات / سحب موجودات من الخدمة	-	(١٦,٧٢١)	-	(٢)	-	-	-	-	(١٦,٧٢٣)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٤٣٢,٣٦٤	٩,٥٧٨,٥٩١	٧٠,٧٠٩	٢٣,١٣٦	١٢,٦٢٥	٤٩,٥١٩	١٢,٤٤٠	٤٤٠,٠٣٤	١٠,٦١٩,٤١٨
الاستهلاك المتراكم	-	٣,٢٦٥,١٥٥	٣٧,٣٣٠	٢٠,١٩٢	١٢,٠٣٧	٤٠,٧٤٨	٧,٨٥٩	١٨,٠١٣	٣,٤٠١,٣٣٤
في ١ يناير ٢٠٢٥	-	١٧١,٤١٢	١,٣٨٤	٨٥٤	١٠٤	١,٨٣٢	٧٢٠	-	١٧٦,٣٠٦
المحمل للفترة	-	(١٦,٧٢١)	-	(٢)	-	-	-	-	(١٦,٧٢٣)
استيعادات / سحب موجودات من الخدمة	-	٣,٤١٩,٨٤٦	٣٨,٧١٤	٢١,٠٤٤	١٢,١٤١	٤٢,٥٨٠	٨,٥٧٩	١٨,٠١٣	٣,٥٦٠,٩١٧
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	-	٦,١٥٨,٧٤٥	٣١,٩٩٥	٢,٠٩٢	٤٨٤	٦,٩٣٩	٣,٨٦١	٤٢٢,٠٢١	٧,٠٥٨,٥٠١
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٤٣٢,٣٦٤	٦,١٥٨,٧٤٥	٣١,٩٩٥	٢,٠٩٢	٤٨٤	٦,٩٣٩	٣,٨٦١	٤٢٢,٠٢١	٧,٠٥٨,٥٠١

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 لثمانى 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 إمبار 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 ٦٨,٩٨٩ ألف درهم على بعض قطع الأراضي المذكورة.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 المرسلة فيما يتعلق بمبنى مكتب إمبار الذي تم الانتهاء منه خلال الفترة. ويتراوح العمر الإنتاجي لمبنى المقر الرئيسي بين ٢٥ و ٥٠ سنة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

٦ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة
١٧١,٤١٢	١٧١,٦٣٧	٨٧,٦٤٥	٨٥,٧٨٢
٤,٨٩٤	١١,٦١٣	٢,٧١٧	٦,٤٦٩
١٧٦,٣٠٦	١٨٣,٢٥٠	٩٠,٣٦٢	٩٢,٢٥١

تم تحميل مصروف الاستهلاك على:
تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

تشمل الإضافات خلال الفترة المعاملات غير النقدية بمبلغ ٤٣,٤٢٢ ألف درهم.

٧ موجودات غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم مدققة
٣١٥,٦٦٨	٣٢٧,٨٢٥
(٦,٠٧٨)	(١٢,١٥٧)
٣٠٩,٥٩٠	٣١٥,٦٦٨

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

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

٨ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم مدققة
١,٣٠٤,٨٣٩	١,٣٢٤,٧٨٧
٢٨,٥٠١	٥٨,٣٠٧
(٣٨,٨٩٨)	(٧٨,٢٥٥)
١,٢٩٤,٤٤٢	١,٣٠٤,٨٣٩
(٢١,٣١٢)	(٢٠,٨٣٠)
١,٢٧٣,١٣٠	١,٢٨٤,٠٠٩

في ١ يناير
إيرادات الفوائد خلال الفترة / السنة
إعادة قياس وتسوية خلال الفترة / السنة
في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر
ناقصاً: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

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

- (أ) ٢٨٩,٤١٢ 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.ع خلال ٢٠٢١.
- (ب) ١,٠٠٥,٠٣٠ 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.ع خلال ٢٠٢٣.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

٩ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة	
٥٥,٧٧٨	٥٥,٧٠٩	في ١ يناير
(٥٥,٠٨٠)	-	سندات مستردة
٧٣,٦٨٤	-	إضافة خلال الفترة
١,٢٢٢	٦٤٤	إيرادات الفوائد
(١,٦٥٢)	(٦٤٣)	فوائد مقبوضة
٦١٢	٦٨	ربح القيمة العادلة خلال الفترة / السنة
٧٤,٥٦٤	٥٥,٧٧٨	في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر

خلال الفترة، تم استرداد شهادات رأسمالية من الشق الأول ("السندات") بالقيمة الاسمية واستثمرت المجموعة في صكوك دائمة من الشق الأول ("الصكوك")، والتي تم إصدارها بالقيمة الاسمية والمدرجة في 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 كلا الأداتين مستحقة الدفع على أساس نصف سنوي وفقاً لتقدير الجهة المصدرة.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة	
٦١٢	(١٤)	أرباح / (خسائر) القيمة العادلة معترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر
١,٢٢٢	٢,٢٩٦	إيرادات الفوائد من السندات والصكوك المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال
٢٢	-	الدخل الشامل الآخر المعترف بها في الربح أو الخسارة
		ربح من استرداد السندات

بعد تاريخ التقرير، باعت المجموعة صكوكها بقيمة ٧٤,١٨٤ ألف درهم واستثمرت بمبلغ ٧٣,٦٧٠ ألف درهم في ١٥ يوليو ٢٠٢٦ في سندات رأس مالية دائمة من الشق الأول تحمل معدل ربح غير تراكمي قدره ٦,٢٥٪ سنوياً، ويستحق دفعها على أساس نصف سنوي وفقاً لتقدير الجهة المصدرة.

١٠ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة	
٥٣,٢٨١	٤٥,٢٨٣	استثمار في الصكوك الوطنية
١٣٠	١٧٨	فائدة مستحقة
٥٣,٤١١	٤٥,٤٦١	في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، استثمرت المجموعة مبلغاً إضافياً قدره ٧,٩٩٨ ألف درهم في شركة الصكوك الوطنية شركة الشخص الواحد مساهمة خاصة، وذلك بشروط مماثلة للاستثمارات القائمة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة	
٢٨٥,١٨٥	١٩٩,٢١٣	ذمم مدينة تجارية
١٠٨,٩٧٠	٤٤,٤٢٤	إيرادات مستحقة
٣٩٤,١٥٥	٢٤٣,٦٣٧	
(٤١,٠٧٨)	(٤١,٠٧٨)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٥٣,٠٧٧	٢٠٢,٥٥٩	
١١,١٥٣	١٦,٥٥٦	موجودات مالية أخرى بالتكلفة المضافة
		ذمم مدينة أخرى
٥٦,٧٨٠	٦٥,٦٣٣	موجودات أخرى
١٢,٩٦٢	١٩,٠٧٠	دفعات مقدمة للمقاولين / للموردين
٦٩,٧٤٢	٨٤,٧٠٣	مبالغ مدفوعة مقدماً
٤٣٣,٩٧٢	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

لا يوجد توزيعات أرباح مرحلية مقترحة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 مع أطراف ذات علاقة

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".

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

١٣ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(أ) معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
				الخدمات المقدمة للمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة من الشركة الأم المطلقة
١١٠,٠٠٣	٧٥,٣٧٨	٦٨,٦٣٩	٤٨,٤٨٥	مؤسسة مطارات دبي
٧١,٥٦٤	٥٦,٠٠٤	٣٩,٧٩٥	٣١,١٤٠	مجموعة دبي للعقارات ذ.م.م
٨٠,٧٧٠	٦٠,٠٩٩	٥٤,٧٧٥	٣١,٤٨٠	شركة نخيل ش.م.ع
٢٨,٢٧٢	٢٩,٠١٣	١٤,٥٠٣	١٧,٢٠٤	تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م
٢٣,٣٢٠	٢٥,٠٣٧	١٣,٢٢٢	١٣,٩١٣	مجموعة جميرا ذ.م.م
١٦,٣١٧	١٤,٤٣٣	٩,٩٩٩	٨,٤٥٠	ميراس القابضة ذ.م.م
٧,٧٦٩	٧,٤٨١	٧,٧٦٩	٤,٤٠٧	مجموعة ميدان ش.م.م
٢٨٥	٢٦١	١٦٧	١٤٩	القرية العالمية دبي ش.م.م
٣٣٨,٣٠٠	٢٦٧,٧٠٦	٢٠٨,٨٦٩	١٥٥,٢٢٨	
				توزيعات أرباح للمساهمين
٢٤٥,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-	-	هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع (ديوا)*
١٠٥,٠٠٠	-	-	-	شركة الإمارات باور انفرستمنت ش.م.م
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-	-	
				الخدمات المستلمة من المساهمين
٥٧٩,٣٩٨	٥٤٣,٠٣٦	٤١٤,٤٢١	٣٦٦,٣٣٦	هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع (ديوا)
				الخدمات المقدمة للمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة من الشركة الأم المطلقة
١١٣,٣٥٧	١٠١,٠٨٩	٥٧,٣٥٥	٥٠,٦٠٧	تكلفة التمويل من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع
				مكافآت الإدارة العليا
٢,٩٤٠	٣,٠٠٠	١,٤٧٠	١,٥٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
				تعويضات كبار موظفي الإدارة
٢,٤٤٢	٢,٥٠٢	١,٢٢٣	١,٢٤٦	مكافآت قصيرة الأجل
٢٦٠	٢٦٠	١٣٠	١٣٠	مكافآت نهاية الخدمة
٢,٧٠٢	٢,٧٦٢	١,٣٥٣	١,٣٧٦	

