



الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

والشركات التابعة لها

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

الصفحات

1	تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
2	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد
3	بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد
4	بيان المركز المالي المرحلي الموحد
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد
27 - 7	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

هاتف: +٩٧١ ٢ ٤١٧ ٤٤٠٠
فاكس: +٩٧١ ٢ ٦٢٧ ٣٣٨٣
abudhabi@ae.ey.com
ey.com

رخصة تجارية رقم ١٠١٢٧٦

إرنست و يونغ الشرق الأوسط
(فرع أبوظبي)
صندوق بريد ١٣٦
الطابق ٢٧، نايشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

EY
نبني عالمنا
أفضل للعمل

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2023، والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في 30 سبتمبر 2023، والبيانات المرحلية الموحدة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية الموحدة ذات الصلة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 إعداد التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية محددة بصفة رئيسية بالاستفسار من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وبإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا نستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق ونظراً لذلك فإننا لا نبدي رأي مدققي الحسابات حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.



بتوقيع:

راند أحمد

شريك

إرنست و يونغ

رقم القيد: 811

14 نوفمبر 2023

أبوظبي

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2023

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات	
2022	2023	2022	2023		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
1,659,523	1,822,884	683,795	755,397	5	إيرادات
(878,653)	(1,018,849)	(405,925)	(477,829)		تكاليف مباشرة
780,870	804,035	277,870	277,568		إجمالي الربح
(190,499)	(193,473)	(64,100)	(61,125)		مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
590,371	610,562	213,770	216,443		الربح التشغيلي
(216,493)	(208,718)	(70,839)	(65,411)	16	تكاليف التمويل
8,745	42,256	5,228	15,170		إيرادات التمويل
12,932	161,124	11,781	54,418		أرباح وخسائر أخرى، صافي
27,899	27,548	9,044	10,307		الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، صافي
423,454	632,772	168,984	230,927		الربح قبل الضريبة
-	(358,795)	-	(358,795)	17	مصاريف ضريبة الدخل
423,454	273,977	168,984	(127,868)		(الخسارة) الربح بعد الضريبة
					العائد إلى:
399,618	285,138	159,250	(101,256)		حاملو أسهم الشركة الأم
23,836	(11,161)	9,734	(26,612)		الحصص غير المسيطرة
423,454	273,977	168,984	(127,868)		
0.14	0.10	0.06	(0.04)	7	إجمالي ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حاملو الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

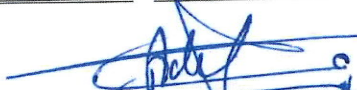
الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد (غير مدقق)
للفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2023

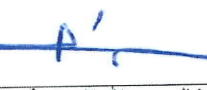
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2022	2023	2022	2023
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
423,454	273,977	168,984	(127,868)
الربح للفترة			
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر			
(1,020)	193	(1,154)	(1,118)
289,724	(51,714)	82,165	(13,027)
16,481	(1,802)	5,606	586
305,185	(53,323)	86,617	(13,559)
-	(100,604)	-	-
-	(100,604)	-	-
728,639	120,050	255,601	(141,427)
704,803	131,211	245,867	(114,815)
23,836	(11,161)	9,734	(26,612)
728,639	120,050	255,601	(141,427)
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة			
العائد إلى:			
حاملو أسهم الشركة الأم			
الحصص غير المسيطرة			

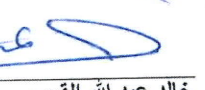
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد
كما في 30 سبتمبر 2023

كما في			
30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2022		
(غير مدققة)	(مدققة)		
ألف درهم	ألف درهم		
		إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
			الممتلكات والمنشآت والمعدات
			أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
			موجودات حق الاستخدام
			موجودات غير ملموسة
			استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
			أصل الضريبة المؤجلة
			ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة
			ودائع طويلة الأجل
			موجودات متداولة
			مخزون
			ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
			ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة
			النقد في الصندوق ولدى البنوك
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال المصدر
			أسهم الخزينة
			احتياطي نظامي
			أرباح محتجزة
			احتياطي تحويل عملات أجنبية
			التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للمشتقات في تحوطات التدفقات النقدية
			حقوق الملكية العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم
			الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
			ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
			قروض وسلفيات تحمل فائدة
			ترتيبات تمويل إسلامي
			سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
			مطلوبات الضريبة المؤجلة
			مطلوبات عقود الإيجار
			مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
			ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
			قروض وسلفيات تحمل فائدة
			ترتيبات تمويل إسلامي
			مطلوبات عقود الإيجار
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