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

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

١٣ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) أرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة للشركة الأم المطلقة	
٤٩,٤٧٦	١٦,١٧١
٨,٧٠٩	١٦,٣٠٨
٥,٣٧٤	٣,٧٢٠
٦,٣٤٨	٢,٢٩١
١,١٤١	٧٦٤
١,٩٦٠	٦٩
٤٥	٣٠
٧٣,٠٥٣	٣٩,٣٥٣
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	
المساهمون	
١٧٥,٦٥٤	١٠٣,٤٨٣
هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع (ديوا)	
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة للشركة الأم المطلقة	
٢٨,٠٠٠	٢٨,٥٥١
١٩,٥٧٢	٨,٠٤٦
١٩,٤٨٨	٢١,٣٣٣
٢٥٧	٢٥٧
٦٧,٣١٧	٥٨,١٨٧
٢٤٢,٩٧١	١٦١,٦٧٠

تعكس الزيادة في أرصدة الأطراف ذات العلاقة الطبيعية الموسمية لعمليات المجموعة، التي تتأثر بأحوال الطقس.

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

المساهمون

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

٤,٤٩٠	٤,٤٩٠
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة للشركة الأم المطلقة	
٥,٩٣٠,٥٠٦	٥,٩٢١,١٩٢
١,٠٠٥,٠٣٠	١,٠١٢,٩٠٦
٣٤١,٣٧٣	٢٩١,٨٣٨
٢٨٩,٤١٢	٢٩١,٩٣٣
٣٢٢,٥٦٦	١٣٨,٧٢٥

بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع

مؤسسة مدينة دبي للطيران

بنك دبي الإسلامي

شركة نخيل ش.م.ع

مصرف الإمارات الإسلامي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

١٤ نقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة
٢,٢٤٤,٤٩٥	٢,٠٥٠,٨٥٩
٢٢٥,٧٨١	٢٠٤,٨٨٦
١,٧٣٦	-
٢,٤٧٢,٠١٢	٢,٢٥٥,٧٤٥

ودائع بنكية قصيرة الأجل - أقل من ٣ أشهر
نقد لدى البنك
نقد في الصندوق

إن الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى فروع لبنوك محلية ودولية. وتحمل الودائع البنكية قصيرة الأجل معدل فائدة فعلي بنسبة ٣,٧٥٪ إلى ٤,٦٠٪ سنوياً (٢٠٢٥: من ٣,٩٪ إلى ٤,٨٪ سنوياً).

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 تتطوي على مخاطر جوهرية من التغيرات في قيمتها.

حققت المجموعة إيرادات تمويل بمبلغ ٣١,٢٢١ ألف درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٢٤,٤٥١ ألف درهم).