عادل الواحدي
الرئيس المالي التنفيذي


خالد عبد الله المرزوقي
الرئيس التنفيذي


خالد عبد الله القبيسي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم								
رأس المال المصدر ألف درهم	أسهم الخزينة ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	تغيرات متراكمة في القيمة العائدة للمشتقات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	الحصص غير المسيطر ألف درهم	إجمالي حقوق الملكية ألف درهم
2,775,874	(3,215)	456,648	2,460,147	2,721	53,970	5,746,145	700,251	6,446,396
-	-	-	399,618	-	-	399,618	23,836	423,454
-	-	-	-	(1,020)	306,205	305,185	-	305,185
-	-	-	399,618	(1,020)	306,205	704,803	23,836	728,639
-	-	-	(166,348)	-	-	(166,348)	-	(166,348)
69,387	(81)	-	(69,306)	-	-	-	(48,625)	(48,625)
-	-	-	-	-	-	-	5,509	5,509
-	-	-	(1,125)	-	-	(1,125)	1,125	-
-	-	-	-	-	-	-	(12,212)	(12,212)
2,845,261	(3,296)	456,648	2,622,986	1,701	360,175	6,283,475	669,884	6,953,359
2,845,261	(3,296)	522,947	2,757,257	1,151	351,490	6,474,810	679,265	7,154,075
-	-	-	285,138	-	-	285,138	(11,161)	273,977
-	-	-	-	193	(154,120)	(153,927)	-	(153,927)
-	-	-	285,138	193	(154,120)	131,211	(11,161)	120,050
-	-	-	(383,666)	-	-	(383,666)	-	(383,666)
-	-	-	-	-	-	-	(48,967)	(48,967)
-	-	(150)	-	-	-	-	(2)	(152)
2,845,261	(3,296)	522,797	2,658,729	1,344	197,370	6,222,205	619,135	6,841,340

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر			
2022	2023		
ألف درهم	ألف درهم	إيضاحات	
423,454	632,772	الأنشطة التشغيلية	
		الربح قبل الضريبة	
		تعديلات غير نقدية:	
143,344	168,123	8	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
17,944	21,131		استهلاك موجودات حق الاستخدام
78,290	76,988		إطفاء موجودات غير ملموسة
(171,227)	(222,454)	10	إيرادات عقد الإيجار التمويلي
(27,899)	(27,548)		الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
1,992	3,217		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(8,745)	(42,256)		إيرادات التمويل
216,493	208,718	16	تكاليف التمويل
(12,932)	(161,124)		إيرادات وتكاليف أخرى
660,714	657,567	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل	
		التغيرات في رأس المال العامل:	
(1,494)	(4,331)		المخزون
(175,167)	(110,536)		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
129,368	156,899		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
253,008	259,491	10	دفعات الإيجار المستلمة
866,429	959,090	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	
		الأنشطة الاستثمارية	
(7,925)	(18,508)	8	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(135,673)	(113,311)		دفعات متعلقة بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز
2,700	6,116		توزيعات أرباح من شركات زميلة ومشاريع مشتركة
7,909	41,721		إيرادات تمويل مستلمة
-	(14,309)	11	ودائع طويلة الأجل
-	1,458		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
(10,596)	68,067	21	صافي النقد المستلم (المدفوع) عند استبعاد شركة تابعة
(143,585)	(28,766)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	
		الأنشطة التمويلية	
(23,670)	(353,610)	13	سداد قروض وسلفيات تحمل فائدة
(3,580)	(312,371)	14	سداد ترتيب تمويل إسلامي
(36,573)	(40,845)		الجزء الرئيسي من دفعات الإيجار
(155,089)	(150,196)		تكاليف تمويل مدفوعة
(166,348)	(383,666)	20	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
5,509	-		إضافة رأس مال من خلال حصة غير مسيطرة
(48,625)	(48,967)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(428,376)	(1,289,655)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	
294,468	(359,331)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
1,197,273	1,773,301		النقد وما في حكمه في 1 يناير
1,491,741	1,413,970	12	النقد وما في حكمه في 30 سبتمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

1 معلومات عامة

تم تسجيل الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع ("تبريد" أو "الشركة") في دولة الإمارات العربية المتحدة كشركة مساهمة عامة بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021 وهي مدرجة في سوق دبي المالي. إن المكتب المسجل للشركة هو ص ب 32444، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة").

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في توريد المياه المبردة وتشغيل وصيانة المحطات وإنشاء شبكات ثانوية وتصنيع الأنابيب العازلة مسبقاً وتقديم استشارات في التصميم والإشراف.

تم إدراج السندات والصكوك غير القابلة للتحويل للمجموعة في بورصة لندن (إيضاح 15).

2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34، إعداد التقارير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بالدرهم الإماراتي (درهم)، وهو عملة العرض للمجموعة والعملة الوظيفية للشركة. تم تقريب كافة القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) ما لم يذكر خلاف ذلك.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب قراءتها إلى جانب البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. بالإضافة إلى ذلك، لا تشير نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

3.1 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المعتمدة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي نفس تلك المطبقة من قبل المجموعة في بياناتها المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من 1 يناير 2023. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعالاً بعد.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 عقود التأمين
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 2
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة. لدى المجموعة النية في استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

قانون ضريبة الدخل للشركات في الإمارات العربية المتحدة

في 9 ديسمبر 2022، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم 47 لسنة 2022 بشأن الضرائب على الشركات والأعمال (قانون الضرائب على الشركات أو القانون) لتشريع نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. سوف يسري نظام ضريبة الشركات من للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2023.