١٥ قروض بنكية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة
٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠
٢,٨٤٥	٣,٤١٨
٥,٥٠٢,٨٤٥	٥,٥٠٣,٤١٨
٥,٥٠٢,٨٤٥	٥,٥٠٣,٤١٨
(٢,٨٤٥)	(٣,٤١٨)
٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠

تسهيلات ائتمانية متجددة
فائدة مستحقة
تسهيلات ائتمانية متجددة

مجموع القروض
ناقصاً: الجزء المتداول
الرصيد غير المتداول

تبلغ الفائدة المستحقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢,٨٤٥ ألف درهم (٢٠٢٥: ٣,٤١٨ ألف درهم)، وهي مصنفة كجزء قصير الأجل من القروض البنكية المستحقة الدفع خلال سنة واحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

١٥ قروض بنكية (تابع)

الحركة في القروض البنكية خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة	
٥,٥٠٣,٤١٨	٥,٤٩٨,٤١٥	كما في ١ يناير
٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٧٤٩,٣٥٨	سحوبات خلال الفترة / السنة
٩٨,٠٣١	٢٢٠,٧٥٣	مصاريف الفوائد خلال الفترة / السنة
٣,٤٨٢	١٠,٧١١	فوائد مرسمة خلال الفترة / السنة
(١٠٢,٠٨٦)	(٢٢٩,٦٠٠)	فوائد مدفوعة خلال الفترة / السنة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	دفعات سداد أصلية خلال الفترة / السنة
-	٣,٧٨١	رسوم ترتيب محملة على بيان الأرباح والخسائر
٥,٥٠٢,٨٤٥	٥,٥٠٣,٤١٨	في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر

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

كما في ٣٠ يونيو 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

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

فيما يلي آجال استحقاق القروض:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة	
٢,٨٤٥	٣,٤١٨	خلال سنة واحدة
٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	أكثر من سنة واحدة حتى ٣ سنوات
٥,٥٠٢,٨٤٥	٥,٥٠٣,٤١٨	

يتم ضمان التسهيلات من قبل الشركة وشركة النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.

لم تكن هناك تسهيلات غير مسحوبة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم مدققة	
٩٠٥,٠٧٠	٧٤١,٨٧١	إيرادات مؤجلة
٥٧٧,٦٠٠	٥٤٩,١٣٢	ودائع ضمان العملاء القابلة للاسترداد
٤٠٣,٣٦٢	٣٦١,٦٤٨	مستحقات تكلفة المشروع
١٣٤,٦٣٧	١٤٣,٦٧٥	ذمم دائنة متعلقة بالمشروع
١١٤,٠٠٨	١٠٨,٥١٤	محتجزات دائنة
٣٣٧,١٦٦	٢٧٦,٠٥١	مطلوبات أخرى
٢,٤٧١,٨٤٣	٢,١٨٠,٨٩١	
(١٣,٢٨٠)	(١٥,٨٣٥)	ناقصاً: الجزء غير المتداول من المحتجزات الدائنة
٢,٤٥٨,٥٦٣	٢,١٦٥,٠٥٦	الجزء المتداول

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، قامت المجموعة بتحصيل رسوم التوصيل فيما يتعلق بالمباني الجديدة غير المتصلة بشبكة تبريد المناطق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والمسجلة 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 ١٠٥,٦٧٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٠,٢٠٧ ألف درهم) المستحقة الدفع إلى هيئة كهرباء ومياه دبي.

الحركة في الإيرادات المؤجلة كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ألف درهم غير مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف درهم غير مدققة	
٧٤١,٨٧١	٥٢٠,٠٩٤	في ١ يناير
٨٧٦,٩٦٩	٧٦٥,٧٦٤	فواتير خلال الفترة
(٧١٣,٧٧٠)	(٦٤٣,٩٠٣)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها خلال الفترة
٩٠٥,٠٧٠	٦٤١,٩٥٥	في ٣٠ يونيو

١٧ إيرادات

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	
١,٤٤٥,٣٦١	١,٤٩١,١٢٢	٩٠٧,١١٠	٨٧٢,٨٨٣	خدمات تبريد المناطق
٨,٠٧٢	٢٨,٢٩٣	٦,٣٦٤	١٥,٩٥٩	بيع الأنابيب العازلة
١,٤٥٣,٤٣٣	١,٥١٩,٤١٥	٩١٣,٤٧٤	٨٨٨,٨٤٢	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

١٨ القطاعات التشغيلية

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

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

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

فيما يتعلق بمجلس الإدارة، يتم تنظيم المجموعة حالياً إلى قطاعين تشغيليين رئيسيين مُفصّل 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

١٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)				فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)				
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	
١,٤٩١,١٢٢	٢٨,٢٩٣	-	١,٥١٩,٤١٥	١,٤٤٥,٣٦١	٨,٠٧٢	-	١,٤٥٣,٤٣٣	إيرادات
٢٨,٥٠١	-	-	٢٨,٥٠١	٢٨,٩٣٨	-	-	٢٨,٩٣٨	إيرادات خارجية
-	١٩,٨٠١	(١٩,٨٠١)	-	-	١٢,٤١٠	(١٢,٤١٠)	-	فوائد مكتسبة من موجودات مالية
١,٥١٩,٦٢٣	٤٨,٠٩٤	(١٩,٨٠١)	١,٥٤٧,٩١٦	١,٤٧٤,٢٩٩	٢٠,٤٨٢	(١٢,٤١٠)	١,٤٨٢,٣٧١	بالتكلفة المطفأة
(٨٢٣,٢٠٩)	(٣٢,٨٨٨)	١١,٦٤٣	(٨٤٤,٤٥٤)	(٨٢٥,٩٣٥)	(١٢,٩٧٤)	٦,٧٨٨	(٨٣٢,١٢١)	إيرادات بين القطاعات
٦٩٦,٤١٤	١٥,٢٠٦	(٨,١٥٨)	٧٠٣,٤٦٢	٦٤٨,٣٦٤	٧,٥٠٨	(٥,٦٢٢)	٦٥٠,٢٥٠	مجموع الإيرادات
(١٣٢,٢٤٦)	(٢,٧٠٧)	-	(١٣٤,٩٥٣)	(١٢٢,٥٢٧)	(٢,٤٩٠)	-	(١٢٥,٠١٧)	تكلفة المبيعات
١٢,٢٩١	٤٩	-	١٢,٣٤٠	٥,٨٦٢	٤	-	٥,٨٦٦	إجمالي الربح
٥٧٦,٤٥٩	١٢,٥٤٨	(٨,١٥٨)	٥٨٠,٨٤٩	٥٣١,٦٩٩	٥,٠٢٢	(٥,٦٢٢)	٥٣١,٠٩٩	مصاريف عمومية وإدارية
٣٠,٠٧٥	١,١٤٦	-	٣١,٢٢١	٢٣,٥٥٢	٨٩٩	-	٢٤,٤٥١	إيرادات أخرى
(٩٨,٠٦٢)	-	-	(٩٨,٠٦٢)	(١١٣,١٩٢)	-	-	(١١٣,١٩٢)	ربح التشغيل
(٦٧,٩٨٧)	١,١٤٦	-	(٦٦,٨٤١)	(٨٩,٦٤٠)	٨٩٩	-	(٨٨,٧٤١)	إيرادات التمويل
٥٠٨,٤٧٢	١٣,٦٩٤	(٨,١٥٨)	٥١٤,٠٠٨	٤٤٢,٠٥٩	٥,٩٢١	(٥,٦٢٢)	٤٤٢,٣٥٨	تكاليف التمويل - بالصافي
(٤٥,٥٨٦)	(١,٠٢١)	٥٢٣	(٤٦,٠٨٤)	(٣٩,٦٦٧)	(٢٨)	-	(٣٩,٦٩٥)	الربح قبل ضريبة الدخل
٤٦٢,٨٨٦	١٢,٦٧٣	(٧,٦٣٥)	٤٦٧,٩٢٤	٤٠٢,٣٩٢	٥,٨٩٣	(٥,٦٢٢)	٤٠٢,٦٦٣	ضريبة الدخل
								ربح الفترة المرحلية

تُحذف المعاملات بين القطاعات عند التوحيد.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

١٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

تشمل نتائج القطاعات قيم الاستهلاك والإطفاء المخصصة للقطاعات التشغيلية كالآتي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)			فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)		
المياه المبردة ألف درهم	الأنابيب العازلة ألف درهم	المجموع ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	الأنابيب العازلة ألف درهم	المجموع ألف درهم
١٧٦,٣٠٦	١,١٠٤	١٧٥,٢٠٢	١٨٣,٢٥٠	١,٠٥٦	١٨٢,١٩٤
٢,٦٨١	-	٢,٦٨١	١,٠١٤	-	١,٠١٤
٢,٨٩٨	-	٢,٨٩٨	٢,٠٧٧	-	٢,٠٧٧
٦,٠٧٨	-	٦,٠٧٨	٦,٠٧٨	-	٦,٠٧٨
١٨٧,٩٦٣	١,١٠٤	١٨٦,٨٥٩	١٩٢,٤١٩	١,٠٥٦	١٩١,٣٦٣

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

فيما يلي موجودات ومطلوبات القطاع:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)			فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)		
المبردة المياه ألف درهم	الأنابيب العازلة ألف درهم	المجموع ألف درهم	المبردة المياه ألف درهم	الأنابيب العازلة ألف درهم	المجموع ألف درهم
١١,٥٨٠,١٤٦	٩٤,٨٨٤	١١,٤٨٥,٢٦٢	١٢,٢٦٧,٢٣٣	١٤٤,٨٦١	١٢,١٢٢,٣٧٢
١١,٥٨٠,١٤٦	٩٤,٨٨٤	١١,٤٨٥,٢٦٢	١٢,٢٦٧,٢٣٣	١٤٤,٨٦١	١٢,١٢٢,٣٧٢
٨,٢٤٢,٢٢٧	١٤,١٧٣	٨,٢٢٨,٠٥٤	٨,٧٣٨,٩٠٣	٢٧,١١٥	٨,٧١١,٧٨٨
٨,٢٤٢,٢٢٧	١٤,١٧٣	٨,٢٢٨,٠٥٤	٨,٧٣٨,٩٠٣	٢٧,١١٥	٨,٧١١,٧٨٨

موجودات القطاع
مجموع الموجودات

مطلوبات القطاع
مجموع المطلوبات

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

١٨ القطاعات التشغيلية (تابع)

يوضح الجدول أدناه النفقات الرأسمالية المضافة خلال الفترة:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)			فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)		
المياه	الأنابيب	المجموع	المياه	الأنابيب	المجموع
المبردة	العازلة	ألف درهم	المبردة	العازلة	ألف درهم
٢٥٥,٦٠٧	١٧٨	٢٥٥,٧٨٥	٢٧٣,٠٥٥	-	٢٧٣,٠٥٥

ممتلكات ومنشآت ومعدات

المعلومات الجغرافية

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

إيرادات		موجودات غير متداولة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٥١٩,٤١٥	١,٤٥٣,٤٣٣	٩,١١٦,٠٠٣	٩,٠٣٨,١٩٣

الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

١٩ تكلفة المبيعات

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	
٥٨٠,٩٥١	٥٤٦,٠٦٦	٤١٤,٨٤٩	٣٦٨,٤٤٠	تكاليف المرافق
١٧١,٤١٢	١٧١,٦٣٧	٨٧,٦٤٥	٨٥,٧٨٢	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٦)
٢٣,٢٠١	٤٤,١٢٨	٩,٦٣٤	٢١,٨٦٠	تصليحات وصيانة
٢٣,٦٥٠	٢٩,٦٧٩	١١,٦٠٦	١٤,٩٠٥	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢١)
٤,٦٤١	١٧,٥٥٦	٣,٨٥٤	١١,١١٣	مواد
٦,٠٧٨	٦,٠٧٨	٢,٩٦٥	٣,٠٣٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٦٦٣	١٥١	٣٣٢	-	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢١,٥٢٥	٢٩,١٥٩	١٠,٤٧٣	١٦,٧٩٠	أخرى
٨٣٢,١٢١	٨٤٤,٤٥٤	٥٤١,٣٥٨	٥٢١,٩٢٩	