يحدد القرار رقم 116 (الصادر في ديسمبر 2022 والذي يعتبر ساري المفعول من تاريخ 16 يناير 2023) بأن الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز 375.000 درهم سوف يخضع إلى ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة بنسبة 0%، وسوف يخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز 375.000 درهم إلى ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة بنسبة 9%. مع إصدار هذا القرار، يعتبر قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة مسنون موضوعاً لأغراض احتساب ضرائب الدخل.

لاحقاً، تم إضافة عدد من قرارات مجلس الوزراء إلى قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة (القرارات). توفر هذه القرارات والإرشادات التفسيرية لهيئة الضرائب الاتحادية تفاصيل هامة تتعلق بتفسير قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة ويتطلب منها تقييم تأثير قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة على المجموعة بشكل كامل.

يتعين على المجموعة الخضوع لأحكام قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة اعتباراً من 1 يناير 2024، ويتوجب احتساب الضرائب الحالية عند الاقتضاء في بيان المركز المالي الموحد للسنة/الفترة المالية التي تبدأ من 1 يناير 2024.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة (تتمة)

قانون ضريبة الدخل للشركات في الإمارات العربية المتحدة (تتمة)
بناءً على أحكام قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة (بما في ذلك التفسير المستند على القرارات الوزارية والإرشادات ذات الصلة) ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 12 ضرائب الدخل، أخذت المجموعة بعين الاعتبار تأثير محاسبة الضريبة المؤجلة ذات الصلة كما في تاريخ التقارير المالية، على النحو التالي:

ترى المجموعة أن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة تنشأ فيما يتعلق بالتعديلات على عملية تخصيص سعر الشراء التي تم إجراؤها على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة والمتعلقة بعمليات دمج الأعمال التي تمت في دولة الإمارات العربية المتحدة قبل 16 يناير 2023. قامت المجموعة بإدراج مطلوبات ضريبة مؤجلة بقيمة 369.8 مليون درهم وموجودات ضريبة مؤجلة بقيمة 11.1 مليون درهم، تتعلق بعمليات دمج الأعمال هذه.

لم يتم تحديد أية موجودات أو مطلوبات ضريبة مؤجلة كما في تاريخ التقارير المالية.

4 الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها المطبقة على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

5 الإيرادات

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		
2022	2023	2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
1,607,209	1,762,410	660,702	736,085	الإيرادات من قطاع توريد المياه المبردة الإيرادات من قطاع سلسلة الأعمال المساندة
52,314	60,474	23,093	19,312	
1,659,523	1,822,884	683,795	755,397	
26,115	36,052	11,992	12,763	توقيت تحويل البضائع والخدمات: في وقت محدد بمور الوقت
1,633,408	1,786,832	671,803	742,634	
1,659,523	1,822,884	683,795	755,397	
1,575,657	1,732,812	649,602	718,325	الموقع الجغرافي: داخل دولة الإمارات العربية المتحدة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
83,866	90,072	34,193	37,072	
1,659,523	1,822,884	683,795	755,397	

6 المعلومات القطاعية

لأغراض إدارية، يتم تنظيم المجموعة ضمن وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها. فيما يلي القطاعين التشغيليين الذين يتم إعداد تقارير لهما:

- يقوم قطاع المياه المبردة بإنشاء وامتلاك وتجميع وتركيب وتشغيل وصيانة أنظمة التبريد والتكييف. بالإضافة إلى ذلك، يقوم القطاع بتوزيع وبيع المياه المبردة لاستخدامها في أنظمة تبريد المناطق.
 - يشارك قطاع سلسلة الأعمال المساندة في العديد من الأنشطة المساعدة المتعلقة بأعمال المياه المبردة للمجموعة. تتكون هذه الخدمات من تصنيع أنظمة الأنابيب والتجهيزات العازلة مسبقاً للاستخدامات التي تتضمن نقل وتوزيع السوائل الساخنة والباردة، والتصميم والإشراف على الأنظمة الميكانيكية والكهربائية وتركيباتها في المباني والمنشآت المتخصصة.
- يتم تقييم الأداء القطاعي على أساس الأرباح أو الخسائر التشغيلية ويتم قياسها بشكل متنسق مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية للمجموعة في المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

6 المعلومات القطاعية (تتمة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)				فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)				
الإجمالي	المحذوفات	المسندة	المياه المبردة	الإجمالي	المحذوفات	المسندة	المياه المبردة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
1,659,523	-	52,314	1,607,209	1,822,884	-	60,474	1,762,410	إيرادات
-	(32,689)	32,689	-	-	(45,829)	45,829	-	إيرادات خارجية
1,659,523	(32,689)	85,003	1,607,209	1,822,884	(45,829)	106,303	1,762,410	إيرادات بين القطاعات
(878,653)	17,839	(44,320)	(852,172)	(1,018,849)	30,202	(61,610)	(987,441)	إجمالي الإيرادات
780,870	(14,850)	40,683	755,037	804,035	(15,627)	44,693	774,969	تكاليف مباشرة
(190,499)	10,479	(19,823)	(181,155)	(193,473)	10,936	(17,130)	(187,279)	إجمالي الربح
590,371	(4,371)	20,860	573,882	610,562	(4,691)	27,563	587,690	مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
(216,493)	-	(785)	(215,708)	(208,718)	-	(952)	(207,766)	الربح التشغيلي
8,745	-	48	8,697	42,256	-	62	42,194	تكاليف التمويل
12,932	-	-	12,932	161,124	-	-	161,124	إيرادات التمويل
27,899	-	-	27,899	27,548	-	-	27,548	أرباح وخسائر أخرى، صافي
423,454	(4,371)	20,123	407,702	632,772	(4,691)	26,673	610,790	الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، صافي
								الربح القطاعي

يتم استبعاد الإيرادات والمصاريف بين القطاعات عند التوحيد.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
 إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

6 المعلومات القطاعية (تتمة)

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)			31 ديسمبر 2022 (مدققة)		
المياه المبردة	المساندة	الإجمالي	المياه المبردة	المساندة	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
14,819,154	107,465	14,926,619	15,339,757	111,160	15,450,917
7,984,510	100,769	8,085,279	8,197,787	99,055	8,296,842
إجمالي الموجودات					
إجمالي المطلوبات					

7 الربحية الأساسية والمخفضة للسهم العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربح للفترة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال الفترة كما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		
2023	2022	2023	2022	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(101,256)	285,138	159,250	399,618	الربح العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم (ألف درهم)
2,841,965	2,841,965	2,841,965	2,841,965	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (باستثناء أسهم الخزينة) القائمة خلال الفترة (بالآلاف)
(0.04)	0.10	0.06	0.14	إجمالي الربحية الأساسية للسهم (بالدرهم)

ليس لدى الشركة أية أدوات يمكن أن يكون لها تأثير مخفض على ربحية السهم. لذلك ظلت ربحية السهم الأساسية والمخفضة دون تغيير للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023 و 2022.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

8 الممتلكات والمنشآت والمعدات

30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2022	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
4,752,673	4,812,702	في بداية الفترة / السنة
18,508	79,368	إضافات
103,892	53,030	تحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
(168,123)	(192,165)	مصاريف استهلاك
(4,434)	-	تحويل عقد إيجار تمويلي
(205,386)	(262)	استبعادات (أ)
4,497,130	4,752,673	في نهاية الفترة / السنة

(أ) يتضمن ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة 203.9 مليون درهم متعلقة باستبعاد تبريد بارك انفسمنت ذ.م.م (إيضاح 21).

9 استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

خلال الفترة، قامت شركة زميلة للمجموعة، شركة تبريد المناطق السعودية (تبريد السعودية)، بزيادة رأس مالها من خلال إصدار أسهم جديدة لمساهمين جدد بعلو. ونتيجة لذلك، انخفضت حصة ملكية المجموعة في تبريد السعودية من 31.1% إلى 21.8%، ونتج عن ذلك ربح بقيمة 49.1 مليون درهم. تم إدراج الربح ضمن بند "أرباح وخسائر أخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

خلال الفترة، قامت المجموعة باستبعاد 50% من حصة ملكيتها في شركة تابعة، تبريد باركس انفسمنت ذ.م.م، مما أدى إلى فقدان السيطرة. إن الحصة المتبقية البالغة 50% من حصة الملكية تزود المجموعة بسيطرة مشتركة على الشركة المستثمر فيها والتي يتم احتسابها حالياً كاستثمار في مشروع مشترك بموجب طريقة حقوق الملكية للمحاسبة (إيضاح 21).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

10 ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة

فيما يلي الحركة في ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة خلال الفترة / السنة:

30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2022	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
2,902,170	3,012,278	في بداية الفترة / السنة
164,344	220,896	إيرادات عقود الإيجار التمويلية
58,110	6,340	ربط مؤشر أسعار المستهلك بدفعات الإيجار المتغيرة
222,454	227,236	إجمالي إيرادات عقود الإيجار التمويلية
4,434	-	إضافات
(259,491)	(337,344)	دفعات إيجار مستلمة
2,869,567	2,902,170	في نهاية الفترة / السنة

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما يلي:

30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2022	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
333,157	324,279	متداولة
2,536,410	2,577,891	غير متداولة
2,869,567	2,902,170	

11 ودائع طويلة الأجل

خلال الفترة، تم إيداع عدة ودائع بقيمة 14.3 مليون درهم من قبل شركة تابعة للمجموعة لفترة 5 سنوات لدى بنوك تجارية بمعدلات تتراوح من 4.5% إلى 4.9% سنوياً.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