٢٠ مصاريف عمومية وإدارية

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	
٨٩,٤١٧	٩٣,٧٤٠	٤٣,٨٥٥	٤٧,٠٩٩	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢١)
٤,٨٩٤	١١,٦١٣	٢,٧١٧	٦,٤٦٩	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٦)
٢,٧٤٩	٣,٠٧٩	١,٣٨١	١,٥٣٢	مصاريف الاتصالات
٢,٩٤٠	٣,٠٠٠	١,٤٧٠	١,٥٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٤٠١	٣,٠٠٠	١,١٥٨	١,٦٨٠	رسوم بنكية
٣,٨٣٤	٢,٨٤٨	٢,٣٦٤	١,٩٥٢	استشارات
٢,٨٠٠	٢,٢٤٠	١,٩٩٨	١,٣٦٠	مصاريف إعلان وتسويق
٢,٣٧٩	٢,١٠٩	١,٠٣٢	١,١٠٦	مصاريف صيانة البرمجيات
٢,٨٩٨	٢,٠٧٧	١,٧٥٦	١,٢٢٠	استهلاك استثمارات عقارية (إيضاح ٢٨)
٧٦٧	١,٣٨٨	٣٩٣	٦٠٥	معدات الصحة والسلامة والبيئة
١,١٧٧	١,١١٣	٦٢٣	٥٧٦	مياه وكهرباء
٦١٩	٩٧١	٤١٦	٧٤٣	رحلات عمل
٢,٠١٨	٨٦٣	١,٠٠٩	٤٣٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦,١٢٤	٦,٩١٢	٣,٩٥٤	٣,٣١٩	أخرى
١٢٥,٠١٧	١٣٤,٩٥٣	٦٤,١٢٦	٦٩,٥٩٣	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

٢١ تكاليف الموظفين

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		رواتب مكافآت الموظفين مكافآت نهاية الخدمة
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	
٧٤,٥٦٥	٧٩,٥١٢	٣٦,٨٢٦	٣٩,٧٩٠	
٣٣,٤٦٧	٣٨,٧٩٩	١٦,١٥٥	١٩,٧٦١	
٥,٠٣٥	٥,١٠٨	٢,٤٨٠	٢,٤٥٣	
١١٣,٠٦٧	١٢٣,٤١٩	٥٥,٤٦١	٦٢,٠٠٤	
٢٣,٦٥٠	٢٩,٦٧٩	١١,٦٠٦	١٤,٩٠٥	تم تحميل تكاليف الموظفين على: تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩) مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
٨٩,٤١٧	٩٣,٧٤٠	٤٣,٨٥٥	٤٧,٠٩٩	
١١٣,٠٦٧	١٢٣,٤١٩	٥٥,٤٦١	٦٢,٠٠٤	

٢٢ ضمانات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، كان لدى المجموعة ضمانات بنكية واعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ٣,٩٦٣ 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 يونيو ٢٠٢٦، كان لدى المجموعة التزامات مشروع بقيمة ٩٨٠,٣٨٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨٢٥,١٢٩ ألف درهم) للمشاريع قيد الإنجاز. تمثل هذه الالتزامات قيمة العقود الصادرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بعد خصم الفواتير المسجلة والاستحقاقات المقيدة في ذلك التاريخ. تعزى الزيادة خلال الفترة بشكل أساسي إلى عقد مصنع جديد.

٢٤ ربحية السهم

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (درهم)
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	
٣٩٧,٩٤٤	٤٦٣,٥٥٧	٢٥٤,٩٧٣	٢٥٦,٤٦٣	
١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمة كمقام في حساب ربحية السهم الأساسية
٠,٠٣٩٨	٠,٠٤٦٤	٠,٠٢٥٥	٠,٠٢٥٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

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 نشط لأدوات متطابقة.

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

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

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 يونيو ٢٠٢٦				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	
٧٤,٥٦٤	-	-	٧٤,٥٦٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٥٣,٤١١	-	٥٣,٤١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٤,٥٦٤	٥٣,٤١١	-	١٢٧,٩٧٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
ألف درهم مدققة	ألف درهم مدققة	ألف درهم مدققة	ألف درهم مدققة	
٥٥,٧٧٨	-	-	٥٥,٧٧٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٤٥,٤٦١	-	٤٥,٤٦١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
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 التجار للأدوات المماثلة.
- للأدوات المالية الأخرى - تحليل التدفقات النقدية المخصومة. يتم إدراج كافة تقديرات القيمة العادلة الناتجة في المستوى الثاني.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