12 النقد وما في حكمه

لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد، يتضمن النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك. يمكن تسوية النقد وما في حكمه في نهاية فترة التقارير المالية كما هو موضح في بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد مع البنود ذات الصلة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد على النحو التالي:

30 سبتمبر 2023 ألف درهم (غير مدققة)	30 سبتمبر 2022 ألف درهم (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)
194,938	248,531	331,722
1,219,032	1,243,210	1,441,579
1,413,970	1,491,741	1,773,301

الأرصدة البنكية والنقد
الودائع البنكية
النقد وما في حكمه

فيما يلي التركيز الجغرافي للنقد وما في حكمه:

30 سبتمبر 2023 ألف درهم (غير مدققة)	30 سبتمبر 2022 ألف درهم (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)
1,378,573	1,460,705	1,746,373
35,397	31,036	26,928
1,413,970	1,491,741	1,773,301

داخل الإمارات العربية المتحدة
خارج الإمارات العربية المتحدة

13 قروض وسلفيات تحمل فائدة

معدل الفائدة الفعلي %	30 سبتمبر 2023 ألف درهم (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)
معدل التمويل الليلي المضمون/ليبور + هامش	1,888,822	1,882,306
قرض لأجل 1 (أ)	-	327,121
قرض لأجل 2 (ب)	-	134,673
قرض لأجل 3	52,457	54,470
قرض لأجل 4	47,418	51,065
قرض لأجل 5	53,977	56,846
قرض لأجل 6		
	2,042,674	2,506,481

معدل التمويل الليلي المضمون/ليبور + هامش
ليبور + هامش
إيبور + هامش
5.75%
5.75%
إيبور + هامش

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

13 قروض وسلفيات تحمل فائدة (تتمة)

(أ) اعتباراً من 30 يونيو، تم إيقاف معدلات ليبور للدولار الأمريكي وتم استبدالها بمعدل التمويل الليلي المضمون (SOFR).

كان القرض لأجل 1 بالدولار الأمريكي بمعدل ليبور كمعدل أساسي. إن القرض محوط بنسبة 100% من خلال مقايضة اسعار فائدة بسيطة. قامت الشركة بتحويل القرض والمشتق المرتبط به من معدل ليبور إلى معدل التمويل الليلي المضمون دون أي تأثير على الربح أو الخسارة أو حقوق ملكية المجموعة.

(ب) خلال الفترة، وكما هو مسموح به بموجب اتفاقية التمويل، أجرت المجموعة تسوية مبكرة للقرض لأجل 2 إلى جانب أداة التحوط المرتبطة به كجزء من إدارة التزاماتها. نتج عن ذلك إعادة تصنيف القيمة العادلة التراكمية للمشتقات في تحوطات التدفقات النقدية بقيمة 100.6 مليون درهم، من الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر تحت بند "أرباح وخسائر أخرى".

بالإضافة لذلك، تم شطب تكلفة المعاملة غير المطفأة البالغة قيمتها 10.5 مليون درهم كنتيجة للتسوية. تم إدراج الشطب تحت بند "أرباح وخسائر أخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم الإفصاح عن القروض والسلفيات التي تحمل فائدة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما يلي:

30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2022	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
16,509	37,626	الجزء المتداول
2,026,165	2,468,855	الجزء غير المتداول
2,042,674	2,506,481	

فيما يلي الحركة في القروض والسلفيات التي تحمل فائدة خلال الفترة / السنة:

30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2022	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
2,506,481	2,530,048	في بداية الفترة / السنة
(353,610)	(32,748)	سداد مبالغ خلال الفترة / السنة
(129,054)	-	استبعاد شركة تابعة (إيضاح 21.1)
18,857	9,181	تكلفة المعاملات - مطفأة / مشطوبة
2,042,674	2,506,481	في نهاية الفترة / السنة

تتضمن القروض والسلفيات التي تحمل فائدة مبلغاً بقيمة 14.1 مليون درهم (31 ديسمبر 2022: 33 مليون درهم) متعلق بتكلفة المعاملات غير المطفأة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

14 ترتيبات التمويل الإسلامي

30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2022	معدل الفائدة الفعلي %	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)		
637,502	635,604	معدل التمويل الليلي المضمون/ليبور + هامش	ترتيب تمويل إسلامي - 1 (أ)
-	301,787	ليبور + هامش	ترتيب تمويل إسلامي - 2 (ب)
637,502	937,391		

(أ) اعتباراً من 30 يونيو، تم إيقاف استعمال معدلات ليبور للدولار الأمريكي واستبدالها بمعدل التمويل الليلي المضمون (SOFR).

كان ترتيب التمويل الإسلامي - 1 بالدولار الأمريكي بمعدل ليبور كمعدل أساسي. إن الترتيب محوط بنسبة 100% من خلال مقايضة اسعار فائدة بسيطة. قامت الشركة بتحويل التمويل والمشتق المرتبط به من معدل ليبور إلى معدل التمويل الليلي المضمون دون أي تأثير على الربح أو الخسارة أو حقوق ملكية المجموعة.

(ب) خلال الفترة، وكما هو مسموح به بموجب اتفاقية التمويل، أجرت المجموعة تسوية مبكرة لترتيب التمويل الإسلامي 2 كجزء من إدارة التزامها، ونتج عن ذلك شطب تكلفة معاملات غير مطفاة بقيمة 10.3 مليون درهم. تم إدراج الشطب تحت بند "أرباح وخسائر أخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تم الإفصاح عن ترتيبات التمويل الإسلامي في بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما يلي:

30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2022	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
637,502	8,073	الجزء المتداول
637,502	929,318	الجزء غير المتداول
637,502	937,391	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

14 ترتيبات التمويل الإسلامي (تتمة)

فيما يلي الحركة في ترتيبات التمويل الإسلامي خلال الفترة / السنة:

30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2022	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
937,391	941,412	في بداية الفترة / السنة
(312,371)	(8,433)	سداد مبالغ خلال الفترة / السنة
12,482	4,412	تكلفة المعاملات - مطفأة / مشطوبة
637,502	937,391	في نهاية الفترة / السنة

تتضمن ترتيبات التمويل الإسلامي مبلغاً بقيمة 3.6 مليون درهم (31 ديسمبر 2022: 16.0 مليون درهم) متعلق بتكلفة المعاملات غير المطفأة.

15 سندات وصكوك غير قابلة للتحويل

30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2022	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
1,818,874	1,815,842	سندات غير قابلة للتحويل (1)
1,833,450	1,832,453	صكوك غير قابلة للتحويل (2)
3,652,324	3,648,295	

(1) سندات غير قابلة للتحويل

في 2020، أصدرت المجموعة سندات بدرجة استثمارية لمدة سبع سنوات بمبلغ 500 مليون دولار أمريكي وهي مدرجة في بورصة لندن. تحمل السندات معدل فائدة بنسبة 2.5% يستحق سداؤه بشكل نصف سنوي. يستحق سداد السندات في 31 أكتوبر 2027. تم استخدام متحصلات السندات لسداد القرض لأجل السابق وتمويل النمو المستقبلي.

تم إدراج السندات بصافي الخصم وتكاليف المعاملات المتكبدة فيما يتعلق بإصدار السندات، والتي تبلغ قيمتها 17.6 مليون درهم، والتي تم إطفائها في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد على مدار فترة سداد السندات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

15 سندات وصكوك غير قابلة للتحويل (تتمة)

(2) صكوك غير قابلة للتحويل

في 2018، أصدرت المجموعة سندات إسلامية بدرجة استثمارية (الصكوك) لمدة 7 سنوات بمبلغ 500 مليون دولار أمريكي وهي مدرجة في بورصة لندن. تحمل الصكوك معدل ربح بنسبة 5.5% يستحق سداده بشكل نصف سنوي. يستحق سداد السندات في 31 أكتوبر 2025.

يتم إدراج الصكوك بصافي الخصم وتكاليف المعاملات المتكبدة فيما يتعلق بترتيبات الصكوك، والتي تبلغ قيمتها 3 مليون درهم، والتي تم إطفائها في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد على مدار فترة سداد الصكوك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

16 تكاليف التمويل

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		
2022	2023	2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
54,949	48,386	17,569	12,742	فوائد على القروض المحملة بالفائدة
75,810	75,833	25,306	25,332	ربح من الصكوك
34,445	34,444	11,489	11,489	فوائد على السندات
20,868	14,958	6,649	4,968	أرباح ترتيبات تمويل إسلامي
15,771	14,511	6,722	5,750	إطفاء تكاليف المعاملات
9,535	10,486	3,055	4,695	تكلفة التمويل المتعلقة بمطلوبات عقود الإيجار
5,115	10,100	49	435	تكاليف تمويل أخرى
216,493	208,718	70,839	65,411	

17 ضريبة الدخل

في 31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)	في 30 سبتمبر 2023 ألف درهم (غير مدققة)	
-	11,050	بيان المركز المالي الموحد:
		أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بدمج الأعمال قبل تشريع
		قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة
		التزام الضريبة المؤجلة المتعلق بدمج الأعمال قبل تشريع
		قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة
-	369,845	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

17 ضريبة الدخل (نتمة)

الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)	
2023	2022	2023	2022
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
358,795	-	358,795	-

بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة:

مصاريف ضريبة الدخل (صافي) - مؤجلة

18 الالتزامات والمطلوبات المحتملة

الالتزامات رأسمالية
بلغت النفقات الرأسمالية المعتمدة والمتعاقد عليها كما في 30 سبتمبر 2023، ولكن لم يتم تكوين مخصص لها ما قيمته 617.4 مليون درهم (31 ديسمبر 2022: 339.7 مليون درهم) وهي تتعلق بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

مطلوبات محتملة

30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2022
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
70,740	110,351
2,253	1,353
9,230	53
82,223	111,757