٢٦ موسمية العمليات

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

٢٧ مصروف ضريبة الدخل

(أ) عناصر مصروف ضريبة الدخل

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	
٣٩,١٢٣	٤٥,٥٩٤	٢٥,١٦٠	٢٥,٣٣٤	ضريبة حالية
٥٧٢	٥٧٢	٢٨٦	٢٨٦	موجودات الضريبة المؤجلة
-	(٨٢)	-	(٨٢)	التزام الضريبة المؤجلة
٣٩,٦٩٥	٤٦,٠٨٤	٢٥,٤٤٦	٢٥,٥٣٨	مصروف ضريبة الدخل

تم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل خلال فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ على أساس المتوسط المرجح لمعدل ضريبة الدخل السنوي للسنة المالية بأكملها. قد يلزم تعديل المبالغ المستحقة عن مصروف ضريبة الدخل إذا تغير معدل ضريبة الدخل السنوي. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لدى المجموعة مطلوبات ضريبة حالية بمبلغ ١٤٣,١٨١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩٧,٥٨٥ ألف درهم) وموجودات ضريبة مؤجلة بمبلغ ١٤,٥٣١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٥,٠٧٧ ألف درهم).

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

يبلغ معدل ضريبة الدخل المطبق على دخل المجموعة نسبة ٩٪ (٢٠٢٥: ٩٪). وفيما يلي التسوية بين رسوم الضريبة المتوقعة والفعالية:

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

٢٧ مصروف ضريبة الدخل (تابع)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	
٤٤٢,٣٥٨	٥١٤,٠٠٨	٢٨٣,٢٩٠	٢٨٤,٩٧٧	الربح قبل ضريبة الدخل
٣٩,٨١٢	٤٦,٢٦١	٢٥,٤٩٦	٢٥,٦٤٨	الربح قبل الضريبة بمعدل نظامي يبلغ ٩٪
				تأثير الضريبة على المبالغ غير القابلة للخصم / (الخاصة بالضريبة) في احتساب الدخل الخاضع للضريبة:
(٦٨)	(٦٨)	(٦٨)	(٦٨)	الدخل المعفى من الضرائب
(٤٩)	(١٠٩)	١٨	(٤٢)	تعديلات أخرى
٣٩,٦٩٥	٤٦,٠٨٤	٢٥,٤٤٦	٢٥,٥٣٨	مصروف ضريبة الدخل

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

(ج) الضرائب المؤجلة التي يتم تحليلها حسب نوع الفروق المؤجلة

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 ووعائها الضريبي. إن الأثر الضريبي للحركات في هذه الفروق المؤجلة لم يكن جوهرياً على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

علاوة على ذلك، يتعلق مبلغ ٥٥ ألف درهم (٢٠٢٥: ٦ ألف درهم) من الضرائب المؤجلة بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد.

(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.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

٢٨ استثمارات عقارية

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
غير مدققة	مدققة
١٧٠,٧٩٣	١١٨,٠١٥
-	٢٥,٦٨٧
-	٣٣,٤٠٨
(٢,٠٧٧)	(٦,٣١٧)
١٦٨,٧١٦	١٧٠,٧٩٣

في ١ يناير
إضافات
تحويلات من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٦)
استهلاك خلال الفترة (إيضاح ٢٠)
في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر

تشمل الاستثمارات العقارية المباني السكنية وبعض الطوابق من مباني المكاتب المحتفظ بها بغرض جني عوائد من تأجيرها على المدى الطويل ولا تشغيلها المجموعة. ويتم إدراجها بالتكلفة واستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي الذي يتراوح بين ٢٥ و ٥٠ سنة.

خلال فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، حققت المجموعة إيرادات إيجار بمبلغ ٤,٨٤٠ ألف درهم (٢٠٢٥: ٢,٣٧٥ ألف درهم) و ٩,٦٥٠ ألف درهم (٢٠٢٥: ٢,٣٧٥ ألف درهم) على التوالي.

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

٢٩ الأرقام المقارنة

كانت المجموعة قد عرضت سابقاً مقبوضات بمبلغ ٢٧,٦٦٧ ألف درهم كتعديل غير نقدي على "التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل ومكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين"، وذلك تحت بند "إعادة قياس الموجودات المالية (تسوية موجودات مالية)" في بيان التدفقات النقدية، وقد عُرِضت لاحقاً كتغيرات في الموجودات المالية ضمن بند "التغيرات في رأس المال العامل" في بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد. ولم يكن لإعادة التصنيف أي أثر على صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية.

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.