ضمانات حسن التنفيذ
ضمانات دفعات مقدمة
ضمانات مالية

19 المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا لدى المجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو الخاضعة للسيطرة المشتركة أو التي تمارس عليها هذه الأطراف نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وأحكام التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

19 المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي المعاملات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد:

التسعة أشهر المنتهية في			
30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)		30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	
إيرادات	تكاليف مباشرة	إيرادات	تكاليف مباشرة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
8,377	46,583	46,657	8,518
293,120	-	250,209	-

شركات زميلة

مساهمي الحصص غير المسيطرة

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد:

30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	
ذمم تجارية مدينة	ذمم تجارية دائنة
و ذمم مدينة أخرى	و ذمم دائنة أخرى
ألف درهم	ألف درهم
7,413	27,047
108,495	-
115,908	27,047

شركات زميلة

مساهمي الحصص غير المسيطرة

شركات زميلة

مساهمي الحصص غير المسيطرة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

19 المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة العليا
كانت تعويضات موظفي الإدارة العليا خلال الفترة كما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2022	2023	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
7,083	8,966	مكافآت قصيرة الأجل
113	121	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
7,196	9,087	
5	6	عدد موظفي الإدارة العليا

20 توزيعات الأرباح ومكافآت مجلس الإدارة

في 2023، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع 13.5 فلس للسهم الواحد فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 20 مارس 2023 على توزيع الأرباح، وبناءً عليه، تم دفع توزيعات أرباح بقيمة 383.6 مليون درهم في 17 أبريل 2023.

في 2022، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع 6.0 فلس للسهم الواحد وأسهم منحة بنسبة 2.5% للمساهمين فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 21 مارس 2022 على توزيع الأرباح وأسهم المنحة. وبناءً عليه، تم إصدار 69.386.375 أسهم منحة بتاريخ 31 مارس 2022 وتم دفع توزيعات أرباح بقيمة 166.3 مليون درهم في 4 أبريل 2022.

وعلاوة على ذلك، تمت الموافقة كذلك على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بقيمة 8.6 مليون درهم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 20 مارس 2023. كما تمت الموافقة على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بقيمة 8.6 مليون درهم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 في اجتماع الجمعية العمومية السنوي السابق المنعقد في 21 مارس 2022.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

21 الشركات التابعة

21.1 استبعاد تبريد باركس انفسمنت ذ.م.م

اعتبار من 14 أغسطس 2023، قامت المجموعة باستبعاد 50% من حصتها في شركة تابعة، تبريد باركس انفسمنت ذ.م.م، وأدى ذلك إلى فقدان السيطرة. فيما يلي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المستبعدة في تاريخ الاستبعاد:

14 أغسطس 2023 ألف درهم	
45,213	موجودات متداولة
203,928	موجودات غير متداولة
249,141	إجمالي الموجودات
9,446	مطلوبات متداولة
127,507	مطلوبات غير متداولة (أ)
136,953	إجمالي المطلوبات
112,188	صافي الموجودات
91,745	الاعتبار المستلم نقداً، صافي (ب)
104,678	القيمة العادلة للأسهم المتبقية 50%
(112,188)	ناقصاً: صافي الموجودات المستبعدة
84,235	الربح من الاستبعاد

(أ) يتضمن قروض وسلفيات بفوائد بقيمة 127 مليون درهم، بعد خصم تكلفة المعاملات.
(ب) صافي تكلفة استبعاد بقيمة 8 مليون درهم.

تم عرض نتائج شركة تبريد باركس انفسمنت ذ.م.م للفترة وحتى تاريخ الاستبعاد على النحو التالي:

الفترة المنتهية في 14 أغسطس 2023 ألف درهم	
30,214	الإيرادات
(14,946)	المصاريف التشغيلية
15,268	إجمالي الربح
(210)	مصاريف إدارية أخرى
(5,867)	صافي تكلفة التمويل
9,191	الربح للفترة من العملية المستبعدة (أ)

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

21 الشركات التابعة (تتمة)

21.1 استبعاد تبريد باركس انفسمنت ذ.م.م (تتمة)

فيما يلي صافي التدفقات النقدية الصادرة الناتجة من عملية البيع:

14 أغسطس 2023
ألف درهم

91,745
(23,678)

68,067

النقد المستلم ناقص تكلفة البيع
النقد المستبعد كجزء من عملية البيع

صافي التدفقات النقدية الواردة عند الاستبعاد

(أ) لم يتم عرض نتائج عمليات شركة تبريد باركس انفسمنت ذ.م.م، للفترة المنتهية في 14 أغسطس 2023، أي تاريخ الاستبعاد، بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموحد المختصر، حيث لم تكن المبالغ مادية.

21.2 استبعاد شركة إيان بانهام اند اسوشيتيس ذ.م.م

اعتباراً من 20 مايو 2022، قامت المجموعة ببيع كامل حصتها البالغة 70% في شركة إيان بانهام اند اسوشيتيس ذ.م.م إلى حصتها غير المسيطرة الحالية مقابل 5 مليون درهم. فيما يلي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المستبعدة في تاريخ الاستبعاد:

ألف درهم
(غير مدققة)

25,368

26,869

52,237

30,006

3,003

33,009

19,228

(12,212)

7,016

(5,000)

2,016

موجودات متداولة

موجودات غير متداولة

إجمالي الموجودات

مطلوبات متداولة

مطلوبات غير متداولة

إجمالي المطلوبات

صافي الموجودات

ناقصاً: حصة غير مسيطرة

صافي الموجودات العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم

ناقصاً: الاعتبار المستلم

الخسارة من الاستبعاد

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

21 الشركات التابعة (تتمة)

21.2 استبعاد شركة إيان بانهام اند اسوشيتيس ذ.م.م (تتمة)

تم عرض نتائج شركة إيان بانهام اند اسوشيتيس ذ.م.م للفترة على النحو التالي:

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	
8,223 (4,494)	1,670 (1,382)	الإيرادات المصاريف التشغيلية
3,729 (3,129)	288 -	إجمالي الربح مصاريف إدارية أخرى
600	288	الربح للفترة من العملية المستبعدة

فيما يلي صافي التدفقات النقدية الصادرة الناتجة من عملية البيع:

ألف درهم (غير مدققة)	
5,000 (15,596)	النقد المستلم من البيع النقد المستبعد كجزء من عملية البيع
(10,596)	صافي التدفقات النقدية الصادرة عند تاريخ الاستبعاد

21.3 تأسيس شركة تبريد آسيا

خلال 2022، تم تأسيس شركة تبريد آسيا للتبريد المركزي بي تي أي المحدودة ("تبريد آسيا") من قبل المجموعة برأس مال قدره 22.035 ألف درهم. تمتلك المجموعة نسبة 75% من حصص ملكية تبريد آسيا بينما تم إضافة نسبة 25% المتبقية من رأس المال البالغة 5.509 ألف درهم من خلال حصة غير مسيطرة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

21 الشركات التابعة (تتمة)

21.4 استبعاد جزئي لأسهم في تبريد الهند بسبب إعادة التنظيم

خلال 2022، انخفضت نسبة ملكية الشركة في شركة تبريد الهند برايفت ليمتد بسبب تحويل حصة ملكيتها إلى تبريد آسيا. فيما يلي ملخص انخفاض نسبة الملكية والزيادة المقابلة في الحصص غير المسيطرة:

ألف درهم (غير مدققة)	الانخفاض في نسبة الملكية الفعلية (%)
25%	القيمة الدفترية لنسبة الملكية المستبعدة (ألف درهم)
1,125	نقصاً: الاعتبار (ألف درهم)
-	الفرق المدرج بشكل مباشر في الأرباح المحتجزة (ألف درهم)
1,125	

22 التغيرات الموسمية في العمليات التشغيلية

تتقلب النتائج المرحلية بسبب الطلب الموسمي على المياه المبردة، حيث يتماشى الطلب مع متوسط درجات الحرارة في المنطقة. تولد عمليات شركة تبريد عموماً إيرادات أعلى في الصيف بسبب زيادة استهلاك العملاء، بينما تظل بعض المصاريف مثل مصاريف الاستهلاك والفوائد والمصاريف التشغيلية موزعة بشكل متساوٍ على مدار السنة المالية. نتيجة لذلك، لا تعد الأرباح التشغيلية المرحلية مؤشراً على الأرباح التشغيلية على أساس سنوي.

23 قياس القيمة العادلة

يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقارير المالية. يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها بعد الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة، حيث تم تجميعها ضمن المستويات من 1 إلى 3 بناءً على الدرجة التي يمكن عندها ملاحظة القيمة العادلة والحصول على معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية.

- المستوى 1: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى 2: أساليب أخرى حيث يمكن ملاحظة كافة المدخلات التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المدرجة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3: الأساليب التي تستخدم مدخلات لها تأثير هام على القيمة العادلة المدرجة والتي لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

23 قياس القيمة العادلة (تتمة)

احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

القيمة العادلة كما في		التسلسل	المدخلات	علاقة المدخلات
30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2022	الهرمي للقيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	الجوهرية غير الملحوظة
(غير مدققة) ألف درهم	(مدققة) ألف درهم			بالقيمة العادلة
الزعم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى				
184,561	263,789	المستوى 2	المدخلات الجوهرية الملحوظة	لا يوجد
موجودات مالية مشتقة				
لا ينطبق				

يعود الانخفاض في القيمة العادلة للمشتقات بشكل رئيسي إلى تسوية التحوط المرتبط بالقرض لأجل 2 (إيضاح 13). لم تكن هناك تحويلات بين أي مستوى من المستويات خلال الفترة.

24 أحداث لاحقة

لم تطرأ أحداث بعد 30 سبتمبر 2023 تتطلب إفصاح أو تعديل في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

25 اعتماد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 14 نوفمبر 2023.